



1752 Villars-sur-Glâne 1  
Case postale 176  
Chèques postaux 17-193-0  
[www.villars-sur-glâne.ch](http://www.villars-sur-glâne.ch)

## Commune de Villars-sur-Glâne Conseil communal

Séance du Conseil général du 14 décembre 2016

### **MESSAGE AU CONSEIL GENERAL** **relatif au budget de la Commune pour l'année** **2017**

Madame la Présidente,  
Mesdames et Messieurs les Conseillers généraux,

Nous avons l'honneur de vous soumettre, pour approbation, le budget de l'année 2017.

Le budget laisse apparaître un déficit de Fr. 640'961.95, sur un total de charges de Fr. 78'392'512.55. Alors que les charges courantes sont maîtrisées, le déficit découle principalement d'une baisse des recettes liées aux personnes morales et d'une nouvelle augmentation de la péréquation financière. Nous constatons en effet que notre Commune se trouve, à nouveau et de loin, en tête de l'ensemble des communes du canton pour la contribution à la péréquation des ressources (Fr. 9'315'254.00). Pour 2017, le montant net (péréquation des ressources moins péréquation des besoins) à payer par la Commune est de Fr. 1'249'758.00 plus élevé que pour l'année 2016 et Fr. 2'428'011.00 plus élevé que pour l'année 2015. Pour pallier à ces problématiques et en vue du futur affaissement des rentrées fiscales lié à la RIE III, le Conseil communal a décidé de porter la contribution immobilière à 3‰ au lieu de 2,5‰ déjà dans le présent budget. Le déficit budgétisé pour 2017 tient déjà compte de cette augmentation.

Par le présent message, nous vous communiquons un certain nombre de renseignements complémentaires.

## **A. Budget de fonctionnement**

### **PREAMBULE**

Vous constaterez tout d'abord un certain nombre de changements dans les comptes de traitements du personnel : d'une part nous avons reclassé dans les natures 300, 301 et 302 tout ce qui touche réellement aux salaires, et d'autre part nous avons réaffecté certains employés dans différents chapitres en fonction de leur activité réelle, en particulier pour les routes (chapitre 620) et les bâtiments (290). Afin d'éviter une gestion trop complexe au niveau du programme salaires, chaque employé multifonctions a été attribué à un chapitre principal, sauf exception, et ce même chapitre principal refacture à un autre chapitre un montant estimé sur un taux d'activité effectif. Par exemple un concierge dont l'activité principale est de 70 % dans le bâtiment A est à charge à 100 % dans cet immeuble, le 30 % étant refacturé par le biais des imputations internes du personnel, avec une nature 490 en produit du bâtiment A, et en charge du bâtiment B avec une nature 390.



Dans ce même état d'esprit nous avons octroyé des montants pour le traitement interne des déchets, d'une part à charge de chaque bâtiment communal et d'autre part en produit du chapitre des déchets (720). Ces modifications ont permis de dégager des situations beaucoup plus transparentes, notamment dans les chapitres de l'environnement (700, 710, 711 et 720) afin de connaître plus finement la couverture de leurs coûts. Ces mêmes chapitres ont été grevés d'un forfait d'imputation interne estimé pour la partie administrative, dont le produit se trouve dans le chapitre 020.

Toutes ces transactions sont identifiables par leurs natures 390 et 490, qui, au total, s'annulent. Vous pouvez le constater sur la version du budget par natures.

### Commentaires chapitre par chapitre :

#### **0 Administration**

#### **020 Administration générale**

**020.301 Traitement du personnel administratif Fr. 1'738'192.95**

L'augmentation de la masse salariale de ce poste s'explique principalement par l'augmentation d'un équivalent de 110% pour renforcer notre service des finances, ainsi que par le départ à la retraite d'une collaboratrice au secrétariat. Il sera nécessaire que la nouvelle personne puisse travailler conjointement pendant quelques temps avec la future retraitée, ceci afin d'assurer une bonne introduction au nouveau poste.

**020.305 Cotisations à l'assurance maladie collective Fr. 156'500.00**

Nous avons annoncé dans nos commentaires sur les comptes 2015 que ce poste avait été sous-estimé en fonction de la sinistralité. Le budget 2017 tient compte des montants adaptés à la nouvelle police d'assurance.

**020.311 Achat de mobilier et machines de bureau Fr. 60'500.00**

Notre administration doit changer diverses machines de bureau, dont principalement l'affranchisseuse. Un montant de Fr. 11'000.- a été inscrit au budget à cette intention. De plus, il est nécessaire de procéder à l'acquisition de places de travail pour les nouveaux collaborateurs, respectivement faire l'acquisition de mobilier supplémentaire pour répondre aux besoins des divers services.

**020.431 Emoluments du contrôle des habitants (-) Fr. 65'000.00**

Ce poste a diminué par rapport au budget 2016, d'une part car celui-ci était un peu élevé, et d'autre part en raison d'une répartition des écritures comptables sur différents comptes, à savoir :

020.431.15 Emoluments cartes d'identité  
300.435 Ventes de billets de spectacles  
650.427.30 Recettes Publibike (Velopass)

**020.434 Location des abonnements généraux CFF (-) Fr. 138'000.00**

Les CFF ont augmenté les prix des billets que la Commune vend à ses habitants (10 par jour pour Villars-sur-Glâne). En effet, l'abonnement annuel passera en 2017 de Fr. 13'300.- à Fr. 14'000.- C'est pour cette raison que cette position budgétaire a été adaptée. A noter également que tous nos abonnements ne commencent pas au 1<sup>er</sup> janvier, raison pour laquelle, nous n'avons pas un montant de Fr. 140'000.- tout rond.

#### **030 Informatique et télécommunications**

<b>030.311</b>	<b>Achats d'équipements informatiques</b>	<b>Fr.</b>	<b>80'500.00</b>
----------------	---	------------	------------------

Dans cette position budgétaire, est compris le remplacement de postes informatiques spécifiques des services techniques ainsi qu'une solution pour équiper notre Conseil communal d'un outil informatique individuel. Il y a aussi divers postes ou matériel informatique à renouveler ainsi que la mise en place du service d'animation sur le réseau de la Commune.

<b>030.311.10</b>	<b>Achats et mises à jour des logiciels</b>	<b>Fr.</b>	<b>55'000.00</b>
-------------------	---	------------	------------------

En 2017, notre Commune devra faire adapter son logiciel pour les recouvrements débiteurs ainsi qu'adapter divers logiciels spécifiques suite à la reprise de la gestion du service social de Matran par Villars-sur-Glâne.

<b>030.315.01</b>	<b>Frais de maintenance non contractuelle</b>	<b>Fr.</b>	<b>20'000.00</b>
-------------------	---	------------	------------------

L'engagement d'un informaticien favorise une diminution des coûts.

<b>1</b>	<b>Ordre public</b>
----------	---------------------

<b>140</b>	<b>Police du feu</b>
------------	----------------------

<b>140.301</b>	<b>Solde des sapeurs-pompiers</b>	<b>Fr.</b>	<b>91'650.00</b>
----------------	-----------------------------------	------------	------------------

<b>140.301.02</b>	<b>Salaires soumis AVS sapeurs-pompiers</b>	<b>Fr.</b>	<b>33'250.00</b>
-------------------	---	------------	------------------

Le compte 140.301 a été divisé en deux, à savoir la partie soumise et la partie non soumise à l'AVS. Cependant, le total de ces deux comptes correspond à la somme du budget 2016.

<b>2</b>	<b>Enseignement et formation</b>
----------	----------------------------------

<b>210</b>	<b>Cycle scolaire obligatoire</b>
------------	-----------------------------------

<b>210.302.50</b>	<b>Traitement des surveillants de devoirs</b>	<b>Fr.</b>	<b>74'000.00</b>
-------------------	---	------------	------------------

Ce poste remplace le compte no 210.366.51 qui était au budget 2016 pour un même montant.

<b>210.302.60</b>	<b>Traitement des maîtres de sport facultatif</b>	<b>Fr.</b>	<b>32'200.00</b>
-------------------	---	------------	------------------

Ce poste remplace le compte no 210.318.10 qui était au budget 2016 pour Fr. 35'200.00.

<b>210.311</b>	<b>Achat et entretien du mobilier</b>	<b>Fr.</b>	<b>41'834.80</b>
----------------	---------------------------------------	------------	------------------

<b>210.315</b>	<b>Entretien et locations machines et informatique</b>	<b>Fr.</b>	<b>106'112.50</b>
----------------	--	------------	-------------------

Le compte 210.311 a été divisé en deux comptes afin de permettre de connaître le coût réel des photocopieurs des écoles, en augmentation proportionnelle du nombre d'élèves et de classes.

<b>210.316</b>	<b>Frais de piscine, patinoire et transports</b>	<b>Fr.</b>	<b>69'115.00</b>
----------------	--	------------	------------------

Le détail de ce poste est le suivant :

• Location piscine	Fr.	39'615.00
• Transport des élèves	Fr.	17'500.00
• Location patinoire	Fr.	12'000.00

L'augmentation des frais par rapport à 2016 est due principalement au coût des cartes TPF pour les déplacements à la piscine qui a dû être réajusté (Fr. 17'500.-), compte tenu du montant facturé en 2015. Dans le budget 2015 figurait un montant de Fr. 10'500.- pour les transports alors que la facture s'est montée finalement à Fr. 17'168.-.

Par ailleurs, on note également une augmentation des heures de location de piscine (417 heures en 2016-17 contre 379 heures en 2015-16 ; coût de l'heure : Fr. 95.-). Enfin, statu quo quant au montant prévu pour les heures de location de la patinoire de Marly : Fr. 12'000.-.

## 220 Service de psychologie et logopédie

220.303	Charges sociales du personnel		Fr.	408'255.00
220.436.12	Part du personnel à l'APG maladie	(-)	Fr.	30'000.00

Le personnel du SIPLP est constitué d'employés d'Etat. Toutefois leur employeur ne les couvre pas en perte de gain maladie. Ils sont donc au bénéfice d'une police d'assurance communale, dont le 50 % de la prime leur est refacturée. Dans les années précédentes, la participation du personnel était comptabilisée en diminution du compte de charge, ce qui n'est pas très transparent. Toutefois le montant net est sensiblement identique au budget 2016, proportionnellement à l'augmentation de la masse salariale.

## 290 Administration scolaire

290.301.10	Traitements du personnel		Fr.	567'205.05
290.301.20	Traitements du personnel des migrants		Fr.	0.00

Dans le cadre des reclassements du coût des salaires du personnel, ceux relatifs aux migrants ont été intégrés dans le compte principal 290.301.10. La différence de charges provient du reclassement de certains employés, conformément à l'explication qui se trouve en préambule du présent message, ainsi que par le départ à la retraite d'une collaboratrice. Il sera nécessaire que la nouvelle personne puisse travailler conjointement pendant quelques temps avec la future retraitée, ceci afin d'assurer une bonne introduction au nouveau poste.

290.427	Produits locations de salles	(-)	Fr.	0.00
2901.427.50	Produits locations halles de gym, Ecole de Cormanon	(-)	Fr.	0.00
2902.427.50	Produits locations halles de gym, Ecole des Rochettes	(-)	Fr.	20'000.00
2903.427.50	Produits locations halles de gym, Ecole de Villars-Vert	(-)	Fr.	20'000.00

Etant donné que nous avons opté pour des sous-chapitres par bâtiment scolaire, il nous paraissait judicieux que les recettes des locations de halles de gymnastique soient également comptabilisées sur les bâtiments concernés. Dès lors, le compte 290.427 a été divisé en 3 volets, toutefois la location de l'Ecole de Cormanon ne peut être possible tant que durera le chantier, raison pour laquelle le budget 2017 indique un montant de Fr. 0.00.

## 2901 Ecole de Cormanon

2901.314	Entretien et rénovation		Fr.	101'000.00
----------	-------------------------	--	-----	------------

Le détail de ce poste est le suivant :

• Entretien courant, contrats d'entretien, curage des canalisations, réparations des stores	Fr.	37'000.00
• Pour les nombreux enseignants qui restent durant la pause de midi, l'installation d'une cuisinette avec grand frigo dans la salle des maîtres s'avère nécessaire	Fr.	12'000.00
• Le lino de la salle des maîtres et de l'école enfantine (aile ouest) se désagrége et nécessite un remplacement	Fr.	22'000.00
• Des travaux de peinture dans les salles de classes devront être entrepris suite à la mise en place de tableaux interactifs, la majeure partie des salles et couloirs n'ont jamais été rafraîchis (travaux en étapes)	Fr.	30'000.00

2902	Ecole des Rochettes		
2902.314	Entretien et rénovation	Fr.	112'000.00
Le détail de ce poste est le suivant :			
•	Entretien courant, contrats d'entretien, réparation des stores et contrôle de l'équipement sportif	Fr.	25'000.00
•	Le solde du contrôle de l'étanchéité à l'air et du réglage des fenêtres doit être effectué	Fr.	5'000.00
•	La toiture du couvert à vélos doit être remplacée et un contrôle des toitures du préau doit être effectué, il s'agit d'un report	Fr.	2'500.00
•	Un contrôle et des réfections de l'étanchéité sur les relevées d'acrotère doivent être effectués afin d'éviter des infiltrations	Fr.	5'000.00
•	Les mâts d'éclairage des accès extérieurs ne sont plus ni fonctionnels (étanchéité) ni dans les normes (halogénure) et doivent être remplacés	Fr.	8'000.00
•	Une étude pour la modification du chauffage doit être entreprise en vue de son remplacement pour le branchement sur le réseau du chauffage à distance (CAD) en 2017, il s'agit d'un report	Fr.	5'000.00
•	Il est prévu la pose d'un adoucisseur sur l'eau chaude et l'eau froide (si l'installation n'est pas effectuée un montant de CHF 4'000.- doit être prévu pour son entretien)	Fr.	12'000.00
•	Il est prévu d'effectuer une réfection des plinthes du sol des vestiaires afin d'éviter des infiltrations et que l'eau stagne	Fr.	8'000.00
•	Les vestiaires et cages d'escaliers des écoles enfantines ainsi que le couloir de la salle de gym n'ont jamais fait l'objet de rafraîchissement et doivent être repeints	Fr.	5'500.00
•	Les façades métalliques doivent être nettoyées tous les 2 ans par une entreprise spécialisée	Fr.	7'000.00
•	Etude d'analyse sismique (obligation légale), il s'agit d'un report	Fr.	10'000.00
•	Etude du plan d'évacuation en cas de feu, il s'agit d'un report	Fr.	5'000.00
•	Réfection aménagement extérieur de la place de basket pour mise aux normes du mur de soutènement puis replanter le talus côté cour de récréation et entrée école enfantine (coulées de boue), il s'agit d'un report	Fr.	14'000.00
2902.427.10	Location garages des Platanes	(-)	Fr. 0.00
Voir nouveau chapitre 2904.			
2903	Ecole de Villars-Vert		
2903.312	Chauffage et éclairage	Fr.	100'000.00
2903.427.10	Location local chauffage FriCAD	(-)	Fr. 7'200.00

Le poste 2903.312 a été divisé en deux comptes, afin de faire apparaître la refacturation du loyer dans un compte de produit adéquat. Le montant net correspond aux comptes 2015.

<b>2903.314</b>	<b>Entretien et rénovation</b>	<b>Fr.</b>	<b>134'500.00</b>
-----------------	--------------------------------	------------	-------------------

Le détail de ce poste est le suivant :

• Entretien courant, contrats d'entretien, réparation des stores, contrôle de l'équipement sportif, curage des canalisations	Fr.	42'000.00
• Remplacement des caniveaux de sols de la cour de récréation qui sont cassés	Fr.	8'000.00
• Certaines fenêtres des vestiaires ont été forcées et les cadres se sont fissurés. Ils doivent être remplacés	Fr.	3'000.00
• Les tôles de la toiture du couvert à vélos ont été forcées, il s'agit d'un report	Fr.	4'500.00
• Le solde du remplacement des stores en façade Ouest doit être effectué	Fr.	5'000.00
• Afin de palier à l'oubli continu de l'extinction des lumières dans les vestiaires, la mise en place de détecteurs est prévue	Fr.	6'000.00
• Pour éviter tous les problèmes liés au calcaire, nous proposons d'installer un adoucisseur sur l'eau chaude et froide	Fr.	9'000.00
• Le frigo actuel dans la salle des maîtres est trop petit pour le nombre d'utilisateurs, l'achat d'un grand frigo est requis	Fr.	2'000.00
• La hotte d'aspiration de la cuisine de la crèche des Dauphins n'est pas adaptée au nombre de couverts qui y sont préparés chaque jour (35 enfants). Il est prévu d'installer une hotte semi-professionnelle	Fr.	5'000.00
• Quelques plaques de faux-plafond en plâtre de la marquise d'entrée de la salle de sport sont poreuses et doivent être remplacées	Fr.	1'000.00
• Il est prévu de procéder à la suite des travaux de peinture des salles de classes planifiés en étapes (1er étage exécuté en 2016)	Fr	8'000.00
• La crèche des Dauphins n'a jamais subi de travaux de rafraîchissement, des travaux de peinture sont prévus en étapes	Fr	5'000.00
• Dans l'école enfantine du centre scolaire se sont révélés des problèmes d'humidité en provenance du vide sanitaire qu'il s'agit d'isoler	Fr.	4'000.00
• Etude d'analyse sismique (obligation légale), il s'agit d'un report	Fr	10'000.00
• Etude du plan d'évacuation en cas de feu, il s'agit d'un report	Fr.	5'000.00
• Il s'agit de modifier l'aménagement extérieur autour de l'arbre de la cour de la récréation qui provoque des épisodes boueux lors d'intempéries	Fr.	9'000.00
• Le treillis du terrain de foot synthétique doit être remplacé par un système résistant aux fortes sollicitations	Fr.	8'000.00

## 2904 Cellules des Platanes

Ce nouveau chapitre permet d'isoler le rendement des cellules qui se trouvaient auparavant dans l'école des Rochettes. Par conséquent, les charges et produits équivalents ont été déduits du chapitre 2902.

### 3 Culture, sports et loisirs

#### 330 Parcs publics

330.311.10	Achats de véhicules et machines	Fr.	66'000.00
------------	---------------------------------	-----	-----------

Le détail de ce poste est le suivant :

##### ***Remplacement du tracteur John Deere 3720 : Fr. 60'000.00***

Le remplacement de cet outil était initialement prévu pour 2016 (conformément au plan de renouvellement des véhicules communaux validé en 2002), il a été décidé de le reporter en 2017. Le renouvellement de telles machines se fait après 10 ans d'utilisation. Passé ce délai, les frais de réparation et d'entretien augmentent d'année en année, à titre d'exemple Fr. 6'175.55 en 2015. Les frais précités concernent uniquement l'achat de pièces détachées et ne tiennent pas compte des heures de réparation. En les cumulant, les frais réels seraient nettement plus élevés. Le tracteur est utilisé l'été comme l'hiver. Il est fortement sollicité pour déneiger les trottoirs : le contact du sel occasionne une usure prématurée des différents composants. En 2015, le tracteur était hors d'usage durant 3 semaines (en période d'hiver). Le manque de neige a permis d'effectuer les réparations sans préjudice le bon fonctionnement du service.

##### ***Achat de deux taille-haies à accu : Fr. 6'000.00***

Les travaux de taille constituent une occupation non négligeable des jardiniers communaux. Nous disposons actuellement des équipements électriques qui nécessitent l'utilisation d'une génératrice. L'acquisition des taille-haies à accu permettra d'être plus mobile lors des interventions. Nous avons testé plusieurs modèles qui permettent de travailler sans recharge durant toute la journée.

330.314	Entretien des jardins publics et chemins	Fr.	96'900.00
---------	--	-----	-----------

Le détail de ce poste est le suivant :

##### ***Renouvellement place de jeux de Villars-Vert : Fr. 20'000.00***

Nous proposons le remplacement des jeux : toboggan, balançoire et le château en bois. Les éléments précités sont très vétustes et ne correspondent plus aux normes de sécurité (selon expertise bpa de 2014).

Les positions qui figurent ci-dessous font partie de l'**entretien ordinaire annuel pour le département parcs et jardins**. Le sous-total de **Fr. 76'900.00** est comparable au budget 2016.

• Fournitures diverses	Fr.	6'000.00
• Achats de fleurs annuelles	Fr.	15'000.00
• Achats d'engrais	Fr.	5'000.00
• Hivernage des plantes	Fr.	1'400.00
• Renouvellement certificat « Commune à Papillons »	Fr.	5'000.00
• Accessoires pour jeux	Fr.	10'000.00
• Plantations diverses	Fr.	10'000.00
• Bancs communaux	Fr.	2'000.00
• Copeaux	Fr.	8'000.00
• Entretien des jeux d'eau	Fr.	10'000.00

• Remplacement fontaine d'eau potable place minérale	Fr.	3'000.00
• Location nacelle	Fr.	1'500.00

### 340 Sports

340.314.20	Entretien de la cabane du Platy	Fr.	0.00
340.427	Location de la cabane du Platy	(-) Fr.	0.00

Voir nouveau chapitre 359.

340.352	Part de Matran au loyer du terrain synthétique	Fr.	16'650.00
340.427.20	Location terrain synthétique	(-) Fr.	66'650.00

Le budget prend en considération 7 semaines en fin d'année, la reprise du championnat ainsi que les semaines d'été pendant l'entretien des terrains. Nous prévoyons ainsi un peu plus de 500 heures de location à CHF 130.-/heure, dont à déduire la part de la Commune de Matran de 25% selon la convention, soit au net Fr. 50'000.00.

340.365	Participation aux cours Idéesport	Fr.	30'000.00
---------	-----------------------------------	-----	-----------

La fondation IdéeSport travaille en étroite collaboration avec les communes, les organismes professionnels ainsi que les différentes organisations locales. Le programme Opensunday permet aux filles et aux garçons de 6 à 12 ans d'occuper la salle de sport des Rochettes tous les dimanches après-midi de novembre à mars. Encadrés par des responsables adultes de la région ainsi que des juniorcoaches, adolescents de 14 à 17 ans, ces derniers sont également formés spécifiquement et rémunérés. A la fin de la saison, ils reçoivent un certificat qui atteste leur implication dans l'encadrement sportif des enfants. Le succès rencontré lors de la précédente édition 2015/2016 a obligé les organisateurs de refuser des enfants pour des raisons de sécurité. Il n'est pas rare que plus de 80 enfants viennent le dimanche après-midi, alors que nous pouvons en accueillir 50. L'utilisation de la double salle de sport de Villars-Vert nous permettra de tous les accueillir : cette prise en charge supplémentaire exige toutefois un encadrement adapté d'où la demande d'un montant plus élevé.

### 341 Centre sportif

341.312	Chauffage et éclairage	Fr.	60'000.00
---------	------------------------	-----	-----------

Vraisemblablement le budget 2016 de Fr. 95'000 était particulièrement trop élevé. Le montant utilisé en 2015 s'est monté à Fr. 38'098.20 : les aménagements de l'enveloppe du bâtiment ont permis une grande économie d'énergie.

341.314	Entretien et réparations des bâtiments	Fr.	78'500.00
---------	--	-----	-----------

Le détail de ce poste est le suivant :

• Entretien courant, contrats d'entretien, contrôle des équipements sportifs, curage des canalisations	Fr.	40'000.00
• La sono présente des signes de fatigue et il est prévu de remplacer les différents modules (pré-ampli, ampli, haut-parleurs...) par étapes	Fr.	5'000.00
• Afin de répondre aux demandes ainsi qu'aux standards actuels, l'installation d'un Wifi est prévue	Fr.	8'000.00
• La porte du garage-dépôt du concierge est difficile d'utilisation et le système par contrepoids ne répond plus aux normes de sécurité actuelles	Fr.	2'000.00
• Le mauvais état des 10 tables d'arbitrages nécessite leur remplacement	Fr.	5'000.00



• La signalétique actuelle du bâtiment est confuse et une étude est prévue d'être réalisée	Fr.	3'500.00
• Afin de faciliter l'installation d'éléments légers au niveau du plafond de la salle, la mise en place de palans électriques est souhaitée	Fr.	1'500.00
• L'installation de casiers sécurisés est prévue dans les vestiaires de foot	Fr.	3'500.00
• Etude d'analyse sismique du bâtiment (obligation légale), il s'agit d'un report	Fr	10'000.00

### **351 Centre « La Grange »**

<b>351.314 Entretien et réparations de l'immeuble</b>	<b>Fr.</b>	<b>25'000.00</b>
---	------------	------------------

Le détail de ce poste est le suivant :

• Entretien courant, contrats d'entretien	Fr.	11'000.00
• Les joints des encadrements en molasse des fenêtres se désagrègent	Fr	4'500.00
• Les spots actuels de la cafétéria et du hall sont gourmands en énergie et en ampoules, il est prévu de les remplacer avec un système LED	Fr.	4'500.00
• Le revêtement de sol époxy de la cuisine au 1er étage présente des fissures et une réfection doit être effectuée	Fr.	3'000.00
• Les joints en silicone des plinthes du revêtement de sol en terre cuite se décollent et doivent être refaits	Fr	2'000.00

### **354 Bâtiment des services extérieurs et du feu (BSEV)**

<b>354.314 Entretien et réparations du bâtiment</b>	<b>Fr.</b>	<b>71'000.00</b>
---	------------	------------------

Le détail de ce poste est le suivant :

• Entretien courant, contrats d'entretien, curage des canalisations	Fr	31'500.00
• Afin de faciliter l'accès au niveau vestiaires S.E. l'installation d'un lecteur de badges sur la porte intermédiaire est prévue	Fr.	2'500.00
• Une alarme de départ de l'installation sprinkler dans les étages est envisagée avec l'installation de 2 klaxons	Fr.	2'500.00
• Afin de répondre à la demande actuelle, l'installation d'un Wifi s'avère nécessaire dans les salles de conférences	Fr.	3'000.00
• Le personnel est à l'étroit dans les vestiaires actuels et un agrandissement est prévu, il s'agit d'un report	Fr.	15'000.00
• Afin de répondre à la demande et de se mettre aux normes en vigueur, la création d'un vestiaire femmes est nécessaire	Fr.	15'000.00
• La commande de la coupole de la salle conférence doit être remplacée et la mise en place d'un pluviomètre est prévue	Fr.	1'500.00

354.427	Produit de la location	(-)	Fr.	0.00
---------	------------------------	-----	-----	------

L'unique locataire déménage dans le nouveau bâtiment administratif et les locaux sont repris par le service technique communal. Dès lors, la location tombe.

358 Bâtiment route de Moncor 2A

358.314	Entretien et réparations du bâtiment		Fr.	6'300.00
---------	--------------------------------------	--	-----	----------

Le détail de ce poste est le suivant :

- |   |   |  |     |          |
|---|---|--|-----|----------|
| • | Entretien courant   |  | Fr. | 2'500.00 |
| • | Le système d'alarme de l'ascenseur doit être mis aux normes actuelles |  | Fr. | 3'800.00 |

359 Cabane du Platy

Ce nouveau chapitre permet d'isoler le rendement de la cabane qui se trouvait auparavant dans les sports (340). Les charges et produits y ont par conséquent été supprimés.

360 Bâtiment administratif Petit-Moncor 1B

Il s'agit du chapitre créé pour le nouvel immeuble administratif, afin d'avoir la transparence de son rendement.

4 Santé publique

410 Homes médicalisés du district et du canton

410.365	Part aux frais financiers des homes		Fr.	1'195'762.25
410.365.10	Part aux frais financiers de rattrapage		Fr.	95'053.50

Ces deux postes remplacent le compte no 570.352 pour un même total qu'au budget 2016. Ce reclassement permettra une transparence du chapitre 570 qui sera uniquement dédié à la Résidence des Martinets.

410.352.10	Part au déficit du Home médicalisé de la Sarine		Fr.	0.00
------------	---	--	-----	------

Le budget 2017 du HMS est équilibré. Dès lors, aucune participation communale n'est sollicitée.

440 Soins ambulatoires

440.352.10	Contribution aide et soins à domicile (SASDS)		Fr.	578'792.70
440.352.20	Contribution aux indemnités forfaitaires		Fr.	435'831.40

Ces deux postes remplacent le compte no 440.365.10 pour un même genre de montant qu'au budget 2016.

460 Service médical des écoles

460.351.10	Service orthodontique scolaire		Fr.	0.00
------------	--------------------------------	--	-----	------

Ces prestations seront désormais facturées par l'Etat dès 2017.

460.351.20	Service orthodontique scolaire : location cabines mobiles		Fr.	11'880.00
------------	---	--	-----	-----------

La clinique dentaire de Villars-Vert ayant été fermée en juin 2016, ce sont désormais des cabines mobiles qui se déplaceront dans les écoles pour effectuer les contrôles obligatoires. Location de la cabine : Fr. 600.- par journée de contrôle.

<b>460.366.10</b>	<b>Subvention aux soins dentaires scolaires</b>	<b>Fr.</b>	<b>15'000.00</b>
-------------------	---	------------	------------------

Ce compte de charge a été créé pour une meilleure transparence. Auparavant la subvention était comptabilisée en déduction de la refacturation aux parents.

## **5 Affaires sociales**

### **540 Structures d'accueil petite enfance**

<b>540.427</b>	<b>Location des locaux pour les AEF</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr. 148'990.00</b>
----------------	---	------------	-----------------------

Le contrat de location avec la commune se monte à Fr. 146'590.00. Etant donné que la Commune paie en sus la location des garages maintenant utilisés par l'accueil extrascolaire (anciennement écoles maternelles) Fr. 2'400.00 par an, ce montant sera rajouté au loyer des AEF dès 2017.

### **541 Animation**

<b>541.301</b>	<b>Traitements des animateurs</b>	<b>Fr.</b>	<b>300'106.20</b>
----------------	-----------------------------------	------------	-------------------

L'augmentation du traitement des animateurs est due principalement à l'engagement dès 2017 d'un « Coordinateur » à 80-100% pour diriger le service d'animation de la Commune. Créé il y a 20 ans, lorsque la Commune comptait la moitié des habitants actuels, et devant faire face à de nouveaux défis (activités de prévention et d'intégration), « VILLARS ANIMATION », qui a récemment connu des difficultés au niveau du personnel et de la coordination de ses différentes activités (animation, Villarsympa, travail social hors mur), est visiblement arrivé à un tournant au niveau de sa mission et de son organisation. En analysant la situation, le Conseil communal a conclu à la nécessité de réorganiser le service et de confier sa conduite à un « Coordinateur » chargé de repenser la structure organisationnelle, de mieux cibler les besoins et de fixer une nouvelle stratégie. L'idée de base consiste à ouvrir progressivement l'animation, centrée jusqu'ici sur les jeunes, au reste de la population en misant sur une démarche d'animation intergénérationnelle et interculturelle. Le « Coordinateur » aura, entre autres, comme tâche de bâtir et entretenir des contacts suivis avec les associations locales (culturelles, sportives, de quartier etc.) afin de les associer à un travail d'animation « élargi ».

### **570 Homes pour personnes âgées**

Voir chapitre 410, et notamment les comptes 410.365 et 410.365.10. Le reclassement du compte 570.352 aura pour conséquence que dès 2017, le résultat du chapitre 570 représentera uniquement le total des coûts de la Résidence des Martinets, qui, en l'occurrence, prévoit un bénéfice en 2017 de Fr. 20'900.00.

<b>570.423</b>	<b>Location Résidence des Martinets</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr. 0.00</b>
<b>990.332.23</b>	<b>Amortissement Résidence des Martinets</b>	<b>Fr.</b>	<b>0.00</b>

Ces deux comptes se retrouvent à Fr. 0.00 étant donné que la CODEMS nous rembourse l'investissement du bâtiment (compte 570.623.10) et que dès lors, le montant annuel se trouve en recettes d'investissements, puis sera viré en fin d'année en diminution de la valeur résiduelle au bilan. Par conséquent il s'agit d'une opération blanche pour les comptes de fonctionnement.

### **580 Prévoyance sociale**

<b>580.301</b>	<b>Traitements des assistants sociaux</b>	<b>Fr.</b>	<b>548'980.80</b>
----------------	---	------------	-------------------

Ce poste comprend l'augmentation d'un assistant social à 30 % afin de renforcer l'équipe et d'intégrer les dossiers du service social de Matran au 1<sup>er</sup> janvier 2017.

<b>580.366</b>	<b>Aide matérielle, MIS et mesures mixtes</b>		<b>Fr. 3'000'000.00</b>
----------------	---	--	-------------------------

La maîtrise des dossiers par la Commission sociale et le service social nous permet d'espérer le maintien des dépenses par rapport au budget 2016, en diminution des comptes 2015, tout en connaissant le caractère aléatoire de cette prévision.

<b>580.452</b>	<b>Récupération frais d'assistance de VSG</b>	(-)	<b>Fr. 700'000.00</b>
----------------	---	-----	-----------------------

Ce poste a été augmenté de Fr. 200'000.00 par rapport au budget 2016, d'une part car la réalité présente un surplus de récupération et d'autre part car il est prévu d'engager une nouvelle personne à 80 % au service des finances qui, entre autres, mènera campagne pour récupérer un maximum des aides octroyées.

<b>580.366.30</b>	<b>Aide matérielle, MIS Commune de Matran</b>		<b>Fr. 403'330.00</b>
<b>580.451.05</b>	<b>Participation du canton frais d'assistance Matran</b>	(-)	<b>Fr. 161'330.00</b>
<b>580.452.25</b>	<b>Part de Matran, remboursement aide matérielle</b>	(-)	<b>Fr. 242'000.00</b>

Ces nouveaux comptes concernent la gestion de l'aide sociale pour la Commune de Matran qui débute le 1<sup>er</sup> janvier 2017. Ces comptes s'annulent et ne portent à conséquence sur le résultat de Villars-sur-Glâne.

<b>580.452.20</b>	<b>Participation de Matran</b>	(-)	<b>Fr. 30'000.00</b>
-------------------	--------------------------------	-----	----------------------

Ce nouveau poste correspond aux honoraires contractuels qui seront facturés à la Commune de Matran pour la gestion du service social en 2017.

## **6 Transports et communications**

### **620 Routes communales**

<b>620.311</b>	<b>Achats de véhicules, machines et matériel</b>		<b>Fr. 91'000.00</b>
----------------	--	--	----------------------

Le détail de ce poste est le suivant :

#### ***Remplacement camionnette Peugeot Boxer année 2005 par une camionnette 3,5 to : Fr. 80'000.00***

Nous proposons le remplacement de la camionnette achetée en 2005 (12 ans en 2017) par un véhicule équivalent 3,5 to. La camionnette actuelle présente plusieurs défauts tels que rouille ponctuelle, suspensions usagées nécessitant le remplacement, pertes d'huile et la liste n'est pas exhaustive. Les frais de remise en état seraient disproportionnés vu l'âge du véhicule.

#### ***Deux vélos électriques : Fr. 9'000.00***

Les services techniques ont acquis en 2016 deux vélos électriques pour les déplacements professionnels. Les vélos donnent satisfaction et nous souhaitons étendre ce moyen de déplacement à tous les employés de l'administration. Le nombre d'employés requiert l'achat de deux vélos supplémentaires.

#### ***Transpalette électrique : Fr. 2'000.00***

Nos transpalettes actuels ne permettent pas de lever les palettes à hauteur des ponts des camionnettes. Nous souhaitons également pouvoir stocker les palettes en hauteur pour gagner de la place. L'achat du transpalette permettra d'accéder aux emplacements exigus tels que la mezzanine de l'atelier ou le garage couvert du BSEV.

<b>620.314</b>	<b>Entretien des routes communales</b>	<b>Fr.</b>	<b>260'000.00</b>
----------------	--	------------	-------------------

Le détail de ce poste est le suivant :

***Entretien général Fr. 120'000.00***

Il s'agit d'entretien ordinaire et ponctuel des routes.

***Entretien des bornes rétractables : Fr. 10'000.00***

Les bornes de Granges-Paccot et celles de notre Commune sont entretenues par notre atelier communal. Le montant budgétisé permet de couvrir les factures liées aux pièces détachées. En général, les facturations couvrent les dépenses liées à l'entretien.

***Avenue Jean-Paul II, virage : Fr. 30'000.00***

L'aménagement définitif des bordures polyvalentes permettra le croisement des bus et des ambulances. Ce projet est reporté depuis deux ans en attendant la réalisation du Fricad III.

***Chemin de la Pépinière + route des Dailles EST (route) : Fr. 100'000.00***

Dans le courant 2017, la Commune procédera au remplacement de la conduite d'eau sur les routes précitées. Nous souhaitons profiter des travaux pour réfectionner la superstructure des routes. Le budget 2016 comprenait déjà ce montant, il s'agit d'un report.

<b>620.314.02</b>	<b>Entretien des chemins communaux</b>	<b>Fr.</b>	<b>40'000.00</b>
-------------------	--	------------	------------------

Les chemins communaux nécessitent un entretien régulier, car sont rarement goudronnés ou bétonnés. Nous devons fréquemment ajouter des copeaux ou du gravier. Certains passages qui se trouvent dans le secteur Ste-Apolline et les Auges requièrent des travaux de sécurisation. Nous devons notamment supprimer un pont en bois et remplacer un autre pont existant. Certains passages doivent être élargis puis sécurisés latéralement avec des barrières.

<b>620.314.03</b>	<b>Dégâts routiers de tiers</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'000.00</b>
-------------------	---------------------------------	------------	-----------------

<b>620.436.30</b>	<b>Remboursements de tiers des dégâts routiers</b>	<b>(-) Fr.</b>	<b>1'000.00</b>
-------------------	--	----------------	-----------------

Ces nouveaux comptes s'annulent en principe, pour autant que l'on puisse refacturer la totalité des coûts. Comme il arrive fréquemment toutes sortes de sinistres aux routes et aux candélabres, il nous paraît judicieux d'une part de ne pas les noyer dans les coûts d'entretien du réseau routier, et d'autre part de s'assurer le suivi des dossiers jusqu'à la refacturation. Quant aux montants, nous ne les avons pas gonflés volontairement, à partir du moment qu'ils s'annulent.

<b>620.318.60</b>	<b>Etudes pour aménagement de détail</b>	<b>Fr.</b>	<b>180'000.00</b>
-------------------	--	------------	-------------------

- |   |  |                                 |   |
|---|--|---------------------------------|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Place de Cormanon, projet de détail et appel d'offres des cheminements vélos-piétons situés au Nord du parc, report 2016</li> <li>• Routes de Villars et Fort-St-Jacques, avant-projet renouvellement routier accompagnant les travaux d'assainissement des collecteurs EU/EP</li> <li>• Trans Agglo, projet définitif et devis général dans la perspective d'une réalisation en 2017, tronçons :               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gare VsG – Platy</li> <li>- Croset – Gare VsG</li> <li>- Passage inférieur CFF / ouvrage sous N12, participation VsG</li> </ul> </li> </ul> |  | Fr.<br>Fr.<br>Fr.<br>Fr.<br>Fr. | 10'000.00<br>20'000.00<br>35'000.00<br>48'000.00<br>15'000.00 |
|---|--|---------------------------------|---|

• Route de Matran, étude concept mobilité douce dans le cadre de l'assainissement bruit de la route par le Canton, avant-projet, report 2016	Fr.	10'000.00
• Route de la Glâne, secteur Daillettes, requalification chaussée secteur PAD 34-35, introduction d'une bande polyvalente arrêts de bus sur chaussée, bandes et pistes cyclables, projet en collaboration avec le Service des Ponts et Chaussées	Fr.	50'000.00
• Bruit routier routes du Soleil, de Villars et des Préalpes (Est), avant-projet report 2016	Fr.	12'000.00
• Route du Bugnon, réhabilitation fondation chaussée (classe de trafic T4) concept MD, avant-projet	Fr.	30'000.00
• Ruisseau de l'Ile, mise à ciel ouvert partielle du ruisseau secteur parc du Platy projet définitif	Fr.	15'000.00
• Dort-Verte, secteur II Belle-Croix et rétention des eaux du bois éponyme, cheminement mobilité douce entre routes des Préalpes et du Soleil, canalisation eaux pluviales et rétention, projet définitif	Fr.	20'000.00
• Dort-Verte, PI Cormanon, passage inférieur mobilité douce sous la route cantonale entre la place arborée jouxtant Nuithonie et la zone libre entre l'école et le hameau de Cormanon, avant-projet	Fr.	40'000.00
• Masterplan Belle-Croix, compléments, prestations liées aux mesures de mobilité douce et travaux éditaires à la charge de la Commune	Fr.	20'000.00
• Matériel logiciel divers	Fr.	<u>5'000.00</u>
Total théorique	Fr.	330'000.00
Total imputé au budget 2017	Fr.	<u>180'000.00</u>

## 650 Service des transports publics

650.318.01 Couverture déficit Publibike Fr. 0.00

Ces charges ont été reprises par l'Agglo et intégrées dans leurs coûts de fonctionnement.

650.427 Location des espaces publicitaires (-) Fr. 39'800.00

Convention d'affichage entre la Commune et APG/SGA et mise à jour des contrats de convention en janvier 2016 avec une augmentation des redevances en faveur de la Commune.

## 7 Protection de l'environnement

### 700 Service des eaux

700.301 Traitements du personnel Fr. 73'460.40

Comme expliqué en préambule, nous avons reclassé certains employés en fonction de leur activité, jusqu'ici comptabilisés dans les routes communales (620) afin notamment de dégager le résultat réel des chapitres de l'environnement, dont les taxes doivent couvrir les charges.

700.308	Prestations du personnel temporaire	Fr.	0.00
---------	-------------------------------------	-----	------

Il s'agit en réalité du personnel horaire, maintenant intégré dans le compte 700.301.

710	Canalisations
-----	---------------

710.301	Traitements du personnel administratif	Fr.	63'460.40
---------	--	-----	-----------

Idem 700.301

710.390.80	Imputation interne exploitation STEP	Fr.	1'122'452.42
------------	--------------------------------------	-----	--------------

710.390.90	Imputation interne micropolluants STEP	Fr.	110'000.00
------------	--	-----	------------

Ces nouveaux comptes ont été créés dans un but de transparence afin de faire apparaître le résultat réel du chapitre des canalisations distinctement du résultat de la STEP. Ces imputations internes ne sont pas soumises à TVA et n'entraînent de surcroît aucun coût supplémentaire.

711	Station d'épuration des eaux
-----	------------------------------

711.311.30	Renouvellement de l'automation du traitement des boues	Fr.	0.00
------------	--	-----	------

Les travaux de renouvellement de l'automation du traitement des boues sont terminés. L'enveloppe prévue lors du budget 2015/16 est respectée. Les travaux réalisés donnent entière satisfaction, ils permettent une gestion optimum de l'outil de travail.

711.315.12	Remplacement de la chaufferie	Fr.	250'000.00
------------	-------------------------------	-----	------------

Les deux chaudières bicom bustibles actuellement en place de 440 KWh de puissance chacune datent de la construction de la STEP en 1982. Elles ne respectent plus les normes Opair en vigueur. A ce jour, seule une chaudière fonctionne encore. La 2<sup>ème</sup> n'est plus en état de marche, elle coule. Les nouvelles générations de chaudières préconisées de 250 KWh par l'étude seront mono-com bustibles : une à biogaz en cas de panne du CCF et une à mazout pour l'appoint en cas de manque de biogaz, ou de panne de production du biogaz.

711.318.50	Etude de l'agrandissement de la STEP	Fr.	90'000.00
------------	--------------------------------------	-----	-----------

Cette étude nous permettra de disposer des informations nécessaires à l'agrandissement de la station d'épuration, soit notamment la surface disponible sur le site, la position du rejet des eaux épurées de la station d'épuration (Sarine ou Glâne), le traitement imposé avec ou sans traitement des micropolluants. Ceci alors connu, il sera dès lors possible de choisir le procédé de traitement des eaux le plus efficient en fonction des exigences de rejet imposées par le Canton.

711.319	TVA payée	Fr.	25'000.00
---------	-----------	-----	-----------

La création de ce poste met à charge des Communes membres la TVA sur prestations de la STEP, au prorata de la clé de répartition, et non uniquement à charge de la Commune de VSG.

711.490	Imputation interne aux coûts d'exploitation	(-)	Fr.	1'122'452.42
---------	---	-----	-----	--------------

711.490.10	Imputation interne aux coûts des micropolluants	(-)	Fr.	110'000.00
------------	---	-----	-----	------------

Voir chapitre 710.

720	Traitement des déchets
-----	------------------------

720.301	Traitement du personnel d'exploitation	Fr.	173'319.90
---------	--	-----	------------

720.312.20	Carburant pour véhicules	Fr.	3'000.00
720.315.10	Entretien des véhicules et machines	Fr.	5'000.00
720.318.02	Assurances des véhicules	Fr.	1'500.00
720.318.20	Taxes téléphoniques	Fr.	500.00
720.319.20	Impôts sur les véhicules	Fr.	800.00
720.390	Imputation interne des salaires	Fr.	68'445.15
720.390.10	Imputation interne des charges sociales	Fr.	43'520.00
720.390.50	Imputation interne des frais administratifs	Fr.	14'800.00

La création de ces comptes permet d'imputer au dicastère des déchets ce qui doit réellement être couvert par les taxes, soit la taxe proportionnelle et la taxe de base.

720.490.60	Imputation interne déchets bâtiments communaux	(-)	Fr.	60'600.00
720.490.70	Imputation interne déchets verts	(-)	Fr.	24'000.00

Ces nouveaux comptes de produits amènent une transparence dans les coûts réels des autres chapitres bâtiments communaux et des parcs et jardins. Ces recettes internes améliorent la transparence du résultat du dicastère des déchets et permet de connaître son résultat au plus proche de la réalité, qui fait notamment apparaître une couverture des coûts légèrement au-dessus du 70 % minimum légal. Ce qui sous-entend que la différence manquante est prise en charge par les recettes d'impôts, alors qu'il est fortement conseillé d'obtenir une couverture totale des chapitres de l'environnement.

#### 740 Cimetière

740.390	Imputation interne des salaires	Fr.	105'669.45
740.390.70	Imputation interne déchets verts	Fr.	3'000.00

La création de ces comptes permet une meilleure transparence des coûts, au même titre que si les frais d'entretien étaient outsourcés et faisaient l'objet de factures de tiers.

#### 790 Aménagement du territoire

790.301.10	Traitements du personnel administratif	Fr.	100'226.75
790.390.10	Imputation interne des salaires	Fr.	50'113.00

Comme expliqué en préambule, nous avons reclassé certains employés en fonction de leur activité, jusqu'ici comptabilisés dans les routes communales (620), pour une meilleure transparence.

790.318	Frais d'études et projets	Fr.	200'000.00
---------	---------------------------	-----	------------

- Cormanon, zone centre interface place arborée et place minérale mises en valeur, signalétique, mobilier urbain, plantations, étude de faisabilité Fr. 20'000.00
- Bertigny, développements, zone stratégique d'importance cantonale, étude de faisabilité, scénarios stratégie d'aménagement, organisation des circulations, mesures environnementales Fr. 50'000.00
- Place urbaine de Belle-Croix, cahier des charges et programme pour mise au concours d'un PAD global pour cette nouvelle centralité Fr. 80'000.00
- PAD 34 – 35, avant-projet, planification du secteur Est, propriété de la Commune pour la partie valorisable Fr. 20'000.00
- PAD « Le Croset » étude préliminaire, participation au concept énergétique



de la zone et de la définition des stratégies chaud / froid / éclairage / éco- construction des bâtiments, report 2016	Fr.	10'000.00
---	-----	-----------

- PAD Vallon de Villars, étude préliminaire visant à valoriser l'espace rue secteur  
ancienne école – chemin des Rochettes, report 2016 Fr. 30'000.00
- Vallon de Villars, parc boisé, projet de réhabilitation du talweg du ruisseau  
du Croset afin qu'il devienne accessible au public Fr. 20'000.00
- Conception directrice, mise à jour du document de référence datant de janvier 2000  
(Feddersen & Klostermann) Fr. 20'000.00
- PAD approuvés – examen final PAL, mise à niveau des PAD approuvés,  
modifications dues à la législation Fr. 30'000.00
- Masterplan Belle-Croix, compléments, prestations du groupe de mandataires  
liées à l'évolution du périmètre à l'Est à l'Ouest, scénarii financiers Fr. 20'000.00
- Aménagement local, transports, prestations d'ingénieur transports ou  
d'urbaniste conseil dans le cadre de projets spécifiques Fr. 10'000.00

Total théorique	Fr.	310'000.00
-----------------	-----	------------

Total imputé au budget 2017	<u>Fr.</u>	<u>200'000.00</u>
-----------------------------	------------	-------------------

790.431	Emoluments pour permis de construire cantonaux	(-)	Fr.	45'000.00
790.431.10	Emoluments pour permis de moindre importance	(-)	Fr.	5'000.00

Les permis de moindre importance étaient inclus dans les autres (790.431) et ne permettaient pas une lecture rapide afin de s'assurer que tous les coûts d'émoluments payés aux services de l'Etat soient bien refacturés.

## 792 Construction de logements

792.365	Subventions aux logements	Fr.	115'000.00
---------	---------------------------	-----	------------

Cette contribution sera dégressive pour s'arrêter définitivement au 30.06.2020 selon l'Office cantonal du logement.

## 8 Economie

### 810 Forêts

810.424	Bénéfice de liquidation Corporation forestière	(-)	Fr.	5'095.30
---------	--	-----	-----	----------

La Corporation a été dissoute en présentant un bilan de liquidation bénéficiaire, qui revient aux Communes membres. Toutefois, par besoin de trésorerie de la nouvelle entité Forêt Sarine, il nous est demandé, dans la mesure du possible, de lisser sur 3 années le remboursement du bénéfice qui nous revient, soit pour un total Fr. 15'285.85.

## 9 Finances et impôts

### 900 Impôts

La prévision des impôts à encaisser est un exercice difficile. L'estimation des recettes d'une collectivité publique comporte de nombreux aléas en raison soit de l'imprévisibilité de nombreux facteurs et du fait qu'il n'est pas possible

d'appliquer la loi des grands nombres pour choisir des probabilités, soit parce que des décisions privées que la Commune ne maîtrise pas peuvent avoir des incidences financières directes.

<b>900.400</b>	<b>Impôt sur le revenu des personnes physiques</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr. 21'000'000.00</b>
<b>900.400.10</b>	<b>Impôt sur la fortune des personnes physiques</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr. 2'050'000.00</b>

Une statistique fiscale de la période 2014 a été établie par le Service cantonal des contributions qui propose une augmentation de 8,85 % entre 2014 et 2017 pour l'impôt sur le revenu, et 8 % pour la fortune. La réalité des statistiques propres à la Commune indique au contraire depuis quelques années que plus la population s'intensifie, plus le revenu fiscal moyen diminue. Aussi, et compte de tenu de ces constatations, il nous semble téméraire de nous greffer sur les propositions de l'Etat. Par conséquent, notre estimation se porte sur une augmentation inférieure à 3 %, tant pour l'impôt sur le revenu que sur la fortune.

<b>900.401</b>	<b>Impôt sur les bénéfices des personnes morales</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr. 22'285'000.00</b>
<b>900.401.10</b>	<b>Impôt sur le capital des personnes morales</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr. 1'690'000.00</b>

Le Service cantonal des contributions a également établi une statistique détaillée du rendement cantonal de l'impôt des personnes morales de l'année 2014, proposant une indexation de 8,15 % entre 2014 et 2017 pour l'impôt sur bénéfice et de 6,12 % pour l'impôt sur capital.

Là encore, la prudence est de mise, sachant que certaines personnes morales ont vécu de plein fouet l'abandon du taux plancher du CHF, que le secteur du luxe est à la peine et que nous ne maîtrisons pas ce que ces entreprises peuvent subir au niveau international. Par conséquent, nous avons adapté notre estimation à la plus grande prudence, sur la base aussi d'informations plus détaillées et peu réjouissantes obtenues de certains contribuables.

<b>900.402</b>	<b>Contributions immobilières personnes physiques</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr. 2'658'000.00</b>
<b>900.402.01</b>	<b>Contributions immobilières personnes morales</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr. 2'682'000.00</b>

Le compte 900.402 a été divisé en deux afin de mieux analyser l'évolution des personnes physiques séparément des personnes morales, d'autant plus que les valeurs fiscales des immeubles privés ont augmenté de 10 % depuis 2015. Le Conseil communal souhaite anticiper une situation dégradante et progressive à venir, et aplanir le risque de ne pas pouvoir gérer le ménage communal, compte tenu de toutes les incertitudes liées à la fluctuation des impôts sur bénéfice. Par ailleurs, les commentaires ci-dessus démontrent que les impôts personnes physiques ne couvrent pas les charges nécessaires aux besoins de la population. Par conséquent, le Conseil communal vous propose d'augmenter la contribution immobilière de 2,5 ‰ à 3 ‰ dès le 1<sup>er</sup> janvier 2017, tant pour les personnes physiques que les personnes morales. La recette supplémentaire de Fr. 890'000.00 est déjà comprise dans le budget ci-dessus.

A toutes fins utiles nous avons comparé les taux pratiqués par les communes avoisinantes :

Communes	Contribution immobilière PP	Contribution immobilière PM	Impôt revenu PP	Impôt bénéfice PM
Avry	3,00 ‰	3,00 ‰	72,1 %	72,1 %
Belfaux	2,00 ‰	2,00 ‰	81,0 %	81,0 %
Bulle	2,00 ‰	2,00 ‰	74,3 %	74,3 %
Châtel-St-Denis	2,00 ‰	2,00 ‰	83,6 %	83,6 %
Corminboeuf	2,00 ‰	2,00 ‰	75,0 %	75,0 %
Düdingen	1,80 ‰	1,8 ‰	82,0 %	82,0 %
Fribourg	2,85 ‰	2,85 ‰	81,6 %	81,6 %
Gibloux	2,00 ‰	2,00 ‰	85,0 %	85,0 %
Givisiez	3,00 ‰	3,00 ‰	70,0 %	70,0 %
Granges-Paccot	2,25 ‰	2,25 ‰	67,8 %	67,8 %
Marly	3,00 ‰	3,00 ‰	80,0 %	80,0 %
Matran	2,70 ‰	2,70 ‰	<b>65,0 %</b>	<b>80,0 %</b>
Neyruz	1,20 ‰	1,20 ‰	85,0 %	85,0 %
Villars-sur-Glâne	<b>2,5 ‰ : proposition 3,0 ‰</b>	<b>2,5 ‰ : proposition 3,0 ‰</b>	<b>63,9 %</b>	<b>63,9 %</b>

**900.404 Impôts sur les mutations immobilières (-) Fr. 1'000'000.00**

La Confédération ayant durci l'accès à la propriété, les mutations immobilières sont en forte diminution depuis 2014. Le montant budgétisé se fonde toutefois sur les réalisations immobilières programmées dans notre Commune en 2017 (Platy et PAD Nicoli par exemple).

**940 Gérance de la fortune**

**940.318.40 Frais de cartes de débit Fr. 500.00**

Ce compte a été créé afin de ne pas mélanger les coûts des cartes de débit (Postcard et EC) avec les recettes encaissées par le contrôle des habitants, abonnements CFF etc. Selon la législation suisse, il est interdit de compenser des charges et des produits dans le même compte.

**940.318.50 Honoraires mandat de gestion financière Fr. 8'830.00**

Ce nouveau poste relève d'un nouveau mandat d'une société privée neutre qui nous permet d'optimiser les conditions de renouvellement de notre dette au meilleur prix du marché, en faisant fonctionner la concurrence en plein et en s'adressant à de nombreux créanciers. Le contrat annuel se monte à Fr. 6'670.00 et couvre également des journées d'informations relatives aux fluctuations du marché. Le prix unique de la mise en route du dossier se monte à Fr. 2'160.00 et vient s'ajouter au tarif contractuel pour la 1<sup>ère</sup> année.

940.318.60	Frais de poursuites		Fr.	65'000.00
940.436.60	Emoluments et frais de poursuites refacturés	(-)	Fr.	65'000.00

Ces nouveaux postes permettent la transparence des coûts autrefois noyés dans les comptes de bilan. En théorie, tous les frais de poursuites doivent pouvoir faire l'objet d'une refacturation.

940.420	Produit des titres et placements	(-)	Fr.	250'000.00
---------	----------------------------------	-----	-----	------------

Le loyer de la route de Moncor 2A a été transféré dans le chapitre 358, avec les charges afférentes à l'immeuble afin d'en connaître le rendement. De plus, la location provisoire de la Paroisse prendra fin avant 2017, ce qui explique la diminution de ce poste.

940.421	Produit des escomptes et différences de change	(-)	Fr.	10'000.00
---------	--	-----	-----	-----------

Ce compte a été créé en raison du nouveau programme informatique des créanciers, qui gère maintenant le calcul des escomptes obtenus, alors qu'auparavant nous devions comptabiliser les factures créanciers escomptes déduits.

\*\*\*\*\*

## B. Budget des investissements

Le budget des investissements n'a, dans son ensemble, qu'une valeur informative, car il contient soit des crédits liés et des crédits de paiement, qui n'ont plus à être décidés par le Conseil général, soit des crédits d'engagements, sur lesquels le Conseil général se prononcera en cours d'année, sur la base d'un message. Ci-après, nous vous présentons les investissements par catégorie de crédits.

### 1. Crédits liés

Les crédits liés sont imposés par une loi, un règlement ou une convention. Ils figurent au budget sans être sujets à quelque modification que ce soit.

700.501	Plan de renouvellement du réseau d'eau		Fr.	780'000.00
700.501.15	Défense incendie PAD Planafaye		Fr.	80'000.00
700.501.41	Bouclage réseau PAD Platy Centre II		Fr.	240'000.00
700.501.42	Réseau défense incendie PAD Vorlet		Fr.	120'000.00
700.501.43	Liaison nouvelle école du Platy		Fr.	100'000.00
700.610	Taxes de raccordement	(-)	Fr.	198'000.00
700.661.01	Subventions ECAB extensions du réseau	(-)	Fr.	39'000.00
710.501	Plan de renouvellement des canalisations		Fr.	1'280'000.00
710.501.04	Conduite du PAD Planafaye		Fr.	80'000.00
710.501.30	Collecteurs PAD 34-35		Fr.	120'000.00
710.501.35	Collecteur Platy Centre II		Fr.	100'000.00
710.610.10	Contributions de raccordement	(-)	Fr.	<u>346'000.00</u>
TOTAL			Fr.	2'317'000.00
=====				

## 2. Crédits de paiement

Les crédits de paiement concernent des investissements d'ores et déjà acceptés par le Conseil général.

030.506.10	Gestion électronique des documents GED	Fr.	200'000.00
290.503.32	Réhabilitation de l'école de Cormanon	Fr.	8'000'000.00
290.503.50	Nouveau centre scolaire du Platy	Fr.	10'000'000.00
290.506.15	Solutions informatiques interactives	Fr.	150'000.00
290.661.20	Subvention salles de classe Cormanon	(-) Fr.	250'000.00
570.503.01	Agrandissement Résidence Les Martinets	Fr.	1'000'000.00
570.623	Participation Martinets amortissements installations	(-) Fr.	120'000.00
570.623.10	Participation CODEMS amortissements immobilisations	(-) Fr.	381'970.00
620.501.01	Bertigny-Villars-Vert passerelle	Fr.	1'260'000.00
620.501.05	Entretien lourd selon PGRR-2	Fr.	300'000.00
620.501.45	Réaménagement route des Préalpes	Fr.	75'000.00
620.622.10	Participation route des Préalpes	(-) Fr.	12'000.00
620.661.15	Participation Agglo passerelle Villars-Vert	(-) Fr.	505'000.00
620.662.40	Part Agglo liaison mixte Trans Agglo	(-) Fr.	150'000.00
650.501	Aménagement des abris pour voyageurs	Fr.	200'000.00
TOTAL			Fr. 19'766'030.00
			=====

## 3. Crédits d'engagements

Les crédits d'engagements concernent des investissements nouveaux, qui seront votés par le Conseil général lors de la présentation d'un message par le Conseil communal.

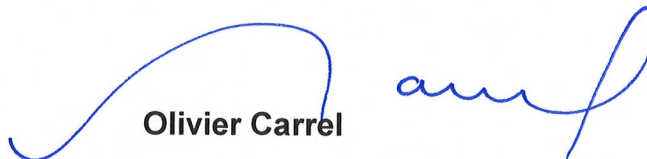
140.506.01	Achats de véhicules	Fr.	125'000.00
140.661	Subvention ECAB sur achats de véhicules	(-) Fr.	50'000.00
290.503.05	Réfection salle paroissiale Villars-Vert	Fr.	600'000.00
290.506.31	Remplacement chauffage école des Rochettes	Fr.	165'000.00
330.501.30	Aménagement parc urbain COE (2ème étape)	Fr.	200'000.00
330.501.36	Echelle à poissons Glâne-Ste-Apolline	Fr.	60'000.00
330.503.02	Plan d'action installation WC publiques	Fr.	150'000.00
330.506	Achats de véhicules et machines (désherbeuse)	Fr.	50'000.00
330.524	Participation étude piscine publique	Fr.	120'000.00
352.503.01	Raccordement chauffage CAD et taxe	Fr.	45'000.00
620.501.07	Stationnement pour vélos - plan d'action	Fr.	110'000.00
620.501.100	Requalification route Cardinal Journet	Fr.	180'000.00
620.501.101	Signalétique ZACT Moncor	Fr.	90'000.00
620.501.11	Réaménagement carrefour Villars-Vert	Fr.	330'000.00
620.501.24	Modérations de trafic et stationnement	Fr.	80'000.00
620.501.62	Chemins piétonniers et pistes cyclables	Fr.	100'000.00
620.501.93	Requalification de la route de Moncor	Fr.	400'000.00
620.501.94	CIG participation Bertigny A12	Fr.	825'000.00
620.501.95	Liaison mixte Trans Agglo, secteur Rochettes	Fr.	600'000.00
620.501.96	Carrefour Belle-Croix	Fr.	900'000.00
620.501.97	Participations Bertigny, projet PED, P+R	Fr.	300'000.00
620.501.98	Participation PAD Vallon de Villars	Fr.	400'000.00
620.501.99	Nomenclature chemins mobilité douce	Fr.	90'000.00
620.622.30	Part Agglo requalification route de Moncor	(-) Fr.	145'000.00
650.501.01	Réhabilitation places d'arrêt de bus	Fr.	200'000.00

650.501.02	Voie de bus, parking, chemin du Pensionnat	Fr.	50'000.00
650.501.03	Bornes d'alimentation pour vhc électriques	Fr.	50'000.00
650.501.16	Aménag. interface sud Gare lignes 5+11	Fr.	900'000.00
650.662.01	Participation Agglo voie de bus Pensionnat	(-) Fr.	25'000.00
650.662.20	Participation Agglo Gare lignes 5+11	(-) Fr.	450'000.00
940.503.01	Achat maison Franz Dober	Fr.	750'000.00

TOTAL	Fr.	7'200'000.00
		=====

<b>Total net du budget des investissements</b>	<b>Fr.</b>	<b>29'283'030.00</b>
		=====

Le Conseiller communal  
Responsable du dicastère des finances

  
**Olivier Carrel**

Approuvé par le Conseil communal  
dans sa séance du 24 octobre 2016

**AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL**

**Le Secrétaire**

  
Emmanuel Roulin



**La Syndique**

  
Erika Schnyder