



## Commune de Villars-sur-Glâne Conseil communal

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

Séance du Conseil général du 2 juin 2016

### MESSAGE AU CONSEIL GENERAL

### relatif aux comptes de la commune pour l'année

### 2015

Madame la Présidente,  
Mesdames et Messieurs les Conseillers généraux,

Nous avons l'honneur de vous remettre, en annexe, les comptes de la Commune de Villars-sur-Glâne pour l'année 2015.

Par le présent message, nous tenons à vous donner un certain nombre de renseignements complémentaires.

Le budget 2015 prévoyait un déficit de **Fr. 276'460.00** pour un total de charges de Fr. 70'898'226.00. Les comptes laissent apparaître un bénéfice de **Fr. 576'120.76** pour un total de charges de Fr. 76'231'171.18, après amortissements financiers obligatoires de Fr. 3'974'093.20, attribution à la réserve pour le service des eaux de Fr. 571'532.30, attribution à la réserve de la protection des eaux de Fr. 710'587.57, attribution à la réserve pour investissements futurs de Fr. 1'000'000.00 et amortissements complémentaires des immobilisations de Fr. 6'000'000.00.

Cet excellent résultat est le fruit d'une gestion très rigoureuse des dépenses. L'évaluation des impôts sur les personnes physiques et sur les personnes morales a fait l'objet, comme en 2014, d'une estimation très prudente, compte tenu notamment des incertitudes concernant l'avenir de la fiscalité de nos entreprises, de la conjoncture fortement variable et les effets de l'abandon du taux plancher CHF/EUR.

Pour l'année 2015, nous avons également calculé le résultat du compte financier. Le compte financier résume l'ensemble des écritures comptables qui font l'objet d'un mouvement de trésorerie. Les écritures telles que provisions (impôts et autres), attributions aux réserves, imputations internes et amortissements sont éliminées de ce résultat. Le compte financier laisse ainsi apparaître un bénéfice de Fr. 3'355'542.09. Ce bénéfice est inférieur à celui de 2014 en raison des investissements plus importants consentis en 2015 par rapport à 2014 et à des acomptes fiscaux inférieurs versés en 2015 par les entreprises.

Durant l'exercice 2015, les emprunts bancaires à court, moyen et long terme sont restés stables, ils passent de Fr. 56'829'310.33 au 31.12.2014 à Fr. 56'928'870.60 au 31.12.2015 soit **une augmentation de Fr. 99'560.27**. Cette augmentation est simplement due au paiement des intérêts d'un emprunt à terme fixe par le compte-courant de la même banque qui, de ce fait, est devenu négatif au 31.12.2015. L'endettement net, qui comprend les emprunts à court, moyen et long terme diminués du compte-courant de l'Etat de Fribourg, des disponibilités à court terme ainsi que des prêts est passé de Fr. 22'107'980.70 au 31.12.2014 à Fr. 15'458'769.48 au 31.12.2015 soit **une diminution de Fr. 6'649'211.22**.



## COMMENTAIRES SUR LES COMPTES 2015

### **0 Administration**

#### **020 Administration générale**

##### **020.305 Cotisations à l'assurance maladie collective**

Budget : Fr. 59'000.00

Comptes : Fr. 105'416.05

Différence : Fr. 46'416.05

La différence de Fr. 46'416.05 par rapport au budget provient d'une appréciation qui n'a pas tenu compte de l'augmentation de la sinistralité du poste. Cette sous-estimation se retrouvera également dans les comptes 2016. En effet, plusieurs collaborateurs ont eu de graves problèmes de santé. Quelques cas très lourds sont toujours en cours. Notre assureur a augmenté de façon drastique ses primes. Nous avons essayé de changer d'assureur, mais toutes les compagnies d'assurance se sont abstenues de nous faire des propositions. Des mesures sont prises pour essayer de faire baisser cette sinistralité.

##### **020.307 Contribution pour retraites anticipées du personnel communal**

Budget : Fr. 138'724.00

Comptes : Fr. 105'749.20

Différence : Fr. 32'974.80

La différence par rapport au budget 2015 provient d'une erreur dans le calcul des bénéficiaires de pont pré-AVS. En effet, nous avons calculé, pour deux personnes, un montant annuel alors qu'elles ont atteint l'âge de la retraite en cours d'année.

##### **020.317 Frais de réceptions et manifestations**

Budget : Fr. 85'000.00

Comptes : Fr. 95'649.30

Différence : Fr. 10'649.30

Le dépassement du poste de Fr. 10'649.30 s'explique par des charges que notre commune a supportées alors que ces dernières n'étaient pas planifiables. Il s'agit principalement d'un soutien plus important à l'Association du 1er Août ainsi qu'à la Société des samaritains en raison des conditions météorologiques particulières. Nous avons également dû prendre en charge l'apéritif pour les Naturalisés que le Canton organisait auparavant.

##### **020.431 Emoluments administratifs du contrôle de l'habitant**

Budget : Fr. 100'000.00

Comptes : Fr. 64'988.46

Différence : Fr. 35'011.54

La différence provient du fait que lors des années précédentes, les abonnements CFF encaissés par cartes de crédit étaient comptabilisés dans ce poste. Depuis 2015, nous avons extrait ce montant et l'avons transféré dans le poste 020.434 « Location des abonnements CFF ». Nous constatons que les frais résultants de l'achat des abonnements sont entièrement couverts par les recettes.

##### **020.435.10 Prestations de services à tiers**

Budget : Fr. 29'600.00

Comptes : Fr. 40'780.45

Différence : Fr. 11'180.45

Le détail de ce poste est le suivant :

Rémunération de l'agence communale AVS	Fr.	8'895.90
Police intercommunale, tenue de la comptabilité 2015	Fr.	5'000.00
STEP forfait annuel pour frais de bureau	Fr.	5'000.00

SIPLP forfait annuel pour frais de bureau	Fr.	6'000.00
SIPLP divers travaux du Conseil communal	Fr.	2'829.45
Haute école de santé indemnité praticien formateur 2015	Fr.	11'475.00
Diverses prestations du personnel communal	Fr.	1'580.10

## **030 Informatique et télécommunications**

### **030.311.15 Renouvellement des licences pour le firewall et l'anti-virus**

Budget : Fr. 8'122.00                      Comptes : Fr. 13'306.25                      Différence : Fr. 5'184.25

La différence par rapport au budget et aux compte 2014 provient d'une importante modification du contrat pour la sécurité informatique. En raison de l'augmentation des postes de travail et l'adaptation aux nouvelles technologies, il devient essentiel que notre sécurité informatique soit renforcée afin de protéger les données sensibles présentes sur nos serveurs.

## **1 Ordre public**

### **160 Protection civile**

#### **160.314 Entretien et réparations des locaux**

Budget : Fr. 11'000.00                      Comptes : Fr. 21'087.80                      Différence : Fr. 10'087.80

Le dépassement concerne le remplacement de la ventilation de la cuisine pour un montant de Fr. 8'928.70. De plus, pour des questions d'hygiène, le nettoyage du canal de ventilation de la cuisine a été effectué pour un montant de Fr. 3'604.65 et la réparation du sol de la cuisine pour un montant de Fr. 1'836.00. Ces réparations ont dû être entreprises pour garantir l'utilisation des locaux par l'armée. Le montant de Fr. 21'087.80 est entièrement couvert par prélèvement sur le fonds de réserve de la protection civile (compte No. 160.480).

## **2 Enseignement et formation**

### **210 Cycle scolaire obligatoire et contributions diverses**

#### **210.301 Traitements du personnel communal**

Budget : Fr. 325'449.00                      Comptes : Fr. 376'946.50                      Différence : Fr. 51'497.50

La différence par rapport au budget provient du fait qu'un maître de sport a été victime d'une grave maladie qui a nécessité son arrêt de travail durant une période prolongée. Nous avons été contraints de procéder à son remplacement. Une partie de son salaire est remboursé par notre assurance (compte No. 210.436.20 « Indemnités des assurances du personnel » Fr. 57'927.55).

## **220 Service intercommunal de psychologie, de logopédie et de psychomotricité**

### **220.302 Traitements des psychologues**

Budget : Fr. 618'595.00                      Comptes : Fr. 700'955.00                      Différence : Fr. 82'360.00

Le dépassement de 82'360.00 par rapport au budget 2015 est à mettre en lien avec les nombreux congés maternité du service (4 personnes). Ainsi le montant indiqué représente le salaire de la psychologue remplaçante.

Cependant le service a reçu des indemnités et des allocations pertes de gain pour un montant de 139'161.20 (compte No. 220.436). Ainsi la dépense occasionnée par la charge salariale du remplacement est contrebalancée par les indemnités.

**290 Administration scolaire**

**290.427 Produit des locations de salles et des halles de gymnastique**

Budget : Fr. 80'000.00

Comptes : Fr. 34'800.00

Différence : Fr. 45'200.00

La différence par rapport au budget 2015 provient du fait que la location de la crèche Les Dauphins à l'école de Villars-Vert (Fr. 40'000.00) est désormais enregistrée dans le chapitre des structures d'accueil de la petite enfance (compte No. 540.427 « Location des locaux à la fondation pour les accueils extra-familiaux »).

**2901 Ecole de Cormanon**

**2901.301 Traitements des concierges**

Budget : Fr. 160'110.00

Comptes : Fr. 201'799.15

Différence : Fr. 41'689.15

En 2015, il a été décidé d'engager un concierge supplémentaire itinérant qui fonctionne dans tous les bâtiments de la commune. Comme ce poste n'était pas prévu au budget, nous avons décidé que son salaire figurerait sous le poste de l'école de Cormanon. En effet, administrativement, faire une répartition de son salaire en fonction de son temps de travail dans les bâtiments concernés s'avérerait trop compliqué.

**2901.314 Entretien et rénovation du bâtiment**

Budget : Fr. 52'000.00

Comptes : Fr. 32'009.65

Différence : Fr. 19'990.35

Les différences par rapport aux travaux prévus dans le budget sont les suivantes :

- En raison des travaux de rénovation, l'entretien courant du bâtiment a été effectué à son strict minimum.
- Le montant de **Fr. 4'000.00** pour le curage des canalisations n'a pas été utilisé car il est prévu dans le cadre des travaux de rénovation, tout comme le montant de **Fr. 1'000.00** pour l'analyse sismique.
- La réserve de **Fr. 5'000.00** pour la réparation des stores n'a pas été utilisée en raison des futurs travaux de réfection de l'enveloppe.
- Des travaux de peinture ont été nécessaires lors de la rocade (ACM et mini beaux-arts) pour la mise en place de la nouvelle salle de classe au 1er étage pour un montant de **Fr. 3'676.90**.
- Le système d'éclairage de la nouvelle salle ACT étant vétuste et obsolète, il a dû être remplacé pour un montant de **Fr. 3'769.85**.

**2902 Ecole des Rochettes**

**2902.314 Entretien et rénovation du bâtiment**

Budget : Fr. 215'000.00

Comptes : Fr. 261'029.30

Différence : Fr. 46'029.30

Les différences par rapport aux travaux prévus dans le budget sont les suivantes :

- Suite à des ruptures de conduites et à un dégât d'eau, une analyse a relevé que la vétusté des tuyaux de chauffage de sol dans les vestiaires de la salle de sports nécessitait la modification du système par un chauffage par radiateurs. Celui-ci a été entrepris pour un montant de **Fr. 26'325.35**.
- Quant aux travaux d'assèchement ainsi que la réparation du carrelage pour un montant **Fr. 9'831.35**, ils sont pris en charge par l'assurance du bâtiment (compte No. 2902.436).
- Dans la salle ACM de la Rue des Platanes, pour une ergonomie de travail et une optimisation des espaces, une grande ouverture avec la mise en place d'une porte coulissante a dû être réalisée pour un montant de **Fr. 8'291.20**.
- Afin de répondre aux conditions du SEJ concernant le nombre de locaux sanitaires par enfant, une rocade entre la crèche Scoubidou et les AES a eu lieu. Ceci a permis également d'augmenter le nombre d'enfants. Un montant forfaitaire de **Fr. 6'000.00** a été versé à la crèche Scoubidou pour le rachat de la cuisine et de matériel divers. Le nettoyage des locaux et quelques réparations sanitaires s'élèvent à **Fr. 1'955.60**.

**2903                      Ecole de Villars-Vert**

**2903.314                      Entretien et rénovation du bâtiment**

Budget : Fr. 156'500.00

Comptes : Fr. 126'452.60

Différence : Fr. 30'047.40

Les différences par rapport aux travaux prévus dans le budget sont les suivantes :

- Suite à un choix plus approprié du système de ligne de vie sur les toitures plates, le coût de **Fr. 25'000.00** est inférieur au budget.
- L'étude sismique du bâtiment pour un montant de **Fr. 1'000.00** a été reportée en 2016.
- Le montant de **Fr. 3'000.00** pour la réparation des stores n'a pas été utilisé.

**3                              Culture, sport et loisirs**

**300                              Culture**

**300.365                      Subsidés pour activités culturelles communales**

Budget : Fr. 47'500.00

Comptes : Fr. 58'067.40

Différence : Fr. 10'567.40

Le dépassement de ce poste provient de la subvention extraordinaire de Fr. 10'000.00 que nous avons versé aux Concerts de l'Avent à l'occasion de leurs 40 ans d'activité et de la subvention de Fr. 500.00 versée rétroactivement aux Cadets de la Concordia suite à un oubli de demande de la part du nouveau comité.

**330                              Parcs publics et chemins pédestres**

**330.314                      Entretien et aménagement des jardins publics et des chemins pédestres**

Budget : Fr. 112'900.00

Comptes : Fr. 62'251.30

Différence : Fr. 50'648.70

La différence par rapport au budget s'explique de la manière suivante :

Un montant de **Fr. 40'000.00** avait été budgétisé pour la mise en conformité de la sécurité des places de jeux publiques. Après analyse, la structure de certaines places ne permettait pas de procéder simplement aux travaux de maintien légers. Il est décidé de remplacer ponctuellement les éléments en très mauvais état. Le budget 2016 prévoit le remplacement du Château du Platy. Une analyse plus poussée sera réalisée pour déterminer l'état des autres places. L'expertise réalisée par le bpa (bureau de prévention des accidents) sera déterminante pour traiter les urgences. Les travaux seront de préférence réalisés par le personnel des services extérieurs mais échelonnés sur plusieurs années.

Nous avons également réalisé des économies en limitant l'utilisation des produits anti germinatifs et d'engrais (Budget 2015 **Fr. 9'000.00**)

**340                              Sports**

**340.314                      Entretien et aménagement des terrains de sports et locaux sportifs**

Budget : Fr. 83'000.00

Comptes : 67'368.10

Différence : Fr. 15'631.90

La différence par rapport au budget s'explique de la manière suivante :

Le début des travaux pour la construction du nouveau terrain de football synthétique était conditionné à l'obtention du permis de construire. Lors de l'élaboration du budget de fonctionnement 2015, nous avons budgétisé un montant de **Fr. 12'000.00** pour l'entretien du terrain No. 4. Après le préavis favorable des différents organes sur ce projet, nous avons décidé de ne pas réaliser ces travaux d'entretien.

### **340.365 Participation aux cours Idéesport**

Budget : Fr. 13'000.00

Comptes : Fr. 1'022.00

Différence : Fr. 11'978.00

Depuis l'automne 2013, la commune a initiée l'intégration par le sport avec l'aide de la fondation Idéesport et la contribution du Service de l'enfance et de la jeunesse. Tous les dimanches de septembre à avril, les enfants de 6 à 12 ans sont invités à faire du sport dans la salle de sport des Rochettes. Ils sont encadrés par des juniors et seniors coaches.

Durant ces activités, les enfants découvrent diverses disciplines adaptées à leurs âges et sont sensibilisés à manger sainement.

Comme ces activités sont à cheval sur deux exercices, pour 2014-2015, la contribution communale a été comptabilisée sur 2014. Pour 2015-2016, il y a eu un changement de procédure et la contribution communale sera payée sur 2016. La même manière de comptabiliser sera appliquée les exercices suivants.

Concernant le montant de Fr. 1'022.00, il s'agit d'un complément à la période 2014-2015. En effet, une grande affluence d'enfants a engendré plus de charge concernant la surveillance et la sécurité.

### **341 Centre de sports, de loisirs et de la culture avec installations de protection civile**

#### **341.314 Entretien et réparations des bâtiments**

Budget : Fr. 112'000.00

Comptes : Fr. 89'766.15

Différence : Fr. 22'233.85

La différence par rapport au budget s'explique de la manière suivante :

- Le montant de **Fr. 20'000.00** pour l'étude de la mise en séparatif et les cheminements de la place a été reportée en 2016.
- Le montant de **Fr. 1'000.00** pour l'analyse sismique a également été reporté en 2016.
- Le montant de **Fr. 8'000.00** pour l'étude d'intégration de la sous-station de chauffage n'a pas été nécessaire.
- Par contre une pompe de circulation de l'installation de chauffage et un moteur de ventilation des vestiaires ont dû être remplacés pour des montants de **Fr. 4'270.95**, respectivement **Fr. 2'242.25**.

### **351 Centre de rencontres villageoises « la Grange »**

#### **351.314 Entretien et réparations de l'immeuble**

Budget : Fr. 11'000.00

Comptes : Fr. 15'707.55

Différence : Fr. 4'707.55

La différence par rapport au budget s'explique de la manière suivante :

Les travaux supplémentaires suivants ont dû être réalisés pour garantir l'utilisation des locaux :

- Une adaptation du plan de travail en inox pour la station de lavage a été réalisée pour un montant de **Fr. 1'700.00**.
- 2 pompes de circulation de chauffage ont dû être remplacées pour un montant de **Fr. 1'655.75**
- Un contrôle du monobloc de ventilation a dû être effectué pour un montant de **Fr. 1'271.45**.

### **352 Bâtiment du village (Ancienne école du Village)**

#### **352.314 Entretien et réparations de l'immeuble**

Budget : Fr. 34'000.00

Comptes : Fr. 8'842.60

Différence : Fr. 25'157.40

La différence par rapport au budget s'explique de la manière suivante :

- Le montant de **Fr. 23'000.00** prévu pour la réfection de la molasse a été reporté en 2016 avec un complément au budget pour la réfection complète des façades (peinture crépis et réfection des avant-toits).

- Le montant de **Fr. 5'500.00** pour la modification du local de nettoyage en local WC-douche de l'appartement du concierge a été reporté en 2016.
- L'installation d'un vestiaire a été réalisée pour un montant de **Fr. 2'385.30** afin de pouvoir recevoir les élèves à la bibliothèque dans de bonnes conditions et le lave-linge de l'appartement du concierge a dû être remplacé pour un montant de **Fr. 1'722.05**.

#### **354 Bâtiment des services extérieurs et du feu**

##### **354.314 Entretien et réparations du bâtiment**

Budget : Fr. 39'000.00

Comptes : Fr. 43'900.35

Différence : Fr. 4'900.035

La différence par rapport au budget s'explique de la manière suivante :

- Afin de garantir le bon fonctionnement de l'installation d'air comprimé, un service sur le compresseur d'air et le remplacement du déshumidificateur de l'installation ont dû être réalisés pour un montant de **Fr. 3'644.35**.
- L'installation d'un lave-bottes a été effectuée par les Services extérieurs. Le matériel représente un montant de **Fr. 1'603.80**.
- Le montant de **Fr. 4'000.00** pour la réfection des couvercles de la rampe n'a pas été utilisé dans sa totalité.

#### **356 Pavillon de l'accueil extrascolaire et de l'animation à Villars-Vert**

##### **356.314 Entretien et réparations du bâtiment**

Budget : Fr. 12'000.00

Comptes : Fr. 13'676.30

Différence : Fr. 1'676.30

La différence par rapport au budget s'explique de la manière suivante :

Des travaux d'étanchéité ont dû être entrepris suite au remplacement d'une porte fenêtre pour un montant de **Fr. 1'428.85**.

#### **5 Affaires sociales**

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

##### **570.352 Participation aux frais financiers des homes du district de la Sarine**

Budget : Fr. 1'185'652.00

Comptes : Fr. 1'290'536.30

Différence : Fr. 104'884.30

Lors de l'établissement du budget 2015 la participation au rattrapage annuel des frais financiers (**Fr. 95'224.00**) a été oubliée.

##### **570.423 Location des immeubles de la Résidence Les Martinets**

Budget : Fr. 401'200.00

Comptes : Fr. 0.00

Différence : Fr. 401'200.00

Jusqu'au 31 décembre 2013, la CODEMS effectuait le remboursement des frais financiers selon la méthode du loyer.

Ce loyer tenait compte d'une moyenne d'amortissement entre les investissements immobiliers (3 %) et mobiliers (10 % respectivement 20 %), calculée sur les investissements initiaux. Cette méthode était appliquée aux établissements pour lesquels les actifs investis ne figuraient pas dans leur propre bilan (cas d'un établissement où les actifs figuraient au bilan de la commune propriétaire par exemple, comme c'est le cas de la Résidence Les Martinets). La méthode effective ne pouvant pas s'appliquer dans notre cas, la Codems versait donc à la Commune un loyer de remplacement pour la rémunération du capital investi.

Dès le 1<sup>er</sup> janvier 2014, la Codems a adopté un nouveau règlement qui supprime le remboursement des frais financiers selon la méthode du loyer. Désormais, les frais financiers sont remboursés selon la méthode dite « classique », à savoir amortissement de l'investissement plus intérêts.

Le montant du loyer de substitution ne figure donc plus dans le compte de fonctionnement (Compte No. 570.423), mais en amortissement du compte d'investissement (Compte No. 570.623 et 570.623.10). Par contre, les intérêts sur le capital investi figurent toujours au compte de fonctionnement (Compte No. 570.427).

## **580 Prévoyance sociale**

### **580.366 Aide matérielle, MIS et mesures mixtes**

Budget : Fr. 2'500'000.00 Comptes : Fr. 3'303'099.87 Différence : Fr. 803'099.87

Malgré le fait que l'on ne puisse jamais estimer l'impact financier des nouveaux dossiers ouverts (**139 en 2015**), on peut considérer que les dépenses d'aide sociale en 2015 ont été maîtrisées.

Les chiffres suivants le démontrent :

		<b>2015</b>	<b>2014</b>
580.366	Aide sociale brute	Fr. 3'303'099.00	Fr. 3'167'664.00
580.451	Remb. Canton FR	Fr. 1'054'491.00	Fr. 996'263.00
580.452	Remb. bénéficiaires	Fr. 729'590.00	Fr. 727'934.00
Aide sociale nette		Fr. 1'519'018.00	Fr. 1'443'467.00

Différence : Fr. 75'551.00  
Soit **5.2 %** d'augmentation

Calcul de l'aide sociale brute :

Fr. 3'303'099.00 en 2015 – Fr. 3'167'664.00 en 2014 = **Fr. 135'435.00**

Augmentation **4.2 %**

A titre de comparaison, l'augmentation pour la Ville de Bulle est de 16.08 % en 2014 (Fr. 8'129'000.00) et de 18.08 % en 2015 (Fr. 11'142'000.00).

## **6 Transports et communications**

### **620 Routes communales et génie civil**

#### **620.314 Entretien des routes communales**

Budget : Fr. 248'000.00 Comptes : Fr. 161'374.10 Différence : Fr. 86'625.90

La différence par rapport au budget s'explique de la manière suivante :

Certains travaux n'ont pas été réalisés car ils sont dépendants de différents chantiers. Il s'agit de

- **Escalier de Villars-Vert.** En attente du projet définitif sur la route de Villars gérée par le Canton (Budget **Fr 28'000.00**)
- Avenue Jean-Paul II et voie de bus Chemin des Pensionnats : SINEF réalisera dans le courant 2016 l'extension du réseau de chauffage à distance (Fricad III) dans ce secteur. Il est décidé d'attendre la fin des travaux pour le réaménagement des routes précitées. En 2015, le tracé définitif du CAD n'étant pas encore connu, ces travaux ont été intégrés au budget de fonctionnement 2016. (**Fr. 60'000.00**)



**620.318.60                      Frais d'études pour aménagement de détail**

Budget : Fr. 170'000.00

Comptes : Fr. 80'392.80

Différence : Fr. 89'607.20

Les principales différences par rapport aux études budgétisées sont les suivantes :

Participation à l'étude de la place de Belle-Croix, prestations liées aux études de circulation du Masterplan.

**Augmentation de Fr. 15'016.75**

PI / CFF – Transagallo. Ces prestations, liées à l'étude de faisabilité, ont été enregistrées sur l'exercice 2014, respectivement la part communale.

**Diminution de Fr. 8'898.15**

ZACT de Moncor – Concept signalétique. Faute de réponse définitive de la DAEC, cette dépense est reportée.

**Diminution de Fr. 5'000.00**

Falaise route du Vieux Moulin. Le suivi des mesures de purges et sylvicoles a été reporté.

**Diminution de Fr. 5'000.00**

Le Canton a reporté l'étude de bruit de la route de Matran, impliquant le report de notre concept mobilité douce.

**Diminution de Fr. 10'000.00**

Route des Préalpes. Les prestations, liées à cet assainissement ont été exécutées par les services techniques.

**Diminution de Fr. 10'000.00**

Requalification routes Villars-Moncor - carrefour de Belle-Croix. Le projet a pris du retard du fait des incertitudes liées au carrefour de Belle-Croix, les prestations correspondent au complément d'étude mobilité pour Belle-Croix.

**Diminution de Fr. 16'125.35**

Route de la Glâne, requalification de la chaussée. Les prestations d'avant-projet ont été réalisées par les services techniques.

**Diminution de Fr. 15'000.00**

Interface ligne TPF N° 5. La participation à ce projet, piloté par le Canton, est plus élevée que prévue due aux études bruit et géotechnique.

**Augmentation de Fr. 4'113.50**

Parc de Cormanon. Les études d'avant-projet ont été réalisées par les services techniques.

**Diminution de Fr. 5'000.00**

Bruit routier routes du Soleil et de Villars. Ces prestations d'avant-projet sont reportées.

**Diminution de Fr. 5'000.00**

Ruisseau de l'Ile. Le projet de mise à ciel ouvert du ruisseau a été reporté en rapport avec le projet de la nouvelle école du Platy

**Diminution de Fr. 10'000.00**

Dort-Verte, secteur II. L'avant-projet a été réalisé par les services techniques.

**Diminution de Fr. 15'000.00**

**7                                      Protection et aménagement de l'environnement**

**700                                  Service des eaux**

**700.315                          Entretien et réparations des installations communales**

Budget : Fr. 140'000.00

Comptes : Fr. 84'170.25

Différence : Fr. 55'829.75

Les efforts fournis pour améliorer le réseau d'eau de la Commune portent petit à petit leurs fruits et nous constatons qu'en 2015, nous n'avons eu que peu d'interventions « lourdes » sur le réseau communal, engendrant ainsi des économies. Cette tendance devra toutefois être confirmée sur le long terme.

**710 Canalisations**

**710.318.60 Frais d'études et projets**

Budget : Fr. 30'000.00 Comptes : Fr. 10'113.85 Différence : Fr. 19'886.15

Ce compte permet de financer les études qui interviennent en cours d'année et qui n'ont pas pu être planifiées au budget. Comme par exemple une collaboration avec les instances cantonales SPC, avec les CFF ou encore lorsqu'un PAD est débloqué après plusieurs années d'attente.

**711 Station d'épuration des eaux**

**711.315.11 Entretien et réparations du moteur à gaz**

Budget : Fr. 13'000.00 Comptes : Fr. 27'131.80 Différence : Fr. 14'131.80

Selon notre contrat avec la maison BES, les coûts de maintenance facturés sont proportionnels au nombre d'heures de service de notre moteur à gaz (CCF). Durant l'année 2015 nous avons doublé les heures de fonctionnement de ce moteur étant donné que nous avons produit beaucoup plus de biogaz. Dès lors, les coûts d'entretien ont sensiblement augmenté. Par contre, la redevance RPC rétribuée par Swissgrid va aussi doubler en 2016 (environ Fr. 100'000.00).

**790 Aménagement du territoire**

**790.318 Frais d'études et projets**

Budget : Fr. 115'000.00 Comptes : Fr. 180'407.55 Différence : Fr. 65'407.55

Les principales différences par rapport aux études budgétisées sont les suivantes :

La participation aux études de planification de la jonction autoroutière n'a pas été utilisée.

**Diminution de Fr. 20'000.00**

La révision du PAL, suite au changement de mandataire et à ses insuffisances, a impliqué des coûts supplémentaires.

**Augmentation de Fr. 119'384.55**

Les comptes 2015 affichent une forte augmentation des dépenses liées à la révision générale du PAL. D'une part, le dossier mis à l'enquête en mai 2014 comportait des lacunes, qu'il a fallu corriger en changeant de mandataire ; d'autre part, le dossier a dû être adapté aux nouvelles exigences de la LAT. Ces dépenses sont à mettre en relation avec les dépenses totales occasionnées par la révision générale du PAL au cours des dernières années:

<b>2009 :</b>	<b>Fr.</b>	<b>36'023.60</b>
<b>2010 :</b>	<b>Fr.</b>	<b>21'091.95</b>
<b>2011 :</b>	<b>Fr.</b>	<b>5'186.95</b>
<b>2013 :</b>	<b>Fr.</b>	<b>21'768.45</b>
<b>2014 :</b>	<b>Fr.</b>	<b>79'281.00</b>
<b>2015 :</b>	<b>Fr.</b>	<b>129'384.65</b>

**soit au total Fr. 292'737.10.**

A titre de comparaison, la Commune de Granges-Paccot disposait d'un crédit d'investissement de Fr. 260'000.00 pour la révision de son PAL. Son dossier a été déposé auprès de la DAEC. Suite au rapport de synthèse de cette dernière, la Commune a demandé un crédit supplémentaire de Fr. 200'000.00 pour corriger et finaliser le dossier.

La commune d'Estavayer-le-Lac a obtenu en 2012 un crédit d'investissement de Fr. 650'000.00 pour la révision de son PAL.

Les prestations, liées aux choix stratégiques et programme d'urbanisation de la place urbaine de Belle-Croix, ont été plus importantes que prévues.

**Augmentation de Fr. 11'074.10**

L'étude de faisabilité pour la nouvelle administration communale ne s'est pas faite suite au changement de stratégie, achat d'un bâtiment.

**Diminution de Fr. 40'000.00**

PAD « Le Croset » étude préliminaire. Les prestations, liées aux études préliminaires du concept énergétique de la zone, n'ont pas été utilisées.

**Diminution de Fr. 10'000.00**

Le montant de Fr. 20'000.00, relatif au projet de valorisation de la route de l'Eglise PAD Vallon de Villars n'a pas été utilisé.

**Diminution de Fr. 20'000.00**

Les frais relatifs au PAD 34-35, respectivement à la participation communale, ont été après maints reports facturés.

**Augmentation de Fr. 14'029.50**

Le projet Métamorphouse a été subventionné par la commune à raison de Fr. 10'000.00

**Augmentation de Fr. 10'000.00**

Néanmoins, ce projet a été financé par la Confédération à hauteur de Fr. 10'000.00 (Compte No. 790.461).

## **9 Finances et impôts**

### **900 Impôts**

#### **900.319.15 Provision pour débiteurs douteux**

Budget : Fr. 0.00

Comptes : Fr. 100'000.00

Différence : Fr. 100'000.00

Le Conseil communal a décidé, étant donné le bon résultat des comptes 2015, d'inscrire une provision pour débiteurs douteux de Fr. 100'000.00, en plus du montant de Fr. 189'254.10 de pertes effectives. Ainsi le montant total de la provision, au 31.12.2015, s'élève à Fr. 1'200'000.00.

#### **900.319.30 Remboursement de l'imputation forfaitaire d'impôts étrangers**

Budget : Fr. 45'000.00

Comptes : Fr. 55'391.60

Différence : Fr. 10'391.60

En exécution des conventions internationales conclues par la Suisse en vue d'éviter les doubles impositions, le Conseil fédéral a institué par Ordonnance du 22 août 1967 et 7 décembre 1981 une procédure appelée « Imputation forfaitaire d'impôt ».

Celle-ci accorde aux résidents de Suisse (personnes physiques et morales), bénéficiaires de revenu étrangers (dividendes, intérêts et redevances de licences), un dégrèvement des impôts retenus dans les Etats contractants.

La charge de ce remboursement incombe à raison d'un tiers à la Confédération et de deux tiers au Canton et à la Commune de domicile. La répartition entre le Canton et la Commune est proportionnelle aux taux de l'impôt sur le revenu (article 1er de l'Arrêté du 19 avril 1983 du Conseil d'Etat).

Ce poste, entièrement géré par le canton, est toujours difficilement prévisible car nous ne disposons d'aucune donnée lors de la préparation des budgets.

**900.400****Impôt sur le revenu des personnes physiques**

Budget : Fr. 20'600'000.00

Comptes : Fr. 21'835'215.95

Différence : Fr. 1'235'215.95

Pour l'estimation du produit de cet impôt nous devons tenir compte de plusieurs éléments, soit :

1. Le montant de l'impôt 2014 effectivement facturé au 31 décembre 2015.
2. Le montant de l'impôt 2014 effectivement facturé à la date du bouclage des comptes, soit au 15 mars 2016.
3. Le montant de l'impôt 2015 qui ne sera facturé qu'à partir de fin mai 2016 et qui s'étendra jusqu'en avril 2017. Pour cette estimation, nous ne disposons pas de chiffre précis. Nous prenons donc en compte le dernier impôt connu, soit 2014. Nous tenons compte du chiffre de la population entre 2014 et 2015 qui est, pour la première fois depuis de nombreuses années, en très légère baisse de 30 habitants.
4. Néanmoins, comme nous l'avons déjà indiqué pour les comptes 2014, ce qu'il faut surtout avoir à l'esprit est que les recettes de l'impôt sur le revenu et la fortune des personnes physiques et morales, soit plus du 80 % de l'ensemble des recettes fiscales, **ne sont jamais des recettes effectivement facturées** mais correspondent à des **estimations** (l'impôt 2015 doit être estimé dans les comptes 2015 alors que les taxations fiscales concernant cette année fiscale ne sont pas encore connues).

Forts de ces rappels, nous constatons qu'entre 2014 et 2015 le produit fiscal du revenu des personnes physiques a augmenté. Cette progression est certes réjouissante, mais il faut continuer de faire preuve de prudence dans nos estimations, raison pour laquelle nous n'avons pas tenu compte de l'augmentation du potentiel fiscal de 2,2% évaluée par le canton. Nous retenons, pour 2015, un chiffre correspondant au plus près aux rentrées effectives 2014.

**900.400.20****Impôt à la source**

Budget : Fr. 2'000'000.00

Comptes : Fr. 2'147'741.84

Différence : Fr. 147'741.84

Ce poste est toujours difficile à budgétiser car nous ne disposons d'aucune donnée précise pour son évaluation, cet impôt étant entièrement encaissé par le Canton, qui nous rétrocède ensuite la part de l'impôt communal. D'autre part, lors de dossiers complexes, cette rétrocession est faite uniquement à la liquidation dudit dossier. Entretemps, nous ne disposons d'aucune information sur ces derniers.

**900.400.90****Récupération pertes sur créances**

Budget : Fr. 100'000.00

Comptes : Fr. 83'894.15

Différence : Fr. 16'105.85

La récupération des pertes sur créances est un problème d'actualité du Conseil communal et de notre service des finances, principalement concernant la récupération des anciens actes de défaut de biens. Une collaboration active s'est mise en place entre notre service des finances et celui de la Ville de Fribourg dans ce domaine.

En ce qui concerne notre propre service du contentieux, les montants payés en 2015 par l'intermédiaire des Offices des poursuites se montent à Fr. 316'790.20.

**900.401****Impôt sur les bénéfices des personnes morales**

Budget : Fr. 19'000'000.00

Comptes : Fr. 25'851'533.80

Différence : Fr. 6'851'533.80

Le montant réjouissant du résultat de nos personnes morales a été obtenu grâce à la bonne santé financière de nos sociétés et au report des estimations antérieures prudentes. Il demeure cependant toujours une certaine inconnue pour les années futures car le montant des bénéfices des sociétés peut varier très fortement d'une année à l'autre. C'est le cas aujourd'hui dans le domaine du luxe. D'autre part, une très grande inconnue réside dans les conséquences, à futur, de la réforme de la fiscalité des entreprises (RIE III). Aussi, par souci de prudence, le Conseil communal a décidé de modérer l'estimation du revenu fiscal des sociétés. Il s'est basé sur l'impôt effectivement encaissé en 2014, selon des taxations

fiscales connues, tout en réduisant ce chiffre 2014 de façon importante pour tenir compte de la volatilité inhérente aux personnes morales et aux dernières informations en sa possession.

#### **900.401.10 Impôt sur le capital des personnes morales**

Budget : Fr. 2'900'000.00

Comptes : Fr. 904'985.05

Différence : Fr. 1'995'014.95

Une quantité importante de sociétés financières possèdent leur siège social dans notre commune en raison du taux d'imposition attractif. Ces sociétés ne sont généralement imposées que sur leur capital. Leur force réside dans le fait qu'elles n'engendrent aucune charge pour la collectivité mais leur principale faiblesse est qu'elles peuvent disparaître du jour au lendemain ce qui influence fortement notre estimation dans ce domaine.

L'impôt sur le capital de notre contribuable principal peut également varier d'une année à l'autre en raison des répartitions intercantionales, voire internationales. Or, entre le dernier exercice connu 2014-2015 et le précédent 2013-2014, la cote cantonale a diminué d'environ 840'000.00 francs.

Comme l'estimation de cet impôt, lors de l'exercice 2014 et pour le budget 2015, avait été calculé sur l'exercice 2013-2014, la diminution pour l'exercice 2015 se voit doublée à Fr. 1'680'000.00.

#### **900.404 Impôt sur les mutations immobilières**

Budget : Fr. 2'000'000.00

Comptes : Fr. 848'969.80

Différence : Fr. 1'151'030.20

La loi du 8 octobre 2013 instaurant des mesures structurelles et d'économies avait impliqué une modification de la loi du 1er mai 1996 sur les droits de mutation et les droits sur les gages immobiliers. La conséquence de cette modification, entrée en vigueur le 1er janvier 2014, avait été une augmentation de la base de calcul des droits de mutation pour le canton et, partant, pour la commune.

Cependant, pour l'année 2015, il faut constater une nette diminution des transactions immobilières intervenues sur le territoire de notre commune, tout en se rappelant que, en 2014, avait eu lieu une transaction très importante qui n'est pas appelée à se renouveler. Lors de l'établissement du budget, l'estimation de ce poste est très difficile car il nous est impossible de connaître les projets de nos administrés dans ce domaine.

#### **940 Gérance de la fortune et des dettes**

##### **940.321 Intérêts des dettes**

Budget : Fr. 1'283'960.00

Comptes : Fr. 1'322'482.03

Différence : Fr. 38'522.03

La diminution de la dette brute ainsi que le bon résultat du compte financier a une influence directe sur le montant des intérêts payés. Au 31.12.2015, le taux d'intérêts moyen de nos emprunts à termes fixes se chiffrait à 2,184 %.

Lors de l'établissement du budget nous avons été un peu trop optimistes dans le calcul des intérêts. Néanmoins nous constatons toujours, d'année en année, une baisse de cette charge puisque, par rapport aux comptes 2014, elle est inférieure de Fr. 81'287.26.

##### **940.330 Amortissements financiers obligatoires**

Budget : Fr. 4'258'439.00

Comptes : Fr. 3'974'093.20

Différence : Fr. 284'345.80

Le montant de ce poste a suivi linéairement le montant de nos investissements. De Fr. 1'185'696.15 en 1995, il est passé à Fr. 3'974'093.20 en 2015.

## Explications :

L'article 87 de la loi du 25 septembre 1980 sur les communes prévoit que le budget, établi chaque année par la Commune, "... comprend toutes les recettes et toutes les dépenses, **amortissements des dettes compris**, de la Commune et de ses institutions".

Les taux minimaux d'amortissement des dettes de la Commune sont fixés par le Conseil d'Etat, en vertu de l'article 93 LCo (voir art. 52 et 53 du règlement du 28 décembre 1981 d'exécution de la loi sur les communes). Ainsi que cela ressort clairement des textes légaux, seuls les emprunts d'une commune, c'est-à-dire ses dettes à l'égard des institutions de prêts et des établissements bancaires, sont soumises à des règles impératives d'amortissement. C'est pourquoi, il est question d'amortir les dettes et non pas les actifs du bilan. En procédant ainsi, le législateur impose un minimum de contraintes aux communes, pour ce qui concerne les relations financières entre elles-mêmes et les banques et autres prêteurs, et leur laisse, par ailleurs, la liberté de définir leur politique d'amortissement des actifs inscrits au bilan. Ces dispositions légales, tout en respectant au mieux l'autonomie financière communale, ont les conséquences suivantes:

Il y a lieu tout d'abord de distinguer les amortissements financiers et les amortissements comptables. On parle d'amortissements comptables lorsque la valeur des actifs portés au bilan de la commune est réduite, pour tenir compte de l'usure, de l'obsolescence, de la diminution de l'utilité ou de la durée de vie de l'ouvrage. On parle d'amortissements financiers lorsqu'il y a un remboursement effectif de l'emprunt qui a servi au financement de l'investissement en question.

Quant aux amortissements prescrits par les décisions de l'autorité de surveillance, en application de l'article 93 LCo, ils sont toujours des amortissements financiers. Ils doivent transiter par les comptes pertes et profits (art. 87 LCo), comme tout amortissement comptable. **L'amortissement financier obligatoire correspond aussi à l'amortissement comptable pour la même valeur.** Inversement, tout amortissement comptable n'est pas nécessairement financier : il ne se traduit pas forcément par le remboursement d'un emprunt.

### 940.420                      Produit des titres et placements

Budget : Fr. 250'960.00                      Comptes : Fr. 346'236.00                      Différence : Fr. 95'276.00

Ce poste comprend les éléments suivants :

- Location du pavillon de Belle-Croix	Fr.	70'960.00
- Frigaz SA dividende 2014 - 81 %	Fr.	243'000.00
- Postfinance intérêts sur compte e-deposito	Fr.	1'251.80
- Etat de Fribourg intérêts sur compte-courant Etat/Commune	Fr.	5'023.85
- Paroisse de Villars-sur-Glâne location cellules des Platanes	Fr.	15'000.00
- La Poste intérêts sur compte postal 17 – 193 – 0	Fr.	2'188.55
- Intérêts sur comptes-courants bancaires	Fr.	8'811.80

### 990                              Amortissements comptables, réserves et postes non-ventilables

#### 990.319                      Dépenses non-spécifiées art. 91 Lco

Budget : Fr. 120'000.00                      Comptes : Fr. 14'393.40                      Différence : Fr. 105'606.60

Les principales dépenses non-spécifiées sont les suivantes :

Lilinet Sàrl travaux divers d'entretien à charge de la commune suite au départ de l'entreprise Chip Sport (358.390)	Fr.	2'052.00
---	-----	----------

D & P Décoration & Peinture Sàrl travaux de peinture à charge de la commune suite au départ de l'entreprise Chip Sport (358.390)	Fr.	1'435.50
Art Tisons S.A. prise en charge travaux d'entretien de l'immeuble route de la Glâne 123 suite litige (020.390)	Fr.	1'700.00
Geotest AG honoraires pour étude géologique de la route du Vieux Moulin (620.390)	Fr.	9'205.90
		<hr/>
	Fr.	14'393.40
		=====

# COMPTES DES INVESTISSEMENTS 2015

## 0. ADMINISTRATION

### 020.501.30 Etude d'un nouveau bâtiment administratif

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 19 mars 2015	Fr.	380'000.00
-	Investissement 2015	Fr.	8'661.60

<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>371'338.40</b>
---------------------------------------	------------	-------------------

### 030.506 Renouvellement de l'informatique de l'administration communale 030.506.10 Infrastructures informatiques pour la gestion électronique de documents

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 9 décembre 2010	Fr.	131'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28 février 2013	Fr.	396'300.00
-	Investissement 2011	Fr.	89'644.80
-	Investissement 2012	Fr.	74'594.60
-	Investissement 2013	Fr.	1'451.50
-	Investissement 2014	Fr.	13'848.30
-	Investissement 2015	Fr.	76'632.75

<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>271'128.05</b>
---------------------------------------	------------	-------------------

## 2. ENSEIGNEMENT ET FORMATION

### 290.503.02 Aménagement de quatre pavillons à l'école de Cormanon

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28 février 2013	Fr.	925'000.00
-	Investissement 2013	Fr.	853'063.76
-	Investissement 2014	Fr.	66'883.35
-	Investissement 2015	Fr.	2'332.80

<b>Crédit non utilisé (définitif)</b>	<b>Fr.</b>	<b>2'720.09</b>
---------------------------------------	------------	-----------------

### 290.503.32 Réhabilitation de l'école de Cormanon

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 31 mai 2012 (crédit d'étude)	Fr.	200'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28 février 2013 (remplacement des fenêtres)	Fr.	350'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 19 mars 2015 (suite des études)	Fr.	370'000.00



- Investissement 2012	Fr.	70'942.75
- Investissement 2013	Fr.	310'987.40
- Investissement 2014	Fr.	33'243.45
- Investissement 2015	Fr.	448'621.75
<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>56'204.65</b>

#### **290.503.50 Etude et construction d'un nouveau centre scolaire du Platy**

- Crédit accordé par le Conseil général en date du 28 février 2013	Fr.	275'000.00
- Crédit accordé par le Conseil général en date du 20 mars 2014	Fr.	1'100'000.00
- Investissement 2013	Fr.	180'102.40
- Investissement 2014	Fr.	292'178.00
- Investissement 2015	Fr.	849'890.35
<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>52'829.25</b>

#### **290.506.15 Installation de solutions informatiques interactives dans les classes de Villars-sur-Glâne**

- Crédit accordé par le Conseil général en date du 2 octobre 2014	Fr.	477'400.00
- Investissement 2015	Fr.	180'833.45
<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>296'566.55</b>

### **3. CULTURE, SPORTS ET LOISIRS**

#### **330.503 Création de l'Espace Nuithonie et participation au théâtre Equilibre**

- Crédit accordé par le Conseil général en date du 6 février 2003	Fr.	10'088'700.00
- Investissement 2003	Fr.	4'755'362.85
- Investissement 2004	Fr.	6'017'282.70
- Investissement 2005	Fr.	2'916'748.90
- Investissement 2006	Fr.	80'752.35
- Investissement 2007	Fr.	4'573.00
- Investissement 2011 (acompte sur participation « Equilibre »)	Fr.	2'000'000.00
- Investissement 2012 (acompte sur participation « Equilibre »)	Fr.	1'500'000.00
- Investissement 2015 (solde sur participation « Equilibre »)	Fr.	506'560.00
- Participation des communes	-	Fr. 5'356'091.00
- Participation de Coriolis Finances	-	Fr. 537'414.00
- Subvention cantonale reçue	-	Fr. 2'548'021.00
- <b>Crédit non-utilisé (définitif)</b>	<b>Fr.</b>	<b>748'946.20</b>

**340.501.05 Aménagement d'un terrain de football synthétique au Platy**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 20 mars 2014	Fr.	1'470'000.00
-	Investissement 2015	Fr.	288'786.30
<b>Crédit disponible (provisoire)</b>			<b>Fr. 1'181'213.70</b>

**340.503.01 Réfection de l'enveloppe et des installations du Centre sportif du Platy**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 8 mars 2012	Fr.	810'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28 février 2013	Fr.	2'790'000.00
-	Investissement 2012	Fr.	418'532.35
-	Investissement 2013	Fr.	831'195.75
-	Investissement 2014	Fr.	2'103'696.55
-	Investissement 2015	Fr.	128'306.60
-	Subvention fédérale reçue	(-) Fr.	116'185.00
-	Subvention cantonale reçue	(-) Fr.	13'647.00

**Crédit disponible (provisoire) Fr. 248'100.75**

**354.506 Remplacement du système de chauffage du bâtiment des services extérieurs et mise en conformité du local de stockage**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28 mai 2013	Fr.	420'000.00
-	Investissement 2013	Fr.	53'441.95
-	Investissement 2014	Fr.	219'322.60
-	Investissement 2015	Fr.	7'492.40

**Crédit disponible (provisoire) Fr. 139'743.05**

**5. AFFAIRES SOCIALES****570.503.01 Agrandissement de la Résidence Les Martinets**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28 février 2013	Fr.	1'620'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 12 décembre 2013	Fr.	10'390'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 5 juin 2014	Fr.	7'585'900.00
-	Investissement 2013	Fr.	184'097.25
-	Investissement 2014	Fr.	3'099'645.55
-	Investissement 2015	Fr.	6'495'666.80

-	Participation de la CODEMS 2015	(-)	Fr.	453'000.00
	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>		<b>Fr.</b>	<b>10'269'490.40</b>

***Cet investissement sera intégralement remboursé par la CODEMS.***

## **6. TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS**

### **620.501.01 Bertigny – Villars-Vert aménagement accrochage piétonnier Passerelle – place**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 2 octobre 2014		Fr.	678'000.00
-	Investissement 2014		Fr.	440.05
-	Investissement 2015		Fr.	23'046.55
	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>		<b>Fr.</b>	<b>654'513.40</b>

### **620.501.02 Réhabilitation de la place de la gare - PAD 44**

-	Crédit accordé par le Conseil communal en date du 15 décembre 2011		Fr.	184'000.00
-	Investissement 2012		Fr.	25'549.60
-	Investissement 2013		Fr.	16'227.15
-	Investissement 2014		Fr.	3'513.60
-	Investissement 2015		Fr.	76'494.60
	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>		<b>Fr.</b>	<b>62'215.05</b>

### **330.501.20 Participation aux infrastructures de Cormanon-Est - commune propriétaire**

### **330.501.27 Aménagement places et route des Grand-Chênes**

### **620.501.03 Participation aux infrastructures de Cormanon-Est - commune politique**

### **620.501.17 Giratoire de la Berra - aménagements extérieurs et places**

### **700.501.20 Adduction d'eau Cormanon-Est**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 7 octobre 1999 - commune politique		Fr.	3'406'225.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 7 octobre 1999 - commune propriétaire		Fr.	1'284'203.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 10 décembre 2002 (route des Grand-Chênes)		Fr.	600'000.00
-	Crédit complémentaire accordé par le Conseil général en date du 28 septembre 2006 pour l'ensemble du quartier		Fr.	728'001.00
-	Crédit total accordé		Fr.	6'018'429.00
-	Investissement 1997		Fr.	8'760.00
-	Investissement 1998		Fr.	97'074.85
-	Investissement 1999		Fr.	491'292.90
-	Investissement 2000		Fr.	103'506.25
-	Investissement 2001		Fr.	818'257.95
-	Investissement 2002		Fr.	941'365.50
-	Investissement 2003		Fr.	444'022.05

-	Investissement 2003 (Giratoire de la Berra)	Fr.	7'575.90
-	Investissement 2004	Fr.	167'210.50
-	Investissement 2004 (Giratoire de la Berra)	Fr.	13'598.90
-	Investissement 2005	Fr.	305'668.35
-	Investissement 2005 (Giratoire de la Berra)	Fr.	3'506.90
-	Investissement 2005 (Eclairage public des bandes vertes)	Fr.	28'821.75
-	Investissement 2006	Fr.	674'604.15
-	Investissement 2007	Fr.	93'339.05
-	Investissement 2008	Fr.	7'552.00
-	Investissement 2009	Fr.	147'070.85
-	Investissement 2010	Fr.	188'628.95
-	Investissement 2011	Fr.	40'623.60
-	Investissement 2012	Fr.	87'063.35
-	Investissement 2015	Fr.	220'712.00
-	Participation des propriétaires (2006)	(-) Fr.	378'262.10
-	Participation de la CUTAF	(-) Fr.	204'395.50
-	Participation de la Bourgeoisie de Fribourg	(-) Fr.	70'000.00
-	<b>Route des Grand-Chênes</b>		
-	Investissement 2003	Fr.	14'264.90
-	Investissement 2004	Fr.	374'688.40
-	Investissement 2005	Fr.	342'496.80
-	Investissement 2006	Fr.	219'513.85
-	Investissement 2007	Fr.	2'408.40
-	<b>Adduction d'eau</b>		
-	Investissement 2002	Fr.	139'399.75
-	Investissement 2003	Fr.	171'433.30
-	Investissement 2004	Fr.	156'851.00
-	Investissement 2005	Fr.	366.00
-	Investissement 2006	Fr.	91'727.50
-	Investissement 2007	Fr.	21'051.00
-	Subvention ECAB reçue	(-) Fr.	145'870.00
-	<b>Crédit non utilisé (définitif)</b>	<b>Fr.</b>	<b>392'499.95</b>

#### **620.501.05                    Entretien lourd selon plan de gestion du réseau routier PGRR-2**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28 février 2013	Fr.	1'478'000.00
-	Investissement 2013	Fr.	33'022.10
-	Investissement 2014	Fr.	199'585.10
-	Investissement 2015	Fr.	611'941.15
	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>633'451.65</b>

#### **620.501.06                    Aménagement modération et mobilité douce dans le quartier de Villars-Vert**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 15 décembre 2011	Fr.	253'500.00
-	Investissement 2012	Fr.	11'943.45

- Investissement 2013	Fr.	55'285.00
- Investissement 2014	Fr.	1'618.85
- Investissement 2015	Fr.	12'792.05
<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>171'860.65</b>

**620.501.07 Aménagement de places de stationnement pour vélos – plan d'action**

- Crédit accordé par le Conseil général en date du 2 octobre 2014	Fr.	138'200.00
- Investissement 2015	Fr.	20'485.20
<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>117'714.80</b>

**620.501.24 Modérations de trafic et concept de stationnement**

- Crédit accordé par le Conseil général en date du 28 février 2002	Fr.	156'000.00
- Crédit accordé par le Conseil général en date du 17 juin 2004	Fr.	1'350'000.00
- Investissement 2002	Fr.	117'140.35
- Investissement 2003	Fr.	13'959.00
- Investissement 2004	Fr.	184'420.95
- Investissement 2005	Fr.	283'751.00
- Investissement 2006	Fr.	126'808.15
- Investissement 2007	Fr.	10'846.15
- Investissement 2008	Fr.	44'544.10
- Investissement 2009	Fr.	79'830.55
- Investissement 2010	Fr.	44'936.75
- Investissement 2011	Fr.	111'887.95
- Investissement 2012	Fr.	132'235.70
- Investissement 2013	Fr.	20'660.70
- Investissement 2014	Fr.	17'919.40
- Investissement 2015	Fr.	21'615.35
- Participation des propriétaires	(-) Fr.	81'072.10
<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>376'516.00</b>

**620.501.40 Réaménagement de la route de Ste-Apolline et création d'un trottoir**

- Crédit accordé par le Conseil général en date du 12 décembre 2006	Fr.	300'000.00
- Crédit accordé par le conseil général en date du 5 juin 2014	Fr.	284'000.00
- Investissement 2013	Fr.	170.05
- Investissement 2014	Fr.	151'387.20
- Investissement 2015	Fr.	428'534.35
<b>Crédit non utilisé (définitif)</b>	<b>Fr.</b>	<b>3'908.40</b>

**620.501.45 Réaménagement de la route des Préalpes Allée du Château**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 27 mai 2010	Fr.	117'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 31 mai 2012	Fr.	285'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 13 décembre 2012	Fr.	480'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 5 juin 2014	Fr.	160'000.00
-	Investissement 2011	Fr.	1'588.95
-	Investissement 2012	Fr.	97'616.95
-	Investissement 2013	Fr.	691'701.70
-	Investissement 2014	Fr.	74'797.30
-	Investissement 2015	Fr.	125'784.35
<b>Crédit disponible (provisoire)</b>		<b>Fr.</b>	<b>50'510.75</b>

**7. PROTECTION ET AMENAGEMENT DE L'ENVIRONNEMENT****700.501 Plan de renouvellement du réseau d'eau potable**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 9 décembre 2010	Fr.	2'305'000.00
-	Investissement 2011	Fr.	409'675.65
-	Investissement 2012	Fr.	252'295.20
-	Investissement 2013	Fr.	803'772.25
-	Investissement 2014	Fr.	249'790.60
-	Investissement 2015	Fr.	562'358.65
-	Subventions ECAB reçues	(-) Fr.	210'780.50
<b>Crédit disponible (provisoire)</b>		<b>Fr.</b>	<b>237'888.15</b>
-	<i>Utilisation de la réserve 2011</i>	<i>Fr.</i>	<i>400'000.00</i>
-	<i>Utilisation de la réserve 2012</i>	<i>Fr.</i>	<i>179'532.05</i>
-	<i>Utilisation de la réserve 2013</i>	<i>Fr.</i>	<i>776'958.00</i>
-	<i>Utilisation de la réserve 2014</i>	<i>Fr.</i>	<i>85'770.15</i>
-	<i>Utilisation de la réserve 2015</i>	<i>Fr.</i>	<i>414'127.05</i>

***Ce crédit sera entièrement couvert par l'utilisation de la réserve pour l'eau potable.***

**710.501 Plan de renouvellement des collecteurs d'égouts**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 12 décembre 2013	Fr.	1'920'000.00
-	Investissement 2014	Fr.	287'366.15
-	Investissement 2015	Fr.	95'748.50
<b>Crédit disponible (provisoire)</b>		<b>Fr.</b>	<b>1'536'885.35</b>
-	<i>Utilisation de la réserve 2014</i>	<i>Fr.</i>	<i>246'307.85</i>
-	<i>Utilisation de la réserve 2015</i>	<i>Fr.</i>	<i>8'580.65</i>

***Ce crédit sera entièrement couvert par l'utilisation de la réserve de la protection des eaux.***

**710.501.13                    Etude et travaux de mise en séparatif du quartier du Guintzet**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 13 décembre 2012 (crédit lié)	Fr.	250'000.00
-	Investissement 2013	Fr.	340.10
-	Investissement 2014	Fr.	16'012.80
-	Investissement 2015	Fr.	65'656.40
<b>Crédit disponible (provisoire)</b>		<b>Fr.</b>	<b>167'990.70</b>

**720.503                    Réhabilitation de la fermette de la déchetterie principale**

-	Crédit accordé par la Conseil général en date du 11 décembre 2014	Fr.	548'900.00
-	Investissement 2015	Fr.	2'707.05
<b>Crédit disponible (provisoire)</b>		<b>Fr.</b>	<b>546'192.95</b>

**750.503                    Installation de panneaux solaires photovoltaïques**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 19 mars 2015	Fr.	100'000.00
-	Investissement 2015	Fr.	103'458.30
<b>Dépassement de crédit (définitif)</b>		<b>Fr.</b>	<b>3'458.30</b>

**9.                    FINANCES**

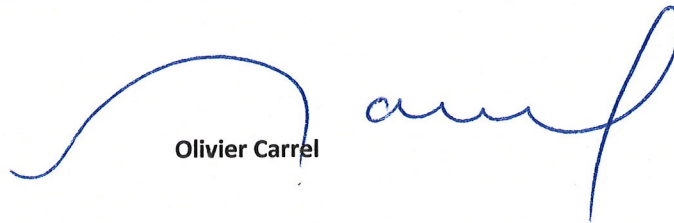
**940.500.03                    PAD 34 – 35 achat des parcelles 3283, 3284 et 3286**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 13 décembre 2012	Fr.	804'105.10
-	Investissement 2013	Fr.	685'137.95
-	Investissement 2014	Fr.	84'092.25
-	Investissement 2015 (remboursement)	(-) Fr.	16'054.00
<b>Crédit non utilisé (définitif)</b>		<b>Fr.</b>	<b>50'928.90</b>

Le Conseil communal propose au Conseil général d'approuver les comptes 2015 tels que présentés ci-dessus.

**approuvé par le Conseil communal  
dans sa séance du 9 mai 2016**

**Le Conseiller communal responsable des finances**

  
Olivier Carrel

**Au nom du Conseil communal**

**Le Secrétaire**

  
Emmanuel Roulin



**La Syndique**

  
Erika Schnyder