



Commune de
Gibloux

MESSAGE DU CONSEIL COMMUNAL

A L'INTENTION

DU CONSEIL GÉNÉRAL

COMPTES 2019

Fonctionnement

Investissements

Bilan

Objet	Comptes 2019 Message au Conseil général
Date	27 avril 2020
Auteur	Service des finances – J. Crausaz

Table des matières

A. Comptes 2019 - 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. Les comptes 2019 en bref	5
2.1 Comptes de fonctionnement 2019.....	5
2.2 Comptes des investissements 2019.....	6
2.3 Bilan au 31.12.2019.....	6
B. Comptes de fonctionnement 2019	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 Ordre public	10
1.2.3 Enseignement et formation.....	10
1.2.4 Culture, sports et loisirs	11
1.2.5 Santé.....	12
1.2.6 Affaires sociales.....	12
1.2.7 Transports et communications.....	15
1.2.8 Protection et aménagement de l'environnement.....	16
1.2.9 Economie publique	20
1.2.10 Finances et impôts.....	21
2. Répartition par nature.....	23
2.1 Récapitulation des charges par nature.....	23
2.2 Récapitulation des produits par nature.....	24
2.3 Commentaires généraux par nature.....	26
2.3.1 Frais de personnel (nature 301 à 309)	26
2.3.2 Biens, services, marchandises (nature 310 à 313)	27
2.3.3 Frais d'entretien (nature 314 et 315)	28
2.3.4 Frais financiers (nature 321 à 332).....	28
2.3.5 Charges cantonales et intercommunales (nature 351 et 352)	32
2.3.6 Recettes fiscales (nature 400 à 420).....	32
2.3.7 Contributions de la commune d'Hauterive.....	35
2.3.8 Débiteurs.....	36
2.3.9 Autres charges par nature	37
2.3.10 Imputations internes (nature 390 et 490).....	39
2.3.11 Dépenses non spécifiées.....	39
2.4 Charges et recettes particulières	40
2.4.1 Provisions	40
2.4.2 Amortissements supplémentaires et mouvements sur les réserves	42

C.	Comptes des investissements 2019	43
1.	Situation financière de la commune	43
2.	Comptes des investissements 2019 – en bref	44
2.1	Récapitulation par chapitre	44
2.2	Résultats par catégorie de projets	44
3.	Commentaires par chapitre	45
3.1	Introduction	45
3.2	Comptes sans montant au budget.....	45
3.3	Enseignement et formation.....	45
3.4	Transports et communications.....	45
3.5	Protection et aménagement de l'environnement	46
3.6	Economie publique	47
3.7	Finances et impôts.....	47
4.	Situation financière des projets au 31.12.2019	48
4.1	Commentaires	48
4.2	Décompte final pour des projets terminés en 2019 (voir annexe 12).....	48
4.3	Situation financière pour les projets en cours (voir annexe 13)	50
D.	Bilan au 31.12.2019	52
1.	Mouvements au bilan au 31.12.2019	52
1.1	Réconciliation du bilan avec le contrôle de l'endettement du SCom.....	52
1.2	Règles de gestion des réserves	52
2.	Mouvements sur les réserves	53
3.	Bilan au 31.12.2019 - les chiffres résumés	54
E.	Engagements hors bilan au 31.12.2019.....	55
F.	Annexes	56

A. Comptes 2019 - En résumé

1. Introduction

1.1 Commentaires généraux

Les résultats des comptes 2019 sont excellents. Le respect du budget et un contrôle attentif des dépenses par les services communaux ont pour conséquence une modération des charges. L'augmentation régulière de la population et le volume soutenu des transactions immobilières au sein de la commune sont à l'origine des excédents de recettes fiscales. La bonne santé des finances communales s'inscrit logiquement dans les bons résultats affichés par les administrations publiques fédérale et cantonale. Le communiqué du 5 mars 2020 de l'Administration fédérale des finances parle d'un excédent de recettes record des administrations publiques pour 2018 représentant 1.4 % du PIB.

Sans les événements qui viennent et viendront encore réduire les espoirs de bons résultats à court terme : la réforme de la fiscalité des entreprises, la réforme du financement de la Caisse de pension du personnel de l'Etat et désormais les conséquences économiques de la crise sanitaire due au Covid-19, il serait temps d'envisager une réduction du coefficient d'impôt communal. Mais est-il possible d'imaginer que la vie et par conséquent l'économie soit un long fleuve tranquille ? Ces derniers aléas démontrent le contraire. Nous devons à la fois nous réjouir des bons résultats de la période actuelle qui nous permettent de réduire la dette communale et nous montrer prudents dans les décisions qui pourraient se révéler trop hâtives.

Avec un **total de Fr. 48'598'331.16** et un **bénéfice net de Fr. 722.76**, les comptes de fonctionnement bouclent avec un **excédent brut de produits de Fr. 3'000'722.76** dû à la fois à des **charges de Fr. 372'743.01 inférieures au budget** et des **produits de Fr. 2'683'267.75 plus élevés** que les prévisions budgétaires. L'excédent de produits est principalement dû à des recettes des impôts sur les personnes physiques et des impôts spéciaux significativement plus importantes que prévues.

Avec un **total de charges de Fr. 2'443'948.35**, les comptes d'investissements bouclent avec un **excédent de produits de Fr. 744'976.40** alors que le budget prévoyait un excédent de charges de Fr. 3'133'300.00. Ce résultat exceptionnel est dû principalement au retard et aux reports de quelques projets importants et à des recettes d'investissements supplémentaires.

1.2 Evolution de la comptabilité analytique

Les améliorations souhaitables de la comptabilité analytique sont renvoyées à la mise en œuvre du nouveau plan comptable MCH2 qui devrait intervenir dès la préparation du budget 2021.

1.3 Modifications et mise à jour du plan comptable

1.3.1 Comptes sans budget

Les nouveaux comptes créés au cours de l'exercice 2018 n'ont pas pu tous être pris en compte pour le budget 2019.

Quelques nouveaux comptes ont été créés dans le cours de l'année 2019 dans le but de clarifier l'imputation et/ou la nature de certaines dépenses.

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 pour tiers particulières) qui ne font pas l'objet d'une évaluation budgétaire.

1.3.2 Comptes non utilisés

Un certain nombre de comptes n'ont pas été utilisés dans le cadre de l'exercice 2019. Pour la plupart il s'agit de comptes utilisés lors de l'exercice précédent ou inscrits au budget 2019 sur lesquels aucune opération n'a été inscrite en 2019. En cas de besoin, d'autres explications sont données compte par compte dans le cadre du message et de ses annexes.

1.4 Contenu et présentation du message

Pour les lecteurs seulement intéressés aux résultats globaux, les résultats résumés des comptes 2019 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 pour les principales différences entre le budget et les comptes 2019.

Comme déjà mentionné à chaque bouclage des comptes, nous restons 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 encore ce message et la présentation des comptes communaux.

2. Les comptes 2019 en bref

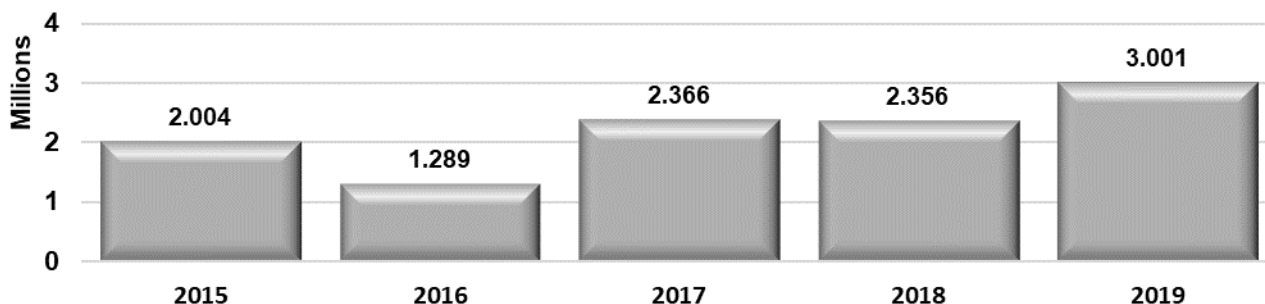
2.1 Comptes de fonctionnement 2019

	Comptes 2019		Budget 2019	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Chiffres bruts	48'598'331.16	48'599'053.92	40'488'702.00	40'433'414.00
Excédent net de produits	722.76		-55'288.00	
Amortissements obligatoires	1'527'557.20		1'819'837.00	
Attributions aux réserves non-obligatoires	2'000'000.00			
Cash flow de l'exercice 2019	3'528'279.96		1'764'549.00	
Ecritures à déduire				
Imputations internes	3'148'057.05	3'148'057.05	3'577'957.00	3'577'957.00
Gestion dossiers tiers par le SSoc	3'763'728.52	3'763'728.52	3'400'000.00	3'400'000.00
Mouvements sur les réserves	5'548'543.60	5'548'543.60		
Attributions aux réserves non-obligatoires	2'000'000.00			
Provisions extraordinaires	1'000'000.00			
Total	15'460'329.17	12'460'329.17	6'977'957.00	6'977'957.00
Chiffres nets du fonctionnement communal	33'138'001.99	36'138'724.75	33'510'745.00	33'455'457.00
Excédent brut de produits	3'000'722.76		-55'288.00	
Evolution des charges par rapport au budget	- 372'743.01			
Evolution des produits par rapport au budget		2'683'267.75		

Les comptes de fonctionnement 2019, 4^e exercice comptable de la commune fusionnée, peuvent à nouveau être considérés comme excellents. Des produits de près de Fr. 2'680'000.00 supérieurs au budget (+ 7.42 %) et des charges de près de Fr. 370'000.00 inférieures au budget (- 1.12 %), permettent de dégager un **excédent brut de produits avant amortissements supplémentaires et provisions de Fr. 3'000'722.76** alors que le budget prévoyait un excédent de charges de Fr. 55'288.00.

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

Excédent brut de produits



2.2 Comptes des investissements 2019

Résumé par catégorie	Comptes 2019		Budget 2019		Co – Bu net
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Charges et recettes non affectées	0.00	3'165'771.50	0.00	2'314'000.00	-851'771.50
Projets terminés avant 2019	0.00	16'885.00	0.00	0.00	-16'885.00
Projets terminés au 31.12.2019	1'286'540.05	6'268.25	1'130'000.00	0.00	150'271.80
Projets retardés	346'681.35	0.00	619'000.00	161'700.00	-110'618.65
Projets en cours	807'565.40	0.00	5'943'000.00	2'341'000.00	-2'794'434.60
Projets reportés	3'161.55	0.00	150'000.00	0.00	-146'838.45
Projets abandonnés	0.00	0.00	108'000.00	0.00	-108'000.00
Total	2'443'948.35	3'188'924.75	7'950'000.00	4'816'700.00	-3'878'276.40
Résultat (excédent de charges ou de produits)	744'976.40			3'133'300.00	

Les comptes des investissements 2019 bouclent avec un excédent de produits de près de Fr. 750'000.00 alors que les prévisions budgétaires affichaient un excédent de charges de près de Fr. 3'130'000.00. Cet écart est principalement dû au retard dans la facturation et/ou dans la réalisation de certains projets en particulier dans le domaine de l'approvisionnement en eau et à des recettes de taxes de raccordement plus élevées que prévu.

2.3 Bilan au 31.12.2019

	Bilan au 01.01.2019	Mouvement	Bilan au 31.12.2019
Actifs	53'938'326.09	3'282'392.29	57'220'718.38
Patrimoine financier			
Disponibilités	5'181'386.20	3'506'994.55	8'688'380.75
Avoirs	-8'277'642.71	2'239'961.94	-6'037'680.77
Placements	669'025.75	8'772.85	677'798.60
Actifs transitoires	17'227'276.55	516'537.90	17'743'814.45
Patrimoine administratif			
Investissements	39'138'280.30	-2'989'874.95	36'148'405.35
Passifs	-53'938'326.09	-3'282'392.29	-57'220'718.38
Engagements			
Engagements courants	-1'612'145.36	-204'404.58	-1'816'549.94
Dettes à moyen et long terme	-39'884'926.00	710'910.00	-39'174'016.00
Engagements particuliers	-9'649.20	0.00	-9'649.20
Provisions	-1'798'961.98	-1'014'457.75	-2'813'419.73
Passifs transitoires	-209'800.40	134'717.80	-75'082.60
Réserves	-5'329'194.17	-2'908'435.00	-8'237'629.17
Fortune	-5'093'648.98	-722.76	-5'094'371.74

Le bilan résumé au 31.12.2019 ci-dessus appelle les commentaires suivants :

- Les disponibilités de l'ordre de Fr. 8'700'000.00 sont à la hauteur des réserves inscrites au bilan.
- 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. 711'000.00.
- Les provisions sont en forte progression en raison d'une provision de Fr. 1'000'000.00 mise à charge de l'exercice 2019 pour financer le futur assainissement de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat et les conséquences de la crise du Covid-19.
- Les réserves disponibles sont en forte progression : + Fr. 2'908'453.00.

B. Comptes de fonctionnement 2019

1. Répartition par chapitre

1.1 Les chiffres

	Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Administration	2'833'308.55	161'444.05	3'023'889.00	38'800.00	-313'224.50
Ordre public	629'820.15	252'024.10	641'965.00	265'963.00	1'794.05
Enseignement et formation	10'407'081.85	1'244'965.75	10'290'298.00	950'382.00	-177'799.90
Culture, sports et loisirs	1'897'151.85	212'234.35	1'965'495.00	248'070.00	-32'507.50
Santé	2'655'573.55	29'025.30	2'676'252.00	35'000.00	-14'703.75
Affaires sociales	10'907'741.63	6'872'593.81	10'322'158.00	6'230'190.00	-56'820.18
Transports et communications	1'931'162.85	115'318.50	1'902'353.00	91'500.00	4'991.35
Protection et aménagement de l'environnement	4'314'413.75	3'927'182.80	4'568'523.00	3'952'000.00	-229'292.05
Economie publique	967'381.74	1'491'741.62	1'021'448.00	1'477'600.00	-68'207.88
Finances et impôts	12'054'695.24	34'292'523.64	4'076'321.00	27'143'909.00	829'759.60
Total brut	48'598'331.16	48'599'053.92	40'488'702.00	40'433'414.00	-56'010.76
Excédent produits	722.76		-55'288.00		
Imputations internes	3'148'057.05	3'148'057.05	3'577'957.00	3'577'957.00	
Total net	45'450'274.11	45'450'996.87	36'910'745.00	36'855'457.00	
Excédent par rapport aux produits nets	0.00%		-0.15%		

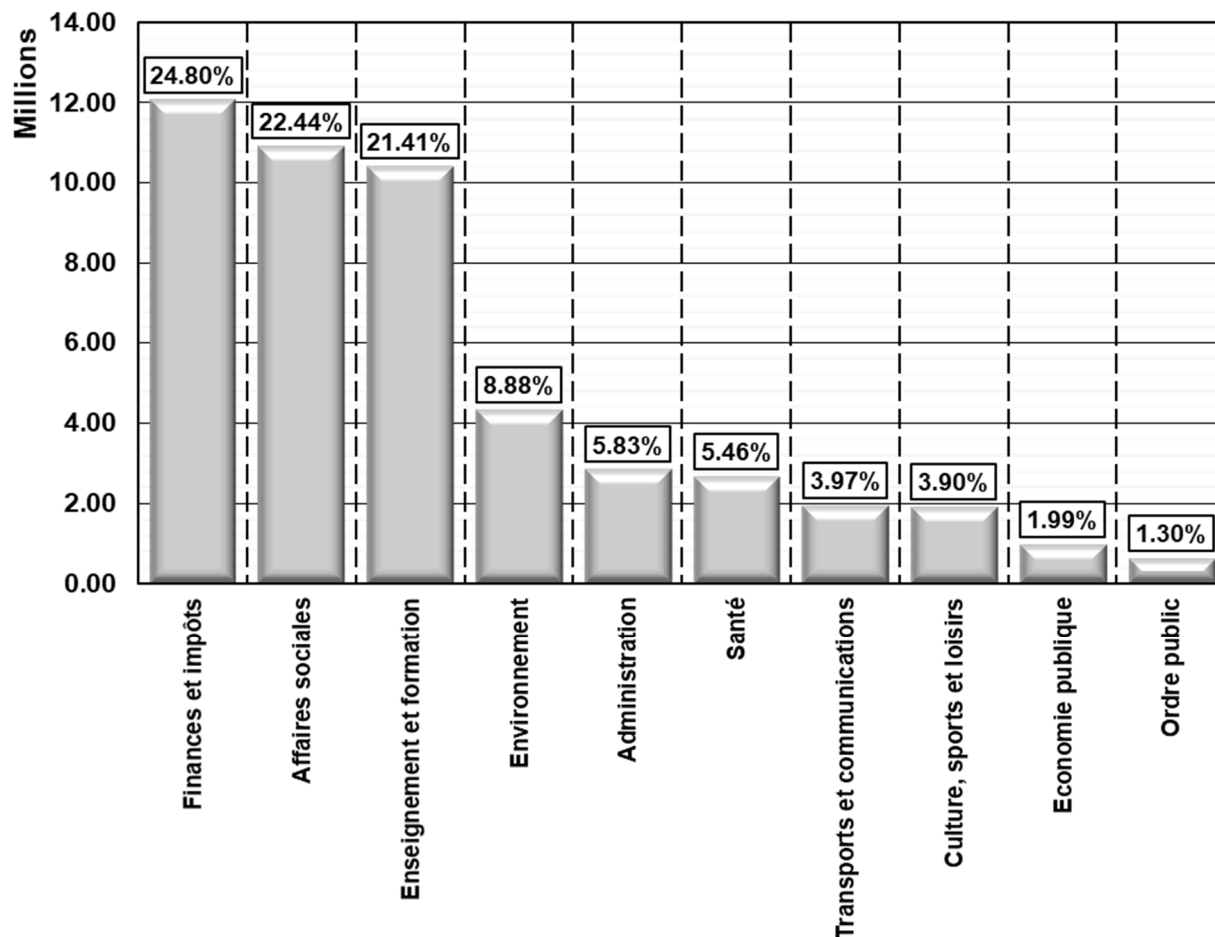
Afin de chiffrer les écarts entre les comptes et le budget 2019, la colonne « Ecart net » contient les augmentations de charges nettes ou les diminutions de produits nets (signe +) respectivement les diminutions de charges nettes ou les augmentations de produits nets (signe -).

A l'exception des chapitres « Ordre public », « Transports et communications » et « Finances et impôts », tous les autres chapitres bouclent avec des charges nettes significativement inférieures au budget.

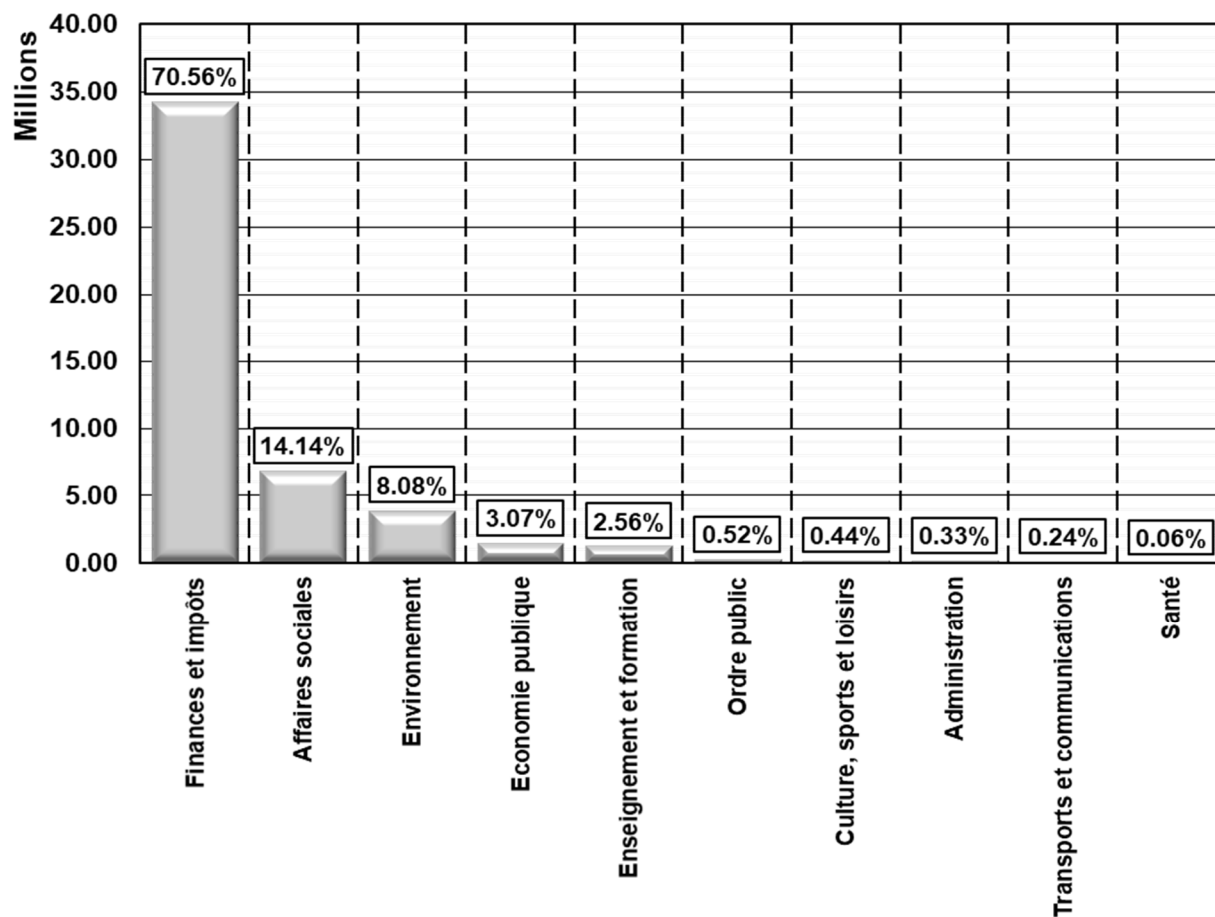
Si on laisse de côté le résultat du chapitre « Finances et impôts », les charges nettes des comptes de fonctionnement sont de Fr. 886'000.00 inférieures aux prévisions budgétaires.

Vous trouvez ci-dessous (voir point 1.2 ci-dessous), des informations et 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. 48'598'331.16



Répartition des produits par chapitre en Fr. et % des produits bruts – total Fr. 48'599'053.92



1.2 Commentaires généraux par chapitre

Pour les chapitres présentant des écarts importants entre budget et les comptes 2019, vous trouvez ci-dessous la liste des principaux centres de charges dont les différences sont à l'origine des écarts constatés. Nous n'avons retenu que les comptes pour lesquels la différence en valeur absolue est au moins supérieure à Fr. 5'000.00. Un écart positif (Comptes – Budget) exprime aussi bien une augmentation des charges par rapport au budget qu'une diminution des recettes pour les comptes de produits, alors qu'un écart négatif exprime aussi bien une réduction des charges par rapport au budget qu'une augmentation des recettes pour les comptes de produits.

La liste des comptes figurant dans la rubrique « Détails par compte » représentent les comptes pour lesquels les écarts sont relativement importants. Des commentaires sont ajoutés lorsque les causes peuvent être résumées simplement.

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

1.2.1 Administration

0	Administration	Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	Co - Bu
		2'833'308.55	161'444.05	3'023'889.00	38'800.00	-313'224.50
010	Conseil général	41'342.15	0.00	58'777.00	0.00	-17'434.85
011	Conseil communal	323'580.30	0.00	341'537.00	0.00	-17'956.70
012	Votations et élections	43'867.52	0.00	59'500.00	0.00	-15'632.48
020	Personnel communal	31'807.60	84'546.37	54'400.00	10'000.00	-97'138.77
021	Administration générale	2'392'710.98	76'897.68	2'509'675.00	28'800.00	-165'061.70

Détails par compte

010.300.00	Traitement et jetons du conseil général	18'920.00		28'000.00		-9'080.00
Une séance de moins.						
012.310.00	Fouritures, publications, annonces	7'689.85		15'000.00		-7'310.15
012.318.10	Frais de ports	23'761.32		31'000.00		-7'238.68
Pas d'élection communale complémentaire.						
020.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		84'546.37		10'000.00	-74'546.37
La comptabilisation des indemnités versées par les assurances pour le personnel en arrêt de travail est centralisée sur ce compte. Les charges sont imputées dans les chapitres concernés.						
021.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	2'783.10		20'000.00		-17'216.90
L'acquisition de compléments de mobiliers et d'équipements complémentaires en lien avec l'installation des services communaux dans les nouveaux locaux s'est avérée inutile.						
021.311.10	Achat de matériels informatiques	5'597.75		27'000.00		-21'402.25
Report du remplacement des postes informatiques dans l'attente de la mise à jour du logiciel d'exploitation.						
021.311.11	Achat de logiciels et licences informatiques	28'031.10		42'000.00		-13'968.90
021.315.10	Maintenance et hébergement système informatique	104'521.00		114'000.00		-9'479.00
Retard dans l'extension de l'application des logiciels métier.						
021.318.20	Frais téléphones et télécommunications	23'355.25		29'000.00		-5'644.75
Les contrats ont fait l'objet d'une analyse qui a permis une optimisation des services et une réduction des coûts.						
021.318.42	Prestations de tiers, personnel temporaire	50'440.45		5'000.00		45'440.45
Remplacement d'une collaboratrice et attribution de mandats temporaires durant la phase de réorganisation du service technique.						
021.318.61	Mandats externes, honoraires, frais d'avocats et de justice	37'502.75		25'000.00		12'502.75
Trois dossiers ont requis l'assistance d'un avocat. Une partie des honoraires sera prise en charge par la partie qui succombera au terme de la procédure selon la décision de l'instance judiciaire.						
021.435.86	Prestations serv. tiers, perception impôts paroissiaux		40'519.13		0.00	-40'519.13
Dans la mesure où il s'agit d'une prestation administrative, la commission de 3% des impôts perçus pour les paroisses est désormais inscrite sur ce compte au lieu du compte 391.435.85 (voir ci-dessous).						

1.2.2 Ordre public

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	Co - Bu
1	Ordre public	629'820.15	252'024.10	641'965.00	265'963.00	1'794.05
110	Police	0.00	192.80	4'000.00	500.00	-3'692.80
120	Service des curatelles	238'255.90	97'279.25	235'386.00	96'000.00	1'590.65
140	Police du feu	341'884.90	142'655.65	331'755.00	155'100.00	22'574.25
150	Stands de tir	3'366.40	2'795.60	9'272.00	4'213.00	-4'488.20
160	Protection civile	20'562.85	0.00	24'113.00	0.00	-3'550.15
172	Protection de la population	0.00	0.00	7'306.00	0.00	-7'306.00
173	Protection de la population, organisation intercommunale	25'750.10	9'100.80	30'133.00	10'150.00	-3'333.70

Détails par compte

140.311.00	Achat de mobilier, machines, matériel et équipements	40'826.50		63'000.00		-22'173.50
140.315.00	Frais d'entretien machines, mobilier et outils	7'215.20		25'000.00		-17'784.80
Beaucoup moins de frais que prévus, notamment en ce qui concerne des remplacements de tuyaux évalués à Fr. 5'700.00 qui n'ont pas été nécessaires.						
140.318.61	Mandats externes, divers	0.00		6'000.00		-6'000.00
140.352.00	Participation à une collaboration intercommunale sapeurs-pompiers	140'363.95		60'000.00		80'363.95
En raison des bons résultats des comptes 2019, nous avons décidé de rembourser la dette de Fr. 84'860.90 représentant le solde du montant dû à la commune-siège de Villorsonnens pour l'investissement relatif à la construction du local du feu. L'amortissement devait s'étaler sur 20 ans à partir de 2016 avec un taux d'intérêts de 2%.						

1.2.3 Enseignement et formation

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	Co - Bu
2	Enseignement et formation	10'407'081.85	1'244'965.75	10'290'298.00	950'382.00	-177'799.90
200	Ecole enfantine	548'771.30	0.00	547'519.00	0.00	1'252.30
210	Ecole primaire	3'048'241.80	85'775.75	3'002'082.00	5'000.00	-34'615.95
212	Ecole secondaire	2'728'722.00	1'934.00	2'813'703.00	0.00	-86'915.00
219	Accueil extrascolaire	587'574.50	339'902.45	572'844.00	315'280.00	-9'891.95
220	Ecoles spécialisées	2'025'276.70	607'219.80	1'843'985.00	436'002.00	10'073.90
230	Formation professionnelle	89'095.00	0.00	88'000.00	0.00	1'095.00
290	Administration des écoles	202'396.05	5'124.00	207'287.00	100.00	-9'914.95
294	Bâtiments scolaires	1'177'004.50	205'009.75	1'214'878.00	194'000.00	-48'883.25

Détails par compte

210.310.10	Frais de photocopieurs, leasing et copies	68'763.15		40'300.00		28'463.15
210.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		23'325.75		0.00	-23'325.75
Modification du prestataire et des contrats de leasing : le nouveau prestataire a pris en charge les frais de résiliation des contrats en cours.						
210.318.40	Prestations de tiers, transports scolaires	426'538.40		415'000.00		11'538.40
Ces frais sont entièrement à charge des communes depuis le 1 ^{er} août 2018.						
210.318.41	Prestations de tiers, frais de piscine	55'547.25		60'000.00		-4'452.75
Résiliation des unités de leçons de piscine par l'école libre publique pour l'année scolaire 2019/2020. Ces unités ont été partiellement compensées en 2019/2020, elles le seront complètement dès la rentrée 2020/2021.						
219.318.40	Prestations de tiers, frais de repas et goûters	92'303.45		71'000.00		21'303.45

219.433.00	Contributions aux frais d'accueil		241'066.20		220'000.00	-21'066.20
L'amélioration de l'offre en matière d'accueil extrascolaire a eu pour résultat une augmentation de la fréquentation et une amélioration du résultat financier.						
220.318.40	Prestations de tiers, part. trait. pers. admin, tech., infor	62'250.10		49'624.00		12'626.10
220.318.41	Prestations de tiers, part. traitement pers. logopédie	410'432.40		326'692.00		83'740.40
220.318.42	Prestations de tiers, part. traitement pers. psychomotricité	112'508.40		89'579.00		22'929.40
220.318.43	Prestations de tiers, part. traitement pers. psychologie	137'320.95		109'208.00		28'112.95
220.318.44	Prestations de tiers, part. cotisations assurances sociales	117'563.05		93'851.00		23'712.05
220.318.98	Charges avancées pour Flos Carmeli	49'040.00		0.00		49'040.00
220.351.10	Participation Ecoles spécialisées personnes handicapées inadaptées	970'804.90		1'027'531.00		-56'726.10
220.436.00	Remboursements de Flos Carmeli, charges avancées		49'040.00		0.00	-49'040.00
220.451.00	Participations SESAM 50% canton		219'405.95		158'025.00	-61'380.95
220.452.00	Participations d'autres communes		100'184.50		79'000.00	-21'184.50
220.461.00	Subventions cantonales		191'423.15		152'598.00	-38'825.15
La gestion des services auxiliaires est entièrement confiée à l'institution spécialisée Flos Carmeli. L'institution ne nous avait pas transmis son décompte 2019 au moment de boucler les comptes communaux. Les imputations sur les divers comptes de charges et de produits ont été calculés sur la base des contributions versées à l'institution en cours d'année au prorata des estimations figurant au budget 2019 pour chacun des comptes.						
Comme on peut le constater, sur la base de ce calcul, les comptes sont plus défavorables que le budget. Il est permis d'espérer que le décompte réel 2019 soit plus favorable. La correction permettra sans doute d'embellir le résultat 2020.						
290.311.10	Achat de matériels informatiques	50'742.05		45'000.00		5'742.05
290.436.00	Remboursements divers		5'124.00		100.00	-5'024.00
Indemnisation par l'assurance de dégâts (infiltration d'eau) aux équipements informatiques à l'école d'Estavayer-le-Gibloux.						
2943.314.10	Frais d'entretien extérieur et place de jeux	6'865.90		1'000.00		5'865.90
Travaux exécutés en 2018 et facturés en 2019.						

1.2.4 Culture, sports et loisirs

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	Co - Bu
3	Culture, sports et loisirs	1'897'151.85	212'234.35	1'965'495.00	248'070.00	-32'507.50
300	Activités culturelles	314'098.45	22'432.25	330'902.00	23'480.00	-15'755.80
301	Bâtiments dédiés à la culture	344'194.05	50'898.00	359'348.00	51'800.00	-14'251.95
305	Bibliothèques	202'444.30	68'694.15	205'412.00	67'500.00	-4'161.85
310	Château d'Illens	20'200.00	0.00	25'200.00	0.00	-5'000.00
330	Places et espaces publics	57'323.80	0.00	57'853.00	0.00	-529.20
331	Sentiers pédestres	18'178.05	0.00	23'489.00	1'200.00	-4'110.95
340	Promotion du sport	37'685.65	0.00	47'860.00	0.00	-10'174.35
341	Bâtiments dédiés au sport	555'831.65	34'382.50	553'556.00	32'200.00	93.15
342	Infrastructures en plein air	233'117.15	4'000.00	240'541.00	4'000.00	-7'423.85
350	Autres loisirs	34'056.00	8'688.35	33'800.00	9'000.00	567.65
351	Pavillon communal Rossens	23'330.75	15'239.00	27'564.00	20'200.00	727.75
360	Animation villageoise	49'150.30	6'765.00	47'100.00	0.00	-4'714.70
390	Lieux de culte Chapelle Rueyres-St-Laurent	7'541.70	1'135.10	12'870.00	6'690.00	226.60
391	Gestion des impôts paroissiaux	0.00	0.00	0.00	32'000.00	32'000.00

Détails par compte

330.390.30	Imputation interne - prestations du service forestier	11'502.40		2'800.00		8'702.40
Le montant comprend un montant de Fr. 4'300.00 pour la fourniture de bois pour confectionner les tables mises à disposition du Giron des musiques de la Sarine à Farvagny-le-Grand.						
360.390.30	Imp. interne - prestat. inter-serv., soutien manifestations	12'683.15		5'500.00		7'183.15
Valorisation des prestations offertes par le CSP, le STech et le SFor pour le Giron des musiques de la Sarine à Farvagny-le-Grand.						
360.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		6'765.00		0.00	-6'765.00
Participation des paroisses aux repas des aînés, les charges nettes étaient inscrites au compte 360.317.10.						
390.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		935.10		6'190.00	5'254.90
Participation Paroisse du Glèbe, compte tenu d'un correctif en leur faveur sur le décompte 2017.						
391.435.85	Prestations de services à des tiers, commission perception		0.00		32'000.00	32'000.00
Le produit de cette prestation est désormais inscrite au chapitre de l'administration générale (voir compte 021.435.86).						

1.2.5 Santé

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	Co - Bu
4	Santé	2'655'573.55	29'025.30	2'676'252.00	35'000.00	-14'703.75
400	Hôpitaux	107'839.55	0.00	105'264.00	0.00	2'575.55
410	Homes médicalisés	1'855'141.95	0.00	1'863'264.00	0.00	-8'122.05
440	Soins ambulatoires	612'952.65	0.00	612'953.00	0.00	-0.35
450	Puériculture	25'571.00	0.00	25'571.00	0.00	0.00
460	Service médical des écoles	54'068.40	29'025.30	69'200.00	35'000.00	-9'156.90

1.2.6 Affaires sociales

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	Co - Bu
5	Affaires sociales	10'907'741.63	6'872'593.81	10'322'158.00	6'230'190.00	-56'820.18
500	Agence AVS	0.00	5'613.60	0.00	5'500.00	-113.60
540	Structures d'accueil de la petite enfance	686'869.80	141'056.15	709'645.00	147'000.00	-16'831.35
541	Politique de l'enfance et de la jeunesse	41'029.25	9'152.60	46'160.00	12'400.00	-1'883.35
550	Invalidité	1'920'496.05	0.00	1'835'436.00	0.00	85'060.05
560	Encouragement à la construction de logements	8'812.15	4'902.00	12'000.00	5'000.00	-3'089.85
580	Aide sociale	456'276.35	0.00	672'661.00	0.00	-216'384.65
581	Service social du Gibloux	7'794'258.03	6'711'869.46	7'046'256.00	6'060'290.00	96'422.57

Détails par compte

541.317.20	Frais d'animation Fritime	1'834.00		34'000.00		-32'166.00
541.317.21	Frais d'animation, Midnight	27'752.00		0.00		27'752.00
Dès l'exercice 2019 les comptes MidnightSports et Fritime qui étaient réunis sous le compte 541.317.20 sont répartis sur les deux comptes 541.317.20 et 541.317.21.						
580.352.00	Participation au Service social de district, correctif	163'713.85		366'908.00		-203'194.15
Un correctif inférieur au budget est une bonne nouvelle pour les comptes 2019. Cependant, il signifie que les charges d'assistance du Service social du Gibloux pour 2018 se sont rapprochés de la moyenne des charges des services sociaux du district.						

Crèche La Marelle - résumé de l'exercice 2019

Budget et comptes de la crèche La Marelle	Co 2019	Bu 2019	Co 2018	Ecart Co19 - Bu19
Charges	1'628'581.20	1'608'250.00	1'509'674.45	20'331.20
Produits	1'451'410.40	1'466'400.00	1'355'363.35	-14'989.60
Excédent de charges	177'170.80	141'850.00	154'311.10	35'320.80

Compte	Financement des communes	Co 2019	Bu 2019	Co 2018	Ecart Co19 - Bu19
540.316.00	Frais de location pour les crèches	36'720.00	37'000.00	36'720.00	-280.00
540.390.20	Imputation interne - frais de locaux crèche	84'550.00	84'550.00	84'550.00	0.00
540.366.10	Subventions aux crèches	55'900.80	58'000.00	33'041.10	-2'099.20
	Total	177'170.80	179'550.00	154'311.10	-2'379.20

540.452.00	Participation commune d'Hauterive FR	46'722.43	48'007.00	41'258.78	-1'284.57
	Solde net à charge de la commune de Gibloux	130'448.37	131'543.00	113'052.32	-1'094.63

Les comptes 2019 présentent un déficit de Fr. 177'170.80 au lieu des Fr. 141'850.00 annoncés au budget de la crèche. Cette différence s'explique par deux erreurs dans le compte "charges sociales" de l'exercice 2018 :

- Cotisations AVS : le décompte final 2018 de la caisse de compensation d'un montant de Fr. 29'243.45 n'a pas été comptabilisé.
- Assurance perte de gain maladie : un décompte provisoire était parvenu à la crèche en lieu et place du décompte final, pas disponible au moment du bouclage. Or, le décompte provisoire a été mal calculé, prévoyant un montant de Fr. 6'543.20 à recevoir alors qu'au final, c'est un montant de Fr. 5'401.50 qui a dû être payé.

Toutefois, il n'y a aucune conséquence sur les comptes 2019 de la commune du fait que la version du budget 2019 transmise par la Marelle au moment du bouclage du budget communal ne correspondait pas au budget final retenu. En effet, le comité de la crèche avait décidé, au vu du déficit important projeté (~Fr. 180'000.00 - chiffre retenu pour les comptes communaux), d'accorder une augmentation d'un demi palier au personnel au lieu d'un palier entier comme initialement envisagé.

Service social du Gibloux - décompte de l'exercice 2019

1. Gestion des dossiers de tiers		Co 2019	Bu 2019	Co 2018	Ecart Co19 - Bu19
Compte	Charges				
5811.319.40	Indemnités, Gestion de tiers	2'999'413.34	2'600'000.00	2'819'254.74	399'413.34
5811.319.41	Indemnités, Gestion des nomades	764'315.18	800'000.00	964'593.87	-35'684.82
	Total des charges	3'763'728.52	3'400'000.00	3'783'848.61	363'728.52
Compte	Produits				
5811.439.00	Remboursements gestion de tiers	2'999'413.34	2'600'000.00	2'819'254.74	399'413.34
5811.439.01	Remboursements gestion des nomades	764'315.18	800'000.00	964'593.87	-35'684.82
	Total des produits	3'763'728.52	3'400'000.00	3'783'848.61	363'728.52
	Total net	0.00	0.00	0.00	0.00

Un nombre toujours plus important de dossiers de tiers est géré 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 sans aucun doute 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 5810.451.05/06).

2. Frais pris en charge par le canton		Co 2019	Bu 2019	Co 2018	Ecart Co19 - Bu19
Compte	Charges				
5811.366.01	Frais d'assistance confédérés	16'716.95	15'000.00	12'779.20	1'716.95
5811.366.02	Frais d'assistance gestion des nomades	834'115.80	860'000.00	859'022.70	-25'884.20
5811.366.05	Cotisations AVS/AI gestion des nomades	23'764.30	20'000.00	18'258.95	3'764.30
	Total des charges	874'597.05	895'000.00	890'060.85	-20'402.95
Compte	Produits				
5811.436.20	Remboursements tiers des frais d'assistance des nomades	381'774.05	445'000.00	371'967.05	-63'225.95
5811.451.01	Particip. canton frais assist. confédérés	16'716.95	15'000.00	12'779.20	1'716.95
5811.451.02	Particip. canton frais assist. nomades	452'341.75	415'000.00	487'055.65	37'341.75
5811.451.03	Particip. canton cotis AVS/AI nomades	23'764.30	20'000.00	18'258.95	3'764.30
	Total des produits	874'597.05	895'000.00	890'060.85	-20'402.95
	Total net	0.00	0.00	0.00	0.00

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

3. Frais pris en charge par les communes		Co 2019	Bu 2019	Co 2018	Ecart Co19 - Bu19
Compte	Charges				
5811.319.10	Pertes sur débiteurs	326.10	0.00	0.00	326.10
5811.366.00	Frais d'assistance	2'196'942.45	1'750'000.00	1'956'465.45	446'942.45
5811.366.03	Cotisations AVS pot commun, communes	33'570.00	20'000.00	19'397.20	13'570.00
5811.366.04	Cotisations CM à charge des communes	0.00	0.00	8'503.80	0.00
5811.366.06	Frais d'aide sociale MIS	204'499.20	230'000.00	178'756.20	-25'500.80
	Total des charges	2'435'337.75	2'000'000.00	2'163'122.65	435'337.75
Compte	Produits				
5811.436.00	Remb. par tiers frais d'assistance	1'014'635.19	875'000.00	790'294.55	139'635.19
5811.436.01	Remb. par tiers primes caisses-maladie	24'244.95	0.00	811.40	24'244.95
5811.436.02	Remboursements par tiers MIS	19'318.50	43'000.00	24'695.45	-23'681.50
5811.436.30	Redevances communes cotisations AVS	2'259.55	0.00	125.40	2'259.55
5811.451.00	Participations canton frais assistance	472'922.70	350'000.00	466'468.75	122'922.70
5811.451.04	Particip. canton frais des MIS	74'072.30	74'800.00	61'624.35	-727.70
5811.452.00	Particip. Hauterive FR aux frais d'assistance	180'022.75	134'000.00	185'039.80	46'022.75
5811.452.02	Particip. Hauterive FR aux frais des MIS	27'905.55	29'000.00	23'538.20	-1'094.45
	Total des produits	1'815'381.49	1'505'800.00	1'552'597.90	309'581.49
	Total net - Aide matérielle à charge de la commune de Gibloux	619'956.26	494'200.00	610'524.75	125'756.26

Les frais d'assistance octroyée aux personnes en difficulté des deux communes (+ Fr. 447'000.00, + 25.5 %) ont augmenté de manière importante (+ 31 dossiers en 2019). Malgré une augmentation substantielle du remboursement de ces frais (compte 5811.436.00), le total de l'aide matérielle à charge de la commune augmente de Fr. 125'000.00 (+ 25.5 % par rapport au budget).

1.2.7 Transports et communications

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	Co - Bu
6	Transports et communications	1'931'162.85	115'318.50	1'902'353.00	91'500.00	4'991.35
620	Routes communales et génie civil	1'319'892.85	17'243.90	1'311'814.00	16'500.00	7'334.95
621	Bâtiments édilitaires	54'063.65	12'025.30	48'825.00	5'000.00	-1'786.65
630	Véhicules Service technique	104'795.10	10'536.30	77'965.00	0.00	16'293.80
640	Chemins de fer fédéraux	48'638.00	0.00	48'921.00	0.00	-283.00
641	Promotion des transports publics	70'000.00	69'760.00	70'000.00	70'000.00	240.00
650	Trafic régional	332'083.00	5'753.00	341'122.00	0.00	-14'792.00
651	Trafic local	1'690.25	0.00	3'706.00	0.00	-2'015.75

Détails par compte

620.313.51	Signalisation routière et quartiers, numérotation bâtiments	53'122.10		75'500.00		-22'377.90
Le renouvellement de la signalisation et les marquages prévus en 2019 n'ont pas pu être exécuté selon le programme faute de nombreuses absences au service de l'édilité pour cause de maladie.						
620.314.30	Frais d'entretien canalisations de routes	33'644.45		80'000.00		-46'355.55
Pour une partie des travaux, le retard dû à la nécessité de clarifier les offres déposées par les entreprises soumissionnaires, est à l'origine de leur report à une date ultérieure.						
620.318.41	Prestations de tiers, sous-traitance déneigement	222'143.75		190'000.00		32'143.75
Le dépassement est dû à la facturation en 2019 du solde des heures effectives pour novembre et décembre 2018 qui ont été plus élevées que les forfaits payés en 2018. La bonne nouvelle est le nombre d'heures moins élevé que les forfaits en 2019 permettant de réduire la facture 2020 d'env. Fr. 24'000.00.						
620.318.42	Prestations de tiers, personnel temporaire	71'851.05		0.00		71'851.05
Engagements pour palier à l'absence de longue durée de collaborateurs.						
620.318.46	Prestations de tiers, aménagement	9'633.20		0.00		9'633.20
Solde des frais à charge de la commune pour les travaux de modification du carrefour Rte de Fribourg - Rte de Rossens à Farvagny-le-Grand.						
620.318.60	Mandats externes, études et divers	1'142.15		10'000.00		-8'857.85
6210.314.00	Frais d'entretien bâtiment	12'832.35		6'000.00		6'832.35
6210.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		8'366.20		0.00	8'366.20
Environ Fr. 9'300.00 pour remise en état de dégâts causés au bâtiment avec un véhicule, remboursé par l'assurance (compte 6210.436.00).						
630.311.30	Achat de véhicules	10'500.00		3'000.00		7'500.00
Achat d'une camionnette d'occasion Renault Master en remplacement du pick-up Mazda, étant donné les frais importants annoncés lors de la préparation d'expertise.						
630.312.20	Achat de carburant pour véhicules	26'158.15		18'000.00		8'158.15
Augmentation des tontes des terrains étant donné un automne et un début d'hiver doux et mise en œuvre de la balayeuse acquise en cours d'année.						
630.315.30	Frais d'entretien véhicules	32'654.25		25'000.00		7'654.25
Deux dégâts sur le véhicule Nissan Navara, réparation du tracteur Reform et divers frais d'expertises pour les tracteurs.						

1.2.8 Protection et aménagement de l'environnement

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	Co - Bu
7	Protection et aménagement de l'environnement	4'314'413.75	3'927'182.80	4'568'523.00	3'952'000.00	-229'292.05
700	Approvisionnement en eau	1'306'689.20	1'306'689.20	1'239'821.00	1'240'500.00	679.00
710	Protection des eaux	1'917'949.30	1'917'949.30	1'985'126.00	1'986'000.00	874.00
720	Gestion des déchets	694'110.00	595'478.65	789'202.00	603'500.00	-87'070.65
740	Cimetières	48'067.80	8'400.65	55'260.00	7'000.00	-8'592.85
750	Correction des eaux et endiguements	8'833.10	0.00	54'000.00	0.00	-45'166.90
780	Protection de l'environnement	1'417.50	0.00	1'000.00	0.00	417.50
781	Lutte contre la pollution de l'environnement	4'626.95	0.00	7'800.00	0.00	-3'173.05
790	Aménagement du territoire	98'534.75	0.00	194'217.00	21'000.00	-74'682.25
791	Constructions	234'185.15	98'665.00	242'097.00	94'000.00	-12'576.85

Détails par compte

700.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	0.00		7'000.00		-7'000.00
L'achat d'une machine pour manœuvrer les vannes d'hydrante a été remplacé par d'autres mesures à réaliser en 2020.						
700.313.50	Achat de matériel, équipements du personnel et divers	1'122.95		10'000.00		-8'877.05
Budget surévalué, le montant a été réduit à Fr. 2'000.00 pour 2020.						
700.318.49	Prestations diverses de tiers	13'981.33		48'000.00		-34'018.67
700.318.60	Mandats externes, études et divers	3'078.00		10'000.00		-6'922.00
Les montants de ces deux comptes sont difficiles à évaluer et ils sont pour partie prévus pour des mesures d'urgence.						
710.318.48	Prest. de tiers, ouvrages de protection contre intempéries	1'200.00		20'000.00		-18'800.00
Ce montant prévu pour faire face à des frais exceptionnels dus à de fortes intempéries n'a heureusement pas dû être utilisé en 2019.						
710.318.60	Mandats externes, divers études et honoraires	28'905.90		10'000.00		18'905.90
Les prestations suivantes sont imputées sur ce compte : contrôle de 70 chambres à CO dans le cadre du PGEE, verbal pour échange de terrain pour le bassin de laminage à la Route St-Claude à FP, soutien dans les démarches avec une entreprise soumise à convention spéciale au sens des art. 42-43 du règlement communal, soutien général pour la facturation des taxes. Il s'y ajoute des frais relatifs à des prestations effectuées les années précédentes mais facturées seulement en 2019 : servitudes pour collecteur d'eaux usées à EG (travaux 2016) et honoraires pour travaux de mise en séparatif à RS (travaux 2015 à 2019).						
790.352.00	Participation Conférence région. infrastr. et dével. coordonnés	10'437.80		33'426.00		-22'988.20
La priorité est donnée au Plan d'aménagement de 4e génération de l'Agglomération (PA4). La facturation relative aux travaux du Plan Directeur régional a été reportée en 2020.						
790.431.00	Émoluments sur examens de plans		0.00		20'000.00	20'000.00
Au moment de l'élaboration du budget (automne 2018), ce montant a été inscrit pour des émoluments à refacturer à des tiers pour des projets d'aménagements. La facturation de ces émoluments interviendra en 2020 et 2021.						
791.318.60	Mandats externes, spécialistes techniques	889.00		15'000.00		-14'111.00
Le recours au support de l'urbaniste pour les mises à l'enquête complexes s'est révélé beaucoup moins important que prévu.						

Décompte des chapitres environnementaux

Approvisionnement en eau - Chapitre 700 (EP)

Exploitation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018		Ecart Co - Bu
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	
Frais d'exploitation	359'137.50	17'531.25	471'039.00	12'500.00	524'627.21	3'138.50	
Part sur la vente d'eau *)		0.00		160'000.00		194'244.50	-160'000.00
Frais d'exploitation nets	341'606.25		298'539.00		327'244.21		43'067.25
<i>Taxes exploitation, art. 43 règlement communal</i>		457'167.60		408'000.00		429'959.00	49'167.60
Attribution à la réserve "équilibre du compte"	115'561.35		109'461.00		102'714.79		6'100.35
Investissements							
Frais financiers	79'302.00		80'782.00		82'730.00		-1'480.00
Part sur la vente d'eau *)		160'151.85		0.00		0.00	160'151.85
<i>Taxes base, art. 42 règlement communal</i>		574'002.05		565'000.00		551'906.75	9'002.05
<i>Taxes base, art. 42-al 5, fonds non raccordés</i>		97'836.45		95'000.00		97'799.15	2'836.45
Attribution à la réserve "maintien de la valeur"	752'688.35		579'218.00		566'975.90		173'470.35
Total des taxes		1'129'006.10		1'068'000.00		1'079'664.90	61'006.10
Total	1'306'689.20	1'306'689.20	1'240'500.00	1'240'500.00	1'277'047.90	1'277'047.90	

*) Déjà pris en considération pour le budget 2020 (50% exploitation et 50% investissements), pour éviter une affectation inutilement trop élevée à la réserve « Equilibre du compte », les recettes de la vente d'eau à d'autres réseaux ont été entièrement affectées au financement des investissements.

Comme convenu, la facturation des taxes pour les propriétés communales n'a pas été prise en compte pour les comptes 2019.

Aussi bien les taxes d'exploitation que les taxes de base sont largement suffisantes pour financer les charges de ce chapitre.

Protection et évacuation des eaux - Chapitre 710 (EU)

Exploitation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018		Ecart Co - Bu
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	
Frais d'exploitation	642'944.30	0.00	675'425.00	0.00	639'799.94	1'439.65	
Frais d'exploitation nets	642'944.30		675'425.00		638'360.29		-32'480.70
Taxes exploitation, art. 41 du règlement		664'422.80		595'000.00		653'073.35	69'422.80
Taxes expl. spéciales, art. 42 et 43 du règlement		107'121.05		137'000.00		111'929.50	-29'878.95
Attribution à la réserve "équilibre du compte"	128'599.55		56'575.00		126'642.56		72'024.55
Investissements							
Frais financiers commune	313'709.00		318'924.00		326'863.00		-5'215.00
Charges d'investissements commune	7'126.00		5'000.00		19'039.10		2'126.00
Charges d'investissements et frais financiers AEGN	180'776.90		180'777.00		219'164.00		-0.10
Taxes base, art. 38 règlement communal		1'116'372.15		1'200'000.00		1'155'234.40	-83'627.85
Taxes base, art. 39 règlement communal		30'033.30		54'000.00		30'033.20	-23'966.70
Attribution à la réserve "maintien de la valeur"	644'793.55		749'299.00		620'201.50		-104'505.45
Total des taxes		1'917'949.30		1'986'000.00		1'950'270.45	-68'050.70
Total	1'917'949.30	1'917'949.30	1'986'000.00	1'986'000.00	1'951'710.10	1'951'710.10	

Les différences de recettes des taxes par rapport au budget sont dues à des paramètres de facturation (nombre d'équivalents-habitants et surfaces des terrains) sensiblement différents des estimations qui ont servi à l'établissement du budget.

Gestion des déchets - Chapitre 720

Exploitation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018		Ecart Co - Bu
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	
Personnel	187'927.35		198'075.00		215'983.20		-10'147.65
Achats et entretien	32'119.75		32'000.00		23'470.65		119.75
Frais d'exploitation des compacteurs	6'025.95		3'500.00		2'885.15		2'525.95
Frais divers	7'286.60		4'524.00		16'539.59		2'762.60
Frais financiers	33'847.00		36'103.00		36'682.00		-2'256.00
Frais d'élimination							
Frais de ramassage et élimination ordures ménagères	119'097.85		120'000.00		119'128.10		-902.15
Frais de ramassage et élimination déchets spéciaux	99'572.85		135'000.00		112'659.90		-35'427.15
Frais de ramassage et élimination déchets verts	114'800.15		150'000.00		115'764.45		-35'199.85
Frais de méthanisation déchets de ménage	24'278.25		20'000.00		20'953.85		4'278.25
Frais de ramassage et élimination déchets encombrants	32'903.65		45'000.00		39'963.40		-12'096.35
Participation communale sur élimination couches culottes	36'250.60		40'000.00		29'867.75		-3'749.40
Frais élimination poubelles publiques et bâtiments communaux	0.00		5'000.00		3'693.10		-5'000.00
Taxes							
Taxes de base ménages		258'371.60		245'000.00		250'262.55	13'371.60
Taxes de base entreprises		28'370.85		30'000.00		27'631.15	-1'629.15
Taxes proportionnelles d'utilisation		255'068.85		275'000.00		156'718.40	-19'931.15
Taxes pour déchets particuliers		0.00		1'000.00		564.80	-1'000.00
Valorisation des déchets		46'097.65		50'000.00		52'194.79	-3'902.35
Recettes diverses		7'569.70		2'500.00		26'053.46	5'069.70
Total	694'110.00	595'478.65	789'202.00	603'500.00	737'591.14	513'425.15	-87'070.65
Taux de couverture	85.79%		76.47%		69.61%		

1.2.9 Economie publique

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	Co - Bu
8	Economie publique	967'381.74	1'491'741.62	1'021'448.00	1'477'600.00	-68'207.88
800	Agriculture	150.00	0.00	0.00	0.00	150.00
801	Alpages	4'411.85	23'000.00	28'342.00	49'750.00	2'819.85
810	Forêts	849'807.94	894'510.92	874'527.00	870'850.00	-48'379.98
811	Bâtiment, Centre forestier Vuisternens-en-Ogoz	38'861.55	23'000.00	45'247.00	23'000.00	-6'385.45
812	Cabanes forestières	4'601.60	2'639.70	6'009.00	2'000.00	-2'047.10
830	Tourisme	39'659.75	0.00	32'400.00	0.00	7'259.75
860	Energie	25'511.05	14'000.00	34'923.00	4'000.00	-19'411.95
870	Gravières	4'378.00	534'591.00	0.00	528'000.00	-2'213.00

Détails par compte

801.301.10	Traitement du personnel d'exploitation	0.00		12'500.00		-12'500.00
801.423.01	Pensions estivages alpages Vuisternens-en-Ogoz		0.00		17'000.00	17'000.00
801.423.02	Loyers alpages Vuisternens-en- Ogoz		12'000.00		0.00	12'000.00
801.461.00	Subventions cantonales		0.00		22'000.00	22'000.00
Principales conséquences de la mise en location de l'alpage à partir de 2019 au lieu de son exploitation par la commune.						
810.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	0.00		10'200.00		-10'200.00
Les achats d'équipements ont été reportés.						
810.312.20	Achat de carburant pour machines et véhicules	25'640.30		18'500.00		7'140.30
Dépassement lié au volume de travaux effectués pour le projet "Berges du Glèbe", pour lequel nous avons reçu des subventions (voir compte 810.461.00). Une part est revendue à des tiers (voir compte 810.435.80).						
810.314.20	Frais d'entretien routes et chemins	0.00		10'800.00		-10'800.00
Les travaux d'entretien des chemins forestiers de Vuisternens-en-Ogoz ont été reportés.						
810.318.41	Prestations de tiers, déchetage et transport copeaux	80'895.25		51'000.00		29'895.25
Augmentation des volumes de copeaux vendus pour tiers (voir compte 810.435.56) et livrés aux chaufferies communales (voir compte 810.490.49).						
810.318.42	Prestations de tiers, abattage et débardage	47'688.30		90'000.00		-42'311.70
810.435.50	Ventes de grumes résineuses		99'391.55		225'000.00	125'608.45
810.435.52	Ventes de bois d'industrie résineux		123'916.72		95'000.00	-28'916.72
810.435.55	Ventes de bois de feu feuillus		32'660.80		8'000.00	-24'660.80
810.435.56	Ventes de copeaux		246'948.75		112'000.00	-134'948.75
810.435.60	Ventes d'autres bois		13'470.20		0.00	-13'470.20
Volumes des bois produits						
		2019	2018			
	Bois de service	1'490 m3	2'177 m3	- 31 %		
	Bois d'industrie	2'519 m3	1'740 m3	+ 45 %		
	Bois énergie	2'694 m3	2'085 m3	+ 29 %, dont production de 6'920 m3 de copeaux		
	Total	6'693 m3	6'002 m3	pour 2019 :		
810.435.65	Réalisation de travaux forestiers pour des tiers		9'930.75		30'000.00	20'069.25
810.435.67	Travaux forestiers pour le Plan gestion Petite Sarine		2'582.50		19'500.00	16'917.50
Une grande partie des travaux a été reportée en raison de conditions météorologiques défavorables.						
810.435.70	Livraisons de bois à domicile		10'455.90		20'000.00	9'544.10

810.435.85	Prestations de services à des tiers		26'405.45		63'000.00	36'594.55
Une partie des travaux sur le secteur PAD Longivue prévus en 2019 ont été réalisés et facturés fin 2018 en raison d'une météo favorable.						
810.461.00	Subventions cantonales		94'525.50		62'000.00	-32'525.50
Subventions octroyées pour les travaux d'assainissement des « Berges du Glèbe » dont Fr. 32'440.50 versées d'avance pour des travaux effectués début 2020.						
810.490.30	Imputation interne - prestations pour d'autres services communaux		69'393.65		99'600.00	30'206.35
Le décompte des travaux effectués par le SFor pour d'autres services communaux (les heures sont facturées au prix moyen de Fr. 65.00/h) et les frais de véhicules et d'équipements y relatifs se présente de la manière suivante :						
Compte	Centre de coûts	Montant Fr.				
Travaux						
2944.390.30	Ecole VO	1'075.75				
330.390.30	Places et espaces publics	11'502.40				
331.390.30	Sentiers pédestres	0.00				
342.390.30	Infrastructures en plein air (parcours-vita)	0.00				
360.390.30	Soutien aux manifestations	9'036.00				
620.390.30	Routes - entretien et déneigement	30'192.50				
700.390.30	Service des eaux	7'507.50				
750.390.30	Endiguements	6'207.50				
Tracteurs et bennes						
620.390.30	Routes - entretien	2'992.00				
700.390.30	Service des eaux	880.00				
Total		69'393.65				
830.365.20	Participation à la Station de ski Mont-Gibloux	12'559.75		5'500.00		7'059.75
Prise en charge de la fourniture de bois (Fr. 7'059.75) pour la construction d'un abri pour la dameuse et la billetterie de la station Téléskis du Mont-Gibloux à Villarod.						
860.318.60	Mandats externes, études et divers	2'519.00		9'000.00		-6'481.00
Le recours à un mandat externe pour la mise à jour du logiciel Enercoach n'a pas été nécessaire.						
870.318.60	Mandats externes, spécialistes techniques	4'378.00		0.00		4'378.00
Honoraires d'ingénieurs pour mise en place d'une méthodologie de surveillance des impacts de l'exploitation de la gravière de Grands-Champs.						

1.2.10 Finances et impôts

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net Co - Bu
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9	Finances et impôts	12'054'695.24	34'292'523.64	4'076'321.00	27'143'909.00	829'759.60
900	Impôts	407'804.07	24'287'033.49	228'500.00	22'298'900.00	-1'808'829.42
930	Péréquation financière intercommunale	0.00	1'428'642.00	0.00	1'428'642.00	0.00
940	Intérêts et amortissements obligatoires	1'881'061.27	1'785'847.90	2'240'337.00	2'190'557.00	45'433.37
942	Immeubles du patrimoine financier	92'473.60	179'440.25	81'981.00	183'700.00	14'752.35
943	Immeubles du patrimoine administratif, multifonctions	1'000'543.40	948'963.50	1'347'232.00	940'010.00	-355'642.10
944	Autres immeubles du patrimoine administratif	36'746.40	61'212.70	36'399.00	54'800.00	-6'065.30
948	Chauffage à distance Rossens	76'780.90	42'840.20	79'587.00	36'300.00	-9'346.30
949	Locaux annexes et terrains du patrimoine administratif	742.00	0.00	1'285.00	0.00	-543.00
990	Postes non ventilables	8'558'543.60	5'558'543.60	61'000.00	11'000.00	2'950'000.00

Détails par compte

900.318.40	Commissions des maisons de recouvrement de créances	73'876.10		40'000.00		33'876.10
La forte augmentation de ces frais est à l'origine de la décision de confier la gestion du contentieux au Service des finances à partir de 2020 (voir le budget 2020). Le total des créances recouvrées par la société de recouvrement peut être estimé à Fr. 583'000.00.						
900.318.41	Commissions de perception d'impôts	43'418.10		26'500.00		16'918.10
Commission sur les recettes perçues par le canton pour notre compte : 2% sur les impôts sur les mutations (voir compte 900.404.00), et 2.4% sur les impôts sur les véhicules (voir compte 900.441.00).						
900.319.10	Pertes sur débiteurs	208'067.17		100'000.00		108'067.17
Voir plus bas sous point 2.3.8, paragraphe c.						
9430.301.10	Traitement du personnel d'exploitation	221'360.35		207'932.00		13'428.35
9430.312.10	Frais de chauffage	56'593.70		50'000.00		6'593.70
Mise en exploitation complète des nouveaux locaux.						
9430.318.42	Prestations de tiers, personnel temporaire	9'215.80		0.00		9'215.80
Sous-traitance des travaux de conciergerie en raison de la longue absence d'une collaboratrice.						
9430.390.10	Imputation interne - intérêts	62'510.00		152'750.00		-90'240.00
9430.390.15	Imputation interne - amortissement	292'464.00		568'464.00		-276'000.00
Les travaux relatifs au projet d'agrandissement n'étaient pas terminés fin 2018. L'imputation des frais financiers du projet a été reportée d'une année						
9431.301.10	Traitement du personnel d'exploitation	23'583.40		17'091.00		6'492.40
Les travaux de modification de la cuisine et d'aménagement d'un local de réunion (voir compte 9431.503.50) ont nécessité des heures supplémentaires du responsable bâtiments et de travaux de conciergerie. De plus, les heures de conciergerie ont été sous-évaluées en 2019 et adaptées pour le budget 2020.						
9441.314.00	Frais d'entretien bâtiment	8'204.40		3'000.00		5'204.40
Dont env. Fr. 3'800.00 pour travaux de remise en état suite aux dégâts de chantier remboursés par l'assurance (voir compte 9441.436.00), et env. Fr. 1'600.00 pour le remplacement imprévu du frigo de l'appartement.						

Pour les recettes fiscales (chapitre 900), voir sous le point 2.3.6, chapitre 2.

Pour les frais financiers (chapitre 940), voir sous le point 2.3.4, chapitre 2.

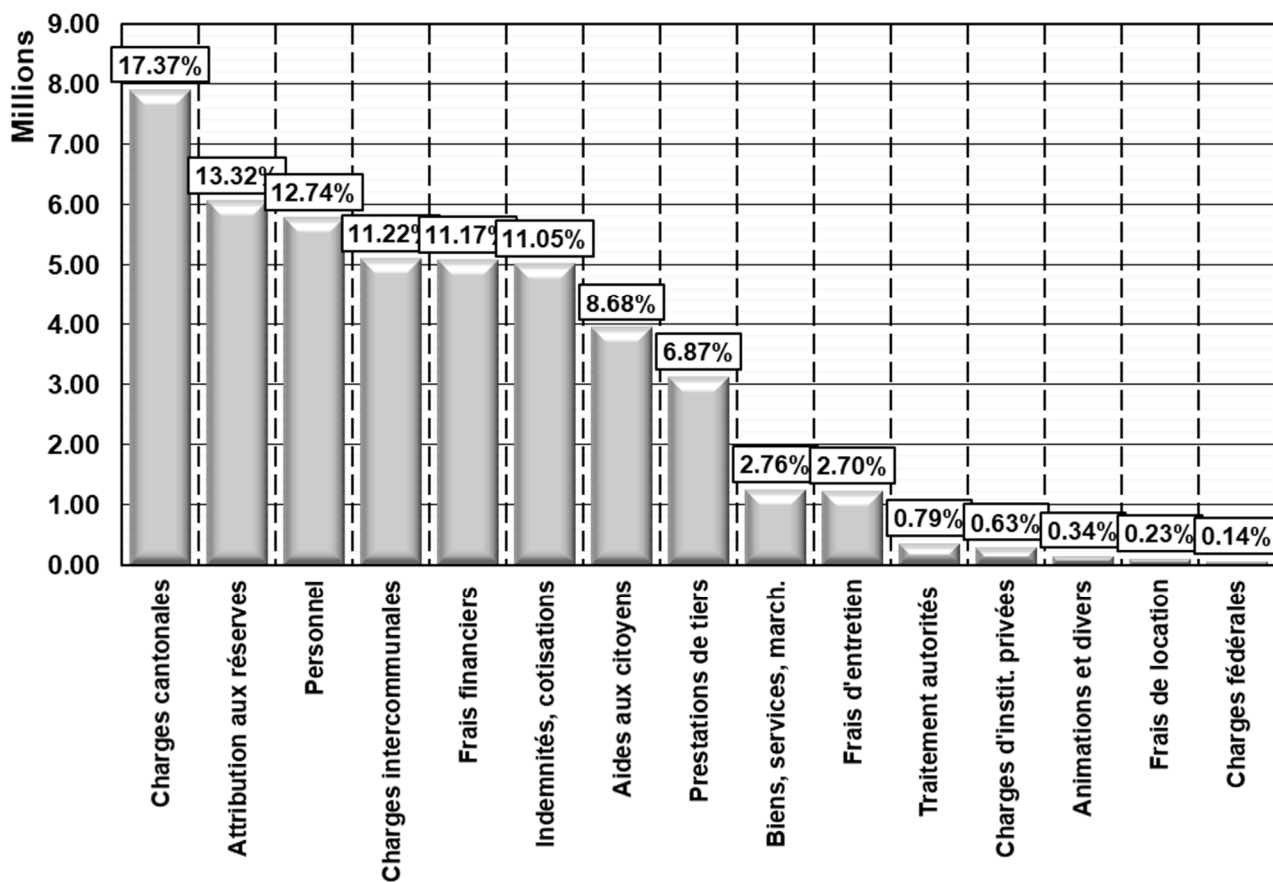
Pour les écritures du chapitre 990, voir sous le point 2.4.2, chapitre 2.

2. Répartition par nature

2.1 Récapitulation des charges par nature

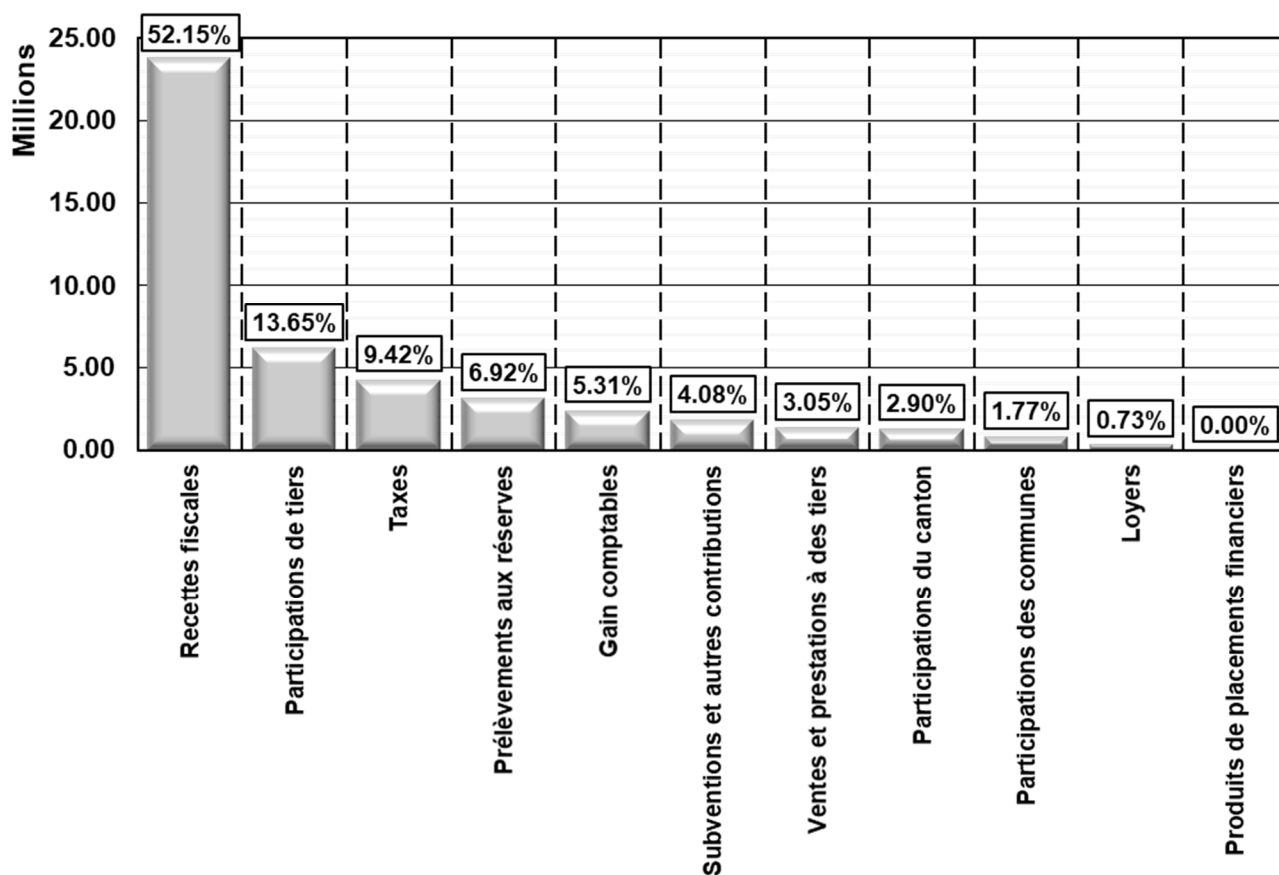
Charges	Comptes no	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart Co - Bu	Ecart %
Traitement autorités et commissions	300	359'639.50	394'300.00	-34'660.50	-8.79%
Personnel	301 à 309	5'789'477.15	5'951'026.00	-161'548.85	-2.71%
<i>Salaires et allocations familiales</i>	301	4'789'166.45	4'897'366.00	-108'199.55	-2.21%
<i>Cotisations aux assurances sociales</i>	303	442'688.60	458'933.00	-16'244.40	-3.54%
<i>Cotisations aux caisses de prévoyance</i>	304	452'568.55	456'984.00	-4'415.45	-0.97%
<i>Cotisations aux assurances maladie et accidents</i>	305	65'408.30	69'849.00	-4'440.70	-6.36%
<i>Ravitaillement, subsistance</i>	306	1'641.30	2'200.00	-558.70	-25.40%
<i>Prestations de prévoyance</i>	307	0.00	0.00	0.00	
<i>Frais de formation</i>	309	38'003.95	65'694.00	-27'690.05	-42.15%
Biens, services, marchandises	310 à 313	1'252'252.66	1'464'295.00	-212'042.34	-14.48%
<i>Fournitures de bureau, imprimés et matériel d'enseignement</i>	310	294'399.85	326'345.00	-31'945.15	-9.79%
<i>Achat de mobilier, machines, véhicules et matériel techn.</i>	311	247'266.25	341'500.00	-94'233.75	-27.59%
<i>Eau, énergie, combustibles</i>	312	407'739.22	439'250.00	-31'510.78	-7.17%
<i>Autres fournitures et marchandises</i>	313	302'847.34	357'200.00	-54'352.66	-15.22%
Frais d'entretien	314, 315	1'226'011.94	1'382'710.00	-156'698.06	-11.33%
<i>Entretien des immeubles et des routes</i>	314	957'838.89	1'062'731.00	-104'892.11	-9.87%
<i>Entretien d'objets mobiliers et d'installations techn.</i>	315	268'173.05	319'979.00	-51'805.95	-16.19%
Frais de location	316	103'797.75	100'240.00	3'557.75	3.55%
Réceptions, animations et divers	317	154'348.01	204'594.00	-50'245.99	-24.56%
Prestations de tiers	318	3'120'703.81	2'917'724.00	202'979.81	6.96%
Indemnités, cotisations	319	5'020'176.59	3'593'440.00	1'426'736.59	39.70%
Frais financiers	321 à 332	5'078'392.25	2'291'870.00	2'786'522.25	121.58%
<i>Intérêt divers</i>	321	76'308.95	65'033.00	11'275.95	17.34%
<i>Intérêts des emprunts bancaires</i>	322	335'487.30	400'000.00	-64'512.70	-16.13%
<i>Escomptes</i>	329	3'163.10	7'000.00	-3'836.90	-54.81%
<i>Amortissements financiers obligatoires</i>	330	1'527'557.20	1'819'837.00	-292'279.80	-16.06%
<i>Amortissements supplémentaires</i>	332	3'135'875.70	0.00	3'135'875.70	
Autres charges sans affectation	349	0.00	0.00	0.00	
Charges fédérales	350	62'784.00	65'754.00	-2'970.00	-4.52%
Charges cantonales	351	7'896'846.65	7'871'602.00	25'244.65	0.32%
Charges intercommunales	352	5'099'886.25	5'331'719.00	-231'832.75	-4.35%
Contributions aux propres établissements	363	0.00	0.00	0.00	
Charges d'institutions privées	365	285'657.35	288'371.00	-2'713.65	-0.94%
Aides individuelles	366	3'945'989.50	3'560'100.00	385'889.50	10.84%
Attribution aux réserves	380 à 382	6'054'310.70	1'493'000.00	4'561'310.70	305.51%
<i>Attribution à la réserve obligatoire</i>	380	1'641'642.80	1'493'000.00	148'642.80	9.96%
<i>Attributions aux réserves sur recettes fonctionnement</i>	382	4'412'667.90	0.00	4'412'667.90	
Total net		45'450'274.11	36'910'745.00	8'539'529.11	
Charges intercommunales	352	5'099'886.25	5'331'719.00	-231'832.75	-4.35%
Total des charges liées	350,1,2	13'059'516.90	13'269'075.00	-209'558.10	-1.58%

Répartition des charges par nature en % des charges nettes - au total Fr. 45'450'274.11



2.2 Récapitulation des produits par nature

Répartition des produits par nature en % des produits nets - au total Fr. 45'450'996.87



Rubrique	Comptes no	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart Co - Bu	Ecart %
Recettes fiscales	400 à 420	23'703'605.73	21'726'900.00	1'976'705.73	9.10%
<i>Impôts pers. phys., à la source, prestations capital</i>	400	17'743'558.50	16'395'000.00	1'348'558.50	8.23%
<i>Impôts personnes morales</i>	401	1'768'589.30	1'900'000.00	-131'410.70	-6.92%
<i>Contributions immobilières</i>	402	2'158'632.90	2'020'000.00	138'632.90	6.86%
<i>Impôts sur les gains immobiliers et les plus-values</i>	403	398'423.75	550'000.00	-151'576.25	-27.56%
<i>Impôts sur les mutations</i>	404	1'441'710.70	700'000.00	741'710.70	105.96%
<i>Impôts sur les successions et donations</i>	405	15'948.45	5'000.00	10'948.45	218.97%
<i>Impôts divers</i>	406	63'147.00	66'900.00	-3'753.00	-5.61%
<i>Intérêts divers</i>	420	113'595.13	90'000.00	23'595.13	26.22%
Produits de placements financiers	422	960.00	1'000.00	-40.00	-4.00%
Gains comptables	424	2'412'667.90	0.00	2'412'667.90	
Loyers	423 et 427	333'447.70	335'450.00	-2'002.30	-0.60%
<i>Loyers divers</i>	423	218'998.60	233'450.00	-14'451.40	-6.19%
<i>Location de locaux à des tiers</i>	427	114'449.10	102'000.00	12'449.10	12.21%
Taxes	430 à 434	4'283'158.35	4'341'950.00	-58'791.65	-1.35%
<i>Taxes CSP contributions PC</i>	430	127'719.10	127'000.00	719.10	0.57%
<i>Emoluments</i>	431	107'806.00	124'300.00	-16'494.00	-13.27%
<i>Ecolages et divers</i>	433	359'896.30	340'650.00	19'246.30	5.65%
<i>Taxes</i>	434	3'687'736.95	3'750'000.00	-62'263.05	-1.66%
Ventes et prestations à des tiers	435	1'388'152.85	1'318'250.00	69'902.85	5.30%
Participations de tiers	436 à 441	6'206'185.99	5'521'169.00	685'016.99	12.41%
<i>Remboursements de tiers</i>	436	1'786'740.86	1'491'490.00	295'250.86	19.80%
<i>Amendes</i>	437	392.80	1'500.00	-1'107.20	-73.81%
<i>Autres recettes et gestion de tiers</i>	439	3'829'932.03	3'452'179.00	377'753.03	10.94%
<i>Ristourne droit sur les carburants</i>	440	5'739.10	6'000.00	-260.90	-4.35%
<i>Participation à l'impôt cantonal sur les véhicules</i>	441	583'381.20	570'000.00	13'381.20	2.35%
Autres recettes sans affectation	449	0.00	0.00	0.00	
Participations du canton	451	1'319'223.95	1'092'825.00	226'398.95	20.72%
Participations des communes	452	803'084.85	760'693.00	42'391.85	5.57%
Subventions et autres contributions	460 à 462	1'854'633.85	1'746'220.00	108'413.85	6.21%
<i>Subventions fédérales</i>	460	18'511.40	5'450.00	13'061.40	239.66%
<i>Subventions cantonales</i>	461	407'480.45	312'128.00	95'352.45	30.55%
<i>Péréquation</i>	462	1'428'642.00	1'428'642.00	0.00	
Prélèvements aux réserves	480 et 482	3'145'875.70	11'000.00	3'134'875.70	
<i>Prélèvement sur réserve obligatoire</i>	480	0.00	0.00	0.00	
<i>Prélèvements sur des réserves</i>	482	3'145'875.70	11'000.00	3'134'875.70	
Total net		45'450'996.87	36'855'457.00	8'595'539.87	

2.3 Commentaires généraux par nature

2.3.1 Frais de personnel (nature 301 à 309)

Statistique du personnel communal pour l'exercice 2019

Service	Budget 2019		Comptes 2019		Ecart	Commentaires
	Pers.	ept	Pers.	ept	ept	
Service administratif	38	15.68	37	15.5	-0.18	
<i>Secrétariat général & RH</i>	7	3.93	7	3.80	-0.13	
<i>Contrôle de l'habitant</i>	5	3.15	5	3.10	-0.05	
<i>Administration scol. et de l'AES</i>	9	2.30	9	2.30	0	
<i>AES</i>	11	4.39	11	4.66	0.27	Augmentation et amélioration de l'offre.
<i>Bibliothèque</i>	5	1.66	5	1.64	-0.02	
<i>Agriculture (Alpage)</i>	1	0.25			-0.25	L'alpage est désormais loué.
Finances	7	4.25	7	4.20	-0.05	
Forêts	6	4.82	6	4.74	-0.08	
Service social	8	5.33	7	5.00	-0.33	Suite à un départ à la retraite le 30 juin 2019, la réorganisation du Service a permis de ne pas repourvoir un poste de secrétaire à 50 %.
Service des curatelles	3	1.70	3	1.70	0	
Service technique	55	24.92	50	24.45	-0.47	
<i>Administration</i>	4	3.00	3	2.70	-0.3	
<i>Constructions</i>	3	3.00	3	3.01	0.01	
<i>Adduction d'eau</i>	1	1.11	1	1.08	-0.03	
<i>Bâtiments</i>	19	9.08	19	9.08	0	
<i>Edilité</i>	13	6.26	9	6.25	-0.01	
<i>Déchetterie</i>	15	2.47	15	2.33	-0.14	
Apprentissage	3		3		0	
<i>Commerce</i>	2		2		0	
<i>Forêt</i>	1		1		0	
Total	120	56.7	113	55.59	-1.11	
Effectif réel	118		110			Quelques 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

Les charges de personnels temporaires engagés sur contrat avec une société de travail temporaire ont été imputées dans les centres de charges concernés.

Masse salariale 2019

Pour les comptes 2019, la masse salariale totale est de Fr. 4'643'433.95, soit de Fr. 86'912.05 inférieure au budget 2019 (-1.8 %).

Charges sociales et couverture d'assurances maladie et accident

Aux comptes 2019, les charges sociales employeur s'élèvent à Fr. 508'096.90, soit Fr. 20'685.10 inférieures aux prévisions budgétaires, soit - 4 %.

Caisse de pension

Aux comptes 2019, les charges relatives à la LPP s'élèvent à Fr. 452'568.55, soit Fr. 4'414.45 inférieures au budget 2019, soit - 1 %.

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

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net Co - Bu
		Charges	Produits	Charges	Produits	
310 à 313	Biens, services, marchandises	1'252'252.66		1'464'295.00		-212'042.34
310	Fournitures de bureau, imprimés et matériel d'enseignement	294'399.85		326'345.00		-31'945.15
311	Achat de mobilier, machines, véhicules et matériel techn.	247'266.25		341'500.00		-94'233.75
312	Eau, énergie, combustibles	407'739.22		439'250.00		-31'510.78
313	Autres fournitures et marchandises	302'847.34		357'200.00		-54'352.66

Détails par compte (pour les écarts les plus importants)

012.310.00	Fournitures, publications, annonces	7'689.85		15'000.00		-7'310.15
021.310.00	Fournitures de bureau	19'872.25		45'000.00		-25'127.75
021.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	2'783.10		20'000.00		-17'216.90
021.311.10	Achat de matériels informatiques	5'597.75		27'000.00		-21'402.25
021.311.11	Achat de logiciels et licences informatiques	28'031.10		42'000.00		-13'968.90
140.311.00	Achat de mobilier, machines, matériel et équipements	40'826.50		63'000.00		-22'173.50
210.310.20	Achat de fournitures scolaires	105'956.00		120'000.00		-14'044.00
700.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	0.00		7'000.00		-7'000.00
810.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	0.00		10'200.00		-10'200.00
620.312.00	Eclairage public (consommation)	39'944.85		50'000.00		-10'055.15
630.312.20	Achat de carburant pour véhicules	26'158.15		18'000.00		8'158.15
700.312.00	Frais d'électricité	47'659.70		60'300.00		-12'640.30

810.312.20	Achat de carburant pour machines et véhicules	25'640.30		18'500.00		7'140.30
620.313.20	Protection hivernale, achat de sel et gravillon	114'543.45		100'000.00		14'543.45
620.313.21	Protection hivernale, achat de matériel et équipements	20'656.80		30'000.00		-9'343.20

A noter en particulier dans cette rubrique :

- des frais d'électricité de près de Fr. 36'000.00 (- 14.7 %) inférieurs au budget ;
- des frais de chauffage conformes au budget (Fr. 135'684.45) ;
- des frais de carburant de près de Fr. 8'500.00 (+ 17.6 %) supérieurs au budget.

2.3.3 Frais d'entretien (nature 314 et 315)

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	Co - Bu
314 et 315	Frais d'entretien	1'226'011.94		1'382'710.00		-156'698.06
314	Entretien des immeubles et des routes	957'838.89		1'062'731.00		-104'892.11
315	Entretien d'objets mobiliers et d'installations techniques	268'173.05		319'979.00		-51'805.95

Détails par compte (pour les écarts les plus importants)

021.315.10	Maintenance et hébergement système informatique	104'521.00		114'000.00		-9'479.00
140.315.00	Frais d'entretien machines, mobilier et outils	7'215.20		25'000.00		-17'784.80
150.314.00	Frais d'entretien bâtiment stand	1'347.15		7'000.00		-5'652.85
2943.314.10	Frais d'entretien extérieur et place de jeux	6'865.90		1'000.00		5'865.90
2944.314.00	Frais d'entretien bâtiment	6'729.30		10'000.00		-3'270.70
620.314.30	Frais d'entretien canalisations de routes	33'644.45		80'000.00		-46'355.55
6210.314.00	Frais d'entretien bâtiment	12'832.35		6'000.00		6'832.35
700.314.30	Frais d'entretien installations	107'768.09		120'000.00		-12'231.91
700.314.31	Frais d'entretien hydrantes	20'256.20		26'000.00		-5'743.80
710.314.30	Frais d'entretien infrastructures diverses	38'566.90		50'000.00		-11'433.10
810.314.20	Frais d'entretien routes et chemins	0.00		10'800.00		-10'800.00
9431.314.10	Frais d'entretien extérieur	823.70		7'000.00		-6'176.30
9441.314.00	Frais d'entretien bâtiment	8'204.40		3'000.00		5'204.40
620.315.00	Frais d'entretien machines et outils	4'545.60		15'000.00		-10'454.40
630.315.30	Frais d'entretien véhicules	32'654.25		25'000.00		7'654.25

2.3.4 Frais financiers (nature 321 à 332)

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	Co - Bu
321 à 332	Frais financiers	5'078'392.25		2'291'870.00		2'786'522.25
321	Intérêt divers	76'308.95		65'033.00		11'275.95
322	Intérêts des emprunts bancaires	335'487.30		400'000.00		-64'512.70
329	Escomptes	3'163.10		7'000.00		-3'836.90

330	Amortissements financiers obligatoires	1'527'557.20		1'819'837.00		-292'279.80
332	Amortissements supplémentaires	3'135'875.70		0.00		3'135'875.70

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).

Dans le cadre de la préparation du budget 2019, il n'était pas possible d'anticiper à la fois les possibilités d'amortissements supplémentaires à effectuer au bouclage des comptes 2018 et les reports d'amortissements des projets non terminés au 31.12.2018.

Le montant des charges d'amortissements obligatoires sont réduits de près de Fr. 292'000.00 par rapport aux prévisions budgétaires.

Comme au bouclage des comptes 2018, 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).

Le contrôle de l'endettement au 31.12.2018 a été mis à jour en concertation avec le SCom pour tenir compte des projets réellement terminés et des amortissements supplémentaires réalisés à fin 2018. Sur cette base, le calcul définitif des amortissements obligatoires 2019 a été établi. Les différences par rapport au budget sont mentionnées en italique dans le tableau ci-dessous.

		Comptes 2019		Budget 2019		Amortiss. Co-Bu
		Intérêts	Amortiss. obligatoires	Intérêts	Amortiss. obligatoires	
140.390	Police du feu	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
160.390	Prot. Civile	345.00	2'336.00	550.00	3'141.00	-805.00
Un projet totalement amorti fin 2018						
	<i>VO - Poste commandement OPC</i>				805.00	
2940.390	Ecole CM	3'581.00	32'265.00	3'990.00	32'346.00	-81.00
Un projet totalement amorti fin 2018						
	<i>CM - SAS entrée et rempl. volets</i>				81.00	
2942.390	Ecole LG	22'512.00	160'236.00	25'150.00	162'636.00	-2'400.00
Un projet totalement amorti fin 2018						
	<i>EG - Aménagement place de jeu</i>				-2'400.00	
2943.390	Ecole RO	15'386.00	116'870.00	17'100.00	116'870.00	0.00
2944.390	Ecole VO	2'178.00	14'700.00	2'420.00	14'700.00	0.00
3010.390	Tuffière CM	36'477.00	173'700.00	40'530.00	173'700.00	0.00
3412.390	Halle gym RO	16'694.00	60'000.00	18'550.00	60'000.00	0.00
342.390	Infrastructures sportives	1'193.00	13'200.00	1'450.00	13'911.00	-711.00
Deux projets totalement amortis fin 2018						
	<i>VO - Aménagement place de sport</i>				-321.00	
	<i>CM - Aménag. cabane FCBG</i>				-390.00	
620.390	Routes	15'123.00	150'205.00	16'720.00	158'488.00	-8'283.00
Sept projets totalement amortis fin 2018						
	<i>EG - Aménag. Rte de Grenilles</i>				-6'046.00	
	<i>EG - Amén. Rte Chav.s.Orsonn.</i>				-2'448.00	
	<i>VO - Correction route communale</i>				-720.00	
	<i>VO - Accès à la place omnisports</i>				-600.00	
	<i>VO - Réfection routes</i>				-740.00	
	<i>VO - Réfection routes</i>				-449.00	
	<i>MA - Route et éclairage public</i>				-1'080.00	
Solde amortissement fin 2019						
	<i>FA - Trottoir Prê au Prêtre</i>				-2'200.00	
Nouvel amortissement fin 2019						
	<i>RO - Réfection des chemins agricoles</i>				6'000.00	
6210.390	Bât. Édilitaire RO	2'544.00	17'304.00	2'830.00	17'304.00	0.00

650.390	Trafic régional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
700.390	Eau potable	13'370.00	65'932.00	14'850.00	65'932.00	0.00
710.390	Epuration	46'875.00	266'834.00	52'090.00	266'834.00	0.00
720.390	Déchets	2'414.00	31'433.00	2'870.00	33'233.00	-1'800.00
Deux projets totalement amortis fin 2018						
	VO - Aménagement déchetterie				-800.00	
	CM - Aggrandissement déchetterie				-1'000.00	
740.390	Cimetière	0.00	0.00	190.00	2'200.00	-2'200.00
Deux projets totalement amortis fin 2018						
	VO - Aménag. espace cinéraire				-1'200.00	
	VO - Aménagement cimetière				-1'000.00	
801.390	Alpages	190.00	1'700.00	210.00	1'700.00	0.00
810.390	Forêts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
811.390	Bât. Forestier VO	3'658.00	10'000.00	4'060.00	10'000.00	0.00
9420.390	Ferme Illens	3'840.00	9'152.20	4'270.00	9'152.00	0.20
9428.390	Terrains patr. fin.	0.00	53'000.00	0.00	53'000.00	0.00
9430.390	Complexe FA	62'510.00	292'464.00	152'750.00	568'464.00	-276'000.00
Un projet non terminé fin 2018						
	FG - Aggrandissement complexe				-276'000.00	
9431.390	Complexe RO	6'386.00	52'106.00	7'100.00	52'106.00	0.00
9441.390	Ancienne école Villarlod	1'839.00	4'120.00	2'040.00	4'120.00	0.00
	Total	257'115.00	1'527'557.20	369'720.00	1'819'837.00	-292'279.80

b) Intérêts des dettes

Durant d'exercice 2019

- **un emprunt arrivé à terme a été remboursé**
au 1.04.2019, Banque Raiffeisen, taux 1 % Fr. 600'000.00
- **un nouvel emprunt a été contracté**
Rénovation de la Route du Centre à Corpataux
Autorisation du SCom no. 98 du 21 août 2018
Banque Raiffeisen
Emprunt Fr. 1'326'000.00
Taux : 0.62 % - Amortissement 4%, Fr. 53'040.00/année

Dettes bancaires totales au 31.12.2018 Fr. 37'415'521.00

Dettes bancaires totales au 31.12.2019 Fr. 37'081'694.00

Réduction en 2019 (amortissements - emprunts nets) Fr. 333'827.00

Charge totale des intérêts des emprunts bancaires en 2019 Fr. 335'487.30

Taux d'intérêts moyen calculé sur la base de la dette bancaire moyenne : 0.9 %

La charge totale des intérêts pour 2019 (compte no 940.322.00) comprend les intérêts intercalaires pour les projets en cours en 2019 pour un montant de près de Fr. 78'000.00.

c) Récapitulation des imputations internes des intérêts et des amortissements

Les charges d'intérêts inscrites par imputations internes dans les divers centres de charges sont calculées à un taux moyen de 0.9 % sur la dette résiduelle au 31.12.2018 figurant dans le tableau du contrôle de l'endettement établi par le Service des communes (voir annexes 2 et 3).

Compte	Centre de coûts	Comptes 2019		Budget 2019	
		Intérêts	Amortiss. obligatoires	Intérêts	Amortiss. obligatoires
160.390	Protection civile	345.00	2'336.00	550.00	3'141.00
2940.390	Ecole CM	3'581.00	32'265.00	3'990.00	32'346.00
2942.390	Ecole LG	22'512.00	160'236.00	25'150.00	162'636.00
2943.390	Ecole RO	15'386.00	116'870.00	17'100.00	116'870.00
2944.390	Ecole VO	2'178.00	14'700.00	2'420.00	14'700.00
3010.390	Tuffière CM	36'477.00	173'700.00	40'530.00	173'700.00
3412.390	Halle gym RO	16'694.00	60'000.00	18'550.00	60'000.00
342.390	Infrastructures sportives	1'193.00	13'200.00	1'450.00	13'911.00
620.390	Routes	15'123.00	150'205.00	16'720.00	158'488.00
6210.390	Bâtiment édilitaire RO	2'544.00	17'304.00	2'830.00	17'304.00
700.390	Eau potable	13'370.00	65'932.00	14'850.00	65'932.00
710.390	Epuration	46'875.00	266'834.00	52'090.00	266'834.00
720.390	Déchets	2'414.00	31'433.00	2'870.00	33'233.00
740.390	Cimetière	0.00	0.00	190.00	2'200.00
801.390	Alpages	190.00	1'700.00	210.00	1'700.00
811.390	Bâtiment forestier VO	3'658.00	10'000.00	4'060.00	10'000.00
9420.390	Ferme d'Illens	3'840.00	9'152.20	4'270.00	9'152.00
9428.390	Terrains du patrimoine financier	0.00	53'000.00	0.00	53'000.00
9430.390	Complexe communal FG	62'510.00	292'464.00	152'750.00	568'464.00
9431.390	Complexe communal RO	6'386.00	52'106.00	7'100.00	52'106.00
9441.390	Ancienne école de Villarlod	1'839.00	4'120.00	2'040.00	4'120.00
	Total	257'115.00	1'527'557.20	369'720.00	1'819'837.00

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 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	%	Charges	%	
351	Charges cantonales	7'896'846.65	17.38 %	7'871'602.00	21.33 %	25'244.85
352	Charges intercommunales	5'099'886.25	11.22 %	5'331'719.00	14.44 %	- 231'832.75

Pour les comptes 2019, ces charges (au total env. 13.06 MFr.) représentent 28.75 % des charges communales nettes.

Si les charges cantonales sont relativement conformes au budget (+ 0.3 %), les charges intercommunales présentent une différence importante par rapport au budget (- Fr. 231'832.75, - 4.35 %). Cette réduction est principalement due à :

	Libellé	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart Co - Bu
		Charges	Charges	
140.352.00	Participation à une collaboration intercommunale sapeurs-pompiers	140'363.95	60'000.00	80'363.95
En raison des bons résultats des comptes 2019, nous avons décidé de rembourser la dette de Fr. 84'860.90 représentant le solde du montant dû à la commune-siège de Villorsonnens pour l'investissement relatif à la construction du local du feu. L'amortissement devait s'étaler sur 20 ans à partir de 2016 avec un taux d'intérêts de 2%.				
212.352.00	Participation écoles du cycle d'orientation	2'726'788.00	2'813'703.00	-86'915.00
580.352.00	Participation au Service social de district, correctif	163'713.85	366'908.00	-203'194.15
790.352.00	Participation Conférence régionale pour des infrastructures et un développement coordonné	10'437.80	33'426.00	-22'988.20

2.3.6 Recettes fiscales (nature 400 à 420)

a) Estimation des recettes des impôts ordinaires

Les impôts ordinaires 2019, à savoir les impôts sur les personnes physiques et les personnes morales, doivent faire l'objet d'une évaluation.

Pour cette évaluation, nous disposons des éléments suivants :

- Etats des comptes 2019 : impôts 2018 et des années antérieures dont le solde a été facturé en 2019 + les impôts 2019 facturés en 2019 (décès, départs à l'étranger, etc.).
- Chiffres retenus pour le budget 2019 et les éléments qui ont servi de base à leur évaluation.
- Nouvelle estimation des recettes fiscales 2019 sur la base des cotes consolidées 2017 (dernières cotes officielles connues) et des nouvelles estimations des progressions attendues évaluées par le Service cantonal des contributions.
- Totaux des acomptes 2019 facturés (basés sur les derniers décomptes connus).
- Analyse du budget 2019 par le SCom (voir annexe 1) qui confirme que nos estimations étaient prudentes (près de Fr. 225'000.00 au-dessous de l'estimation cantonale).
- L'analyse du budget 2020 par le SCom (voir annexe 1) confirme également la prudence de nos estimations (près de Fr. 1'506'000.00 au-dessous de l'estimation cantonale).

Après analyse, le conseil communal a réévalué les recettes attendues de l'impôt sur le revenu des personnes physiques (+ Fr. 100'000.00) et des recettes attendues de l'impôt sur le bénéfice des personnes morales (- Fr. 100'000.00). Le tableau ci-dessous résume l'estimation des recettes fiscales à intégrer aux comptes 2019.

	Revenu pers. physiques	Fortune pers. physiques	Bénéfice pers. morales	Capital pers. morales
Estimation recettes fiscales 2019 (cotes 2016, progr. cantonales)	14'653'813.24	1'212'935.00	1'676'262.93	285'247.03
Estimation recettes fiscales 2019 (cotes 2017, progr. cantonales)	14'846'576.53	1'194'068.52	1'816'089.47	311'818.51
Budget 2019 corrigé 1)	14'600'000.00	1'200'000.00	1'550'000.00	250'000.00

Recettes 2019

Impôts 2013 et antérieurs comptabilisés en 2019	9'269.10	12'664.99	1'485.30	0.35
Impôts 2014 comptabilisés en 2019	6'594.09	2'398.83	824.35	0.00
Impôts 2015 comptabilisés en 2019	16'370.54	21'069.30	301.80	0.00
Impôts 2016 comptabilisés en 2019	11'924.35	26'703.50	2'719.85	2'659.15
Impôts 2017 comptabilisés en 2019	1'862'769.60	481'576.20	565'766.90	58'807.80
Impôts 2018 comptabilisés en 2019	13'451'102.80	724'754.50	781'142.50	154'760.25
Total des impôts 2018 et antérieurs comptabilisés en 2019 2)	15'358'030.48	1'269'167.32	1'352'240.70	216'227.55
Impôts 2019 comptabilisés en 2019	15'571.50	1'299.30	0.00	25.55
Total des impôts comptabilisés en 2019	15'373'601.98	1'270'466.62	1'352'240.70	216'253.10
Part des impôts 2018 inscrits en produits 2018 (transitoires) 3)	14'280'618.70	1'099'391.15	1'400'000.00	199'878.95
Recettes fiscales comptes 2019 1) + 2) - 3)	15'677'411.78	1'369'776.17	1'502'240.70	266'348.60

Comme pour chacun des budgets précédents, nos évaluations des recettes fiscales pour le budget 2019, sont restées relativement en-dessous des chiffres calculés sur la base des progressions annoncées par le Service cantonal des contributions.

Il en va de même pour les impôts extraordinaires qui sont difficiles à chiffrer et que par conséquent nous évaluons très prudemment (voir ci-dessous le tableau récapitulatif des recettes fiscales).

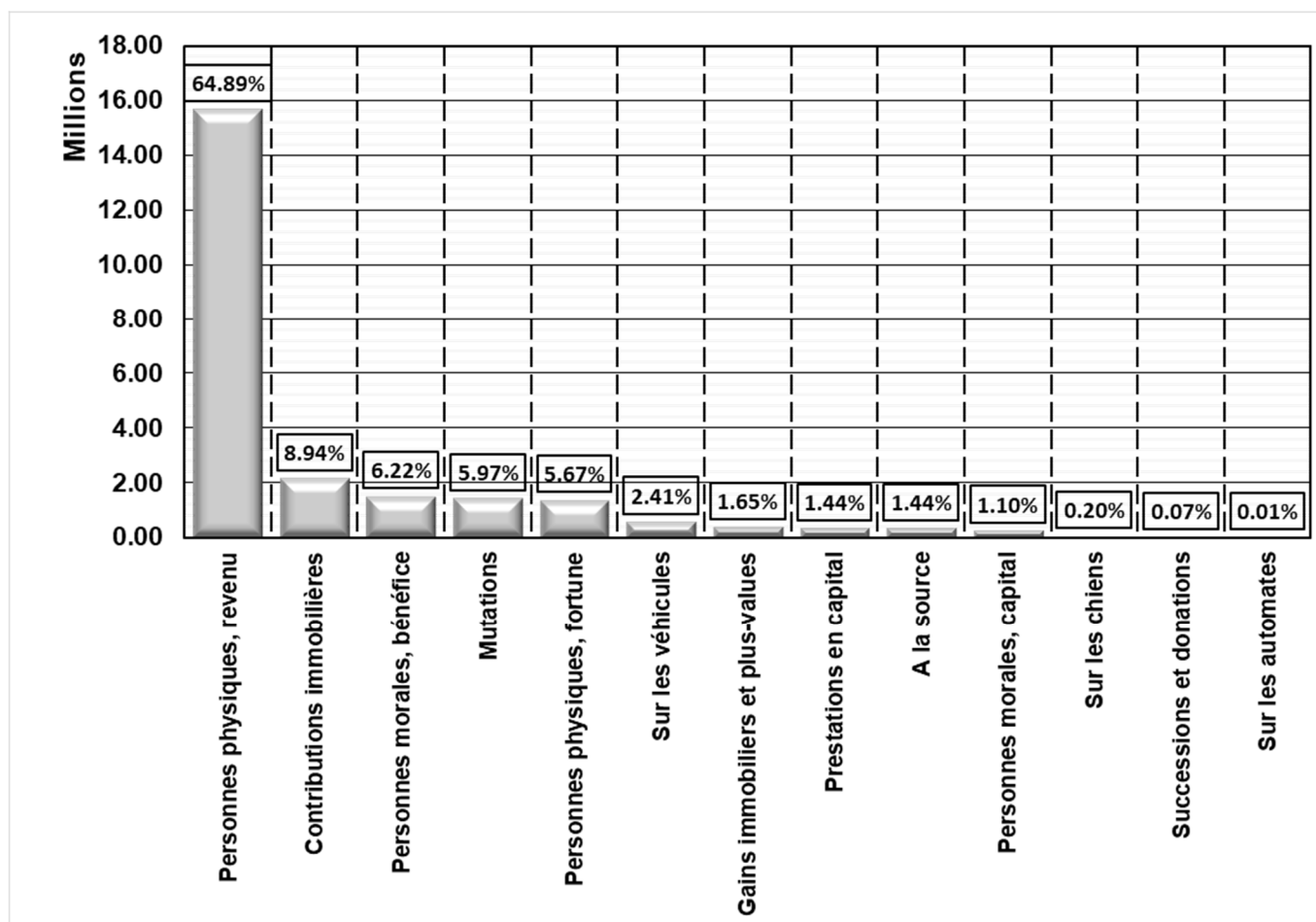
L'application de ces règles :

- 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 lors de l'établissement du budget sur ce type de recettes relativement aléatoires;
- nous permet, en cas de bonne surprise (c'est le cas pour les comptes 2019), d'affecter ces excédents de recettes au financement de nos investissements.

b) Récapitulation des recettes fiscales 2019

Impôt	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart Co - Bu	Commentaires
Personnes physiques, revenu	15'677'411.78	14'500'000.00	1'177'411.78	Soldes des années précédentes + estimation des recettes attendues pour 2019
Personnes physiques, fortune	1'369'776.17	1'200'000.00	169'776.17	
A la source	347'980.95	345'000.00	2'980.95	Soldes des années précédentes + estimation des recettes attendues pour 2019
Personnes morales, bénéfice	1'502'240.70	1'650'000.00	-147'759.30	
Personnes morales, capital	266'348.60	250'000.00	16'348.60	
Contributions immobilières	2'158'632.90	2'020'000.00	138'632.90	Manifestement le volume des transactions immobilières reste très soutenu, mais les plus-values réalisées sont en nette diminution.
Mutations	1'441'710.70	700'000.00	741'710.70	
Gains immobiliers et plus-values	398'423.75	550'000.00	-151'576.25	
Prestations en capital	348'389.60	350'000.00	-1'610.40	
Successions et donations	15'948.45	5'000.00	10'948.45	
Sur les véhicules	583'381.20	570'000.00	13'381.20	
Sur les automates	1'700.00	1'900.00	-200.00	
Sur les chiens	47'200.00	45'000.00	2'200.00	
Total	24'159'144.80	22'186'900.00	1'972'244.80	+ 8.9 % par rapport au budget

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 2018.

Rappel

Les montants inscrits au budget 2019 à charge de la commune de Hauterive ont été calculés au prorata de la population légale au 31 décembre 2017 (Gibloux : 7'306 hab., Hauterive : 2'496 hab.). La part de la commune de Hauterive était alors de 25.46 %.

Pour les comptes 2019, les montants à charge de la commune de Hauterive sont calculés au prorata de la population légale au 31 décembre 2018 (Gibloux : 7'448 hab., Hauterive : 2'498 hab.). La part de la commune de Hauterive est de 25.11 %. La diminution des contributions est d'environ 0.35 %.

Les frais de location des locaux correspondent aux frais effectifs pour les locaux loués et à Fr. 200.00/m2 pour les locaux communaux.

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. Ils ne sont pas pris en compte pour les centres de coûts marqués *) :

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

Compte	Service ou centre de coûts	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart Co - Bu
120.452.00	Service des curatelles	50'493.35	51'000.00	-506.65
173.452.00	Protection de la population	5'963.20	7'000.00	-1'036.80
220.452.00	Services auxiliaires sans SESAM	100'184.50	79'000.00	21'184.50
220.452.20	Services auxiliaires SESAM	41'673.40	42'000.00	-326.60
300.452.00	Activités culturelles «régionales» *)	12'432.25	12'480.00	-47.75
305.452.00	Bibliothèques	47'905.05	50'000.00	-2'094.95
350.452.00	Ludothèque	8'688.35	9'000.00	-311.65
540.452.00	Structures d'accueil de la petite enfance	141'056.15	147'000.00	-5'943.85
541.425.00	Participation Midnight Sports	7'318.60	6'000.00	1'318.60
5810.452.00	Service social, administration	165'628.40	180'000.00	-14'371.60
5811.452.00	Service social, frais d'assistance *)	180'022.75	134'000.00	46'022.75
5811.452.02	Service social, frais MIS *)	27'905.55	29'000.00	-1'094.45
	Total	789'271.55	746'480.00	42'791.55

2.3.8 Débiteurs

L'état des débiteurs de la commune de Gibloux au 31.12.2019 peut être précisé de la manière suivante :

a) Débiteurs par domaine	Montant	Commentaire
Impôts 2012 et années antérieures	145'707.25	
Impôts 2013	29'362.90	
Impôts 2014	66'863.75	
Impôts 2015	79'248.20	
Impôts 2016	116'109.40	
Impôts 2017	304'995.30	
Impôts 2018	-479'262.50	Soldes des acomptes d'impôts 2018 payés par les contribuables pour lesquels le décompte n'a pas été facturé
Impôts 2019	-12'882'048.43	Acomptes d'impôts 2019 payés par les contribuables

Taxes EP/EU antérieures à 2019	1'390'781.55	
Taxes EP/EU 2019	1'103'676.55	
Taxes diverses antérieures à 2019	1'316'708.10	yc Contribution immobilière
Taxes diverses 2019	-259'255.45	yc Contribution immobilière Le chiffre négatif est dû à un montant de débiteurs 2019 inférieur aux paiements en 2019 de créances due par des débiteurs comptabilisés fin 2018.
Service social	75'096.68	
Impôt anticipé	336.00	
Paroisses	346'183.45	

b) Débiteurs par catégorie	Montant	Commentaire
Non échus	1'726'801.70	
En rappel	735'969.45	
En procédure	856'142.70	dossiers transmis à l'entreprise de recouvrement
Au bénéfice d'un arrangement	411'350.15	
En suspens	563'933.55	

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	2'900.90	Actes de défaut de bien et débiteurs insolubles (décès, faillite, partis sans laisser d'adresse, etc.) – 93 dossiers
Protection des eaux, cpte 710.319.10	2'763.05	
Déchets, cpte 720.319.10	5'844.45	
Impôts et divers, cpte 900.319.10	208'067.17	
Total	219'575.57	

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 2019.

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)

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net Co - Bu
		Charges	Produits	Charges	Produits	
366	Aides individuelles	3'945'989.50		3'560'100.00		385'889.50

Détails par compte

210.366.00	Camps scolaires	56'748.00		63'000.00		-6'252.00
460.366.00	Subventions versées à des tiers	11'399.60		4'100.00		7'299.60
540.366.00	Subventions aux parents, crèches	353'554.60		366'200.00		-12'645.40
540.366.12	Subventions aux écoles maternelles	11'800.00		17'000.00		-5'200.00
5811.366.00	Frais d'assistance, 40% canton 60% communes	2'196'942.45		1'750'000.00		446'942.45
5811.366.02	Frais d'assistance gestion des nomades, 100% canton	834'115.80		860'000.00		-25'884.20
5811.366.03	Cotisations AVS pot commun, communes	33'570.00		20'000.00		13'570.00
5811.366.06	Frais d'aide sociale MIS	204'499.20		230'000.00		-25'500.80

c) Réceptions, animations et divers (nature 317)

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net Co - Bu
		Charges	Produits	Charges	Produits	
317	Réceptions, animations et divers	154'348.01		204'594.00		-50'245.99

Détails par compte

021.317.10	Frais de réceptions, délégations, cadeaux	28'420.20		40'000.00		-11'579.80
220.317.90	Frais divers	6'193.40		5'094.00		1'099.40
541.317.20	Frais d'animation, Fritime et Midnight	1'834.00		34'000.00		-32'166.00
810.317.00	Dédommagements (déplacements, représentations)	4'946.85		11'000.00		-6'053.15

d) Prestations de tiers (nature 318)

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	Co - Bu
318	Prestations de tiers	3'120'703.81		2'917'724.00		202'979.81

Détails par compte

021.318.42	Personnel temporaire	50'440.45		5'000.00		45'440.45
210.318.40	Transports scolaires	426'538.40		415'000.00		11'538.40
219.318.40	AES, frais de repas et goûters	92'303.45		71'000.00		21'303.45
620.318.41	Sous-traitance déneigement	222'143.75		190'000.00		32'143.75
620.318.42	Personnel temporaire	71'851.05		0.00		71'851.05
710.318.60	Mandats externes, divers études et honoraires	28'905.90		10'000.00		18'905.90
791.318.41	Contrôles implantations immeubles	38'395.05		17'000.00		21'395.05
900.318.40	Commissions des maisons de recouvrement	73'876.10		40'000.00		33'876.10

e) Indemnités, cotisations (nature 319)

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	Co - Bu
319	Indemnités, cotisations	5'020'176.59		3'593'440.00		1'426'736.59

Détails par compte

5811.319.40	Indemnités, Gestion de tiers	2'999'413.34		2'600'000.00		399'413.34
5811.319.41	Indemnités, Gestion des nomades	764'315.18		800'000.00		-35'684.82
900.319.10	Pertes sur débiteurs	208'067.17		100'000.00		108'067.17
990.319.60	Dépenses non spécifiées	0.00		50'000.00		-50'000.00

Il convient de noter que les charges d'assistance sociale des comptes 5811.319.40/41 sont financées par des versements de tiers. Elles sont neutres pour les comptes communaux (voir les comptes de produits 5811.439.00 et 5811.439.01).

f) Attribution aux réserves (nature 380 et 382)

		Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	Co - Bu
380 et 382	Attribution aux réserves	6'054'310.70		1'493'000.00		4'561'310.70

Détails par compte

700.380.00	Attribution à la réserve obligatoire	868'249.70		688'000.00		180'249.70
710.380.00	Attribution à la réserve obligatoire	773'393.10		805'000.00		-31'606.90
990.382.00	Attributions aux réserves sur recettes fonctionnement	2'000'000.00		0.00		2'000'000.00
990.382.50	Attrib. aux réserves sur recettes investissements	2'412'667.90		0.00		2'412'667.90

Voir également ci-dessous sous chapitre « Bilan » : Point 2. Mouvements sur les réserves et l'annexe 10.

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

A 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 au budget 2019 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 prévoie, procéder à des dépenses non spécifiées.

Les dépenses supplémentaires significatives mises à charge des comptes 2019 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 2019, 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 2019 :

Compte	Rubrique	Montant	Commentaire
290.311.10	Achat de matériels informatiques	16'200.00	Installation de tableaux interactifs à l'école de Corpataux
541.461.00	Subvention cantonale Fritime	5'066.00	La subvention versée est pluriannuelle, le solde est mis en provision.
9430.503.00	Complexe communal FG	29'200.00	Solde des travaux à réaliser en 2020
990.319.99	Charges extraordinaires	500'000.00	Provision pour l'assainissement de la Caisse de prévoyance.
990.319.99	Charges extraordinaires	500'000.00	Provision pour coûts et manques à gagner dus à la crise sanitaire Covid-19
	Total	1'050'466.00	

Assainissement de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat - CPPEF

Selon la loi fédérale, le financement de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat est suffisant si elle dispose d'une fortune équivalente à 80% de ses engagements à long terme envers le personnel et les rentiers. Si rien n'est entrepris, la fortune de la caisse ne représentera plus que 45% des engagements à l'horizon 2052.

Le Conseil d'Etat a développé une solution qui permet d'atteindre le taux de couverture minimal de 80% à l'horizon 2052.

La réforme prévoit le passage de la primauté des prestations à la primauté des cotisations. Les rentes seront ainsi calculées uniquement sur la base des cotisations apportées et des résultats obtenus sur les marchés financiers. Ce changement mènerait à d'importantes pertes de rentes, si aucune mesure transitoire et mesure compensatoire n'étaient prévues. Le Conseil d'Etat a donc développé en collaboration avec les partenaires sociaux des mesures qui permettent de limiter les pertes de rente des assuré-e-s de 45 ans et plus à 9,5% par rapport à la rente attendue à l'âge de 64 ans dans le plan de prévoyance actuel. Cette limitation des pertes sera rendue possible grâce à des mesures transitoires et compensatoires financées par les employeurs à hauteur de 380 millions de francs et à une hausse paritaire des cotisations (+1% pour les personnes assurées et +1% pour les employeurs en moyenne).

Le Grand Conseil fribourgeois va à son tour entamer l'examen de ce projet de réforme. Cette étape passée, la loi sera soumise aux citoyennes et citoyens fribourgeois dans le courant de 2020. Si la réforme est acceptée, son entrée en vigueur est en principe prévue le 1er janvier 2022.

L'évaluation des coûts à charge de la commune a été communiquée par la CPPEF (courrier du 18.11.2019) pour les charges en tant qu'employeur et par l'ACF (communication du 20.11.2019) en ce qui concerne les charges liées cantonales et intercommunales.

Coûts des mesures transitoires et compensatoires :

Pour la commune employeur	Fr.	623'000.00
<u>Charges liées Etat + Association des Cycles d'orientation</u>	Fr.	<u>886'900.00</u>
Total	Fr.	1'509'900.00

Compte tenu du résultat des comptes 2019, nous proposons de compléter la provision de Fr. 1'000'000.00 constituée à charge de l'exercice 2018, par un montant de Fr. 500'000.00 à charge de l'exercice 2019 afin de couvrir la totalité de ces frais extraordinaires.

Anticipation des coûts et des manques à gagner dus à la crise du Covid-19

Le bouclage des comptes 2019 se termine dans le climat de crise sanitaire et économique dû à la pandémie du Covid-19. Les activités non indispensables sont progressivement mises à l'arrêt et il est recommandé à chacun de limiter au maximum les contacts avec d'autres personnes. Les autorités fédérales et cantonales ont d'ores et déjà annoncé la mise à disposition de montants très importants pour accompagner les personnes et les entreprises et les aider à passer cette crise exceptionnelle en limitant les dégâts tant sur le plan social que sur le plan économique. La commune devra peut-être intervenir à titre subsidiaire pour octroyer une aide financière lorsque l'appui de la confédération et/ou du canton fait manifestement défaut.

Cette crise aura sans doute des conséquences sur les finances communales. L'arrêt des activités aura certainement pour effet une baisse plus importante des recettes que des charges. Ces conséquences sont particulièrement difficiles à chiffrer.

Nous proposons la stratégie suivante :

- Compter sur la marge que nous donnent les évaluations traditionnellement prudentes des recettes fiscales pour absorber la réduction probable de ces recettes au moins en 2020, en particulier pour les personnes morales.
- Anticiper les coûts et les réductions de recettes des autres chapitres du ménage communal durant l'exercice 2020 en inscrivant une provision à charge de l'exercice 2019 pour couvrir tout ou partie de cet excédent de charges.

Compte tenu du résultat des comptes 2019, nous proposons de constituer une provision de Fr. 500'000.00 à charge de l'exercice 2019 pour couvrir au moins une partie de ces frais exceptionnels.

2.4.2 Amortissements supplémentaires et mouvements sur les réserves

En faisant appel aux réserves disponibles, aux recettes des taxes et aux gains comptables, 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'investissements dont le solde à amortir est inférieur à Fr. 30'000.00 au 31.12.2019.

990.332.50	Amortissements supplémentaires	
	Approvisionnement en eau - Maintien de la valeur	920'064.00
	Protection des eaux - Maintien de la valeur	957'774.60
	Réserve non affectée	290'694.70
	Réserve infrastructures	967'342.40
	Total	3'135'875.70

990.382.00	Attributions aux réserves sur recettes fonctionnement	
	Réserve "Infrastructures"	1'700'000.00
	Réserve "Non affectée"	300'000.00
	Total	2'000'000.00

990.382.50	Attributions aux réserves des excédents de recettes investissements	
	Recettes terrains à bâtir	1'091'083.00
	Taxes raccordement Approvisionnement en eau	564'305.25
	Taxes raccordement Epuration des eaux	742'757.65
	Aménagement panneaux solaires	14'522.00
	Total	2'412'667.90

990.424.00	Gains comptables	
	Recettes terrains à bâtir	1'091'083.00
	Taxes raccordement Approvisionnement en eau	564'305.25
	Taxes raccordement Epuration des eaux	742'757.65
	Aménagement panneaux solaires	14'522.00
	Total	2'412'667.90

990.482.00	Prélèvements sur des réserves	
	Approvisionnement en eau - Maintien de la valeur	920'064.00
	Protection des eaux - Maintien de la valeur	957'774.60
	Réserve non affectée	290'694.70
	Réserve infrastructures	967'342.40
	Total	3'135'875.70

Voir également ci-dessous sous chapitre « Bilan » : Point 2 Mouvements sur les réserves et l'annexe 10.

C. Comptes des investissements 2019

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 Gibloux, la dernière analyse officielle basée sur les comptes 2014 et 2015 des anciennes communes et sur les comptes 2016 à 2018 de la nouvelle commune est datée du 16 octobre 2019 et présente les indicateurs financiers au 31 décembre 2018.

Les indicateurs financiers 2019 ont été calculés par le SFin. Ils doivent encore être confirmés par le SCom après approbation des comptes 2019.

Indicateurs des Autorités cantonales de surveillance des finances communales.

	2016	2017	2018	2019	Appréciation sur 2019	Tendance
Degré d'autofinancement <i>Autofinancement / Investissements nets</i>	124.79%	72.60%	86.06%	> 100%	70 à 100 idéal	😊
Capacité d'autofinancement <i>Autofinancement / Revenus financiers</i>	14.65%	14.00%	9.15%	14.00%	10 à 20 moyenne	😐
Quotité des intérêts <i>Intérêts nets / Revenus financiers</i>	1.99%	1.48%	1.06%	0.80%	< 2 faible	😊
Quotité de la charge financière <i>Charges financières / Revenus financiers</i>	6.58%	5.22%	4.91%	4.40%	< 5 faible	😊
Endettement net par habitant (en Fr.) <i>Endettement net / Population légale</i>	3'815.00	3'947.62	3'855.00	3'000.00	Nette amélioration	😊
Quotité d'investissement <i>Investissements bruts / Dépenses totales consolidées</i>	21.43%	19.78%	15.50%	6.6%	<10 faible	😐
Dettes brutes par rapp. aux revenus <i>Dettes brutes / Revenus</i>	127.61%	106.32%	101.39%	93.00%	50 à 100 bonne	😊

Dettes et capacité d'investissement

	2015	2016	2017	2018
Dettes brutes	39'280'218.67	43'653'335.20	42'211'705.20	39'800'222.02
- Capitaux	5'575'563.49	8'533'337.98	8'900'484.58	5'380'276.35
Dettes nettes	33'704'655.18	35'119'997.22	33'311'220.62	34'419'945.67
Limite de crédits	34'812'140.75	39'809'837.25	42'308'153.25	42'135'038.70
- Dettes nettes	33'704'655.18	35'119'997.22	33'311'220.62	34'419'945.67
Crédits disponibles	1'107'485.57	4'689'840.03	8'996'932.63	7'715'093.03
Marge nette d'autofin. moyenne (MNA)	1'628'212.68	1'115'332.92	2'550'318.48	2'438'518.48
Capacité d'emprunt théorique	27'044'587.50	18'393'471.97	38'856'247.00	39'639'524.00
<i>La capacité d'emprunt théorique est calculée avec un intérêt de 2.5% et un amortissement linéaire de 4%.</i>				
Capacité totale d'investissement	28'152'073.07	23'083'312.00	47'853'179.63	47'354'617.03
<i>La capacité totale d'investissement est la somme de la capacité d'emprunt théorique et des crédits disponibles.</i>				

2. Comptes des investissements 2019 – en bref

2.1 Récapitulation par chapitre

	Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net Co - Bu
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Ordre public	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Enseignement et formation	85'239.60	0.00	90'000.00	0.00	-4'760.40
Culture, sports et loisirs	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transports et communications	726'842.95	0.00	1'439'000.00	511'700.00	-200'457.05
Protection et aménagement de l'environnement	958'990.50	2'506'771.50	4'348'000.00	2'553'000.00	-3'342'781.00
Economie publique	169.60	0.00	42'000.00	12'000.00	-29'830.40
Finances et impôts	672'705.70	682'153.25	2'031'000.00	1'740'000.00	-300'447.55
Total	2'443'948.35	3'188'924.75	7'950'000.00	4'816'700.00	-3'878'276.40
Excédent de charges/produits	744'976.40			3'133'300.00	

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

2.2 Résultats par catégorie de projets

	Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net Co - Bu
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Charges et recettes non affectées	0.00	3'165'771.50	0.00	2'314'000.00	-851'771.50
Solde de projets terminés avant 2019	0.00	16'885.00	0.00	0.00	-16'885.00
Projets terminés au 31.12.2019	1'286'540.05	6'268.25	1'130'000.00	0.00	150'271.80
En particulier le projet d'agrandissement du complexe communal de Farvagny-le-Grand qui s'est prolongé en 2019.					
Projets retardés	346'681.35	0.00	619'000.00	161'700.00	-110'618.65
Cette catégorie comprend les projets qui auraient dû être terminés avant le 31.12..2019.					
Projets en cours	807'565.40	0.00	5'943'000.00	2'341'000.00	-2'794'434.60
Les projets suivants ont notamment subi des retards importants : Mise en séparatif de Farvagny-le-Petit, Bassin de laminage Pra Gady à Vuisternens-en-Ogoz, Assainissement de la butte de tir de Vuisternens-en-Ogoz, Revitalisation de la Longivue et Equipement de la zone d'activités Longivue à Farvagny-le-Grand.					
Projets reportés	3'161.55	0.00	150'000.00	0.00	-146'838.45
Il s'agit du projet de liaison piétonne Rte de Montena - route cantonale à Rossens reporté à une date ultérieure.					
Projets abandonnés	0.00	0.00	108'000.00	0.00	-108'000.00
Les travaux visant à l'allègement des collecteurs de routes à Villarsel-le-Gibloux seront réalisés dans le cadre d'un projet inscrit à charge du chapitre 710.					
Total	2'443'948.35	3'188'924.75	7'950'000.00	4'816'700.00	-3'878'276.40
Excédent de charges/produits	744'976.40			3'133'300.00	

Les comptes des investissements 2019 bouclent avec un excédent de produits de près de Fr. 750'000.00 alors que les prévisions budgétaires affichaient un excédent de charges de près de Fr. 3'130'000.00. Cet écart est principalement dû au retard dans la facturation et/ou dans la réalisation de certains projets en particulier dans le domaine de l'approvisionnement en eau et à des recettes de taxes de raccordement plus élevées que prévu.

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 Comptes sans montant au budget

Les comptes d'investissements pour lesquels aucun montant ne figurait au budget représentent :

- des soldes de projets d'investissements dont la planification prévoyait le terme avant la fin 2018 et dont le montant du report sur 2019 n'était pas connu lors de l'établissement du budget ;
- des subventions fédérales et cantonales ou d'autres contributions dues sur des projets d'investissements terminés dont nous n'avions pas connaissance lors de l'établissement du budget.

3.3 Enseignement et formation

Compte	Libellé	Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
294.509.50	Etude faisabilité extensions centres scolaires	85'239.60		90'000.00		-4'760.40
L'étude est terminée, voir le décompte final en annexe 12						

3.4 Transports et communications

Compte	Libellé	Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
6	Transports et communications	726'842.95	0.00	1'439'000.00	511'700.00	-200'457.05
620	Routes communales	500'997.10	0.00	1'204'000.00	511'700.00	-191'302.90
630	Véhicules Service technique	225'845.85	0.00	235'000.00	0.00	-9'154.15

Détails par compte

620.501.21	VG - Allègement collecteurs de routes	0.00		108'000.00		-108'000.00
Le projet a été abandonné. Les travaux seront réalisés dans le cadre d'un projet inscrit dans le chapitre 710.						
620.501.22	RO - Réalisation liaison piétonne Rte Montena - route cantonale	3'161.55		150'000.00		-146'838.45
La réalisation de cette liaison piétonne a été reportée à une date ultérieure.						
620.501.23	FG - Aménag. giratoire Rte de Grenilles, Rte du Bry FG - étude	0.00		35'000.00		-35'000.00
620.501.24	Mise en conformité des arrêts de bus selon la Lhand - étude	0.00		30'000.00		-30'000.00
Ces deux projets ont été reportés en 2020						

3.5 Protection et aménagement de l'environnement

Compte	Libellé	Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
7	Transports et communications	958'990.50	2'506'771.50	4'348'000.00	2'553'000.00	-3'342'781.00
700	Approvisionnement en eau	538'493.35	1'102'798.60	1'620'000.00	567'000.00	-1'617'305.25
710	Protection des eaux	333'960.95	974'252.90	1'893'000.00	246'000.00	-2'287'291.95
740	Cimetières	8'026.20	0.00	0.00	0.00	8'026.20
750	Correction des eaux et endiguements	13'039.25	0.00	400'000.00	400'000.00	13'039.25
781	Lutte contre la pollution de l'environnement	621.90	0.00	310'000.00	133'000.00	-176'378.10
790	Aménagement du territoire	64'848.85	429'720.00	125'000.00	1'207'000.00	717'128.85
Détails par compte						
700.501.05	Liaison des réseaux Haut et Bas-Gibloux	78'342.60		960'000.00		-881'657.40
La phase étude est terminée pour un montant de total de Fr. 110'738.25 (dépassement de Fr. 10'738.25 par rapport au crédit alloué), la phase réalisation a pris beaucoup de retard.						
700.501.50	Protection des sources	0.00		100'000.00		-100'000.00
Projet entièrement reporté en 2020.						
700.509.90	Autres charges d'investissements	30'000.00		0.00		30'000.00
Transfert d'une subvention ECAB indument versée à la commune en 2017 pour des travaux à charges de tiers.						
710.501.05	RO - Assainissement secteur Raveire	610.00		25'000.00		-24'390.00
710.501.06	RO - Assainissement secteur Essert-Biches	84'169.55		25'000.00		59'169.55
Ces deux projets sont considérés comme un projet d'assainissement global. Projet secteur Raveire : droits de passage et inscription au registre foncier encore à payer et subvention ECAB évaluée à Fr. 18'000.00 attendue. Secteur Essert-Biches : travaux pas encore terminés, le dépassement par rapport au crédit alloué (Fr. 300'000.00) s'élève désormais à Fr. 172'710.60.						
710.501.10	Collecteur Rte du Bry et bassin laminage complexe Farvagny	77'815.80		0.00		77'815.80
La planification qui prévoyait la fin des travaux avant la fin 2018 n'a pas pu être tenue.						
710.501.11	CO - Renforcement conduite art. 42 et 128	0.00		78'000.00		-78'000.00
Le projet de travaux effectués par un tiers est à nouveau reporté.						
710.501.13	VO - Bassin laminage Pra Gady	3'438.50		300'000.00		-296'561.50
L'évaluation du coût des travaux était erronée. Ils ont dû être suspendus dans l'attente de l'approbation d'un crédit complémentaire par le conseil général à fin 2019.						
710.501.14	FP - Mise en séparatif	101'855.70		1'150'000.00		-1'048'144.30
Le projet a une année de retard par rapport à la planification initiale. La suite est planifiée pour 2020 et 2021.						
710.501.15	RO - Mise en séparatif, étude	0.00		100'000.00		-100'000.00
Reportée en 2020.						
710.501.16	Allègement collecteurs et correction chambres	12'702.00		100'000.00		-87'298.00
Le projet est considéré comme clos. Les éventuels travaux encore à réaliser seront imputés à d'autres crédits.						
740.501.00	VI - Rénovation cimetière	8'026.20		0.00		8'026.20
La planification qui prévoyait la fin des travaux avant la fin 2018 n'a pas pu être tenue.						
750.501.50	FG - Revitalisation de La Longjivue	13'039.25		400'000.00		-386'960.75

7810.509.50	VO - Assainissement butte de tir	621.90		310'000.00		-309'378.10
Ces deux projets ont pris du retard. Ils se poursuivent en 2020.						
790.611.00	Contributions d'équipements zones d'activités		0.00		1'033'000.00	1'033'000.00
L'encaissement de ces contributions dues pour la zone d'activités de Longivue est subordonné à la facturation des travaux d'équipement de la zone actuellement en cours (voir ci-dessous compte 9428.501.50).						
790.611.01	Contributions d'équipements zones résidentielles		429'720.00		174'000.00	-255'720.00
Compte tenu de l'avancement des travaux de valorisation de leurs terrains à bâtir, un certain nombre de propriétaires a souhaité d'acquiescer de cette contribution plus rapidement que prévu dans les conventions y relatives.						

3.6 Economie publique

Compte	Libellé	Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
860.503.90	EG - Aménagement de panneaux photovoltaïques	169.60		42'000.00		-41'830.40
L'installation prévue sur la salle de gymnastique d'Estavayer-le-Gibloux a dû être reportée en 2020.						

3.7 Finances et impôts

Compte	Libellé	Comptes 2019		Budget 2019		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9	Finances et impôts	672'705.70	682'153.25	2'031'000.00	1'740'000.00	-300'447.55
942	Immeubles du patrimoine financier	4'846.50	661'363.00	1'533'000.00	1'740'000.00	-449'516.50
943	Immeubles du patrimoine administratif	430'102.55	16'885.25	248'000.00	0.00	165'217.30
944	Autres immeubles du patrimoine administratif	208'893.05	3'905.00	220'000.00	0.00	-15'011.95
948	Chauffage à distance Rossens	28'863.60	0.00	30'000.00	0.00	-1'136.40
Détails par compte						
9428.501.50	Frais d'équipement terrain ZI Longivue	4'846.50		1'533'000.00		-1'528'153.50
Même s'ils ont pris un peu de retard, les travaux sont en cours et avancent bon train. Les travaux sont préfinancés par l'entreprise JPF, partenaire du projet, en lien avec les contributions dues pour le secteur (voir ci-dessus compte 790.611.00). Le solde sera facturé dans le cadre du décompte final des travaux.						
9428.600.00	Ventes de terrains ZAct Combernesse RO		659'000.00		1'740'000.00	1'081'000.00
Produits de la vente dans la zone d'activités de Combernesse : art. 234 à Pro Motos SA (Fr. 540'000.00) et acompte sur la vente art. 602 à Mestel SA (Fr. 119'000.00).						
9430.503.00	FG - Complexe administratif et scolaire agrandissement	259'676.20		0.00		259'676.20
La planification qui prévoyait la fin des travaux avant la fin 2018 n'a pas pu être tenue. Un nombre important de travaux de finition et de compléments ont dû être reportés en 2019. Le projet est clos au 31.12.2019, voir le décompte final en annexe 12.						
9441.503.50	VI - Assainissement ancienne école	134'739.85		125'000.00		9'739.85
9441.661.00	Subventions cantonales		3'905.00		0.00	-3'905.00
Dépassement net du crédit alloué de seulement Fr. 5'834.85 : <ul style="list-style-type: none"> - Grâce à une subvention cantonale pour le chauffage à pellets (Fr. 3'905.00). - Malgré des frais supplémentaires imprévus : tableau électrique (Fr. 8'691.40), lave-linge et sèche-linge (2'300.00) et plan de fermeture (5'366.25). 						

4. Situation financière des projets au 31.12.2019

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 12 et 13.

4.2 Décompte final pour des projets terminés en 2019 (voir annexe 12)

Ch.	Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Décompte 31.12.2019	Résultat
	Charges brutes			Charges	Charges	Co - Bu
	Subventions, participations			- Produits	- Produits	Net
	Autofinancement			- Autofin.	- Autofin.	
294	Etude faisabilité extensions centres scolaires	GX	2018	100'000.00	94'221.80	-5'778.20
				-100'000.00	-94'221.80	
620	Etude zone 30 km/h, rénov. Rte du Centre	CO	2016	100'000.00	67'434.50	-32'565.50
					-67'434.50	
620	Aménagement arrêt de bus	PO	2016	132'000.00	98'580.15	-33'419.85
					-98'580.15	
620	Rénovation Rte du Centre	CO	2016	1'326'000.00	1'133'795.70	-192'204.30
620	Allègements collecteurs de routes	VG	2017	108'000.00	0.00	-108'000.00
				-108'000.00	0.00	
630	Achats de véhicules techniques	GX	2018	235'000.00	225'845.85	-9'154.15
				-235'000.00	-225'845.85	
700	Etude de la liaison Haut et Bas-Gibloux	GX	2017	100'000.00	110'738.25	10'738.25
				-100'000.00	-110'738.25	
700	Turbidimètres sur installations UV	GX	2017	50'000.00	49'465.00	-535.00
				-50'000.00	-49'465.00	
700	Puits Kaisa, recherche ressources	FG	2017	200'000.00	28'768.90	-171'231.10
				-200'000.00	-28'768.90	
710	Collecteur Rte du Bry, bassin laminage	FG	2016	415'000.00	387'968.15	-27'031.85
					-387'968.15	

710	Allègement collecteurs, correction de chambres	GX	2018	100'000.00	12'702.00	-87'298.00
				-100'000.00	-12'702.00	
740	Rénovation cimetière Villarlod et divers	VI	2017	90'000.00	69'551.30	-20'448.70
				-90'000.00	-69'551.30	
9430	Aménagement d'une place multifonction	FG	2018	150'000.00	135'960.45	-14'039.55
				-150'000.00	-135'960.45	
9430	Complexe admin. et scolaire - agrandissement	FG	2015	10'695'000.00	10'197'986.40	-383'155.35
				-895'000.00	-651'141.75	8'816'844.65
				-600'000.00	-730'000.00	
9430	Panneaux solaire, toiture école	FG	2016	45'000.00	41'585.35	-2'936.65
				-15'000.00	-14'522.00	
				-30'000.00	-27'063.35	
9431	Transformation complexe communal	RO	2018	35'000.00	34'465.90	-534.10
				-35'000.00	-34'465.90	
9441	Assainissement ancienne école	VI	2018	125'000.00	134'739.85	5'834.85
					-3'905.00	
				-125'000.00	-130'834.85	
9448	Achat et échanges de terrains centre village	VO	2016	380'000.00	357'809.20	-22'190.80
					-357'809.20	
948	Etude développement CAD	RO	2018	30'000.00	28'863.60	-1'136.40
				-30'000.00	-28'863.60	
Total des écarts						-987'086.40
	Charges brutes				13'210'482.35	
	Produits				-669'568.75	
	Charges nettes				12'540'913.60	

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

1^{re} ligne charges d'investissement

2^e ligne produits d'investissement (subventions et autres participations)

3^e ligne autofinancement

Sur l'ensemble des projets terminés, l'économie par rapport aux crédits alloués est de Fr. 987'086.40, soit environ 7.5 %.

Les projets suivants présentent un dépassement significatif :

- Etude de la liaison Haut et Bas-Gibloux : + Fr. 10'738.25 (+ 10.7 %)
- Assainissement ancienne école de Villarlod : + Fr. 5'834.85 (+ 4.7 %)

Vous trouvez des commentaires à ce sujet dans les fiches de décompte final de ces projets (voir annexe 12).

4.3 Situation financière pour les projets en cours (voir annexe 13)

Ch.	Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Décompte 31.12.2019	Résultat brut
	Charges brutes			Charges	Charges	Disponible +
	Subventions, participations			- Produits	- Produits	Dépassement -
	Autofinancement			- Autofin.	- Autofin.	
620	Chemin piétonnier et abri bus	GR	2007	80'000.00	24'644.30	55'355.70
620	Aménagements routiers, sécurisation	GR	2012	1'300'000.00	28'620.00	1'271'380.00
620	Aménagement trottoir Rte Montena Rossens	RO	2015	440'000.00	408'280.85	31'719.15
				-140'000.00	-408'280.85	
620	Réfection Route de Fribourg - étude	FP	2016/19	105'000.00	59'832.30	45'167.70
				-55'000.00	-59'832.30	
620	Amégaments routiers In-Riaux	RO	2016	585'000.00	547'153.15	-312'153.15
				-350'000.00	-547'153.15	
620	Liaison piétonne Rte Montena - rte cantonale	RO	2018	150'000.00	3'161.55	146'838.45
				-150'000.00	-3'161.55	
620	Giratoire Rte de Grenilles-Rte du Bry, étude	FG	2018	35'000.00	0.00	35'000.00
				-35'000.00	0.00	
620	Aménagements arrêts de bus Lhand, étude	GX	2018	30'000.00	0.00	30'000.00
				-30'000.00	0.00	
620	Aménagements zones 30 km/h	CO	2019	100'000.00	63'204.20	36'795.80
				-100'000.00	-63'204.20	
620	Réfections routes et chemins agricoles	CO	2017	150'000.00	141'580.60	8'419.40
				-85'500.00	-141'580.60	
620	Réfections routes et chemins agricoles	RO	2019	311'000.00	11'864.40	299'135.60
				-161'700.00	-11'864.40	
700	Liaison des réseaux Haut et Bas-Gibloux	GX	2018	1'760'000.00	56'638.80	1'703'361.20
				-673'000.00	-56'638.80	
700	Maillage des réseaux FP - RO	FG	2019	220'000.00	67'557.35	152'442.65
				-220'000.00	-67'557.35	
700	Protection des sources	GX	2016	133'000.00	22'101.85	110'898.15
				-133'000.00	-22'101.85	
700	Déplacements et échanges conduites	GX	2016/17	450'000.00	441'285.70	8'714.30
				-5'000.00	-441'285.70	

700	Echange de compteurs d'eau potable	GX	2018	340'000.00	193'996.45	146'003.55
				-340'000.00	-193'996.45	
700	Système de télégestion du réseau EP	GX	2018	120'000.00	110'989.40	9'010.60
				-120'000.00	-110'989.40	
710	Assainissement secteur La Raveire	RO	2016/17	950'000.00	834'624.75	115'375.25
				-443'000.00	-834'624.75	
710	Assainissement secteur Les Biches	RO	2016/17	300'000.00	472'710.60	-172'710.60
					-472'710.60	
710	Mise en séparatif centre-village	CO	2016	660'000.00	608'820.30	51'179.70
					-608'820.30	
710	Renforcement conduite art. 42	CO	2016	90'000.00	11'966.70	78'033.30
				-20'000.00	-70'000.00	-11'966.70
710	Bassin de laminage Pra Gady	VO	2017/19	417'000.00	26'842.40	390'157.60
				-417'000.00	-26'842.40	
710	Mise en séparatif	FP	2017	2'500'000.00	214'092.40	2'285'907.60
710	Mise en séparatif - étude	RO	2018	100'000.00	0.00	100'000.00
				-100'000.00	0.00	
710	PGEE communal	GX	2017	200'000.00	53'369.40	146'630.60
				-200'000.00	-53'369.40	
750	Revitalisation Longivue	FG	2018	400'000.00	55'494.60	344'505.40
				-400'000.00		
7810	Assainissement butte de tir	VO	2018	310'000.00	621.90	309'378.10
				-133'000.00	-177'000.00	-621.90
790	Harmonisation du PAL après fusion	GX	2016	130'000.00	119'350.00	10'650.00
				-130'000.00	-119'350.00	
790	Harmonisation du PAL, études complémentaires	GX	2018	75'000.00	49'328.85	25'671.15
				-75'000.00	-49'328.85	
860	Panneaux photovoltaïques	FG VO	2018	58'800.00	60'219.00	-1'419.00
				-19'200.00	-39'600.00	-60'219.00
860	Panneaux photovoltaïques	EG	2019	42'000.00	169.60	41'830.40
				-12'000.00	-30'000.00	-169.60
9428	Frais d'équipement terrain ZAC Longivue	FG	2018	1'533'000.00	5'872.50	1'527'127.50
				-1'033'000.00	-500'000.00	-5'872.50
9430	Centrale et réseau chauffage à distance	FG	2015/19	863'000.00	672'900.75	190'098.25
				-63'000.00	-672'900.75	

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

1 ^{re} ligne	charges d'investissement
2 ^e ligne	produits d'investissement (subventions et autres participations)
3 ^e ligne	autofinancement

Seul le projet « Assainissement secteur Les Biches » présente un dépassement significatif de Fr. 172'710.60 (+ 57.6 %) par rapport au crédit alloué. Vous trouvez des commentaires à ce sujet dans la fiche de situation financière de ce projet (voir annexe 13).

D. Bilan au 31.12.2019

1. Mouvements au bilan au 31.12.2019

Les opérations d'assainissement du bilan de la commune fusionnée ont été largement réalisées au bouclage des comptes 2016, 2017 et 2018.

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

Compte tenu de la prochaine entrée en vigueur des nouvelles règles comptables et du nouveau plan comptable dans le cadre de l'introduction de MCH2, nous avons renoncé aux derniers apurements du bilan.

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 2020).

Réserve infrastructures : + Fr. 1'700'000.00

Réserve non affectée : + Fr. 300'000.00

1.2.2 Affecter les excédents de recettes d'investissements à la réserve destinée aux infrastructures.

Réserve infrastructures : + Fr. 1'105'605.00

1.2.3 Affecter les excédents de recettes des taxes EP et EU aux réserves « Maintien de la valeur » respectives.

Réserve « Maintien de la valeur » EP (700) : + Fr. 1'316'993.60

Réserve « Maintien de la valeur » EU (710) : + Fr. 1'387'551.20

1.2.4 Affecter au maximum les réserves disponibles :

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

Réserve « Maintien de la valeur » EP (700) : Fr. 920'064.00

Réserve « Maintien de la valeur » EU (710) : Fr. 957'774.60

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

Réserve non affectée : Fr. 290'694.70

Réserve infrastructures : Fr. 967'342.40

- en amortissant les anciens objets dont le solde à amortir au 31.12.2019 est inférieur à Fr. 30'000.00.

Amortissement total : Fr. 89'771.85

2. Mouvements sur les réserves

	Réserves				
	Culture	EP (700) ¹⁾	EU (710) ¹⁾	Non affectée	Infra-structures
Etat au 31.12.2018	59'392.00	1'052'278.11	243'054.60	276'177.72	1'202'505.49

Attributions aux réserves		Culture	EP (700) ¹⁾	EU (710) ¹⁾	Non affectée	Infra-structures
Compte						
700.380.00	Excédent taxes de base Taxes de raccordement		752'688.35			
700.610.00			1'102'798.60			
710.380.00	Excédent taxes de base Taxes de raccordement			644'793.55		
710.610.00				974'252.90		
	Produits d'investissements					1'109'510.00
990.382.00	Excédent de produits de fonctionnement				300'000.00	1'700'000.00
Réserves obligatoires			1'855'486.95	1'619'046.45		
Total			3'474'533.40			
Réserves non obligatoires					300'000.00	2'809'510.00
Total			3'109'510.00			
Attributions, total général			6'584'043.40			

Prélèvement sur les réserves		Culture	EP (700) ¹⁾	EU (710) ¹⁾	Non affectée	Infra-structures
Activités culturelles régionales		10'000.00				
Amortissements des investissements 2019		0.00	538'493.35	232'105.25	290'694.70	881'475.55
Amortissements supplémentaires		0.00	920'064.00	957'164.60	0.00	89'771.85
Total		10'000.00	1'458'557.35	1'189'269.85	290'694.70	971'247.40
Amortissements suppl. Compte no 990.332.50						
Total			3'919'769.30			

	Culture	EP (700) ¹⁾	EU (710) ¹⁾	Non affectée	Infra-structures
Compte du bilan	2820.16	2800.00	2800.01	2820.00	2820.01
Etat au 31.12.2019	49'392.00	1'449'207.71	672'831.20	285'483.02	3'040'768.09

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

3. Bilan au 31.12.2019 - les chiffres résumés

Compte	Rubrique	Bilan au 1.01.2019	Mouvement	Bilan au 31.12.2019
1	ACTIF	53'938'326.09	3'282'392.29	57'220'718.38
10	DISPONIBILITES	5'181'386.20	3'506'994.55	8'688'380.75
100	Caisses	9'257.85	3'236.30	12'494.15
101	PostFinance	333'096.61	-185'794.39	147'302.22
102	Comptes courants bancaires	4'839'031.74	3'689'552.64	8'528'584.38
11	AVOIRS	-8'277'642.71	2'239'961.94	-6'037'680.77
111	Comptes courants	265'814.20	2'342'002.28	2'607'816.48
112	Débiteurs impôts	-11'773'747.07	-845'277.06	-12'619'024.13
115	Autres débiteurs	3'230'290.16	743'236.72	3'973'526.88
119	Autres créances		0.00	0.00
12	PLACEMENTS	669'025.75	8'772.85	677'798.60
120	Epargne	109'949.15	39.30	109'988.45
121	Actions et parts sociales	48'941.00	0.00	48'941.00
122	Prêts	40'000.00	0.00	40'000.00
123	Immeubles du patrimoine financier	470'135.60	8'733.55	478'869.15
13	ACTIFS TRANSITOIRES	17'227'276.55	516'537.90	17'743'814.45
1390	Actifs transitoires impôts	16'979'888.80	603'214.85	17'583'103.65
1391	Actifs transitoires divers	247'387.75	-86'676.95	160'710.80
14	INVESTISSEMENTS	39'138'280.30	-2'989'874.95	36'148'405.35
140	Terrains	1.00	0.00	1.00
141	Ouvrages de génie civil	10'478'454.45	-2'304'631.05	8'173'823.40
143	Bâtiments du patrimoine administratif	28'587'124.85	-699'843.90	27'887'280.95
146	Mobilier, Machines, Véhicules		0.00	0.00
147	Stocks	72'700.00	14'600.00	87'300.00
149	Autres biens		0.00	0.00
2	PASSIF	-53'938'326.09	-3'282'392.29	-57'220'718.38
20	ENGAGEMENTS COURANTS	-1'612'145.36	-204'404.58	-1'816'549.94
200	Créanciers	-1'387'948.54	-409'251.40	-1'797'199.94
201	Créancier AFC		0.00	0.00
202	Comptes courants paroisses impôts paroissiaux		0.00	0.00
205	Créanciers - compte de passage		0.00	0.00
206	Comptes courants Etat	-205'646.82	205'646.82	0.00
209	Autres engagements	-18'550.00	-800.00	-19'350.00
22	DETTES A MOYEN ET LONG TERME	-39'884'926.00	710'910.00	-39'174'016.00
221	Emprunts bancaires	-37'415'521.00	333'827.00	-37'081'694.00
222	Emprunts LIM	-2'129'705.00	354'983.00	-1'774'722.00
223	Crédits d'investissement forestiers	-39'700.00	22'100.00	-17'600.00
229	Autres dettes	-300'000.00	0.00	-300'000.00
23	ENGAGEMENTS ENVERS D'AUTRES ENTITES	-9'649.20	0.00	-9'649.20
24	PROVISIONS	-1'798'961.98	-1'014'457.75	-2'813'419.73
240	Compte de fonctionnement	-1'798'961.98	-985'257.75	-2'784'219.73
241	Compte des investissements		-29'200.00	-29'200.00
25	PASSIFS TRANSITOIRES	-209'800.40	134'717.80	-75'082.60
28	RESERVES	-5'329'194.17	-2'908'435.00	-8'237'629.17
280	Réserves obligatoires	-2'039'970.71	-1'070'867.10	-3'110'837.81
282	Autres réserves	-3'289'223.46	-1'837'567.90	-5'126'791.36
29	CAPITAL PROPRE	-5'093'648.98	-722.76	-5'094'371.74

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

E. Engagements hors bilan au 31.12.2019

Part aux dettes des associations intercommunales	Montant
Association du cycle d'orientation de la Sarine-Campagne et du Haut-Lac français	2'677'092.00
Association régionale pour l'épuration des eaux usées des bassins versants de la Glâne et de la Neirigue	2'512'717.00
Réseau Santé de la Sarine	878'655.00

Garanties et cautions	Montant
Home médicalisé du Gibloux	12'536'393.00
Service Social du Gibloux, garanties de loyers accordées	14'847.00
Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat de Fribourg	3'319'522.00
Banque Cantonale de Fribourg, pour Société des remontées mécaniques La Berra SA, construction du nouveau télémixte	373'326.00
FC Estavayer-le-Gibloux, cautionnement agrandissement du bâtiment abritant vestiaires et buvette	291'200.00

Total	22'603'752.00
--------------	----------------------

Voir également l'annexe 11.

F. Annexes

1. Commune de Gibloux – Analyse des budgets 2019 et 2020, Situation financière / Capacité d'investissement 2014-2018 et Indicateurs financiers 2018.
2. Contrôle de l'endettement du SCom au 31.12.2018
3. Contrôle de l'endettement au 31.12.2019
4. Estimation des recettes fiscales 2019 et 2020 – Communiqués du SCC
5. Comptes de fonctionnement 2019 par chapitre
6. Comptes de fonctionnement 2019 par nature
7. Emprunts bancaires, état au 31.12.2019 – Tableau et graphique
8. Comptes des investissements 2019 par chapitre
9. Bilan au 31.12.2019
10. Flux financier, mouvements sur les réserves
11. Engagements hors bilan au 31.12.2019
12. Projets d'investissements, décomptes finaux au 31 décembre 2019
13. Projets d'investissements, situations au 31 décembre 2019
14. Inventaires et valeurs des bâtiments et véhicules communaux au 31 décembre 2019