

Villars-sur-Glâne, le 14 mai 2012

Séance du Conseil général du 31 mai 2012

## MESSAGE AU CONSEIL GENERAL

### relatif aux comptes de la commune pour l'année 2011

---

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 2011.

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

Le budget 2011 prévoyait un déficit de **Fr. 1'382'912.00** pour un total de charges de Fr. 62'541'058.00. Les comptes laissent apparaître un bénéfice de **Fr. 350'637.13** pour un total de charges de Fr. 66'883'882.03, après amortissements financiers obligatoires de Fr. 4'229'535.35, attribution à la réserve pour le service des eaux de Fr. 332'714.08, attribution à la réserve de la protection des eaux de Fr. 536'930.53, attribution à la réserve pour investissements futurs de Fr. 500'000.00 et amortissements complémentaires des immobilisations de Fr. 1'700'000.00.

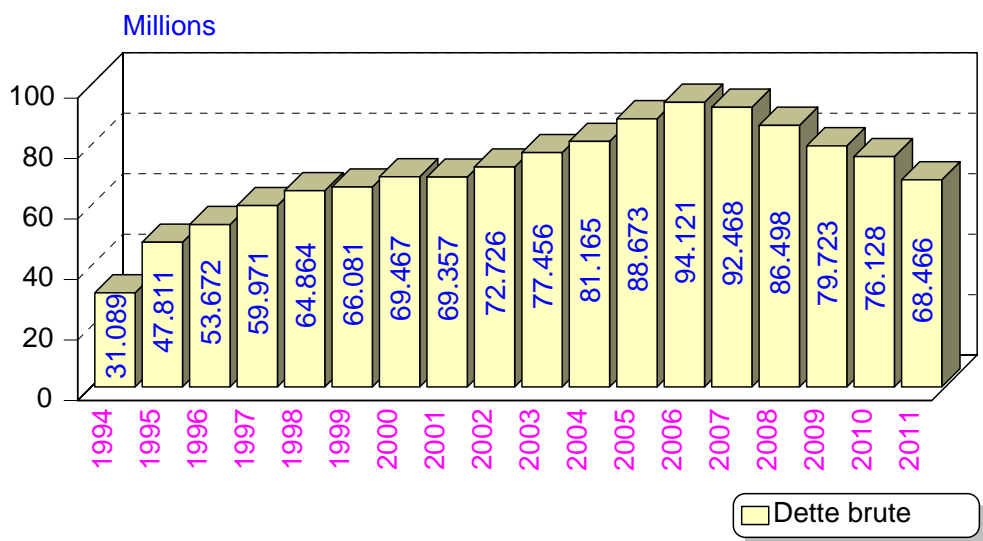
Cet excellent résultat est le fruit d'une gestion rigoureuse des dépenses. L'évaluation des impôts sur les personnes physiques et les personnes morales a fait l'objet d'une estimation prudente, malgré le fait que les indicateurs financiers concernant nos sociétés soient optimistes.

Pour l'année 2011 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. Nous constatons que le compte financier laisse apparaître un bénéfice de Fr. 3'301'012.09. Nous constatons également que la totalité des investissements 2011 (Fr. 6'645'605.00) ont été financés par les recettes courantes sans avoir à recourir à l'emprunt.

Durant l'exercice 2011 nous avons, à nouveau, été en mesure de réduire la dette brute, qui comprend les emprunts bancaires à court, moyen et long terme, de Fr. 76'128'401.65 au 31.12.2010 à Fr. 68'465'533.92 au 31.12.2011 soit **une réduction de Fr. 7'662'867.73**. L'endettement net qui comprend les emprunts à court, moyen et long terme ainsi que le compte-courant de l'Etat de Fribourg diminués des disponibilités à court terme

ainsi que des prêts est passé de Fr. 65'943'375.75 au 31.12.2010 à Fr. 61'517'326.51 au 31.12.2011 soit **une diminution de Fr. 4'426'049.24**. L'endettement net par habitant calculé selon la méthode du Service des communes et conforme aux indicateurs de la Conférence des Autorités cantonales de surveillance des finances communales a ainsi été ramené à Fr. 3'161.68 alors qu'il était de Fr. 3'359.04 au 31.12.2010. Au 31.12.2010 la moyenne des communes fribourgeoises était de Fr. 1'686.00.

Le graphique ci-dessous vous montre l'évolution de la dette brute depuis 1994 :



## **COMMENTAIRES SUR LES COMPTES 2011**

### **0 Administration**

#### **010 Conseil général, Conseil communal et commissions permanentes**

##### **010.300 Traitements du Conseil communal**

Budget : Fr. 279'000.00

Comptes : Fr. 379'708.25

Différence : Fr. 100'708.25

Lors de la précédente législature, le Conseil communal avait décidé de verser à chaque membre du Conseil communal une indemnité de Fr. 1'000.00 par année, à titre d'indemnité de prévoyance professionnelle, et ceci rétroactivement depuis l'entrée en fonction. Cette indemnité a été portée à Fr. 2'000.00 dès le 01.01.2011.

Les indemnités rétroactives représentent une somme de Fr. 87'000.00 et celles de 2011 un montant de Fr. 16'000.00.

### **020 Administration générale**

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

Budget : Fr. 91'800.00

Comptes : Fr. 52'989.70

Différence : Fr. 38'810.30

La diminution de ce poste par rapport au montant budgétisé ainsi que par rapport aux comptes 2010 s'explique par le fait que, grâce à notre courtier, nous avons conclu un nouveau contrat pour la perte de salaire nettement plus favorable que l'ancien et ceci pour une couverture identique.

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

Budget : Fr. 26'520.00

Comptes : Fr. 31'520.10

Différence : Fr. 5'000.10

L'augmentation de ce poste s'explique par une demande de versement d'un pont-AVS faite par un concierge. Le Conseil communal a accepté cette demande. A ce jour deux personnes bénéficient de cette contribution.

## **020.310.20 Fournitures pour élections et votations**

Budget : Fr. 58'000.00

Comptes : Fr. 68'003.20

Différence : Fr. 10'003.30

La différence de ce poste provient notamment du 2<sup>ème</sup> tour de l'élection au Conseil d'Etat. D'autre part, en raison des délais extrêmement courts, nous avons été contraints d'envoyer le matériel de vote en courrier A.

## **020.310.30 Sécurité au travail**

Budget : Fr. 20'000.00

Comptes : Fr. 25'319.45

Différence : Fr. 5'319.45

- Les vêtements de sécurité portés par les employés de la voirie et des jardins ne respectaient pas les normes de sécurité en vigueur pour les travaux en bord de chaussée. Il a donc été décidé de compléter leur équipement. De plus, il a fallu équiper complètement les 3 nouveaux employés des services extérieurs. Coûts des vêtements de sécurité Fr. 19'374.00.
- Les casques de sécurité, datant de nombreuses années, ont dû être changés pour un coût de Fr. 560.00.
- Les chaussures des employés des services techniques ont aussi dû être adaptées aux normes. Coût Fr. 860.00.
- Les frais de cotisation à Sécurité au travail Suisse 2012 ont été débités sur 2011 en raison d'une erreur de libellé sur la facture. Montant Fr. 1'146.40.
- Le solde concerne le remplacement usuel des chaussures des services extérieurs ainsi que la campagne de vaccination contre la grippe.

## **020.316 Location surface administrative**

Budget : Fr. 381'000.00

Comptes : Fr. 333'587.35

Différence : Fr. 47'412.65

Une augmentation du prix de location avait été calculée pour le budget 2011. Toutefois, les coûts locatifs n'ont pas augmentés. De plus, le décompte de charges pour l'année 2010 a été établi et il en résulte un solde en notre faveur de Fr. 10'058.55.

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

Budget : Fr. 160'840.00

Comptes : Fr. 101'756.25

Différence : Fr. 59'083.75

Le détail de ce poste est le suivant :

Rémunération de l'agence communale AVS	Fr.	8'327.90
Police intercommunale, tenue de la comptabilité 2011	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 et personnel	Fr.	73'265.80
Haute école de santé indemnité praticien formateur 2011	Fr.	1'912.50
Diverses prestations du personnel communal	Fr.	2'250.05

La diminution de ce poste provient d'une part de la suppression de la part du salaire du Directeur des écoles qui était imputée pour le SIPLP et, d'autre part, de la diminution de l'indemnité octroyée par la Caisse de compensation pour l'agence AVS.

## **020.460.10 Redistribution de la taxe sur le CO2**

Budget : Fr. 10'000.00

Comptes : Fr. 4'762.45

Différence : Fr. 5'237.55

Une taxe sur le CO2 est prélevée depuis le 1er janvier 2008 sur les combustibles fossiles tels que l'huile de chauffage ou le gaz naturel. Le but de ce prélèvement est d'inciter les consommateurs à une utilisation parcimonieuse de ces combustibles et à un recours accru aux technologies émettant peu ou pas de CO2. La taxe sur le CO2 ne reste pas dans les caisses de l'Etat. Elle est redistribuée à la population par les caisses-maladie et aux entreprises par les caisses de compensation AVS. Le montant versé aux entreprises est proportionnel à la masse salariale soumise à l'AVS.

**1                           Ordre public**

**160                       Protection civile**

**160.314               Entretien et réparations des locaux**

Budget : Fr. 2'000.00

Comptes : Fr. 39'213.95

Différence : Fr. 37'213.95

Les revêtements de sol de la cuisine et des douches ont été remplacés. La réfection des peintures des corridors a été réalisée. Un montant de Fr. 37'000.00 a été prélevé sur le fond de réserve pour financer les travaux 2011. Ces travaux ont été rendus obligatoires pour louer ces locaux à l'armée.

**2                           Enseignement et formation**

**210                       Cycle scolaire obligatoire et contributions diverses**

**210.311               Achat et entretien du mobilier et appareils**

Budget : Fr. 99'547.00

Comptes : Fr. 114'303.70

Différence : Fr. 14'756.70

L'ouverture, imprévue, de 3 nouvelles classes (1 enfantine et 2 primaires) a nécessité l'achat de mobilier et de matériel destinés à l'équipement de base de ces classes. Il a également fallu remplacer un tableau noir irréparable ainsi que des appareils défectueux. Ces dépenses n'étaient pas prévues au budget.

**219                       Accueil extrascolaire**

Ce nouveau chapitre se rattache au dicastère des prestations à la population créé après les élections de mars 2011. Tout en les regroupant sous un même poste, il permet de différencier de manière plus claire les recettes et dépenses liées à l'accueil extrascolaire (salaires des animatrices, participation des parents, repas de midi, etc.) aux écoles maternelles et aux crèches.

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

**220.302.10           Traitements des logopédistes**

Budget : Fr. 789'986.00

Comptes : Fr. 904'688.90

Différence : Fr. 114'702.90

L'importante différence entre le budget et les comptes s'explique par la raison suivante :

Les logopédistes ont fait recours en septembre 2008 contre leur classification Evalfri en classe 20, alors que les psychologues le sont en classe 21. Ayant obtenu gain de cause, le Conseil d'Etat a établi une ordonnance au 1er mars 2011 fixant la nouvelle classification dans une marge comprenant les classes 18 à 21. Cette classification entre en vigueur avec effet rétroactif au 1er septembre 2008. De par leur formation ou leurs nombreuses années de service, toutes les logopédistes du SIPLP ont passé de la classe 20 à la classe 21 et ont conservé le même palier. En effet, les directives de l'Etat préconisent que le nouveau salaire doit au moins être égal à l'ancien avec un palier supplémentaire. Ainsi l'augmentation de salaire de 3 années (2008 / 2009 / 2010) a été rattrapée pendant l'année 2011, ce qui explique l'important dépassement précité.

**290                       Administration scolaire**

**290.301.30           Traitements des animatrices de l'accueil extrascolaire**

Budget : Fr. 281'892.00

Comptes : Fr. 324'230.30

Différence : Fr. 42'338.30

Le nombre d'enfants inscrits par tranche-horaire détermine la dotation en animatrices. Dès la rentrée 2011, il a fallu engager deux nouvelles animatrices à l'accueil des Rochettes en remplacement de Mme Cecilia Wernli en arrêt maladie depuis juillet jusqu'à fin novembre, date de sa démission et une à Cormanon (fréquentation élevée de l'accueil de midi).

Deux animatrices ont été en congé maternité et leurs collègues les ont remplacées, d'où une augmentation de leur temps de travail habituel.

**2901                      Ecole de Cormanon****2901.301                Traitements des concierges**

Budget : Fr. 164'364.00                      Comptes : Fr. 206'006.90                      Différence : Fr. 41'642.90

L'aide concierge, atteint d'une grave maladie, a été remplacé durant une bonne partie de l'année. La différence se retrouve sous le poste 2901.436 « Indemnités des assurances du personnel » par Fr. 39'110.95.

**2901.313                Frais de nettoyage**

Budget : Fr. 24'000.00                      Comptes : Fr. 31'004.75                      Différence : Fr. 7'004.75

Des factures de fourniture de produits (papier wc, papier ménage, savons, etc.) pour un montant de Fr. 6'017.30. ont été facturées par le fournisseur en 2011 alors qu'elles avaient été prévues dans le budget 2012.

**2901.314                Entretien et rénovation de l'école de Cormanon**

Budget : Fr. 82'000.00                      Comptes : Fr. 70'415.40                      Différence : Fr. 11'584.60

Le compte se solde avec un disponible de Fr. 11'584.60 car les travaux de peinture prévu pour un montant de Fr. 8'000.00 ont été réalisés par un aide en programme d'occupation et le contrôle de l'équipement de la halle de gymnastique budgétisé à Fr. 3'000.00 n'a pas été réalisé en 2011.

**2902                      Ecole des Rochettes****2902.313                Frais de nettoyage**

Budget : Fr. 18'000.00                      Comptes : Fr. 21'152.40                      Différence : Fr. 3'152.40

Une facture de fourniture de produits pour un montant de Fr. 2'600.00 a été facturée par le fournisseur sous 2011 alors qu'elle aurait dû l'être sous 2012.

**2902.314                Entretien et rénovation de l'école des Rochettes**

Budget : Fr. 86'000.00                      Comptes : Fr. 100'884.45                      Différence : Fr. 14'884.45

Un dégât d'eau a été constaté dans les vestiaires de la halle de gymnastique. Les travaux de recherches, de réparation et d'assèchement ont coûté Fr. 14'500.00. Ce montant sera remboursé par l'assurance. L'étude thermique a été facturée sous 2012, mais des travaux non prévus ont dû être réalisés en 2011 comme des mises en conformité suite au contrôle des installations électriques (Fr. 2'500.00), la réparation des douches (Fr. 3'500.00), des raccordements informatiques demandés par le service des écoles (Fr. 3'050.00), le remplacement des guides de l'ascenseur (Fr. 3'000.00) et le remplacement d'un collecteur sanitaire (Fr. 2'000.00).

**2903                      Ecole de Villars-Vert****2903.314                Entretien et rénovation de l'école de Villars-Vert**

Budget : Fr. 131'000.00                      Comptes : Fr. 126'858.60                      Différence : Fr. 4'141.40

La différence, par rapport au budget, provient du fait que le nettoyage de la façade, prévue pour Fr. 10'000.00, a été reporté à 2012.

**3                          Culture, sports et loisirs****300.301                Traitements du personnel de la bibliothèque**

Budget : Fr. 76'178.00                      Comptes : Fr. 93'653.55                      Différence : Fr. 17'475.55

Le dépassement de ce poste s'explique par l'engagement, à titre provisoire, d'une personne en remplacement de la responsable de la bibliothèque qui a été victime d'un accident au printemps 2011. La récupération de ce montant figure sous le poste 300.436 « Indemnités des assurances du personnel » par Fr. 15'168.55.

### **300.365 Subsidés pour activités culturelles communales**

Budget : Fr. 42'000.00

Comptes : Fr. 44'029.00

Différence : Fr. 2'029.00

Le dépassement de ce poste s'explique par une demande faite par l'Association des Concerts de l'Avent de porter le montant de la subvention communale de Fr. 8'000.00 à Fr. 10'000.00 pour 2011. Etant donné la qualité de cette manifestation, le Conseil communal a décidé d'accepter cette demande.

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

Budget : Fr. 143'700.00

Comptes : Fr. 151'123.60

Différence : Fr. 7'423.60

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

Pour des raisons de sécurité, nous avons dû poser des plaques supplémentaires en caoutchouc autour de la tour à grimper de Villars-Vert (Fr. 5'252.80). Nous avons dû changer, suite à un accident, une protection en fonte d'un arbre d'avenue à la route du Belvédère qui a été cassée par un véhicule lourd (Fr. 2'702.70).

### **330.315 Entretien des véhicules et du matériel**

Budget : Fr. 20'000.00

Comptes : Fr. 29'918.70

Différence : Fr. 9'918.70

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

Des réparations importantes, de mécanique et de carrosserie, non prévues sur des véhicules vieillissants ont dû être réalisées, en urgence, afin de garantir leurs utilisations durant toutes les saisons (Fr. 9'874.55).

## **340 Sports**

### **340.310 Promotion du sport**

Budget : Fr. 5'000.00

Comptes : Fr. 8'320.35

Différence : Fr. 3'320.35

Ce poste correspond principalement à l'organisation du duel de la Suisse bouge. S'agissant de la première année il a été sous-estimé. En effet, cette année, un montant de Fr. 8'000.00 a été prévu pour cette organisation.

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

Budget : Fr. 87'000.00

Comptes : Fr. 53'300.30

Différence : Fr. 33'699.70

Le marquage des surfaces de jeux dans la halle du Platy a été reporté d'une année en raison du ponçage du parquet (Fr. 5'000.00). De plus, une économie de Fr. 23'869.10 a été réalisée sur l'entretien des terrains de football No. 1-2 et 4. Enfin, le poste achat de matériel a été réduit d'environ Fr. 5'000.00.

#### **340.314.10 Entretien de la buvette du Platy**

Budget : Fr. 1'000.00

Comptes : Fr. 15'097.50

Différence : Fr. 14'097.50

Suite à une demande du FC Villars d'augmenter la puissance de l'ampérage à 80 A. pour des appareils ménagers supplémentaires, la contribution de raccordement du groupe-e s'élève à Fr. 13'834.80. Cette somme n'était pas prévue lors de l'établissement du budget.

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

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

Budget : Fr. 189'500.00

Comptes : Fr. 135'909.30

Différence : Fr. 53'590.70

La rénovation des parquets pour un montant budgétisé de Fr. 45'000.00 a été reportée à 2012.

**351 Centre de rencontres villageoises « La Grange »**

**351.313 Frais de nettoyage**

Budget : Fr. 2'000.00 Comptes : Fr. 5'810.25 Différence : Fr. 3'810.25

Le revêtement de fond en terre cuite nécessite un traitement avec des produits relativement coûteux. Le montant prévu au budget 2011 était sous-estimé.

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

Budget : Fr. 63'000.00 Comptes : Fr. 61'975.05 Différence : Fr. 1'024.95

L'économie sur ce poste a été réalisée par le fait que la réfection des peintures a été réalisée partiellement par un aide en programme d'occupation.

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

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

Budget : Fr. 21'000.00 Comptes : Fr. 30'848.60 Différence : Fr. 9'848.60

Afin de déplacer le radiateur et modifier les raccordements sanitaires et électriques pour la cuisine de l'appartement du concierge, le démontage du revêtement de façade en bois a été nécessaire. Il a alors été constaté que le mur en pierre était humide et la pose d'une isolation et d'un galandage se sont avérés nécessaires.

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

**354.314 Entretien et réparations du bâtiment**

Budget : Fr. 29'500.00 Comptes : Fr. 32'017.95 Différence : Fr. 2'517.95

Des travaux importants de révision et réparation non planifiés ont dû être réalisés sur les portes de l'atelier pour un montant de plus de Fr. 9'000.00.

**5 Affaires sociales**

**520 Caisses-maladies et accidents**

**520.451 Participation du canton aux primes de l'assurance maladie**

Budget : Fr. 150'000.00 Comptes : Fr. 345'635.30 Différence : Fr. 195'635.30

Cet important dépassement du budget provient d'un rattrapage effectué par le canton dans le traitement des dossiers des années précédentes. Dès le 1<sup>er</sup> janvier 2012 le paiement des primes d'assurance-maladie impayées sera entièrement géré par le canton.

**540 Structures d'accueil de la petite enfance**

**540.365 Subvention aux crèches et garderies d'enfants**

Budget : Fr. 1'150'000.00 Comptes : Fr. 1'176'416.40 Différence : Fr. 26'416.40

Le dépassement s'explique par la prise en charge, par les crèches, durant le 1<sup>er</sup> semestre 2011, des enfants de 1<sup>ère</sup> enfantine. Il s'agit de la subvention communale pour un total de 25 enfants pris en charge pendant 6 mois.

**540.365.20 Subvention aux écoles maternelles**

Budget : Fr. 155'000.00 Comptes : Fr. 136'410.40 Différence : Fr. 18'589.60

En raison de l'introduction des deux années d'école enfantine, le nombre d'enfants fréquentant les écoles maternelles a diminué.

## **540.365.30 Subvention aux institutions d'autres communes**

Budget : Fr. 150'000.00

Comptes : Fr. 89'663.10

Différence : Fr. 60'336.90

Comme espéré, l'introduction de la deuxième année d'école enfantine a libéré des places dans les crèches de notre commune et, par conséquent, les placements à l'extérieur ont diminué.

## **580 Prévoyance sociale**

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

Budget : Fr. 1'050'000.00

Comptes : Fr. 2'338'387.30

Différence : Fr. 1'288'387.30

Il s'agit de l'aide accordée par notre service social pour les personnes indigentes et qui sont à charge de notre commune. Une partie de cette somme est remboursée par le canton (compte 580.451 par Fr. 522'038.90). D'autre part, le service des finances effectue un suivi des dossiers liquidés et propose des plans de remboursement pour les personnes revenues à meilleure fortune (compte 580.452 « Récupération frais d'assistance » Fr. 187'657.65).

En ce qui concerne les avances sur rentes A.I., prestations complémentaires, chômage, elles sont comptabilisées dans un compte-courant figurant à l'actif du bilan. Les personnes concernées signent une cession de rente et lors du versement rétroactif ce compte-courant est diminué de la somme reçue. Au 31.12.2011 le montant des avances se chiffrait à Fr. 2'579'271.10. La limite entre les versements à titre d'aide sociale pure et avances sur des rentes futures devenant de plus en plus difficile à évaluer, le Conseil communal a décidé de supprimer ce système dès le 1<sup>er</sup> janvier 2012.

D'autre part, étant donné l'excellent résultat des comptes 2011, il a décidé d'assainir ce compte-courant car l'improbabilité de récupération de la totalité de ces montants est de plus en plus grande, certains dossiers datant de plus de 10 ans.

Ainsi, pour 2011, le montant de l'aide sociale ordinaire se monte à Fr. 852'435.20. A ce montant s'ajoute un premier assainissement ordinaire de Fr. 485'275.50 et un deuxième assainissement extraordinaire de Fr. 1'000'676.60.

Dans la perspective qu'une partie de ces avances soient remboursées ces prochaines années, elles seront enregistrées comme recettes du compte du service social.

## **583 Office communal du travail**

### **583.301.20 Traitements du personnel auxiliaire**

Budget : Fr. 360'000.00

Comptes : Fr. 517'699.50

Différence : Fr. 157'699.50

Ces montants alloués à des salaires peuvent être considérés comme des « investissements sociaux » à moyen et long terme par le fait qu'ils permettent à un nombre important de demandeurs d'emploi de se maintenir dans le monde du travail et parallèlement d'éviter d'avoir recours à l'aide sociale.

Même si le raccourci est un peu abrupt, on peut quand même apprécier le fait que l'aide sociale a diminué de quelque Fr. 200'000.00 par rapport au montant budgétisé. Les emplois accordés ne sont pas l'unique raison de cette évolution mais y participent pour une part non négligeable.

Cela démontre ainsi que l'utilisation année après année de ces emplois temporaires est efficace et joue son rôle pour lutter contre le recours systématique à l'aide sociale et ses effets pervers d'exclusion et de désocialisation.

Pour 2011 le montant de Fr. 517'699.50 se subdivise de la manière suivante :

Salaires versés à des employés temporaires : (principalement avec charges de familles 65 % des contrats)	Fr.	402'367.50
Participation à VAM et Ritec pour leurs prestations offertes sur l'ensemble de l'année	Fr.	115'332.00



## **6 Transports et communications**

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

#### **620.301 Traitements du personnel de l'édilité**

Budget : Fr. 881'088.00 Comptes : Fr. 914'762.30 Différence : Fr. 33'674.30

Le contremaître, responsable des services extérieurs, a pris sa retraite au 31 décembre 2011. Son remplaçant a été engagé quelques mois plus tôt pour permettre sa mise au courant. Cet engagement explique la différence par rapport au montant budgétisé.

#### **620.312 Eclairage public : énergie**

Budget : Fr. 140'000.00 Comptes : Fr. 163'466.55 Différence : Fr. 23'466.55

La consommation globale de la Commune a diminué cette année (la moyenne journalière est de 2208 kWh/jour en 2011 contre 2328 kWh/jour en 2010). Ceci ne se concrétise pas au niveau des chiffres car les relevés annuels pour 2011 correspondent à 378 jours alors que pour 2010 la durée considérée était de 344 jours. Le montant budgétisé était cependant insuffisant en fonction des consommations antérieures. Les assainissements des éclairages mis en place en 2011 n'ont eu que peu d'effet sur la facture finale, car les nouveaux lampadaires ont été majoritairement posés en fin d'année.

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

Budget : Fr. 90'000.00 Comptes : Fr. 62'827.10 Différence : Fr. 27'172.90

La différence par rapport au budget 2011 s'explique de la manière suivante :

Le projet du nouvel arrêt de bus avec les adaptations routières y relatives a été reporté compte tenu du retard dans la planification du Plan d'Agglomération II. Diminution de Fr. 10'000.00.

L'appel d'offres et la direction des travaux du carrefour Centre sportif – route des Préalpes est repoussé compte tenu des oppositions, puis de la fermeture partielle de la route de Cormanon. Diminution de Fr. 18'000.00.

## **650 Service des transports publics**

### **650.352.10 Participation aux tâches de l'Agglo : transports et mobilité**

Budget : Fr. 1'224'620.00 Comptes : Fr. 1'428'984.30 Différence : Fr. 204'364.30

Le canton de Fribourg subventionne à hauteur de 60 % le trafic d'agglomération. Il fixe, à cet effet, un chiffre maximal au budget, c'est le premier plafond. Toutefois, sa participation est grevée d'un double plafonnement en ce sens que les lignes « non rentables », soit celles dont le taux de couverture n'atteignent pas au moins le 20 %, subissent encore une diminution à charge des communes, respectivement de l'agglo.

Ainsi, pour le funiculaire, dont le taux de couverture atteint 10,2 % seulement, la part du canton s'est élevée à 30,6 % au lieu de 60 % ( $60\% \times 10,2\% / 20\%$ ). Ces montants sont impossibles à prévoir à l'avance, ce qui explique la différence entre le budget et les comptes. Sur les 9 lignes exploitées par l'agglo, seules 4 sont subventionnées en plein. Il est à noter qu'à l'époque de la Cutaf, cette règle ne s'appliquait pas.

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

### **720 Ordures ménagères**

Le taux de couverture des taxes relatives aux ordures ménagères est de 76,82 % pour l'exercice 2011. Il était de 68,55 % en 2010.

En ce qui concerne le ramassage des déchets, s'agissant de la première année de la collaboration avec la ville de Fribourg, nous vous présentons, ci-dessous, un tableau récapitulatif du chapitre 720 :

**1. Contrat Fribourg** **base 2009** **11'248 habitants**

-	Transports	Fr.	367'495.50
-	Autres	Fr.	575'942.65
-	Recettes	Fr.	960'581.80

**2. Contrat actualisé avec augmentation des habitants : + 810 habitants à fin 2011**

-	Fribourg transports	Fr.	393'959.90
---	---------------------	-----	------------

**3. Comptes concernés par nos calculs**

-	Coûts autres :	720.318.30 à 720.318.62
-	Coûts transports :	720.318.80 à 720.318.90
-	Recettes :	720.434 à 720.435.50

**4. Coûts 2010** **11'381 habitants**

-	Andrey transports	Fr.	499'144.70
-	Autres	Fr.	584'260.10
-	Recettes	Fr.	956'069.15

**5. Budget 2011**

-	Fribourg transports	Fr.	380'000.00
-	Autres	Fr.	588'500.00
-	Recettes	Fr.	989'900.00

**6. Coûts 2011** **12'058 habitants**

-	Fribourg transports	Fr.	407'513.70
-	Autres	Fr.	578'155.75
-	Recettes	Fr.	1'041'380.25

**720.311 Achats de conteneurs**

Budget : Fr. 30'000.00 Comptes : Fr. 64'079.40 Différence : Fr. 34'079.40

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

Une facture de Fr. 29'542.30 concerne la livraison des bennes budgétisées sur l'exercice 2010. Cette facture est arrivée très tardivement alors que les comptes 2010 étaient bouclés.

Des brouettes pour transporter des objets depuis les véhicules privés jusqu'aux bennes ont dû être achetées pour l'ouverture de la nouvelle déchetterie (Fr. 1'130.00).

**720.434 Produit du papier**

Budget : Fr. 40'000.00 Comptes : Fr. 97'279.00 Différence : Fr. 57'279.00

Le bénéfice extraordinaire de Fr. 57'279.00 sur la valorisation du vieux papier s'explique par une augmentation du tonnage de 88 t par rapport à l'année précédente ainsi que par une augmentation moyenne du prix de rachat d'environ Fr. 50.00 par tonne.

**790 Aménagement du territoire**

**790.318 Frais d'études et projets**

Budget : Fr. 120'000.00 Comptes : Fr. 63'199.10 Différence : Fr. 56'800.90

Le montant de Fr. 50'000.00 imputé à la participation du secteur de Bertigny dans le cadre de la NPR a été ramené à Fr. 39'000.00. Par ailleurs, sur un coût d'étude global de Fr. 69'131.50 payé pour 2010 – 2011, le canton, l'OFROU et les communes de Givisiez et Fribourg nous ont restitué Fr. 61'898.40 (compte No. 790.452), soit une participation nette de Fr. 7'223.10. Diminution Fr. 11'000.00.

Concernant le PAD 34 – 35, le montant de Fr. 20'000.00 relatif à la valorisation de la parcelle communale à l'ouest du périmètre n'a toujours pas été utilisé en raison des problèmes de procédure liés à l'approbation du plan de quartier. Diminution de Fr. 20'000.00.

Le concept de stationnement sur domaine privé ainsi que les compléments éventuels dans le cadre de l'examen préalable du Plan d'Aménagement Local n'ont pas été utilisés en 2011. Diminution de Fr. 30'000.00.

## **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

Pour nous conformer au vœu de l'organe de révision et de la commission financière, le Conseil communal a décidé, étant donné le bon résultat des comptes 2011, d'inscrire une provision pour débiteurs douteux de Fr. 100'000.00 en plus du montant de Fr. 254'286.60 de pertes effectives. Ainsi le montant de la provision, au 31.12.2011, s'élève à Fr. 800'000.00.

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

Budget : Fr. 15'000.00 Comptes : Fr. 41'171.05 Différence : Fr. 26'171.05

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. 21'900'000.00 Comptes : Fr. 20'006'959.70 Différence : Fr. 1'893'040.30

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

1. Le montant de l'impôt 2010 effectivement facturé au 31 décembre 2011.
2. Le montant de l'impôt 2010 effectivement facturé à la date du bouclage des comptes soit, au 15 mars 2012.
3. Le montant de l'impôt 2011 qui ne sera facturé qu'à partir de fin mai 2012 et qui s'étendra jusqu'en avril 2013. Pour cette estimation nous ne disposons pas de chiffre précis. Nous prenons donc en compte le dernier impôt connu soit 2010. Nous tenons compte de l'augmentation de la population entre 2010 et 2011 et y ajoutons un certain pourcentage qui nous est donné par le Canton lors de l'établissement du budget.
4. Néanmoins, comme nous l'avons déjà indiqué pour les comptes 2010, 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 2011 doit être estimé dans les comptes 2011 alors que les déclarations d'impôts concernant cette année fiscale ne sont pas encore remplies).

Il peut donc en résulter une certaine marge d'erreur d'appréciation selon que les calculs soient optimistes ou prudents. Cette dernière a encore été accentuée avec l'introduction de la taxation annuelle. Cette difficulté est d'autant plus marquée dans une commune dont la population augmente de façon sensible comme c'est le cas à Villars-sur-Glâne.

La différence des comptes 2011 par rapport aux montants budgétisés provient essentiellement d'une baisse des recettes fiscales en raison de la crise économique de 2009. Lors de l'établissement du budget il a été tenu compte des critères retenus par l'Etat. Il s'avère, malheureusement, que les effets de la crise étaient plus prononcés que prévus.

#### **900.400.20                    Impôt à la source**

Budget : Fr. 2'100'000.00                    Comptes : Fr. 1'922'271.87                    Différence : Fr. 177'728.13

En 2010 nous avons eu une bonne surprise concernant l'impôt à la source. Ce poste est toujours difficile à budgétiser car nous ne disposons d'aucune donnée précise pour son évaluation car cet impôt est entièrement encaissé par le Canton qui nous rétrocède ensuite la part de l'impôt communal. Malheureusement cette bonne surprise ne s'est pas réalisée en 2011.

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

Budget : Fr. 80'000.00                    Comptes : Fr. 74'479.55                    Différence : Fr. 5'520.45

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. La collaboration entre notre service des finances et le contentieux de la Ville est excellente.

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

Budget : Fr. 11'565'000.00                    Comptes : Fr. 16'950'038.25                    Différence : Fr. 5'385'038.25

Le montant réjouissant du résultat de nos personnes morales a été obtenu grâce à la bonne santé financière de nos sociétés qui n'ont pas beaucoup subi la crise économique de 2009. 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. Aussi, par souci de prudence, le Conseil communal a décidé de modérer l'estimation du revenu fiscal des sociétés malgré des indicateurs économiques positifs.

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

Budget : Fr. 2'005'000.00                    Comptes : Fr. 2'366'717.50                    Différence : Fr. 361'717.50

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.

#### **900.402.10                    Impôt spécial sur les immeubles des sociétés et fondations**

Budget : Fr. 0.00                    Comptes : Fr. 160'795.60                    Différence : Fr. 160'795.60

Il s'agit de l'impôt prélevé en vertu de la loi du 23 mai 1957 sur les immeubles appartenant aux sociétés, associations et fondations. Cet impôt est prélevé directement par le Canton. Le taux de l'impôt communal représente le 50 % de l'impôt cantonal.

Cette loi a été abrogée par le Grand Conseil le 17 juin 2010 avec effet au 1er janvier 2011.

Le montant encaissé en 2011 résulte de taxations antérieures à l'abrogation de la loi.

## 940 Gérance de la fortune et des dettes

### 940.321 Intérêts des dettes

Budget : Fr. 2'329'750.00 Comptes : Fr. 2'276'010.77 Différence : Fr. 53'739.23

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 31.12.2011 le taux d'intérêts moyen de nos emprunts à termes fixes se chiffrait à 2,805 %.

### 940.330 Amortissements financiers obligatoires

Budget : Fr. 4'075'121.00 Comptes : Fr. 4'229'535.35 Différence : Fr. 154'414.35

Le montant de ce poste suit linéairement le montant de nos investissements. De Fr. 1'185'696.15 en 1995, il a passé à Fr. 4'229'535.35 en 2011.

#### 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. 162'000.00 Comptes : Fr. 210'377.05 Différence : Fr. 48'377.05

Ce poste comprend les éléments suivants :

- Chip Sport SA location du pavillon de Belle-Croix	Fr.	70'960.00
- Frigaz SA dividende 2010 - 36 %	Fr.	108'000.00
- Postfinance intérêts sur compte e-deposito	Fr.	7'303.60
- Etat de Fribourg intérêts sur compte-courant Etat/Commune	Fr.	11'159.00
- Banque Raiffeisen intérêts sur placement à court terme	Fr.	4'750.00
- Divers intérêts sur comptes-courants bancaires	Fr.	8'204.45

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

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

Budget : Fr. 120'000.00

Comptes : Fr. 87'749.85

Différence : Fr. 32'250.15

Les principales dépenses non-spécifiées sont les suivantes :

- Contribution forfaitaire de la commune pour achats de vélos électriques (650.390)	Fr.	1'100.00
- Centre scolaire de Villars-Vert salaire complémentaire Holenstein Xavier suite erreur de classification 2010/2011 (210.390)	Fr.	1'044.90
- Riedo Clima AG Dürdingen réparation de l'installation de chauffage bâtiment Chip Sports SA (940.390)	Fr.	18'275.85
- Réaménagement de l'arrêt de bus TPF de la ligne 5 à Ste-Apolline (650.390)	Fr.	67'329.10

---

Fr. 87'749.85

=====

# COMPTES DES INVESTISSEMENTS 2011

## 0. ADMINISTRATION

### 030.506 Renouvellement de l'informatique de l'administration communale

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 9 décembre 2010	Fr.	131'000.00
-	Investissement 2011	Fr.	89'644.80
	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>41'355.20</b>

## 2. ENSEIGNEMENT ET FORMATION

### 290.503.35 Construction de pavillons scolaires « enfantine »

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 4 février 2010	Fr.	2'500'000.00
-	Investissement 2010	Fr.	2'538'191.45
-	Investissement 2011	Fr.	24'614.10
-	Subvention cantonale reçue	(-) Fr.	96'496.90
	<b>Crédit non utilisé</b>	<b>Fr.</b>	<b>33'691.35</b>

### 290.506.05 Achat équipement pour nouveau concept informatique des écoles

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 27 mai 2010	Fr.	95'246.00
-	Investissement 2010	Fr.	70'754.10
-	Investissement 2011	Fr.	23'055.60
	<b>Crédit non utilisé</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'436.30</b>

### 290.506.30 Mobilier et matériel de fonctionnement pour les nouvelles classes enfantines

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 4 février 2010	Fr.	93'000.00
-	Investissement 2010	Fr.	57'389.55
-	Investissement 2011	Fr.	17'961.90
	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>17'648.55</b>

## 3. CULTURE, SPORTS ET LOISIRS

### 330.501 Aménagement du Parc urbain du Platy

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 9 décembre 2003	Fr.	38'100.00
-	Investissement 2011	Fr.	5'845.30
	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>32'254.70</b>

**330.501.30 Aménagement du parc urbain de Cormanon-Est**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 12 octobre 2009	Fr.	786'000.00
-	Investissement 2010	Fr.	4'076.55
-	Investissement 2011	Fr.	680'049.75
	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>101'873.70</b>

**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
-	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 (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>2'755'506.20</b>

**330.503.01 Participation à l'entretien lourd des bâtiments de l'Espace Nuithonie**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 9 décembre 2010	Fr.	668'889.00
-	Investissement 2010	Fr.	134'663.55
-	Investissement 2011	Fr.	612'095.50
-	Participation de Coriolis Infrastructures - acompte	(-) Fr.	100'544.90
	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>22'674.85</b>

*Cet investissement sera entièrement couvert par la participation de Coriolis Infrastructures.*

**340.501.03 Assainissement du terrain de football du Platy**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28 mai 2009	Fr.	100'000.00
-	Investissement 2009	Fr.	1'520.70
-	Investissement 2010	Fr.	88'000.00
-	Investissement 2011	Fr.	23'739.75
-	Subvention de la Loro reçue	(-) Fr.	27'680.00
-	<b>Crédit non utilisé</b>	<b>Fr.</b>	<b>14'419.55</b>



## 5. AFFAIRES SOCIALES

### 570.506 Assainissement des installations de la Résidence Les Martinets

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 5 mars 2009	Fr.	470'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 4 février 2010	Fr.	170'000.00
-	Investissement 2009	Fr.	240'996.90
-	Investissement 2010	Fr.	273'524.65
-	Investissement 2011	Fr.	153'860.00
-	Participation de la CODEMS 2010	(-) Fr.	40'572.75
-	Participation de la CODEMS 2011	(-) Fr.	77'410.15
-	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>89'601.35</b>

*Cet investissement sera intégralement remboursé par la CODEMS.*

## 6. TRANSPORTS ET COMMUNICATIONS

### 620.501 Entretien lourd selon plan de gestion du réseau routier du 25.09.2001

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 20 juin 2002	Fr.	1'637'000.00
-	Investissement 2002	Fr.	699.40
-	Investissement 2003	Fr.	251'535.55
-	Investissement 2004	Fr.	254'369.80
-	Investissement 2005	Fr.	339'582.85
-	Investissement 2006	Fr.	150'262.85
-	Investissement 2007	Fr.	20'303.80
-	Investissement 2008	Fr.	3'923.75
-	Investissement 2009	Fr.	9'050.00
-	Investissement 2010	Fr.	7'098.50
-	Investissement 2011	Fr.	147'455.25
-	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>452'718.25</b>

<b>330.501.20</b>	<b>Participation aux infrastructures de Cormanon-Est - commune propriétaire</b>
<b>330.501.27</b>	<b>Aménagement places et route des Grand-Chênes</b>
<b>620.501.03</b>	<b>Participation aux infrastructures de Cormanon-Est - commune politique</b>
<b>620.501.17</b>	<b>Giratoire de la Berra - aménagements extérieurs et places</b>
<b>700.501.20</b>	<b>Adduction d'eau Cormanon-Est</b>

-	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
-	<b>Crédit total accordé</b>	<b>Fr.</b>	<b>6'018'429.00</b>

-	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
-	Participation des propriétaires (2006)	(-) Fr.	378'262.10
-	Participation de la CUTAF	(-) Fr.	204'395.50
-	<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 disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>630'275.30</b>

#### 620.501.15 Aménagement de la route de Condoz

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 15 septembre 2005	Fr.	1'572'500.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 28 mai 2009	Fr.	396'000.00
-	Investissement 2005	Fr.	105'793.40
-	Investissement 2006	Fr.	1'009'706.20
-	Investissement 2007	Fr.	1'739'744.25
-	Investissement 2008	Fr.	11'605.65
-	Investissement 2009	Fr.	216'108.20
-	Investissement 2010	Fr.	39'703.65
-	Investissement 2011	Fr.	44'264.10
-	Participation du canton	(-) Fr.	1'221'525.55
-	Participation des assurances	(-) Fr.	113'868.55
-	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>136'968.65</b>

**620.501.22                    Réhabilitation de la route de Villars-Vert**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 9 décembre 2010	Fr.	253'500.00
-	Investissement 2011	Fr.	170.05
-	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>253'329.95</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
-	Participation des propriétaires	(-) Fr.	81'072.10
-	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>568'947.15</b>

**620.501.28                    Réaménagement de la route des Martinets**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 25 mai 2010	Fr.	600'000.00
-	Investissement 2010	Fr.	242'899.90
-	Investissement 2011	Fr.	166'555.70
	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>190'544.40</b>

**620.501.45                    Réaménagement de la route des Préalpes**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 27 mai 2010	Fr.	117'000.00
-	Investissement 2011	Fr.	1'588.95
-	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>115'411.05</b>

**620.501.52                    Liaison piétonnes et cyclables (Nord des Grand-Chênes  
Beaumont et Platy)**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 24 février 2011	Fr.	100'000.00
-	Investissement 2011	Fr.	170.05
-	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>99'829.95</b>

**620.501.64 Assainissement éclairage public de Villars-Vert**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 9 décembre 2010	Fr.	70'000.00
-	Investissement 2011	Fr.	63'477.00
-	<b>Crédit non utilisé</b>	<b>Fr.</b>	<b>6'523.00</b>

**650.501 Aménagement des abris pour voyageurs**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 16 juin 2005	Fr.	333'000.00
-	Investissement 2005	Fr.	459.45
-	Investissement 2006	Fr.	80'212.50
-	Investissement 2007	Fr.	73'525.70
-	Investissement 2008	Fr.	70'295.85
-	Investissement 2009	Fr.	45'887.00
-	Investissement 2011	Fr.	20'109.60
-	Participation de la CUTAF	- Fr.	7'755.00
-	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>50'264.90</b>

**620.501.30 Aménagement station « velopass » et couverts à vélos  
aux Echelettes et à Cormanon**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 29 septembre 2011	Fr.	105'500.00
-	Investissement 2011	Fr.	94'997.70
-	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>10'502.30</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
-	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'895'324.35</b>
-	<i>Utilisation de la réserve 2011</i>	<i>Fr.</i>	<i>400'000.00</i>

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

**700.501.12 Equipement eau potable et défense incendie  
de l'Impasse du Panorama**

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 10 décembre 2009 (crédit lié)	Fr.	42'000.00
-	Investissement 2010	Fr.	985.60
-	Investissement 2011	Fr.	12'912.00
	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>28'102.40</b>

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 9 décembre 2010	Fr.	80'000.00
-	Investissement 2011	Fr.	50'979.45
-	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>29'020.55</b>

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 23 février 2006	Fr.	1'357'000.00
-	620.501.27 Investissement 2007	Fr.	5'600.00
-	620.501.27 Investissement 2008	Fr.	24'646.65
-	620.501.27 Investissement 2009	Fr.	17'551.30
-	700.501.08 Investissement 2007	Fr.	37'399.60
-	700.501.08 Investissement 2008	Fr.	1'355.00
-	700.501.35 Investissement 2006	Fr.	57'810.50
-	700.501.35 Investissement 2007	Fr.	37'600.00
-	700.501.35 Investissement 2008	Fr.	4'480.00
-	710.501.02 Investissement 2006	Fr.	117'600.00
-	710.501.02 Investissement 2007	Fr.	528'974.15
-	710.501.02 Investissement 2008	Fr.	91'266.20
-	710.501.02 Investissement 2009	Fr.	2'478.60
-	710.501.02 Investissement 2010	Fr.	3'384.75
-	710.501.02 Investissement 2011	Fr.	16'000.00
-	710.501.08 Investissement 2006	Fr.	242'722.75
-	710.501.08 Investissement 2007	Fr.	148'235.25
-	Participation des propriétaires bordiers	(-) Fr.	59'069.40
-	Subvention ECAB reçue	(-) Fr.	31'272.00
-	<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	<b>Fr.</b>	<b>110'236.65</b>

-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 10 décembre 2009 (crédit lié)	Fr.	120'000.00
-	Crédit accordé par le Conseil général en date du 9 décembre 2010 (crédit lié)	Fr.	80'000.00
-	Investissement 2010	Fr.	129'227.40
-	Investissement 2011	Fr.	111'527.15

- 21 -

**710.501.17 Assainissement du secteur de Villars-Vert**

- Crédit accordé par le Conseil général en date du 9 décembre 2010	Fr.	1'890'000.00
- Investissement 2011	Fr.	1'304'777.60
- <b>Crédit disponible (provisoire)</b>	Fr.	<b>585'222.40</b>
<i>Utilisation de la réserve pour l'épuration des eaux 2011</i>	Fr.	400'000.00

**720.501.10 Aménagement déchetterie principale**

- Crédit accordé par le Conseil général en date du 28 septembre 2006	Fr.	690'000.00
- Investissement 2010	Fr.	97'027.60
- Investissement 2011	Fr.	645'807.10
<b>Dépassement de crédit (provisoire)</b>	Fr.	<b>52'834.70</b>

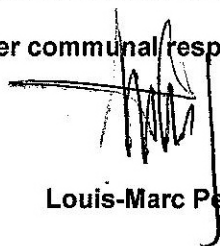
**740.501.10 Construction du columbarium secteur IV**

- Crédit accordé par le Conseil général en date du 30 septembre 2010	Fr.	179'000.00
- Investissement 2010	Fr.	21'241.40
- Investissement 2011	Fr.	114'532.50
<b>Crédit disponible (provisoire)</b>	Fr.	<b>43'226.10</b>

Le Conseil communal propose au Conseil général d'approuver les comptes 2011 tels que présentés ci-dessus.

**Approuvé par le Conseil communal  
dans sa séance du 16 avril 2012**

**Le Conseiller communal responsable des finances**



**Louis-Marc Perroud**

**Au nom du Conseil communal**

**Le Secrétaire**



**Emmanuel Roulin**



**La Syndique**



**Erika Schnyder**