



MESSAGE AU CONSEIL GENERAL

relatif aux comptes de la commune pour l'année

2016

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 2016.

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

Le budget 2016 prévoyait un bénéfice de **CHF 631'297.00** pour un total de charges de CHF 72'900'784.00. Les comptes laissent apparaître un bénéfice de **CHF 245'819.63** pour un total de charges de CHF 72'097'222.54, après amortissements financiers obligatoires de CHF 3'988'844.50, attribution à la réserve obligatoire pour le renouvellement du réseau d'eau potable de CHF 662'920.60, attribution à la réserve obligatoire pour le renouvellement des canalisations de CHF 604'270.85, attribution à la réserve pour le renouvellement de la STEP de CHF 350'000.00 et des amortissements complémentaires des immobilisations de CHF 732'286.80.

Malgré la baisse des recettes, on constate que les dépenses ont été bien maîtrisées. L'évaluation des impôts sur les personnes physiques et sur les personnes morales a fait l'objet, comme les années précédentes, 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. Nous avons également pris en considération les éléments connus sur les taxations 2016, et facturées depuis, au moment de clôturer les comptes.

Pour l'année 2016, 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 déficit de CHF 19'481'350.72. Ce résultat est la conséquence des investissements lourds au bénéfice des écoles, de l'achat du bâtiment administratif ainsi que de l'agrandissement de la Résidence des Martinets. Les investissements nets 2016 se montent en effet à CHF 26'035'193.10.

Durant l'exercice 2016, les emprunts bancaires à court, moyen et long terme sont restés stables, ils passent de CHF 56'928'870.60 au 31.12.2015 à CHF 54'807'400.00 au 31.12.2016, soit **une diminution de Fr. 2'121'470.60**. Cette diminution est due notamment au remboursement d'un crédit bancaire Postfinance de 2 millions non renouvelé à fin décembre 2016. L'endettement net, qui comprend les emprunts à court, moyen et long terme diminués du compte-courant de l'Etat de Fribourg, des disponibilités ainsi que des prêts selon le calcul du Service des Communes est passé de CHF 17'122'692.28 au 31.12.2015 à CHF 36'381'685.21, soit **une augmentation de CHF 19'258'992.93**, due à l'utilisation de la trésorerie pour financer de gros investissements et repousser le moment de contracter de nouvelles lignes de crédits bancaires.

COMMENTAIRES SUR LES COMPTES 2016

0 Administration

010 Conseil Général et Communal

010.300 Traitements du Conseil communal

010.300.40 Vacations du Conseil communal

Budget 010.300 : CHF 294'200.00 Comptes : CHF 311'380.10 Excédent : CHF 17'180.10

Budget 010.300.40 : CHF 150'000.00 Comptes : CHF 136'497.00 Disponible : CHF 13'503.00

Ces deux comptes représentent un total de CHF 447'877.10 pour un budget prévu de 444'200.-, soit un excédent de CHF 3'677.10. Une adaptation des traitements fixes a été appliquée depuis le début de la nouvelle législature, soit avril 2016, dont une partie englobait déjà certaines heures de vacations. Par conséquent, il est normal que les variations de ces deux postes soient en grande partie compensées.

010.317 Indemnités forfaitaires du Conseil communal

Budget : CHF 5'760.00 Comptes : CHF 8'770.00 Excédent : CHF 3'010.00

Ce léger dépassement est dû à une petite augmentation des forfaits de frais de CHF 20.- par mois et par Conseiller depuis avril 2016.

020 Administration générale

020.305 Cotisations à l'assurance maladie collective

Budget : CHF 87'605.00 Comptes : CHF 231'447.90 Excédent : CHF 143'842.90

Lors du renouvellement de notre assurance, il a été constaté que toutes les offres pour une nouvelle police d'assurance étaient nettement plus élevées (contrat pour plus de CHF 210'000.-) Ceci provient du fait que, depuis plus de deux ans, nous avons du personnel qui est en arrêt de travail de longue durée. Par conséquent, les assureurs ont adapté les primes. Notre personnel communal a connu plusieurs cas de maladie grave, qui ont, pour certains, entraîné un arrêt de travail définitif. En tout état de cause, cette forte augmentation de prime ne pouvait pas être connue au moment de l'élaboration du budget 2016.

020.310.10 Frais de publications, médias et information

Budget : CHF 80'000.00 Comptes : CHF 84'052.61 Excédent : CHF 4'052.61

Il est difficile d'estimer avec précision les besoins en information. Il faut relever que ce poste prend en compte les publications dans la feuille officielle, les annonces, les tous ménages etc. De plus, une enquête communale pour connaître les besoins en places d'accueil a dû être réalisée et comptabilisée sur cette position. Le léger dépassement s'explique par ces raisons.

020.313 / 020.436.20 Frais de nettoyage surfaces administratives / Indemnités des assurances du personnel

020.313 Budget : CHF 7'000.00 Comptes : CHF 23'376.55 Excédent : CHF 16'376.55

020.436.20 Budget : CHF 0.00 Comptes : CHF 10'473.05 Disponible : CHF 10'473.05

Suite à l'arrêt maladie de longue durée de la personne en charge des nettoyages, nous avons dû faire appel à une société pour assurer le remplacement. Le dépassement est en partie compensé par les entrées dans le 020.436.20 qui correspondent au remboursement de notre assureur.

020.315.10 Entretien du mobilier et machines de bureau

Budget : CHF 48'000.00 Comptes : CHF 57'764.65 Excédent : CHF 9'764.65

La machine pour la mise sous plis du courrier est tombée en panne en cours d'année. Il a été décidé de procéder à la réparation au lieu de la remplacer. Aucun montant n'était prévu au budget pour ceci. En effet, une machine neuve de ce type coûte plus de CHF 15'000.-. De plus, ayant changé de fournisseur pour les appareils multifonctions, nous sommes passés de Ricoh à Canon, suite à un marché public. Nous avons encore dû verser un montant à Ricoh d'environ CHF 4'000.- pour le rachat de certaines machines dont le leasing n'était pas terminé.

020.317 Frais de réceptions et manifestations

Budget : CHF 85'000.00 Comptes : CHF 98'842.35 Excédent : CHF 13'842.35

Le dépassement de cette position provient de deux événements extraordinaires : la manifestation pour la nouvelle Présidente du Conseil d'Etat et l'apéritif de l'économie locale.

020.318.40 Frais de téléphones et ports

Budget : CHF 115'000.00 Comptes : CHF 136'961.94 Excédent : CHF 21'961.94

La multiplication des envois de matériel pour les votations et les élections, parfois en courrier A afin de respecter les délais impartis, a fortement grevé ce compte, comprenant également l'adaptation globale des centraux téléphoniques communaux.

020.318.60 Achat abonnements généraux CFF

Budget : CHF 129'400.00 Comptes : CHF 133'700.00 Excédent : CHF 4'300.00

La Commune possède 10 abonnements CFF. Ces abonnements ne sont pas tous renouvelés au même moment. Durant le dernier trimestre, il a été nécessaire de renouveler des abonnements qui couvraient également 2017 mais qui doivent être payés à la commande en 2016. En outre, le prix est passé de CHF 13'300.- en 2016 à 14'000.- pour 2017.

020.431 Emoluments contrôle des habitants

Budget : CHF 100'000.00 Comptes : CHF 53'614.24 Manco : CHF 46'385.76

Ce poste correspond aux émoluments encaissés par le Contrôle des habitants. Il n'est pas possible de définir avec précision les demandes des concitoyens en cartes d'identité ou autres actes. De plus, avec la nouvelle répartition des positions comptables, il faut également tenir compte de la position 020.431.15 qui était anciennement comprise dans le 020.431.

020.431.15 Emoluments cartes d'identité

Budget : CHF 0.00 Comptes : CHF 11'538.00 Gain : CHF 11'538.00

Ce compte a été créé pour apporter une meilleure comparaison avec les émoluments payés au canton pour l'établissement des documents d'identité, compte de charge 020.318.20. Le cumul des recettes 020.431 + 020.431.15 totalisent CHF 65'152.24.

030 Informatique et télécommunications

030.311 Achats équipements informatiques

Budget : CHF 25'000.00 Comptes : CHF 12'182.10 Disponible : CHF 12'817.90

Comme toujours, nous n'avons fait l'acquisition uniquement du matériel indispensable et qui ne pouvait pas être réparé. Ce poste est fluctuant étant donné que nous ne pouvons prévoir avec exactitude à quel moment un poste de travail hors garantie va tomber en panne. Durant l'année 2016, il y a eu moins de défauts.

030.311.10 Achats et mises à jour des logiciels

Budget : CHF 34'375.00 Comptes : CHF 8'143.50 Disponible : CHF 26'231.50

Avec la migration de la plateforme informatique sur URBANUS et les divers problèmes, l'ensemble des prestations de ce poste n'a pas été utilisé. Il est probable qu'un report sur l'année suivante doive se faire. Actuellement, il n'est pas possible de quantifier ce report étant donné que la solution URBANUS n'est plus mise à jour.

030.311.30 Achats de fournitures pour imprimantes

Budget : CHF 20'000.00

Comptes : CHF 6'519.15

Disponible : CHF 13'480.85

L'économie résulte du fait que nous imprimons désormais en priorité sur les photocopieurs, ce qui implique beaucoup moins de consommables que pour les imprimantes.

030.311.40 Achat de formulaires et mat. divers

Budget : CHF 10'000.00

Comptes : CHF 192.55

Disponible : CHF 9'807.45

Le budget 2016 avait été réalisé par l'ancien responsable informatique. Avec l'arrivée du nouveau responsable, nous avons mis l'accent sur l'économie. Ce poste est prévu pour du matériel de remplacement lors de défectuosités. Il n'y a pas eu de grands besoins durant l'année et ceci en raison aussi du déménagement.

030.315.01 Frais de maintenance non contractuelle

Budget : CHF 25'000.00

Comptes : CHF 44'669.25

Excédent : CHF 19'669.25

Le dépassement de plus de CHF 17'000.- provient des coûts supplémentaires engendrés par la migration de notre plateforme sous URBANUS et des nombreux problèmes rencontrés.

1 Ordre public

140 Police du feu

140.352 Participation aux Centres de renfort

Budget : CHF 0.00

Comptes : CHF 5'221.35

Excédent : CHF 5'221.35

Cette position était auparavant comptabilisée dans le compte 720.351 « Part à la lutte contre les hydrocarbures ». Toutefois, cette participation va bien au-delà de l'environnement puisqu'il s'agit d'un pot commun des centres de renfort des pompiers régionaux qui interviennent lorsque le corps du service du feu ne suffit pas à maîtriser une situation d'urgence. Par voie de conséquence, cette charge a été reclassée dans ce chapitre.

160 Protection civile

160.312.10 Consommation d'eau potable

160.319 Taxes d'épuration des eaux

Budget 160.312.10 : CHF 1'600.00

Comptes : CHF 2'166.85

Excédent : CHF 566.85

Budget 160.319 : CHF 1'800.00

Comptes : CHF 2'283.10

Excédent : CHF 483.10

Les charges du 2^{ème} semestre 2015 figurent dans ce poste, le décompte ayant été fait seulement en janvier 2016, raison pour laquelle le budget a été dépassé. On retrouve le même phénomène dans tous les chapitres des comptes 2016 au bénéfice d'un raccordement au réseau d'eau.

160.313 Frais de nettoyage des locaux

Budget : CHF 7'000.00

Comptes : CHF 396.85

Disponible : CHF 6'603.15

Les stocks de consommables et de produits de nettoyage étaient suffisants pour assurer l'occupation des locaux durant l'année 2016.

160.314 Entretien et réparations des locaux

Budget : CHF 30'300.00

Comptes : CHF 19'744.00

Disponible : CHF 10'556.00

Ne présentant aucune urgence, le nettoyage des canaux de ventilation pour un montant de CHF 4'000.- a été reporté en 2018. De plus, le remplacement de la literie a coûté CHF 5'000.- de moins que prévu.

2 Enseignement et formation**210 Cycle scolaire obligatoire****210.310 Matériel scolaire**

Budget : CHF 182'991.00

Comptes: CHF 72'039.80

Disponible : CHF 110'951.20

La différence s'explique par la prise en charge par l'Etat du coût des manuels scolaires obligatoires. Le Canton a institué un « panier de l'élève » par degré. Cette information n'a toutefois été connue qu'après l'établissement du budget. La Commune continue à payer toutes les autres fournitures scolaires.

210.311.05 Renouvellement du parc informatique

Budget : CHF 46'165.00

Comptes : CHF 7'630.10

Disponible : CHF 38'534.90

Le montant figurant au budget est identique chaque année pour le renouvellement du parc informatique dans les trois écoles. Il est à relever que 2016 est une année sans véritable renouvellement de machines.

210.315 Entretien et location machines et informatique

Budget : CHF 0.00

Comptes : CHF 13'035.95

Excédent : CHF 13'035.95

Auparavant englobées dans le compte 210.311 (achat et entretien du mobilier), les dépenses de ce compte créé en 2016 regroupent les frais d'entretien et de fonctionnement liés à l'informatique dans les écoles :

- Coût des photocopies (photocopieurs dans les écoles) suite au changement de fournisseur et reclassement par dicastère
- Achats (toner etc.) et maintenance informatique

210.352.40 Contribution ELP Fribourg

Budget : CHF 227'712.00

Comptes : CHF 178'429.95

Disponible : CHF 49'282.05

Au moment de l'établissement du budget 2016, il a été prévu CHF 3'950.- d'écologie par élève. Or, en février 2016, l'ELP a informé la Commune que le coût pour un élève durant l'année scolaire 2015-2016 atteindrait CHF 3'827.-. Le montant de CHF 178'429.95 correspond à l'acompte versé de CHF 190'400.-, moins une ristourne reçue pour l'année 2014-2015 de CHF 11'970.05.

210.366 Subsidés pour camps de ski et d'été

Budget : CHF 68'335.00

Comptes : CHF 90'300.00

Excédent : CHF 21'965.00

Le budget est établi en fonction d'un nombre moyen d'élèves pour lesquels des camps d'été sont organisés. Le dépassement s'explique par le nombre d'élèves croissant qui ont participé à des camps d'été en 2016. A relever que la subvention fédérale reçue pour les camps s'est montée à CHF 18'835.95 (cf. ci-dessous le 210.461.01).

210.366.50 Activités culturelles scolaires

Budget : CHF 36'500.00

Comptes : CHF 43'596.75

Excédent : CHF 7'096.75

Ce compte est lié à plusieurs activités culturelles scolaires :

- Il comprend un montant de CHF 24'000.- pour les **spectacles scolaires** qui a été dépensé presque totalement à raison de CHF 23'940.-
- Sur les CHF 1'500.- attribués aux **clôtures scolaires** (CHF 500.-/bâtiment), CHF 1'129.85 ont été dépensés
- CHF 3'000.- sont destinés aux **Rencontres avec des auteurs** (Cormanon : CHF 1'000.- et Rochettes CHF 2'000.-) : seul un montant de CHF 495.- a été débité du compte, la plupart des rencontres n'ayant pas eu lieu en 2016
- Par contre, le dépassement concerne essentiellement le **théâtre scolaire des Ombres de Shakespeare**, qui bénéficie habituellement d'une subvention annuelle de CHF 8'000.-. Le total des dépenses enregistrées en 2016 se monte à CHF 11'851.90, dont une location de l'Aula de l'Université de CHF 6'180.- pour marquer le 30^{ème} anniversaire des Ombres de Shakespeare.

210.366.51 Service de surveillance des devoirs

Budget : CHF 74'000.00

Comptes : CHF 81'295.20

Excédent : CHF 7'295.20

Ce compte concerne les coûts de la surveillance des devoirs. Il a fallu engager davantage de surveillants en raison du nombre d'élèves qui viennent aux devoirs surveillés et qui connaissent des difficultés scolaires. Toutefois, l'excédent de charges se trouve totalement compensé par le compte de recettes 210.452.20.

210.452.20 Participation aux devoirs surveillés

Budget : CHF 30'000.00

Comptes : CHF 39'691.00

Gain : 9'691.00

Il s'agit ici de la participation des parents aux devoirs surveillés. En raison de l'augmentation du nombre d'élèves fréquentant ce service, les rentrées ont dépassé de CHF 9'691.- le budget prévu.

210.461.01 Subvention fédérale des camps

Budget : CHF 0.00

Comptes : CHF 18'835.95

Gain : CHF 18'835.95

Ce compte a été créé en 2016 afin de rapatrier la subvention fédérale pour les camps qui était gérée dans un compte indépendant par le responsable du sport scolaire, M. Bruno Rueger.

220 Service intercommunal de psychologie et de logopédie

220.302 / 220.436 Traitement des psychologues / Indemnités des assurances du personnel

Budget : CHF 606'106.00

Comptes : CHF 664'732.10

./. Indemnités : CHF 43'419.45

Excédent : CHF 15'206.65

Deux psychologues ont été en congé maternité dans le courant 2016. Le salaire de leurs remplaçantes a été comptabilisé dans les traitements. En contrepartie nous avons reçu des indemnités de l'assurance perte de gain. Toutefois, à l'examen des comptes, il semble que l'APG n'a pas encore versé les prestations pour une psychologue encore en arrêt maladie actuellement.

220.303 / 220.436.12 Charges sociales du personnel / Part du personnel à l'APG maladie

	<u>220.303</u>	<u>220.436.12</u>	<u>Charge nette</u>
Comptes 2015 :	398'780.25	0.00	398'780.25
Comptes 2016 :	380'409.75	15'346.20	365'063.55

Jusqu'en 2015, les charges sociales du personnel étaient calculées « nettes », c'est-à-dire avec la déduction de la participation du personnel à l'APG maladie. Pour les comptes 2016, ces charges figurent en valeur « brute » et la participation reçue du personnel pour l'APG maladie figure comme recette dans le nouveau compte 220.436.12. Les primes sont proportionnelles à la masse salariale.

220.318.10 Prestations des responsables

Budget : CHF 103'929.00 Comptes : CHF 82'721.55 Disponible : CHF 21'207.45

Cette diminution est liée au départ du directeur du SIPLP, M. Bertrand Crottet, au 31.10.2016. Son remplaçant, M. Ismaël Jordan, n'est entré en fonction qu'au 1er janvier 2017.

220.319 Frais généraux divers

Budget : CHF 4'000.00 Comptes : CHF 17'091.45 Excédent : CHF 13'091.45

Cette différence s'explique par le déménagement, non prévu en mars 2015, des bureaux du SIPLP. En effet, ceux-ci ont été, de janvier à juin 2016, situés dans l'ancien appartement du concierge à Cormanon, puis à la démolition de celui-ci, dans les locaux actuels, Route de Moncor 14b. Les montants imputés concernent des frais de déménagement, des frais de nettoyage et d'électricité des locaux, des frais de location des machines de bureaux ainsi que des frais informatiques liés aux déménagements.

290 Administration scolaire

290.427 Produit des locations de salles

Budget : CHF 80'000.00 Comptes : CHF 3'400.00 Manco : CHF 76'600.00

En raison des travaux de la halle de gymnastique de Cormanon, qui l'ont rendue indisponible, les recettes ont fortement été réduites. Dans ce poste se trouvait également le loyer du concierge de Villars-Vert, comptabilisé depuis 2016 dans le chapitre 2903 correspondant à l'école de Villars-Vert.

2901 Ecole de Cormanon

2901.312.10 Consommation d'eau potable

2901.319 Taxes d'épuration des eaux

Budget 2901.312.10 : CHF 2'500.00 Comptes : CHF 3'835.55 Excédent : CHF 1'335.55
Budget 2901.319 : CHF 6'650.00 Comptes : CHF 9'923.05 Excédent : CHF 3'273.05

Les charges du 2^{ème} semestre 2015 figurent dans ce poste, le décompte ayant été fait seulement en janvier 2016, raison pour laquelle le budget a été dépassé. On retrouve le même phénomène dans tous les chapitres des comptes 2016 au bénéfice d'un raccordement au réseau d'eau.

2901.314 Entretien et rénovation

Budget : CHF 42'500.00 Comptes : CHF 33'684.30 Disponible : CHF 8'815.70

En raison des travaux de rénovation de l'école, l'entretien courant du bâtiment a été effectué à son strict minimum. De plus, pour la même raison, le budget pour la réparation des stores n'a pas été utilisé.

2901.427 Loyer de l'appartement et des salles

Budget : CHF 4'800.00 Comptes : CHF 50.00 Manco : CHF 4'750.00

Le montant mis au budget représente la location de la salle de psychomotricité qui a déménagé à l'école des Rochettes. En raison de ce déménagement, la facturation n'a pas été effectuée. Il n'y a plus d'appartement dans cette école.

2902 Ecole des Rochettes**2902.312.10 Consommation d'eau potable****2902.319 Taxes d'épuration des eaux**

Budget 2902.312.10 : CHF 2'500.00	Comptes : CHF 3'549.60	Excédent : CHF 1'049.60
Budget 2902.319 : CHF 6'200.00	Comptes : CHF 9'038.55	Excédent : CHF 2'838.55

Les charges du 2^{ème} semestre 2015 figurent dans ce poste, le décompte ayant été fait seulement en janvier 2016, raison pour laquelle le budget a été dépassé. On retrouve le même phénomène dans tous les chapitres des comptes 2016 au bénéfice d'un raccordement au réseau d'eau.

2902.314 Entretien et rénovation

Budget : CHF 143'000.00	Comptes : CHF 139'136.80	Disponible : CHF 3'863.20
-------------------------	--------------------------	---------------------------

Les travaux prévus au budget ont tous été réalisés, exceptés l'analyse sismique, l'analyse d'évacuation feu ainsi que différents travaux d'aménagements extérieurs qui ont été reportés en 2017. Des travaux imprévus ont dû également être entrepris :

- Le chauffe-eau de l'appartement du concierge a dû être remplacé pour un montant de CHF 4'488.95
- Les 10 extincteurs de l'école ne répondaient plus aux normes et ont été remplacés pour un montant de CHF 2'122.00
- Pour répondre aux exigences actuelles en matière de sécurité, des grilles "antichute" ont été installées dans l'ouverture des coupoles de la toiture
- A la rue des Platanes 27, une vitre cassée a été remplacée pour un montant de CHF 3'606.45 : le remboursement par l'assurance a été porté au crédit du compte 2902.436

2902.435 Rétribution énergie photovoltaïque

Budget : CHF 0.00	Comptes : CHF 11'574.82	Gain : CHF 11'574.82
-------------------	-------------------------	----------------------

Ce nouveau compte a été créé pour l'encaissement de la rétribution du courant produit par l'installation photovoltaïque.

2903 Ecole de Villars-Vert**2903.301 Traitements des concierges****2903.436.10 Refacturation du personnel**

Budget 2903.301 : CHF 101'311.00	Comptes : CHF 192'318.80	Excédent : CHF 91'007.80
Budget 2903.436.10 : CHF 0.00	Comptes : CHF 86'268.00	Gain : CHF 86'268.00

Anciennement la refacturation du personnel de conciergerie pour la partie étatique du Centre scolaire était directement mise en diminution du poste. En 2016, ces opérations apparaissent distinctement. En synthèse, la charge nette 2016 est de CHF 106'050.80 pour un budget de CHF 101'311.-, soit un excédent de CHF 4'739.80.

2903.312.10 Consommation d'eau potable**2903.319 Taxes d'épuration des eaux**

Budget 2903.312.10 : CHF 2'800.00	Comptes : CHF 4'240.85	Excédent : CHF 1'440.85
Budget 2903.319 : CHF 6'650.00	Comptes : CHF 11'303.50	Excédent : CHF 4'653.50

Les charges du 2^{ème} semestre 2015 figurent dans ce poste, le décompte ayant été fait seulement en janvier 2016, raison pour laquelle le budget a été dépassé. On retrouve le même phénomène dans tous les chapitres des comptes 2016 au bénéfice d'un raccordement au réseau d'eau.

2903.314 Entretien et rénovation

Budget : CHF 120'100.00

Comptes : CHF 102'955.75

Disponible : CHF 17'144.25

Les travaux prévus au budget ont tous été réalisés, exceptés le remplacement de la tôle de toiture du couvert à vélos, l'analyse sismique, l'analyse d'évacuation feu ainsi que l'aménagement autour de l'arbre de la cour qui ont été reportés en 2017.

- Le coût des travaux pour la modification du cabinet dentaire en bureau d'accueil parents-migrants s'est avéré inférieur de CHF 10'000.- par rapport au montant prévu initialement
- Des travaux complémentaires pour l'installation des sonneries et haut-parleurs du pavillon scolaire ont été effectués pour un montant de CHF 3'898.45
- Afin de pouvoir appliquer un contrôle d'accès des sociétés utilisant la salle de sport, la mise en place d'un cylindre électronique a été effectué pour un montant de CHF 2'529.60.

2903.427.10 Location local chauffage FRICAD

Budget : CHF 0.00

Comptes : CHF 7'200.00

Gain : CHF 7'200.00

Il s'agit d'un nouveau compte permettant de comptabiliser le produit pour la location de la sous-station FRICAD distinctement des coûts de chauffage. Ce montant venait auparavant en diminution du compte 2903.312.

3 Culture, sports et loisirs

300 Culture

300.362 Participation bureau délégué culturel

Budget : CHF 12'500.00

Comptes : CHF 0.00

Disponible : CHF 12'500.00

Les cinq Communes de Coriolis Infrastructures participaient aux coûts liés à la déléguée culturelle de la Ville pour les tâches effectuées pour Coriolis. Depuis 2016, ces coûts sont pris en charge dans les comptes de l'Association Coriolis.

300.365 / 300.435 Subsidés pour activités culturelles / Ventes de billets de spectacles

300.365 Budget : CHF 60'000.00

Comptes : CHF 61'769.00

Excédent : CHF 1'769.00

La Commune de Villars-sur-Glâne acquiert des abonnements d'Equilibre/Nuithonie, des concerts à l'abonnement et de la Spirale. Ces achats sont enregistrés sous le compte 300.365. Ces abonnements sont à disposition des Villarois pour un montant de CHF 10.-. Jusqu'en 2016, les revenus liés aux ventes de ces billets étaient comptabilisés en diminution du compte 300.365. A partir de 2016, ces ventes ressortent expressément dans le compte 300.435, qui affiche pour 2016 un produit de CHF 4'357.-, soit une charge nette de CHF 57'412.-.

330 Parcs publics et chemins pédestres

330.301 Traitements des jardiniers

Budget : CHF 475'352.00

Comptes : CHF 422'566.05

Disponible : CHF 52'785.95

Un collaborateur parti en début d'année n'a pas été remplacé pendant des mois, ce qui explique que l'entier du budget de ce poste n'a pas été utilisé.

330.314 Entretien des jardins publics et chemins

Budget : CHF 92'900.00

Comptes : CHF 86'171.65

Disponible : CHF 6'728.35

Le budget initial incluait les éléments suivants :

Libellés	Budget	Compte
Château étang du Platy- Remplacement jeux	20'000.00	22'528.90
Fournitures diverses	6'000.00	5'496.20
Achats de fleurs annuelles	15'000.00	16'956.15
Achat d'engrais	5'000.00	4'953.90
Hivernage des plantes	1'400.00	881.05
Antigerminatif Dichlobenil	4'000.00	3'524.65
Accessoires pour jeux	10'000.00	11'322.60
Plantations diverses	10'000.00	5'589.40
Bancs communaux	2'000.00	0.00
Copeaux	8'000.00	2'401.25
Entretien des jeux d'eau	10'000.00	11'933.30
Location de nacelle	1'500.00	584.25
Total	92'900.00	86'171.65

L'excédent du budget est essentiellement lié aux économies réalisées sur les plantations et grâce au stock du bois (acheté en 2015) pour la réfection des bancs communaux.

330.319 Impôts sur les véhicules de service

Budget : CHF 3'500.00

Comptes : CHF 7'492.00

Excédent : CHF 3'992.00

En 2006, nous avons remplacé une camionnette 3.5 to par un véhicule 7.5 to (véhicule lourd). Par conséquent, nous devons nous acquitter d'une redevance poids lourds (RPLP) annuelle. L'augmentation du budget correspond à cette écriture.

340 Sports

340.314 Entretien des terrains de sports

Budget : CHF 67'000.00

Comptes : CHF 66'578.90

Disponible : CHF 421.10

Le budget initial est globalement bien respecté, le tapis de protection au Platy est également installé.

340.363 Subsidés pour championnats scolaires

Budget : CHF 13'000.00

Comptes : CHF 500.00

Disponible : CHF 12'500.00

En 2016, le tournoi scolaire de foot n'a exceptionnellement pas eu lieu, pour permettre l'organisation du tournoi Sekulic.

340.365 Participation aux cours IdéeSport

Budget : CHF 17'000.00

Comptes : CHF 37'000.00

Exédent : CHF 20'000.00

Comme mentionné dans les justificatifs des comptes 2015, la participation 2015 a été enregistrée sous 2016. Ainsi, 2016 comprend les coûts 2015 et 2016.

340.427.20 Location du terrain synthétique

Budget : CHF 25'000.00

Comptes : CHF 810.00

Manco : CHF 24'190.00

Les travaux ont été finalisés plus tard que prévu, ce qui a reporté le début des locations. De plus, nous nous sommes basés sur les estimations qui nous ont été soumises par le FCV en ce qui concerne les recettes. Par conséquent, il est donc nécessaire d'accentuer drastiquement le marketing pour louer davantage ce nouveau terrain.

341 Centre sportif avec installations de la protection civile

341.312.10 Consommation d'eau potable

341.319 Taxes d'épuration des eaux

Budget 341.312.10 : CHF 3'000.00

Comptes : CHF 5'454.45

Excédent : CHF 2'454.45

Budget 341.319 : CHF 7'600.00

Comptes : CHF 12'239.00

Excédent : CHF 4'639.00

Les charges du 2^{ème} semestre 2015 figurent dans ce poste, le décompte ayant été fait seulement en janvier 2016, raison pour laquelle le budget a été dépassé. On retrouve le même phénomène dans tous les chapitres des comptes 2016 au bénéfice d'un raccordement au réseau d'eau.

341.314 Entretien et réparations des bâtiments

Budget : CHF 90'000.00

Comptes : CHF 85'909.60

Disponible : CHF 4'090.40

Les travaux prévus au budget ont été réalisés, excepté les travaux de nettoyage des canaux de ventilation et l'analyse sismique qui ont été reportés en 2017, respectivement 2018. Des travaux imprévus ont dû également être entrepris :

- Pour répondre au règlement de la ligue de basket, l'achat d'un défibrillateur a été effectué pour un montant de CHF 2'587.45
- Le moteur du monobloc de ventilation des douches a dû être remplacé pour un montant de CHF 4'568.60
- Sur l'installation de chauffage, une pompe de circulation a dû être remplacée pour un montant de CHF 4'270.95.

351 Centre de rencontres villageoises « La Grange »

351.301 Traitements des concierges

Budget : CHF 49'904.00

Comptes : CHF 53'739.30

Excédent : CHF 3'835.30

La différence s'explique par la mise en place d'un service de piquet pour les week-ends (voir résultat du produit des locations dans le compte 351.427).

351.312.10 Consommation d'eau potable

351.319 Taxes d'épuration des eaux

Budget 351.312.10 : CHF 500.00

Comptes : CHF 746.65

Excédent : CHF 246.65

Budget 351.319 : CHF 1'800.00

Comptes : CHF 1'743.15

Disponible : CHF 56.85

Les charges du 2^{ème} semestre 2015 figurent dans ce poste, le décompte ayant été fait seulement en janvier 2016, raison pour laquelle le budget a été dépassé. On retrouve le même phénomène dans tous les chapitres des comptes 2016 au bénéfice d'un raccordement au réseau d'eau.

351.314 Entretien et réparations de l'immeuble

Budget : CHF 20'300.00

Comptes : CHF 23'165.40

Excédent : CHF 2'865.40

Les travaux prévus au budget ont été réalisés. Des travaux imprévus ont dû également être entrepris :

- Le remplacement de certaines pièces du brûleur du chauffage a été nécessaire pour un montant de CHF 1'330.00
- Un nouveau micro a été acheté pour un montant de CHF 1'137.75.

351.427 Produit des locations

Budget : CHF 11'000.00

Comptes : CHF 23'107.00

Gain : CHF 12'107.00

La mise en place d'un tournus de piquet sur les week-ends a permis d'augmenter le nombre de locations, d'où le gain supplémentaire.

352 Bâtiment du Village (Ancienne école)

352.312 Chauffage et éclairage des locaux

Budget : CHF 17'000.00

Comptes : CHF 4'711.50

Disponible : CHF 12'288.50

L'économie s'explique par le fait que nous avons profité de la mise hors service de la citerne à mazout du local de la PC à l'école de Cormanon et ainsi récupéré le mazout restant.

352.314 Entretien et réparations de l'immeuble

Budget : CHF 121'000.00

Comptes : CHF 119'509.00

Disponible : CHF 1'491.00

Tous les travaux prévus au budget ont été réalisés. L'ensemble des façades du bâtiment a été rénové, les encadrements de fenêtres en molasse ont été ravalés, les façades et les avant-toits repeints. Les travaux de modification du local nettoyage appartenant à l'appartement du concierge en espace WC-douche ont été réalisés.

354 Bâtiment des services extérieurs et du feu

354.312.10 Consommation d'eau potable

354.319 Taxes d'épuration des eaux

Budget 354.312.10 : CHF 2'300.00

Comptes : CHF 3'785.35

Excédent : CHF 1'485.35

Budget 354.319 : CHF 5'700.00

Comptes : CHF 8'967.25

Excédent : CHF 3'267.25

Les charges du 2^{ème} semestre 2015 figurent dans ce poste, le décompte ayant été fait seulement en janvier 2016, raison pour laquelle le budget a été dépassé. On retrouve le même phénomène dans tous les chapitres des comptes 2016 au bénéfice d'un raccordement au réseau d'eau.

354.314 Entretien et réparations du bâtiment

Budget : CHF 99'000.00

Comptes : CHF 60'719.75

Disponible : CHF 38'280.25

Les travaux prévus au budget ont été réalisés à l'exception de l'agrandissement du vestiaire hommes et de la réalisation du vestiaire femmes (CHF 30'000.-) qui ont été reportés en 2017. Le coût pour la réfection de la rampe d'accès à l'arrière du bâtiment a été inférieur aux prévisions d'environ CHF 6'000.-.

356 Pavillon de l'accueil et de l'animation Villars-Vert

356.312.10 Consommation d'eau potable

356.319 Taxes d'épuration des eaux

Budget 356.312.10 : CHF 200.00

Comptes : CHF 383.60

Excédent : CHF 183.60

Budget 356.319 : CHF 450.00

Comptes : CHF 813.05

Excédent : CHF 363.05

Les charges du 2^{ème} semestre 2015 figurent dans ce poste, raison pour laquelle le budget a été dépassé. On retrouve le même phénomène dans tous les chapitres des comptes 2016 au bénéfice d'un raccordement au réseau d'eau.

358 Bâtiment Route de Moncor 2A

358.427 Produit des locations (reclassement du compte 940.420)

Budget : CHF 0.00

Comptes : CHF 70'960.00

Gain : CHF 70'960.00

Ce nouveau compte a été créé afin d'enregistrer la recette des locations du bâtiment situé à la rte de Moncor 2A, loué à L'Eglise Evangélique de Réveil, dans ce nouveau chapitre qui permet d'isoler les charges et produits liés à cet immeuble.

360 Bâtiment administratif Petit-Moncor 1B-1F

360.427 Produit des locations

Budget : CHF 0.00

Comptes : CHF 54'000.00

Gain : CHF 54'000.00

Il s'agit d'une avance sur le décompte de la gérance pour l'immeuble acheté par la Commune en 2016. Le décompte final interviendra en 2017.

4 Santé publique

410 Homes médicalisés du district et du canton

410.352.10 Part au déficit du Home médicalisé de la Sarine

410.452.10 Récupération sur résultat du Home médicalisé de la Sarine

Dans ce poste se trouvent en général la charge de l'année ainsi que le solde à payer de l'exercice précédent, voire la ristourne. Cette année, la ristourne de 2015 a été supérieure à la charge de 2016, raison pour laquelle nous l'avons isolée dans ce nouveau compte 410.452.10, qui présente une recette de CHF 33'744.-. Le produit net 2016 est donc de CHF 12'098.90. En synthèse :

Budget : CHF 21'645.00

Comptes : CHF -12'098.90

Gain : CHF 33'743.90

440 Soins ambulatoires

440.300 Honoraires commission aide à domicile

Budget : CHF 3'350.00

Comptes : CHF 0.00

Disponible : CHF 3'350.00

Les coûts de la commission sont maintenant compris dans notre participation au Réseau Santé Sarine (RSS).

460 Service médical des écoles

Comptes :

460.351 Service dentaire scolaire

CHF 89'743.55

460.351.10 Service orthodontique scolaire

CHF 22'517.50

460.433.10 Refacturation des soins dentaires

= CHF 112'261.05

Cette nouvelle méthode permet de vérifier que tous les soins dentaires soient bien refacturés. Par contre on trouve la subvention communale octroyée aux familles dans le nouveau compte **460.366.10**. En effet, jusqu'en 2015, les postes 460.351 et 460.351.10 comprenaient tous les frais payés par la Commune pour les soins dentaires. Pour connaître la charge nette de la Commune, on devait soustraire à ces montants les chiffres refacturés aux parents, sous le poste 460.333.10.

La synthèse 2016 de ces quatre comptes se présente comme suit, en CHARGES NETTES :

Budget : CHF 50'000.00

Comptes : CHF 15'051.15

Disponible : CHF 34'948.85

5 Affaires sociales

540 Structures d'accueil petite enfance **540.365 Subvention à la Fondation pour les AEF**

Budget : CHF 1'466'000.00

Comptes : CHF 1'230'056.70

Disponible : CHF 235'943.30

Outre une gestion rigoureuse, le recul de la contribution communale s'explique principalement par d'importants remboursements au niveau des indemnités journalières maladie/accident, dus à la sinistralité enregistrée pour le personnel durant l'année 2016, et à une contribution plus importante des parents, parmi lesquels on a enregistré une proportion plus élevée de hauts revenus, ce qui réduit d'autant les subventions accordées. D'autres facteurs sont des charges patronales moindres que prévu, le personnel sortant ayant été remplacé par du personnel plus jeune, voire encore une amélioration de la fréquentation de la crèche Les Dauphins. À noter également la dissolution d'une provision faite en son temps suite à la faillite de la caisse de pension ACSMS à laquelle était affilié le personnel des crèches Arc-en-ciel et Les Dauphins. Dès la création de la Fondation, le Conseil de fondation avait décidé d'affilier tout le personnel à la caisse de pension Comunitas. Cette affaire a été réglée définitivement en 2016, les frais y relatifs résultant beaucoup moins hauts que prévu.

540.365.10 Subvention aux mamans de jour

Budget : CHF 75'000.00

Comptes : CHF 87'314.70

Excédent : CHF 12'314.70

Après une graduelle diminution observée lors des dernières années, en 2016 les subventions aux « mamans de jours » sont reparties à la hausse en dépassant le montant budgétisé. Au cours de l'année examinée, le nombre d'enfants accueilli a augmenté de 21 % et le nombre d'heures d'accueil dans la même proportion. Ceci a eu une influence sur les subventions accordées aux familles villaroises. À noter que la hausse des subventions ne dépend pas uniquement du volume d'accueil, mais également de la capacité financière des familles.

540.365.30 Participation aux crèches conventionnées

Budget : CHF 325'000.00

Comptes : CHF 368'503.70

Excédent : CHF 43'503.70

La Commune participe aux frais des parents qui placent leurs enfants dans trois crèches privées (Cap Canaille, Le Bosquet et Pop et poppa) avec lesquelles elle a passé une convention pour un total de 45 places à 100 %. Le montant de cette participation aux frais n'est jamais facile à prévoir, la subvention communale étant sujette à des fluctuations plus ou moins fortes dépendant de la capacité financière des familles qui placent leurs enfants dans lesdites crèches. Plus il y a de familles à bas revenu qui placent leurs enfants, comme cela a été le cas en 2016, et plus les subventions versées par la Commune sont élevées. En 2016, la Commune a également accepté de participer aux frais de deux familles qui ont placé leur enfant dans une structure spécialisée non-conventionnée.

540.365.50 Dons aux institutions de la petite enfance

Budget : CHF 5'000.00

Comptes : CHF 9'200.00

Excédent : CHF 4'200.00

Le dépassement du budget s'explique principalement par deux dons exceptionnels d'un montant de 2'500.- francs chacun pour 2015 et 2016 octroyés à l'association « Education familiale », suite aux activités réalisées au cours de ces deux années au bénéfice des enfants de notre Commune âgés de 0 à 7 ans.

541 Animation

541.301 Traitements des animateurs

Budget : CHF 273'817.00

Comptes : CHF 206'817.10

Disponible : CHF 66'999.90

La différence concernant le traitement des animateurs s'explique principalement par la démission au 30.04.2016 d'un travailleur social hors mur (TSHM) employé à 40 % ainsi que par la diminution de 30 % dès le 01.07.2016 du taux d'activité d'un animateur/TSHM qui en avait fait la demande. En attendant les conclusions d'une analyse concernant la réorganisation du service d'animation, il a été décidé de surseoir à la compensation desdits pourcentages jusqu'à

fin 2016. Une partie de la différence s'explique également par l'octroi d'un congé non payé d'un mois à l'une des deux responsables du service d'animation à l'occasion de ses 20 ans de service.

570 Homes pour personnes âgées

570.423 Location Résidence Les Martinets

Budget : CHF 453'000.00 Comptes : CHF 0.00 Manco : CHF 453'000.00

La CODEMS nous rembourse l'investissement lié aux coûts de construction du bâtiment des Martinets. Il en sera de même pour la partie d'agrandissement. L'institution a changé sa méthode de remboursement depuis 2014. Par conséquent, il s'agit maintenant d'une recette d'investissement et non d'une location dans les comptes de fonctionnement. En contrepartie, cette somme était attribuée dans les amortissements complémentaires de la Résidence, compte no 990.332.23, où vous pourrez également constater qu'il est à CHF 0.-. Il n'y a donc aucune incidence sur le résultat annuel.

Dès lors, le montant reçu figure dans la recette d'investissement no 570.623, portée en diminution de la valeur résiduelle de l'immeuble au bilan.

580 Prévoyance sociale

580.301.01 Traitements du personnel administratif

Budget : CHF 212'346.00 Comptes : CHF 245'056.50 Excédent : CHF 32'710.50

En raison des absences pour maladie longue durée et congé maternité, ce poste a subi une hausse en raison des remplacements du personnel. Toutefois, nous trouvons le remboursement des indemnités d'assurances sous le compte 580.436 pour CHF 15'805.50.

580.351.15 Part à l'aide LASoc du district

580.451.15 Remboursement de l'aide sociale par district

Budget charges : CHF 384'314.00	Comptes charges : CHF	0.00	
Budget produits : CHF	0.00	Comptes produits : CHF 429'738,65	Gain : CHF 45'424,65

C'est la première fois que le canton nous ristourne un montant relatif au pot commun du district. Cela s'est fait selon le calcul suivant :

Aide sociale du district	CHF 20'567'190.20
Part Etat de Fribourg (40 %)	CHF 8'495'328.70
Part des Communes (60 %)	CHF 12'071'861.00

Nos dépenses d'aide sociale, calculées proportionnellement à celles du district (population légale du district 103'330 habitants, population légale de Villars-sur-Glâne 12'137 habitants), nous donnent droit à cette ristourne, soit le décompte final 2015 de CHF 45'424.65.

580.366 Aide matérielle, MIS et mesures mixtes

Budget : CHF 3'000'000.00	Comptes : CHF 3'174'835.10	Excédent : CHF 174'835.10
Excédent de l'aide sociale :	CHF 174'835.10	
./. Cotisations AVS pour les non-actifs	<u>CHF 83'371.10</u>	
	CHF 91'464.00	

Ce dépassement représente 3,05 % par rapport au budget 2016. De plus, la charge totale 2016 présente une diminution de Fr. 128'264.- par rapport aux comptes 2015, soit 3,88 %, en comparaison avec la baisse cantonale qui est de 4,2 %.

6 Transports et communications

620 Routes communales et génie civil

620.314 Entretien des routes communales

Budget : CHF 298'000.00 Comptes : CHF 252'355.75 Disponible : CHF 45'644.25

Lors de l'établissement du budget 2016, nous avons prévu plusieurs travaux de réfection dont celle des routes situées à la route des Dailles Est et chemin de la Pépinière. Les travaux ont pris du retard et seront réalisés en 2017.

620.314.03 Dégâts routiers (charges)

620.436.30 Remboursements de tiers pour dégâts routiers (produits)

Budget charges : CHF 0.00	Comptes : CHF 10'912.40	Excédent : CHF 10'912.40
Budget produits : CHF 0.00	Comptes : CHF 7'648.80	Gain : CHF 7'648.80

Soit un total net de CHF 3'263.60 à charge de la Commune.

À la demande du Service des finances, deux nouveaux comptes ont été créés pour les prestations liées aux travaux de remise en état suite aux dégâts routiers (620.314.03 – Compte de charges et 620.436.30 – Compte de produits). Ces comptes ne contiennent pas de montant inscrit au budget, car les valeurs respectives devraient en principe se balancer.

620.318.60 Frais d'études pour aménagement de détail

Budget : CHF 180'000.00 Comptes : CHF 142'691.40 Disponible : CHF 37'308.60

Max. : CHF 300'000.00

- Parc de Cormanon

L'étude d'avant-projet des cheminements vélos-piétons s'est poursuivie en interne, le projet de détail et appel d'offres sont reportés.

Diminution CHF 10'000.00

- Routes de Villars et Fort-St-Jacques

Ces prestations d'avant-projet devaient accompagner les travaux d'assainissements des collecteurs EU/EP sur le secteur considéré. Ceux-ci étant reportés, ils n'ont pas provoqué le déclenchement de l'avant-projet.

Diminution CHF 20'000.00

- Trans Agglo

Hormis l'étude de faisabilité, la planification est reportée du fait du retard dans les développements dans le sud de la Commune.

Diminution CHF 73'594.60

- Route de Matran

Concept mobilité douce, cette étude était planifiée dans le cadre de l'assainissement bruit de la route par le Canton qui a été reporté par ce dernier.

Diminution CHF 10'000.00

- Route de la Glâne

Les prestations du projet définitif, liées à cette requalification de chaussée pilotée par le SPC se sont révélées plus importantes que prévues, respectivement des essais et analyses de matériaux.

Augmentation CHF 20'168.50

- Requalification routes Villars-Moncor carrefour Belle-Croix

Le projet a pris du retard du fait des incertitudes liées au carrefour de Belle-Croix, les prestations correspondent au projet d'examen préalable.

Augmentation CHF 30'734.65

- Bruit routier routes du Soleil et des Préalpes
Ces prestations d'avant-projet ont été reportées en adéquation avec le PGRR.
Diminution CHF 12'000.00
- Route du Bugnon
Le concept de requalification a été développé par nos services en interne.
Diminution CHF 30'000.00
- Ruisseau de l'Ile
Le projet de mise à ciel ouvert du ruisseau a été adjugé à un bureau spécialisé, celui-ci a procédé à des mesures de jaugeage, mais pas de travaux de planification.
Diminution CHF 15'000.00
- Dort-Verte, PI Cormanon (secteur VII)
Une étude de faisabilité a été menée par un atelier d'architecte paysagiste, qui a analysé et planifié le passage inférieur par rapport au paysage, aux connexions et à l'économie de projet.
Diminution CHF 1'042.50
- Dort-Verte, Belle-Croix (secteur II)
Le projet de mobilité douce a été mené et réalisé par nos services en interne.
Diminution CHF 20'000.00
- Masterplan, Belle-Croix
Prestations de mandataires spécialisés liées aux aspects de mobilité douce et travaux édilitaires sur la place et ses alentours.
Augmentation CHF 796.70
- Route d'accès à l'HFR et à la future zone d'activités de Bertigny
Prestations d'ingénieur trafic, expertise de la variante proposée par le SPC.
Augmentation CHF 4'973.95
- Interface TPF-CFF , Ste Apolline
Participations aux essais de matériaux en laboratoire
Augmentation CHF 5'170.10
- Participation de tiers, participation (75%) des Communes d'Avry, Matran, Corminboeuf à l'étude de faisabilité Trans Agglo.
Diminution CHF 24'405.40
- Matériel et logiciel divers
Divers mandats de relevés topographiques.
Diminution CHF 3'110.00

650 Services des transports publics

650.427.40 Recettes vélos électriques Services techniques

Dans le cadre de la promotion des énergies renouvelables, notre Commune a mis en place un service à la population cet été, soit la possibilité de louer trois vélos électriques pour un test de une, voire deux semaines. Le but principal était la promotion des transports en mode doux. Le produit des recettes s'est élevé à CHF 1'350.-. Le coût de l'opération se monte à CHF 3'500.- et figure dans le compte 750.366.

7 Protection et aménagement de l'environnement

700 Service des eaux

700.315 Entretien et réparations des installations

Budget : CHF 120'000.00 Comptes : CHF 96'571.00 Disponible : CHF 23'429.00

Les efforts fournis pour améliorer le réseau d'eau de la Commune portent petit à petit leurs fruits et nous constatons qu'en 2016, nous avons eu peu d'interventions « lourdes » sur le réseau communal, engendrant ainsi des économies. Partant de cette constatation, nous avons diminué ce poste à CHF 100'000.00 pour le budget 2017.

700.319.05 Pertes sur débiteurs

Budget : CHF 0.00 Comptes : CHF 2'434.65 Excédent : CHF 2'434.65

Le fait de mettre à charge du chapitre des eaux les pertes sur créances nous permet de récupérer la TVA sur ces montants, raison pour laquelle ce compte a été créé.

700.319.10 TVA payée

Budget : CHF 2'500.00 Comptes : CHF 3'064.65 Excédent : CHF 564.65

Ce poste comprend la TVA payée sur les recettes de raccordements au réseau d'eau, facturées selon les permis de construire octroyés.

710 Canalisations

710.318.50 Frais d'études et projets

Budget : CHF 30'000.00 Comptes : CHF 14'199.30 Disponible : CHF 15'800.70

Ce compte permet de financer les études qui interviennent en cours d'année et qui ne sont pas forcément prévisibles comme par exemple une collaboration avec les instances cantonales SPC, avec les CFF ou encore lorsqu'un PAD est débloqué après plusieurs années de standby. En 2017, nous avons réduit ce compte à CHF 20'000.00.

710.319 TVA payée

Budget : CHF 100'000.00 Comptes : CHF 129'894.30 Excédent : CHF 29'894.30

Ce poste comprend la TVA payée sur les recettes de raccordements au réseau d'eaux usées, facturés selon les permis de construire octroyés.

710.319.05 Pertes sur débiteurs

Budget : CHF 0.00 Comptes : CHF 2'865.85 Excédent : CHF 2'865.85

Le fait de mettre à charge du chapitre des canalisations les pertes sur créances nous permet de récupérer la TVA sur ces montants, raison pour laquelle ce compte a été créé.

710.390.80 Imputation interne exploitation STEP

710.390.90 Imputation interne micropolluants STEP

Budget 710.390.80 : CHF 0.00 Comptes : CHF 1'200'360.95 Excédent : CHF 1'200'360.95

Budget 710.390.90 : CHF 0.00 Comptes : CHF 107'550.00 Excédent : CHF 107'550.00

Ces nouveaux comptes ont été créés afin de permettre une meilleure transparence des comptes de la STEP (chapitre 711). Les chapitres 710 et 711 ont maintenant leurs propres totaux égaux, ce qui laisse également apparaître visiblement la participation de la Commune de Villars-sur-Glâne dans l'exploitation de la STEP, au service de ses cinq Communes membres. Quant aux micropolluants, il s'agit d'une nouvelle charge imposée par la Confédération à CHF 9.- par habitant.

711 Station d'épuration des eaux**711.315.10 Entretien des installations et machines**

Budget : CHF 220'000.00

Comptes : CHF 219'563.80

Disponible : CHF 436.20

Durant l'année 2016, nous avons procédé au remplacement des surpresseurs et des diffuseurs d'air de la biologie. Les nouveaux surpresseurs alimentés par des moteurs IE3 permettront de diminuer sensiblement notre consommation électrique. En tant que grand consommateur d'électricité, la Step de Villars-sur-Glâne a l'obligation de diminuer sa consommation énergétique globale. Ces travaux vont dans le sens de l'étude énergétique effectuée en 2016 par l'Agence de l'énergie pour l'économie.

711.315.11 Entretien du moteur à gaz

Budget : CHF 14'000.00

Comptes : CHF 28'586.30

Excédent : CHF 14'586.30

Les coûts d'entretien du moteur à gaz sont proportionnels aux heures de service du moteur selon un contrat de maintenance en vigueur. En 2016, notre production a doublé par rapport à 2014. Cela est en lien direct avec les recettes supplémentaires générées par les prestations pour tiers (compte 711.435).

711.319 TVA payée

Budget : CHF 0.00

Comptes : CHF 23'368.45

Excédent : CHF 23'368.45

Auparavant, la TVA de la STEP était comptabilisée dans le chapitre des canalisations (compte 710.319). Ce compte a été créé afin d'apporter une meilleure transparence des charges et produits réels de l'exploitation de la STEP, en lien avec la refacturation aux Communes. Par ailleurs, la taxe des micropolluants pour les Communes externes est soumise à TVA.

711.382 Attribution fonds de remplacement

Budget : CHF 150'000.00

Comptes : CHF 350'000.00

Excédent : CHF 200'000.00

La forte augmentation de ce poste est la conséquence, en grande partie, de la récupération de la redevance RPC qui avait été gelée en 2015. Etant donné qu'il s'agit d'une recette extraordinaire qui ne se représentera pas, nous avons choisi de l'attribuer au fonds de remplacement, dont le total se monte au bilan à fin 2016 à CHF 1'148'252.00.

711.390.10 Imputation interne des intérêts

Budget : CHF 18'000.00

Comptes : CHF 794.00

Disponible : CHF 17'206.00

La STEP étant maintenant totalement amortie au bilan (valeur CHF 1.- au 31.12.2016), le budget 2016 des intérêts était trop élevé.

711.435 Prestations de services à des tiers

Budget : CHF 252'200.00

Comptes : CHF 479'583.35

Gain : CHF 227'383.35

L'augmentation des recettes est due principalement à la redevance RPC de Swissgrid de 2015 qui est venue s'ajouter aux recettes 2016. Swissgrid nous avait retenu la redevance de 20 ct/KWh en 2015 pour cause de production insuffisante en 2014, ceci par rapport aux exigences du contrat en vigueur. Les résultats 2015 et 2016 étant à nouveau conformes, nous avons dès lors récupéré la redevance 2015.

711.490 Imputation interne aux coûts d'exploitation**711.490.10 Imputation interne aux micropolluants**

Budget 711.490 : CHF 0.00

Comptes : CHF 1'200'360.95

Gain : CHF 1'200'360.95

Budget 711.490.10 : CHF 0.00

Comptes : CHF 107'550.00

Gain : CHF 107'550.00

Même commentaire qu'au chapitre 710 : ces nouveaux comptes ont été créés afin de permettre une meilleure transparence des comptes de la STEP. Les chapitres 710 et 711 ont maintenant leurs propres totaux égaux, ce qui laisse également apparaître visiblement la participation de la Commune de Villars-sur-Glâne dans l'exploitation de la STEP, au service de ses cinq Communes membres. Quant aux micropolluants, il s'agit d'une nouvelle charge imposée par la Confédération à CHF 9.- par habitant.

720 Traitement des déchets

720.312.10 Consommation d'eau potable

Budget : CHF 1'000.00 Comptes : CHF 195.75 Disponible : CHF 804.25

La dépense annuelle est moindre en raison d'un dysfonctionnement du compteur qui a été remplacé.

720.314 Exploitation déchetterie Ste-Apolline

Budget : CHF 20'000.00 Comptes : CHF 26'900.15 Excédent : CHF 6'900.15

En 2016, le couvert de notre déchetterie a été réalisé. Nous avons profité de la présence de l'entreprise sur place afin de mettre en conformité les canalisations (mises en séparatif des collecteurs).

720.318.30 Péréquation des frais de transports (2 ans)

Budget : CHF 40'000.00 Comptes : CHF 99'292.65 Excédent : CHF 59'292.65

Nous sommes tributaires de la SAIDEF pour les factures liées à la péréquation des transports de toutes les Communes qui y acheminent leurs déchets. Cette société doit, de son côté, clôturer ses comptes avant de transmettre le décompte pour cette écriture. Dans l'exercice 2016, nous avons la charge de 2015 et celle provisionnée pour 2016 :

2015 : CHF 49'292.65 Décompte effectif

2016 : CHF 50'000.00 Estimation

720.318.80 Ramassages de tiers et élimination des déchets

Suite à l'appel d'offres sur le ramassage des déchets, les comptes suivants ont été fusionnés :

720.318.52 Taxe sur le verre usagé

720.318.53 Taxe sur la mise en décharge (partie DCMI déchetterie)

720.318.62 Taxe sur les bois (déchetterie)

Les prestations proposées par le transporteur incluent les éléments précités, le compte **720.318.80** contient maintenant les frais liés à ces écritures. De plus, en 2016, nous avons également réglé le solde sur les transports réalisés en 2015 par la Ville de Fribourg, qui se montait à CHF 38'193.25.

En conclusion, pour l'ensemble de ces quatre comptes, la situation nette 2016 est la suivante :

Budget : CHF 420'000.00 Comptes : CHF 390'068.25 Disponible : CHF 29'931.75

720.351 Part à la lutte contre les hydrocarbures

Budget : CHF 5'000.00 Comptes : CHF 0.00 Disponible : CHF 5'000.00

Même commentaire que pour le compte 140.352 « Participation aux Centres de renfort ». Cette position était auparavant comptabilisée dans le compte 720.351. Toutefois, cette participation va bien au-delà de l'environnement puisqu'il s'agit d'un pot commun des centres de renfort des pompiers régionaux qui interviennent lorsque le corps du service du feu ne suffit pas à maîtriser une situation d'urgence. Par voie de conséquence, cette charge a été reclassée dans le chapitre de la Police du feu pour un montant 2016 de CHF 5'221.35.

720.390.20 Imputation interne intérêts déchetterie
720.390.30 Imputation interne amortissements déchetterie

Budget intérêts : CHF 6'295.00	Comptes : CHF 19'405.60	Excédent : CHF 13'110.60
Budget amortis.: CHF 12'340.00	Comptes : CHF 39'940.00	Excédent : CHF 27'600.00

Ces charges ont été réadaptées en fonction des amortissements obligatoires à comptabiliser annuellement pour la déchetterie, selon le relevé annuel du Service des Communes.

720.434.30 Taxe de recyclage du verre (2 ans)

Budget : CHF 30'000.00	Comptes : CHF 59'924.85	Gain : CHF 29'924.85
------------------------	-------------------------	----------------------

Dans l'exercice 2016 nous avons la ristourne de 2015 et celle provisionnée pour 2016 :

2015 : CHF 30'108.30 selon décompte établi

2016 : CHF 29'816.55 provision selon les tonnages collectés.

790 Aménagement du territoire

790.318 Frais d'études et projets

Budget : CHF 170'000.00	Comptes : CHF 150'438.00	Disponible : CHF 19'562.00
-------------------------	--------------------------	----------------------------

Max. : CHF 270'000.00 : référence du montant maximal qui sert au calcul des variations ci-dessous :

- Bertigny développements
Etant donné les incertitudes liées à la variante d'accrochage à la route nationale, ainsi qu'au tracé de la route de liaison à l'HFR, les conditions n'étaient pas réunies pour lancer cette étude de faisabilité.
Diminution CHF 50'000.00
- Place urbaine de Belle-Croix
Les prestations liées au cahier des charges pour la mise au concours d'un PAD dans le secteur du Masterplan ont été reportées du fait que le choix de la variante définitive ne soit pas arrêté par le Canton.
Diminution CHF 60'000.00
- PAD 34-35
La planification d'un avant-projet sur le secteur propriété de la Commune a été reportée en rapport avec le chantier du Garage Nicoli (location de places de parc provisoires).
Diminution CHF 20'000.00
- PAD « Le Croset » étude préliminaire
Les prestations, liées aux études préliminaires du concept énergétique de la zone, n'ont pas été utilisées.
Diminution CHF 10'000.00
- PAD Vallon de Villars, parc boisé
Les honoraires relatifs au projet de valorisation du parc boisé du Vallon de Villars n'ont pas été utilisés, étant donné le retard dans le processus d'approbation du PAL/PAD.
Diminution CHF 20'000.00
- Les prestations relatives au projet de valorisation de la route de l'Eglise - chemin des Rochettes, PAD Vallon de Villars n'ont pas été utilisées.
Diminution CHF 30'000.00
- Conception directrice
Les prestations, liées à la mise à jour du document de référence datant de janvier 2000 (Feddersen & Klostermann) n'ont pas été utilisées.
Diminution CHF 20'000.00
- Examen final PAL-PAD approuvés.

Prestations de l'urbaniste préparation des documents liés à la 2^{ème} enquête publique, participation aux séances de conciliation.

Augmentation 67'601.00

- Masterplan Belle-Croix, compléments.

Finalisation du rapport, intégration du périmètre des Echelettes.

Augmentation CHF 1'652.95

- Aménagement local, transport.

Ces prestations ont été plus élevées notamment du fait des prestations dues à la planification régionale.

Augmentation CHF 4'229.05

- Participation communale aux frais du PAD « Platy- Sud ».

Augmentation CHF 8'000.00

- Les frais d'émoluments relatifs au PAD 34-35, ont été facturés, soit :

Augmentation CHF 3'955.00

- Le projet Métamorphose a été subventionné à raison de :

Augmentation CHF 5'000.00

9 Finances et impôts

900 Impôts

900.400 Impôt sur le revenu des Personnes physiques

Budget : CHF 20'000'000.00

Comptes : CHF 20'396'067.60

Gain : CHF 396'067.60

La baisse du revenu moyen de l'impôt des personnes physiques est une fois de plus confirmée par l'exercice 2016, lequel présente un manque à gagner par rapport à 2015 de CHF 1'439'148.35 pour pratiquement la même population. Le budget 2016 tenait déjà compte de cette baisse régulière des revenus.

900.401 Impôt sur le bénéfice des Personnes morales

Budget : CHF 22'500'000.00

Comptes : CHF 19'508'207.40

Manco : CHF 2'991'792.60

Les éléments les plus importants des recettes fiscales 2016 étant connus, nous les avons pris en considération. Nous constatons malheureusement une chute importante et subite de l'impôt de certaines personnes morales, qui nous laisse présager que les difficultés qu'elles traversent vont encore impacter négativement sur les résultats communaux à court terme, et ce indépendamment aux effets liés à la future RIE.

900.401.10 Impôt sur le capital des Personnes morales

Budget : CHF 2'800'000.00

Comptes : CHF 1'380'003.40

Manco : CHF 1'419'996.60

Le Message des comptes 2015 faisait état d'une diminution surprenante de l'impôt sur le capital des sociétés, qui se montait à CHF 904'985.05 pour 2015. Cet impôt a quelque peu augmenté en 2016 par rapport à l'exercice précédent, toutefois il reste largement au-dessous du budget. Les raisons peuvent être multiples : les pertes engendrées diminuent les fonds propres soumis, les difficultés financières des sociétés d'import-export avec les taux de changes actuels, ou encore les répartitions intercommunales ou intercantionales qui peuvent péjorer nos recettes communales.

900.319.30 Remboursement des impôts forfaitaires étrangers

Budget : CHF 20'000.00

Comptes : CHF 74'158.58

Excédent : CHF 54'158.58

Il est particulièrement difficile de connaître l'évolution de ce poste et de le budgétiser correctement. Ce remboursement est obligatoire et répond aux exigences d'accords fiscaux internationaux.

900.400.20 Impôt à la source

Budget : CHF 2'000'000.00

Comptes : CHF 3'415'405.90

Gain : CHF 1'415'405.90

Nous avons pris en compte ici, au même titre que les impôts directs, une provision pour l'impôt à la source 2016 de CHF 1'700'000.-, qui nous sera versée en 2017 par le Service cantonal des contributions. Jusqu'ici l'impôt de l'exercice comptable n'avait jamais été pris en considération. C'est pourquoi nous avons des recettes fiscales qui ont doublé dans ce poste, de manière ponctuelle.

900.400.90 Récupération pertes sur créances

Budget : CHF 100'000.00

Comptes : CHF 135'013.70

Gain : CHF 35'013.70

La pugnacité du Service des finances ainsi que celle de la Ville de Fribourg mandatée pour la récupération sur les actes de défauts de biens porte ses fruits.

900.402 Contribution immobilière Personnes physiques**900.402.01 Contribution immobilière Personnes morales**

Budget 900.402 : CHF 4'420'000.00 Comptes : CHF 2'177'561.05

Manco : CHF 2'242'438.95

Budget 900.402.01 : CHF 0.00 Comptes : CHF 2'882'586.25

Gain : CHF 2'882'586.25

Le compte a été séparé en deux en raison d'une meilleure transparence, qui va également nous permettre de suivre l'évolution au fil des années, en raison notamment des nouvelles constructions.

En synthèse, la recette totale se monte à CHF 5'060'147.30 pour un budget de CHF 4'420'000.-, soit un gain de CHF 640'147.30.

900.404 Impôt sur les mutations immobilières

Budget : CHF 1'500'000.00

Comptes : CHF 529'022.25

Manco : CHF 970'977.75

Il semblerait que les nouvelles exigences de la Confédération en matière de fonds propres à fournir pour l'achat d'un bien immobilier freinent nettement les transactions.

940 Gérance de la fortune**940.318 Frais bancaires**

Budget : CHF 15'000.00

Comptes : CHF 8'818.40

Disponible : CHF 6'181.60

L'effort fourni par le Service des finances, afin de limiter l'utilisation des moyens de paiements coûteux au bénéfice de transactions électroniques, a permis une diminution des coûts par rapport au budget ainsi que par rapport aux comptes 2015 qui se montaient à CHF 11'450.51.

940.318.60 Frais de poursuites**940.436.60 Emoluments et frais d'encaissement refacturés**

Budget 940.318.60 : CHF 0.00

Comptes : CHF 56'394.60

Excédent : CHF 56'394.60

Budget 940.436.60 : CHF 0.00

Comptes : CHF 58'642.90

Gain : CHF 58'642.90

La création de ces comptes permet d'une part, de savoir à combien se montent les frais de poursuites, et d'autres part de vérifier leur refacturation, majorés de nos propres frais. Auparavant, ces transactions étaient comptabilisées directement dans les comptes débiteurs, au bilan.

940.330 Amortissements financiers obligatoires

Budget : CHF 4'287'127.00

Comptes : CHF 3'988'844.50

Disponible : CHF 298'282.50

La comptabilisation des amortissements obligatoires est conforme au décompte établi par le Service des Communes, sur lequel nous avons déduit les amortissements de la STEP et du cimetière, lesquels présentent des soldes au bilan à CHF 1.-. Dès lors, l'amortissement n'a plus lieu d'être car une partie avait été anticipée.

940.420 Produits des titres et placements

Budget : CHF 337'420.00 Comptes : CHF 362'281.40 Gain : CHF 24'861.40

Voici la comparaison des recettes 2015 et 2016 :

	<u>Comptes 2016</u>	<u>Comptes 2015</u>
Dividende Groupe E / Frigaz	CHF 339'000.00	CHF 243'000.00
Loyer Paroisse	CHF 12'500.00	CHF 15'000.00
Loyer Eglise Evangélique de Réveil	CHF 0.00 (voir 358.427)	CHF 70'960.00
Intérêts produits	<u>CHF 10'781.40</u>	<u>CHF 17'276.00</u>
TOTAL	CHF 362'281.40	CHF 346'236.00

La Paroisse nous a loué des locaux le temps d'effectuer des travaux. La location a pris fin en octobre 2016. Quant au loyer de l'Eglise Evangélique de Réveil, il a été reclassé en 2016 dans le nouveau compte 358.427 pour une meilleure transparence. Les placements de liquidités ne rapportent plus grand-chose, ce qui explique la diminution des recettes d'intérêts d'une part, et d'autre part en raison de l'utilisation de notre trésorerie pour financer des investissements importants, ce qui nous a permis de repousser à plus tard les financements extérieurs.

990 Amortissements comptables**990.319 Dépenses non spécifiées art. 91 LCo**

Budget : CHF 120'000.00 Comptes : CHF 101'459.20 Disponible : CHF 18'540.80

Il s'agit de la remise en état du Centre sportif en raison des dégâts causés par la chute d'un mât d'éclairage du terrain de foot et de la consolidation des mâts restants afin d'éviter d'autres chutes qui auraient pu entraîner des catastrophes.

990.332.23 Amortissement Résidence les Martinets

Budget : CHF 453'000.00 Comptes : CHF 0.00 Disponible : CHF 453'000.00

Même commentaire que pour le compte 570.423 : la CODEMS nous rembourse l'investissement lié aux coûts de construction du bâtiment des Martinets. Il en sera de même pour la partie d'agrandissement. L'institution a changé sa méthode de remboursement depuis 2014. Par conséquent il s'agit maintenant d'une recette d'investissement et non d'une location dans les comptes de fonctionnement, dont la contrepartie était attribuée dans les amortissements complémentaires de la Résidence. Il n'y a donc aucune incidence sur le résultat annuel.

Dès lors, le montant reçu figure dans la recette d'investissement no 570.623, portée en diminution de la valeur résiduelle de l'immeuble au bilan.

COMPTES DES INVESTISSEMENTS 2016

0. ADMINISTRATION

020.501.30 Etude d'un nouveau bâtiment administratif

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 19.03.2015	Fr.	380'000.00
-	Investissement 2015	Fr.	8'661.60
-	Investissement 2016	Fr.	<u>170.05</u>

Crédit non utilisé (définitif) Fr. 371'168.35

020.503.10 Achat bâtiment administratif Petit-Moncor 1b

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 04.02.2016	Fr.	14'870'000.00
-	Investissement 2016	Fr.	<u>14'213'455.15</u>

Crédit disponible (provisoire) Fr. 656'544.85

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 09.12.2010	Fr.	131'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28.02.2013	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
-	Investissement 2016	Fr.	<u>34'069.70</u>

Crédit disponible (provisoire) Fr. 237'058.35

2. ENSEIGNEMENT ET FORMATION

290.503.32 Réhabilitation de l'école de Cormanon

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 31.05.2012 (crédit d'étude)	Fr.	200'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28.02.2013 (remplacement des fenêtres)	Fr.	350'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 19.03.2015 (réfection de l'enveloppe)	Fr.	7'120'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 04.02.2016 (réhabilitation)	Fr.	5'288'988.00
-	Investissement 2012	Fr.	70'942.75

- Investissement 2013	Fr.	310'987.40
- Investissement 2014	Fr.	33'243.45
- Investissement 2015	Fr.	448'621.75
- Investissement 2016	Fr.	<u>3'969'579.30</u>
Crédit disponible (provisoire)	Fr.	8'125'613.35

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

- Crédit accordé par le Conseil général en date du 28.02.2013	Fr.	275'000.00
- Crédit accordé par le Conseil général en date du 20.03.2014	Fr.	1'100'000.00
- Crédit accordé par le Conseil général en date du 28.05.2015	Fr.	450'000.00
- Crédit accordé par le Conseil général en date du 10.12.2015, net (dont Fr. 1'250'000.00 de subventions et Fr. 300'000.00 réserve PC)	Fr.	25'050'000.00
- Investissement 2013	Fr.	180'102.40
- Investissement 2014	Fr.	292'178.00
- Investissement 2015	Fr.	849'890.35
- Investissement 2016	Fr.	<u>2'008'714.25</u>
Crédit disponible (provisoire)	Fr.	23'544'115.00

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

- Crédit accordé par le Conseil général en date du 02.10.2014	Fr.	477'400.00
- Investissement 2015	Fr.	180'833.45
- Investissement 2016	Fr.	<u>2'569.20</u>
Crédit disponible (provisoire)	Fr.	293'997.35

3. CULTURE, SPORTS ET LOISIRS

330.524 Participation à l'étude d'une piscine publique

- Crédit accordé par le Conseil général en date du 10.12.2015	Fr.	50'000.00
- Investissement 2016	Fr.	<u>37'164.50</u>
Crédit disponible (provisoire)	Fr.	12'835.50

340.501.05 Aménagement d'un terrain de football synthétique au Platy

- Crédit accordé par le Conseil général en date du 20.03.2014, net (dont Fr. 30'000.00 subvention LoRo)	Fr.	1'470'000.00
- Investissement 2015	Fr.	288'786.30
- Investissement 2016	Fr.	1'347'841.90
- Participation 2016 Commune de Matran	(-) Fr.	<u>400'000.00</u>
Crédit non utilisé (définitif)	Fr.	233'371.80

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

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 08.03.2012	Fr.	810'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28.02.2013	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
-	Investissement 2016	Fr.	75'803.90
-	Subvention fédérale reçue	(-) Fr.	116'185.00
-	Subvention cantonale reçue	(-) Fr.	<u>13'647.00</u>
Crédit non utilisé (définitif)		Fr.	172'296.85

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 28.05.2013	Fr.	420'000.00
-	Investissement 2013	Fr.	53'441.95
-	Investissement 2014	Fr.	219'322.60
-	Investissement 2015	Fr.	7'492.40
-	Investissement 2016	Fr.	<u>11'630.95</u>
Crédit non utilisé (définitif)		Fr.	128'112.10

5. AFFAIRES SOCIALES

570.503.01 Agrandissement de la Résidence Les Martinets

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28.02.2013	Fr.	1'620'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 12.12.2013	Fr.	10'390'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 05.06.2014	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
-	Investissement 2016	Fr.	6'952'608.35
-	Subvention de tiers 2016 à l'agrandissement	(-) Fr.	<u>4'472.00</u>
Crédit disponible (provisoire)		Fr.	2'868'354.05
-	Participation de la CODEMS 2015	(-) Fr.	453'000.00
-	Participation de la CODEMS 2016	(-) Fr.	453'000.00

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 02.10.2014, net (dont Fr. 450'000.00 participation Agglo et Fr. 132'000.00 Etat)	Fr.	678'000.00
-	Investissement 2014	Fr.	440.05
-	Investissement 2015	Fr.	23'046.55
-	Investissement 2016	Fr.	<u>30'240.00</u>
Crédit disponible (provisoire)		Fr.	624'273.40

620.501.02 Réhabilitation de la place de la gare - PAD 44

-	Crédit accordé par le Conseil communal en date du 15.12.2011	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.	<u>76'494.60</u>
Crédit non utilisé (définitif)		(-) Fr.	62'215.05

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

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28.02.2013	Fr.	1'478'000.00
-	Investissement 2013	Fr.	33'022.10
-	Investissement 2014	Fr.	199'585.10
-	Investissement 2015	Fr.	611'941.15
-	Investissement 2016	Fr.	<u>385'598.30</u>
Crédit disponible (provisoire)		Fr.	247'853.35

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

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 15.12.2011	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.	<u>12'792.05</u>
Crédit non utilisé (définitif)		Fr.	171'860.65

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

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 02.10.2014	Fr.	138'200.00
-	Investissement 2015	Fr.	<u>20'485.20</u>
Crédit disponible (provisoire)		Fr.	117'714.80

620.501.24 Modérations de trafic et concept de stationnement

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28.02.2002	Fr.	156'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 17.06.2004	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.	<u>81'072.10</u>

Crédit disponible (provisoire) Fr. **376'516.00**

620.501.26 Parc d'activité zone industrielle de Moncor

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 10.02.2016	Fr.	110'000.00
-	Investissement 2016	Fr.	<u>97'371.25</u>

Crédit disponible (provisoire) Fr. **12'628.75**

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

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 12.12.2006	Fr.	300'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 05.06.2014	Fr.	284'000.00
-	Investissement 2013	Fr.	170.05
-	Investissement 2014	Fr.	151'387.20
-	Investissement 2015	Fr.	428'534.35
-	Investissement 2016	Fr.	<u>16'524.00</u>

Dépassement de crédit (définitif) : complément du décompte 2015 Fr. **12'615.60**

620.501.42 Participation secteur PAD 34 et 35

-	Crédit lié	Fr.	0.00
-	Investissement 2016	Fr.	<u>3'780.00</u>

Dépassement de crédit (provisoire) (-) Fr. **3'780.00**

620.501.45 Réaménagement de la route des Préalpes Allée du Château

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 27.05.2010	Fr.	117'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 31.05.2012	Fr.	285'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 13.12.2012	Fr.	480'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 05.06.2014	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.	<u>125'784.35</u>
Crédit non utilisé (définitif)		Fr.	50'510.75

650.501.01 Modification de l'arrêt de bus Coulat / Martinets

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 02.06.2016	Fr.	165'000.00
-	Investissement 2016	Fr.	<u>40'871.40</u>
Crédit disponible (provisoire)		Fr.	124'128.60

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 09.12.2010	Fr.	2'305'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 08.11.2010	Fr.	590'000.00
-	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
-	Investissement 2016	Fr.	330'741.45
-	Subventions ECAB reçues années antérieures	(-) Fr.	210'780.50
-	Subventions ECAB 2016 reçues	(-) Fr.	19'000.00
-	Taxes de raccordement 2016 reçues	(-) Fr.	<u>78'242.25</u>
Crédit disponible (provisoire)		Fr.	594'388.95
-	<i>Utilisation de la réserve 2011</i>	Fr.	400'000.00
-	<i>Utilisation de la réserve 2012</i>	Fr.	179'532.05
-	<i>Utilisation de la réserve 2013</i>	Fr.	776'958.00
-	<i>Utilisation de la réserve 2014</i>	Fr.	85'770.15
-	<i>Utilisation de la réserve 2015</i>	Fr.	414'127.05

Ce crédit sera entièrement couvert par l'utilisation de la réserve pour l'eau potable et la facturation des taxes de raccordement lors des permis de construire.

710.501 Plan de renouvellement des canalisations

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 12.12.2013	Fr.	1'920'000.00
-	Investissement 2014	Fr.	287'366.15
-	Investissement 2015	Fr.	95'748.50
-	Investissement 2016	Fr.	468'826.00
-	Taxes de raccordement 2016 reçues	(-) Fr.	<u>126'554.75</u>
Crédit disponible (provisoire)		Fr.	1'194'614.10
-	Utilisation de la réserve 2014	Fr.	246'307.85
-	Utilisation de la réserve 2015	Fr.	8'580.65

Ce crédit sera entièrement couvert par l'utilisation de la réserve de la protection des eaux et la facturation des taxes de raccordement lors des permis de construire.

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

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 12.12.2013 (crédit lié)	Fr.	480'000.00
-	Investissement 2013	Fr.	340.10
-	Investissement 2014	Fr.	16'012.80
-	Investissement 2015	Fr.	65'656.40
-	Investissement 2016	Fr.	<u>268'317.05</u>
Crédit non utilisé (définitif)		Fr.	129'673.65

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

720.503 Réhabilitation de la fermette de la déchetterie principale

-	Crédit accordé par la Conseil général en date du 11.12.2014	Fr.	638'900.00
-	Investissement 2015	Fr.	2'707.05
-	Investissement 2016	Fr.	<u>137'255.15</u>
Crédit disponible (provisoire)		Fr.	498'937.80

740.501.10 Construction du Columbarium IV

-	Crédit accordé par la Conseil général en date du 02.06.2016	Fr.	125'000.00
-	Investissement 2016	Fr.	<u>1'855.05</u>
Crédit disponible (provisoire)		Fr.	123'144.95

750.503 Installation de panneaux solaires photovoltaïques

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 19.03.2015	Fr.	100'000.00
-	Investissement 2015	Fr.	103'458.30
-	Investissement 2016	Fr.	<u>475.20</u>
Dépassement de crédit (provisoire) (décompte final établi en 2015 = erreur) (-)		Fr.	3'933.50

9. FINANCES

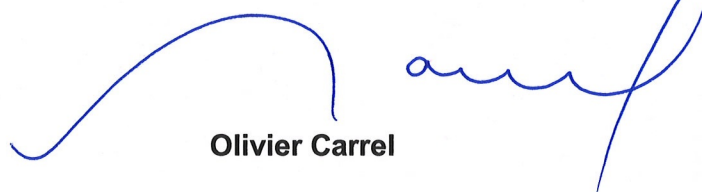
940.600.99 Sulte échange terrains,
vente art. 5180 contre achat art. 3306 RF

-	Vente accordée par la Conseil général en date du 10.02.2016	(-)	Fr.	3'319'000.00
-	Désinvestissement 2016	(-)	Fr.	<u>3'319'000.00</u>
	Gain (définitif)		Fr.	0.00

Le Conseil communal propose au Conseil général d'approuver les comptes 2016 tels que présentés ci-dessus.

**approuvé par le Conseil communal
dans sa séance du 24 avril 2017**

Le Conseiller communal responsable du dicastère des finances


Olivier Carrel

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le Secrétaire


Emmanuel Roulin



La Syndique


Erika Schnyder