



## MESSAGE AU CONSEIL GENERAL

### relatif au Budget de la Commune pour l'année

2020

---

Monsieur le Président,  
Mesdames et Messieurs les Conseillers généraux,

Nous avons l'honneur de vous soumettre, pour approbation, le budget de l'année 2020.

Le budget laisse apparaître un **déficit de Fr. 534'709.85**, sur un total de charges de Fr. 81'559'429.-, soit 0,69 % après neutralisation des imputations internes. Il s'agit du 1<sup>er</sup> budget établi selon la nouvelle réforme fiscale des entreprises (PF 17 ou RFFA). Les recettes fiscales de l'impôt sur le bénéfice des personnes morales ont subi une baisse mécanique de 42,2 %. Quant à l'impôt sur le capital, il est réduit à sa plus simple expression puisque les entreprises qui paient un impôt sur le bénéfice supérieur à l'impôt sur le capital se voient exonérées de l'impôt sur le capital.

Ce budget comprend un nouveau taux d'impôts à 69,0 % (au lieu de 63,9%) sur le bénéfice et le capital des personnes morales à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2020. Cette adaptation du taux fiscal communal est indispensable pour permettre à la Commune de limiter, de suite, ses importantes pertes de rentrées fiscales dues à la RFFA et de maintenir ses liquidités à un niveau évitant un accroissement trop massif de son endettement. Cette adaptation ne compense évidemment pas intégralement l'impact de la nouvelle réforme fiscale en faveur des entreprises, qui bénéficieront, malgré cette adaptation communale mesurée, d'un allègement fiscal important en finalité. Le taux de 69,0 % demeure en outre très attractif en comparaison intercommunale et intercantonale.

Le taux fiscal des personnes physiques demeure quant à lui inchangé à 63,9%.



### Exemple de taxation comparative d'une personne morale :

Total IFD, canton, commune, paroisse :	2019	Sans RFFA	2020 à 63,9 %	Avec RFFA	2020 à 69,0 %	RFFA + nouveau taux
Impôt sur bénéfice de Fr. 100'000	22'897.30	22,90 %	15'275.20	15,28 %	15'479.20	15,48 %
Impôt sur capital de Fr. 500'000	1'391.20	0,28 %	0.00	0,00 %	0.00	0,00 %
<b>TOTAL</b>	<b>24'288.50</b>		<b>15'275.20</b>		<b>15'479.20</b>	<b>= -36,27 %</b>

Comme compensation cantonale, la Commune va recevoir Fr. 1'142'220.- en 2020 pour l'introduction de la réforme fiscale.

Globalement, les charges courantes budgétisées sont très bien maîtrisées. Elles font l'objet, depuis plusieurs années, d'une attention toute particulière de la part du Conseil communal.

Notre participation nette à la péréquation financière se montera en 2020 à Fr. 8'983'144.-. Nous enregistrons pour la 1<sup>ère</sup> fois une baisse, à hauteur de Fr. 1'132'302.-. La péréquation 2020 est basée sur les recettes fiscales des années 2015-2016-2017, où nous avons enregistré une baisse des taxations 2016 et plus fortement en 2017 pour les personnes morales. L'indice de potentiel fiscal a par conséquent baissé depuis l'année dernière, le coefficient étant passé de 189,65 à 177,44. De plus, la Commune enregistre une petite baisse régulière de population depuis fin 2015. Tous ces éléments ont contribué globalement à la baisse des coûts de notre participation à la péréquation financière intercommunale.

A la suite d'une analyse portant sur tous les dicastères soumis à TVA, il s'est avéré qu'un changement de méthode de décomptes serait plus économique pour la Commune. Dès lors, la méthode des taux forfaitaires a été abandonnée au profit des décomptes au réel. Cela implique une présentation des comptes dorénavant en hors taxe (HT) pour les chapitres 700 Service des eaux (eau potable), 710 Canalisations (eaux usées), 711 Station d'épuration des eaux et 720 Traitements des déchets, tant pour le fonctionnement que les investissements.

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

\*\*\*\*\*

## **A. Budget de fonctionnement**

### **PREAMBULE**

Le budget a été élaboré avec la même structure que le précédent, afin de permettre les comparatifs. Pour la 2<sup>ème</sup> année consécutive, le personnel de conciergerie est regroupé dans un seul compte dans le chapitre 620, permettant d'une part les comparaisons d'un exercice à l'autre, et d'autre part afin de simplifier les imputations internes. La clé de répartition est similaire à celle de 2019, calculée selon les m2 de surfaces des bâtiments communaux à entretenir. Cette clé de répartition a été légèrement impactée par la désaffectation des pavillons provisoires à l'école de Cormanon et l'utilisation de la nouvelle école du Platy pour l'année entière.

## Commentaires chapitre par chapitre :

### **0 Administration**

#### **020 Administration générale**

**020.305 Cotisations à l'assurance maladie collective Fr. 196'000.00**

Le contrat d'assurance arrive à échéance à fin 2019 et doit être renouvelé. En raison de la sinistralité, toutes les propositions incluent une forte hausse des primes. Des solutions sont en cours d'analyse avec le courtier de la Commune afin d'éviter une trop forte hausse.

**020.436.30 Participation de tiers aux charges sociales (-) Fr. 12'300.00**

Une réorganisation pour simplifier le fonctionnement administratif entre la Commune et le Centre scolaire de Villars Vert (CSVV) a eu lieu. Les salaires de conciergerie du CSVV, jusqu'ici payés par la Commune, étaient refacturés au CSVV. Désormais, la conciergerie sera directement payée par le CSVV. Cette nouvelle manière de faire amène une diminution de la participation de tiers aux charges sociales (020.436.30), une baisse du traitement du personnel de conciergerie (620.301.20) ainsi qu'une mise à zéro de la refacturation du personnel (620.436.25).

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

**030.315 Abonnements de maintenance des logiciels Fr. 106'100.00**

Afin de rendre plus lisible les coûts liés à des solutions informatiques, nous avons regroupé sous ce poste la reprise des licences du programme des bibliothèques qui était comptabilisé sous le poste « 300.315 entretien du matériel des bibliothèques » ainsi que la maintenance du futur logiciel de gestion du temps. La mise en place du module de suivi électronique des factures créanciers et d'un programme pour la gestion informatisée des postulations et des offres spontanées contribuent également à cette augmentation.

**030.315.01 Frais de maintenance non contractuelle Fr. 41'000.00**

L'augmentation de cette position budgétaire résulte de la mise en place du nouveau plan comptable MCH2, de la réception et du traitement des premières QR-factures, des modifications pour les décomptes TVA, ainsi que la mise en œuvre des échanges eCH020 en version 3 pour la Confédération et le Canton (Contrôle des habitants). Ces adaptations obligatoires ne sont pas intégrées dans les contrats de maintenance et devront être réalisées sur la base d'offres.

### **1 Ordre public**

#### **140 Police du feu**

**140.301 Solde des sapeurs-pompiers Fr. 131'500.00**

**140.301.01 Service de piquet Fr. 31'200.00**

**140.301.02 Salaires soumis AVS du service du feu Fr. 56'400.00**

La dernière révision des soldes et des salaires date de 2009. Une mise à jour de fond est nécessaire ceci afin d'uniformiser les tarifs pratiqués dans les CSP du canton ainsi qu'avec d'autres fonctions communales. Cette révision de fond modifie 3 principes de base propres à Villars-sur-Glâne soit :

- l'abandon d'une solde progressive par grade au profit d'un taux de solde unique indépendamment du grade pour les interventions et les exercices ;
- séparation du défraiement du piquet de week-end et fériés de la solde d'exercice et introduction d'un défraiement de l'officier de piquet de semaine ;
- introduction d'une indemnité de fonction pour les cadres supérieurs (remplaçant du commandant, chef de section et remplaçant de section).

Les tarifs de soldes proposés sont adaptés à ceux des centres de renfort édictés en 2013 par l'ECAB. Le principe d'une solde différenciée la nuit et le week-end n'a pas été repris.

## **173 Protection de la population (ORCOC) (DL)**

<b>173.314</b>	<b>Modification des installations électriques</b>	<b>Fr.</b>	<b>45'000.00</b>
----------------	---	------------	------------------

Cette dépense ponctuelle est liée à l'installation d'une alimentation électrique pour l'administration, nécessaire en cas de catastrophe majeure. Elle sera supportée par les Communes membres de l'ORCOC, dont on retrouve la recette des participations dans le compte 173.452.

## **2 Enseignement et formation**

### **200 Ecole enfantine 1H – 2H**

<b>200.310</b>	<b>Matériel scolaire</b>	<b>Fr.</b>	<b>15'045.00</b>
----------------	--------------------------	------------	------------------

Cette diminution découle de l'arrêt fédéral du 7 décembre 2017 précisant l'étendue de la gratuité de l'enseignement obligatoire. Les fournitures scolaires seront reprises par l'Etat dès le 1<sup>er</sup> janvier 2020 en vue de la rentrée scolaire 2020.

### **210 Ecole primaire 3H – 8H et CO 9H – 11H**

<b>210.310</b>	<b>Matériel scolaire</b>	<b>Fr.</b>	<b>61'950.00</b>
----------------	--------------------------	------------	------------------

Comme pour l'école enfantine, cette diminution découle de l'arrêt fédéral du 7 décembre 2017 précisant l'étendue de la gratuité de l'enseignement obligatoire. Les fournitures scolaires seront reprises par l'Etat dès le 1<sup>er</sup> janvier 2020 en vue de la rentrée scolaire 2020.

<b>210.352.10</b>	<b>Contribution aux écoles du cycle d'orientation (DL)</b>	<b>Fr.</b>	<b>5'596'904.00</b>
-------------------	--	------------	---------------------

Il s'agit d'une dépense liée dans le cadre de l'Association du Cycle d'orientation de la Sarine-Campagne et du Haut-Lac français. Le montant a baissé car il tient compte de la diminution de l'indice de potentiel fiscal.

<b>210.352.40</b>	<b>Contribution Ecole Libre Publique Fribourg (DL)</b>	<b>Fr.</b>	<b>232'608.00</b>
-------------------	--	------------	-------------------

L'augmentation de la charge est due à une hausse du nombre d'élèves de Villars-sur-Glâne à la rentrée 2019/20, soit au total 66 élèves à Fr. 3'500.00 environ + la participation à l'accueil extra-scolaire.

<b>210.352.70</b>	<b>Part de VSG aux classes de développement</b>	<b>Fr.</b>	<b>0.00</b>
-------------------	---	------------	-------------

Il s'agit des coûts qu'on identifie séparément pour les enfants qui ont des besoins particuliers, pour les Communes

de la région, ainsi que la répartition intercommunale refacturée. Pour l'année scolaire 2019/20, tous les élèves proviennent de Villars-sur-Glâne. Dès lors la charge communale se trouve uniquement dans le poste 210.318.50.

<b>210.436</b>	<b>Contribution des parents aux frais de repas</b>	(-)	Fr.	<b>24'000.00</b>
----------------	--	-----	-----	------------------

Cette recette découle de l'arrêt fédéral du 7 décembre 2017 précisant l'étendue de la gratuité de l'enseignement obligatoire et correspond à la participation des parents aux frais de repas liés aux activités scolaires, telles que les camps et les journées de ski, les camps verts, les camps de vélo et les courses d'école.

<b>210.452.40</b>	<b>Part des Communes aux classes de développement</b>	(-)	Fr.	<b>0.00</b>
-------------------	---	-----	-----	-------------

Il s'agit des coûts qu'on identifie séparément pour les enfants qui ont des besoins particuliers, pour les Communes de la région, ainsi que la répartition intercommunale refacturée. Pour l'année scolaire 2019/20, tous les élèves proviennent de Villars-sur-Glâne. Dès lors la charge communale se trouve uniquement dans le poste 210.318.50.

## **220            Service logopédie, psychologie et psychomotricité intercommunal (DL)**

<b>220.318.01</b>	<b>Traitements des psychologues</b>		Fr.	<b>742'084.00</b>
<b>220.318.02</b>	<b>Traitements des logopédistes</b>		Fr.	<b>1'028'168.00</b>

En janvier 2019, une analyse des dotations en psychologie, logopédie et psychomotricité a été réalisée au sein du SLPPI en tenant compte essentiellement du nombre d'élèves scolarisés, du délai d'attente et de la complexité des situations. Pour la logopédie, il en ressort un léger manque de dotation dans quelques établissements scolaires et corollairement parfois un certain temps d'attente.

Ce constat a amené la Commission de gestion à créer un nouveau poste de logopédiste « ressource » (0.5 EPT) qui pourrait répondre aux demandes des différents établissements scolaires des Communes membres du SLPPI. Cette manière de faire paraît plus adéquate que de proposer plusieurs petites augmentations de dotation dans diverses antennes. Cette logopédiste « ressource » aura son local dans trois communes, dont Villars-sur-Glâne, mais sera à disposition de toutes les Communes membres. Ce système existe déjà au SLPP de la Gruyère et donne entière satisfaction : cela permet de réguler efficacement les temps d'attente existants dans certains établissements scolaires.

En effet, l'application des nouvelles lois scolaire et de pédagogie spécialisée provoque une importante surcharge de travail pour les logopédistes (expertise et rapport pour obtention de mesures de compensation, propositions de mesures de compensation, introduction de moyens auxiliaires informatisés, accompagnement des enseignants...). Ces nombreuses innovations qui impliquent la conceptualisation, le développement et le contrôle qualité de nouveaux processus de travail sont actuellement assumées par la logopédiste « référente » qui bénéficie d'une décharge horaire de deux heures hebdomadaires. Il s'avère que cet « allègement » n'est plus suffisant pour assurer cette fonction de manière efficace. Nous aimerions alors pouvoir proposer une dotation supplémentaire (0.05 EPT) pour pouvoir assumer correctement ces nouvelles tâches.

La nouvelle école du Platy implique une nouvelle répartition des thérapeutes entre les quatre écoles de Villars-sur-Glâne. Afin de pouvoir proposer une dotation correcte et équitable entre les quatre établissements scolaires, nous proposons une dotation supplémentaire de (0.15 EPT) pour la psychologie.

<b>220.451</b>	<b>Participation du canton</b>	(-)	Fr.	<b>920'834.00</b>
<b>220.451.10</b>	<b>Participation du canton – mesures renforcées SESAM</b>	(-)	Fr.	<b>310'000.00</b>
<b>220.451.01</b>	<b>Participation d'institutions de logopédie</b>	(-)	Fr.	<b>76'000.00</b>
<b>220.452.10</b>	<b>Participation des communes membres</b>	(-)	Fr.	<b>1'608'982.00</b>

Un montant de Fr. 332'100.- qui correspond à une sur-dotation du service de 3,03 EPT n'a pas été retenue par l'Etat pour le calcul de sa participation. L'Etat a également évalué les recettes des institutions de logopédie à

Fr. 122'048.-, alors que la moyenne de ces dernières années est plutôt proche des Fr. 76'000.-. Le Conseil communal a donc décidé d'être prudent et a préféré s'en tenir aux moyennes des dernières années.

## 290 Administration scolaire

**290.452 Participation aux chauffeurs et bus scolaires (-) Fr. 24'550.00**

La diminution de ce poste est essentiellement le résultat d'un changement dans la gestion des chauffeurs des bus scolaires communaux et ceux du Centre scolaire de Villars-Vert. Par souci de simplification, certains chauffeurs ont été rattachés directement au CSVV à partir du 01.09.2019. Cela signifie en contrepartie que la charge salariale est également diminuée d'autant, tout comme la refacturation.

**290.461.10 Subvention cantonale locations pavillons (-) Fr. 0.00**

Les pavillons provisoires ne sont plus utilisés pour les besoins scolaires. Ils ont été vendus à l'Aérodrome régional Fribourg-Ecuvillens et seront déplacés courant 2020. Il n'y a donc plus de subvention.

## 2901 Ecole de Cormanon

**2901.314 Entretien et rénovation Fr. 80'000.00**

Le détail de ce poste est le suivant :

- Entretien courant, contrats d'entretien, réparation des stores Fr. 44'000.00
- Le curage des canalisations doit être réalisé tous les 2 ans Fr. 5'500.00
- Le nettoyage des canaux de ventilation est également nécessaire périodiquement Fr. 3'000.00
- Dans certains locaux les luminaires existants sont obsolètes et doivent être remplacés, ces travaux sont prévus en étapes Fr. 3'000.00
- Quelques adaptations doivent être réalisées dans les salles de classe telles que déplacement de tableaux interactifs, remplacement de deux lavabos et d'un tapis, réfection de plinthes Fr. 10'000.00
- Des travaux de peinture d'entretien sont nécessaires dans les salles de classe, couloirs et cages d'escaliers de la partie existante Fr. 10'000.00
- L'achat de 10 tables hautes est souhaité pour les manifestations dans la grande salle Fr. 3'000.00
- Le marquage au sol dans le local des engins de sport peut être réalisé Fr. 1'500.00

**2901.318.05 Prestations de tiers pour nettoyages Fr. 22'000.00**

Une nouvelle organisation du personnel de nettoyage a été mise en place, suite à la construction de l'école du Platy. Le nettoyage des salles de classe a été attribué à une entreprise après un appel d'offres en procédure ouverte. Cette dernière est mandatée pour intervenir après les heures d'enseignement. Un nouveau compte est créé pour ces prestations dans chaque école.

**2901.318.10 Mandat d'étude architecte réfection intérieure Fr. 15'000.00**

La réfection intérieure de l'école est nécessaire (remplacement des revêtements, des luminaires, peinture, réfection des vestiaires et armoires). Un mandat doit être donné à un architecte afin d'estimer le coût des travaux et établir un planning pour la justification d'une demande de crédit au Conseil général.

2901.435	Rétribution énergie photovoltaïque	(-)	Fr.	0.00
----------	------------------------------------	-----	-----	------

A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2018, le régime d'encouragement de la production d'électricité issue d'énergies renouvelables a été totalement revu. La rétribution unique est devenue le principal système d'encouragement des installations photovoltaïques. L'installation de l'école de Cormanon est inscrite au programme de subvention pour une rétribution unique estimée à CHF 55'000.-. Le délai d'attente annoncé est de 6 ans : ce montant est inscrit dans les investissements en 2020 sous le compte 290.660. Les garanties d'origine, quant à elles, sont vendues au Groupe E pour un prix de 0,8 cts/kWh. La Commune n'a actuellement pas suffisamment de recul pour estimer la part d'autoconsommation et la part de revente de l'énergie, mais le montant pour les garanties d'origine sera inférieur à Fr. 1'000.-.

## 2902 Ecole des Rochettes

2902.314	Entretien et rénovation	Fr.	144'500.00
----------	-------------------------	-----	------------

Le détail de ce poste est le suivant :

• Entretien courant, contrats d'entretien, réparation des stores	Fr.	27'000.00
• Le curage des canalisations doit être réalisé tous les 2 ans	Fr.	5'000.00
• Le nettoyage des canaux de ventilation est également nécessaire périodiquement	Fr.	3'000.00
• Les faux-plafonds métalliques sont d'origine et le système de suspension présente des signes de faiblesse. De plus, l'installation électrique est obsolète avec une mauvaise qualité de l'éclairage. Il est donc proposé de procéder au remplacement des luminaires et des faux-plafonds par étage, avec une première étape en 2020	Fr.	57'000.00
• Des travaux d'entretien de peinture doivent être entrepris dans les couloirs et cages d'escaliers de l'école enfantine	Fr.	10'000.00
• Un nettoyage des parties métalliques de la façade doit être effectué (report)	Fr.	7'000.00
• Les aménagements extérieurs du côté de la cour des écoles enfantines ne correspondent pas aux normes en vigueur (rampe trop raide, escalier et garde-corps en mauvais état). Un réaménagement avec la mise en place de gradins, de nouveaux escaliers et d'une rampe est prévu	Fr.	30'500.00
• Les bancs situés à l'entrée de l'école ont subi les assauts du temps et doivent être remplacés (report)	Fr.	5'000.00

2902.318.05	Prestations de tiers pour nettoyages	Fr.	22'000.00
-------------	--------------------------------------	-----	-----------

Idem compte 2901.318.05.

## 2903 Ecole de Villars-Vert

2903.314	Entretien et rénovation	Fr.	89'700.00
----------	-------------------------	-----	-----------

Le détail de ce poste est le suivant :

• Entretien courant, contrats d'entretien, réparation des stores, réfection des joints	Fr.	38'000.00
• Les garnitures de ferblanterie en zinc des puits de lumière sur la salle de gym sont en mauvais état et doivent être remplacées (réalisation en étapes)	Fr.	11'000.00
• La façade périphérique présente des infiltrations d'eau qui nécessitera sa réfection ; une première étude et des sondages doivent être réalisés (report)	Fr.	3'000.00
• Un store d'obscurcissement doit être installé sous un puits de lumière d'une salle de préformation car la lumière naturelle perturbe l'utilisation du tableau interactif	Fr.	2'700.00

• Le nettoyage des canaux de ventilation est également nécessaire périodiquement	Fr.	3'000.00
• L'état du parquet des salles d'appui nécessite un ponçage et une vitrification	Fr.	8'000.00
• Il est prévu de procéder à la suite des travaux d'entretien de peinture des couloirs rez inférieur, salles d'appui et d'ACT	Fr.	14'000.00
• Vu la difficulté pour la majorité des personnes venant de l'extérieur de s'orienter sur le site, une signalétique doit être mise en place (report)	Fr.	5'000.00
• L'acoustique entre les deux salles de sport est très mauvaise. L'attribution d'un mandat à un spécialiste permettra de proposer une intervention ciblée et efficace	Fr.	5'000.00

<b>2903.318.05 Prestations de tiers pour nettoyages</b>	<b>Fr.</b>	<b>15'000.00</b>
---	------------	------------------

Idem compte 2901.318.05 et 2902.318.05.

## 2904 Cellules des Platanes

<b>2904.314 Entretien et rénovation</b>	<b>Fr.</b>	<b>23'000.00</b>
---	------------	------------------

Le détail de ce poste est le suivant :

• Entretien courant	Fr.	5'000.00
• Pose de stores solaires pour empêcher la surchauffe (en étapes)	Fr.	14'000.00
• Remplacement d'un revêtement en moquette dans la salle de catéchisme	Fr.	4'000.00

## 2905 Ecole du Platy

<b>2905.435 Rétribution énergie photovoltaïque</b>	<b>(-) Fr.</b>	<b>0.00</b>
--	----------------	-------------

Idem compte 2901.435. L'installation solaire de l'école du Platy est inscrite au programme de subvention pour la rétribution unique avec un montant estimatif de Fr. 30'000.-. Ce montant est inscrit au budget des investissements 2020 sous le compte 290.660.05.

## 3 Culture, sports et loisirs

### 341 Centre sportif

<b>341.315 Equipement hall de gym et matériel de sport</b>	<b>Fr.</b>	<b>57'000.00</b>
--	------------	------------------

Le détail de ce poste est le suivant :

• Contrôle des équipements	Fr.	6'000.00
• Modification de l'installation pour le mini-basket. Actuellement, il s'agit de supports métalliques très lourds qui sont crochés aux paniers manuellement. Ces manipulations sont dangereuses. S'agissant d'une salle utilisée principalement pour le basket, les infrastructures doivent être adaptées. La proposition est de modifier les paniers pour adultes afin qu'ils soient réglables en hauteur	Fr.	50'000.00
• Achat de petit matériel	Fr.	1'000.00



<b>351</b>	<b>Centre « La Grange »</b>		
<b>351.314</b>	<b>Entretien et réparations du bâtiment</b>	<b>Fr.</b>	<b>52'500.00</b>
Le détail de ce poste est le suivant :			
•	Entretien courant, contrats d'entretien, curage des canalisations	Fr.	15'000.00
•	Le beamer de la grande salle est obsolète, il doit être remplacé. De plus, l'installation d'un beamer est souhaité dans la salle de conférence. Il s'agit maintenant d'un outil courant et nécessaire pour toutes séances	Fr.	12'000.00
•	La fixation des garde-corps nécessite un renforcement	Fr.	2'500.00
•	Des serrures anti-paniques doivent être installées sur les portes extérieures afin de renforcer la sécurité des utilisateurs	Fr.	5'500.00
•	Les façades Sud et Ouest subissent les assauts du temps, le crépi se décolle et se fissure. Il est nécessaire de rénover ces 2 façades, y compris certaines portes et fenêtres	Fr.	15'000.00
•	L'achat de 8 tables hautes est souhaité pour les manifestations	Fr.	2'500.00
<b>353</b>	<b>Pavillon des jeunes - centre d'animation (DOJO)</b>		
<b>353.314</b>	<b>Entretien et réparations du bâtiment</b>	<b>Fr.</b>	<b>25'000.00</b>
Le détail de ce poste est le suivant :			
•	Entretien courant, contrats d'entretien	Fr.	7'000.00
•	Une fuite a été constatée dans une canalisation. Une réfection est nécessaire	Fr.	5'000.00
•	Les radiateurs électriques des WC publics sont hors d'usage. Ils seront remplacés et raccordés au système de chauffage central. Sur cette même installation, il est nécessaire d'installer une pompe de circulation et de remplacer une partie de la tuyauterie	Fr.	10'000.00
•	Le grillage autour du pavillon des jeunes doit être remplacé	Fr.	3'000.00
<b>354</b>	<b>Bâtiment des services extérieurs et du feu (BSEV)</b>		
<b>354.314</b>	<b>Entretien et réparations du bâtiment</b>	<b>Fr.</b>	<b>45'500.00</b>
Le détail de ce poste est le suivant :			
•	Entretien courant, contrats d'entretien, curage des canalisations	Fr.	31'500.00
•	Afin d'assurer la sécurité et éviter des dépenses énergétiques inutiles, la pose d'une porte sectionnelle motorisée doit être exécutée pour le garage souterrain	Fr.	14'000.00
<b>356</b>	<b>Pavillon accueil et animation Le Milieu de Villars-Vert</b>		
<b>356.314</b>	<b>Entretien et réparations du bâtiment</b>	<b>Fr.</b>	<b>20'700.00</b>
Le détail de ce poste est le suivant :			
•	Entretien courant, contrats d'entretien	Fr.	2'700.00
•	Les cadres en bois des portes-fenêtres sont pourris. Un remplacement complet s'avère nécessaire	Fr.	15'000.00

- Afin d'assurer la pérennité du bois, la peinture des poteaux et des encadrements est nécessaire Fr. 3'000.00

#### 356.318.05 Prestations de tiers pour nettoyages Fr. 2'500.00

La FAEF a demandé à la Commune d'effectuer un nettoyage supplémentaire les mardis et jeudis matin, en particulier du terrain attenant au Centre « Le Milieu », avant la sortie des enfants allophones du groupe de jeu, pour que ceux-ci ne risquent pas de ramasser les déchets et objets – parfois dangereux – qui jonchent fréquemment ledit terrain. Le concierge n'étant pas en mesure d'assumer cette prestation supplémentaire, elle sera déléguée à une entreprise externe. Ce nettoyage profitant également à la partie du Centre gérée par la Cohésion sociale, son coût est partagé à parts égales entre la Commune et la FAEF (montant inclus dans le poste 540.427).

#### 360 Bâtiment administratif Petit-Moncor 1B – 1F

##### 360.314 Entretien et rénovation Fr. 115'500.00

Le détail de ce poste est le suivant :

- Entretien courant et contrats d'entretien Fr. 59'000.00
- Des mesures ont été prises pour assurer une bonne qualité du climat intérieur des bureaux. Celles-ci se sont avérées efficaces sauf pour le contrôle des habitants. Dans ces locaux, la température est trop basse en hiver. Pour y remédier, il est proposé de remplacer la porte extérieure et d'effectuer des investigations sur la pulsion du chauffage Fr. 15'000.00
- Une révision complète des monoblocs de ventilation doit être effectuée Fr. 10'000.00
- Le nettoyage extérieur des vitres et des stores doit être effectué annuellement par une entreprise spécialisée Fr. 6'500.00
- L'accueil du Service des écoles n'est pas conçu de manière efficiente. La création d'un guichet permettra de dégager le hall pour les visiteurs et d'optimiser l'organisation interne des bureaux Fr. 25'000.00

#### 361 Four à pain Préalpes 12C

##### 361.314 Entretien et réparations Fr. 12'000.00

Les travaux urgents ont été effectués en 2017 afin d'éviter une dégradation trop importante du bâtiment. Il est nécessaire d'investir un montant plus important pour assurer la pérennité du four à pain et éventuellement réhabiliter ce dernier.

## 5 Affaires sociales

#### 500 AVS, AI, APG, et Assurance chômage

##### 500.351.30 Contribution à l'AVS des personnes sans activité lucrative Fr. 90'000.00

Lors d'une révision des comptes de l'aide sociale par l'Etat, il a été relevé que la contribution communale à l'AVS pour les citoyens sans activité lucrative était à fonds perdus. Etant donné que le canton rembourse une partie de l'aide sociale, cette charge ne devait pas y être noyée. Aussi, cette nouvelle rubrique a été créée. Par ailleurs, cette cotisation minimale est une obligation légale (art. 10 LAVS).

**540 Structures d'accueil petite enfance**

**540.365 Subvention Fondation pour les AEF (DL) Fr. 1'470'000.00**

L'augmentation de la subvention destinée à la FAEF s'explique principalement par l'augmentation de la charge salariale (augmentations salariales usuelles et de l'indice au coût de la vie, augmentation du pourcentage de travail des employés de l'administration, engagement de nouveau personnel pour la crèche Les Dauphins, engagement de nouveau personnel ou augmentation du pourcentage du temps de travail suite à l'ouverture de l'AES du Platy), l'accroissement des coûts pour différentes formations du personnel, l'augmentation des coûts de location (cf. 540.427) ainsi que l'augmentation du montant global pour les repas en AES due à une forte progression du nombre d'enfants sur l'horaire de midi (dans certains cas, le prix du repas n'étant que partiellement répercuté sur les parents).

**540.427 Location des locaux pour les AEF (-) Fr. 252'831.00**

En 2020 le produit de la location des locaux communaux par la FAEF augmentera de 38'825.50 francs, puisque le loyer du nouvel accueil extrascolaire à l'école du Platy, ouvert à la rentrée scolaire 2019, est calculé sur une année entière.

**541 Générations, Intégration et Animation (DGIA)**

**541.461.15 Subvention cantonale Travail social de rue (-) Fr. 10'000.00**

La Commune pourra bénéficier de ce soutien financier cantonal de Fr. 10'000.- par an pendant 3 ans (2020-2022), si elle accepte d'ancrer de manière durable le travail social de rue à Villars-sur-Glâne.

**580 Prévoyance sociale**

**580.301 Traitements des assistants sociaux Fr. 539'000.00**

La baisse de ce poste est due au départ à la retraite du chef de service et à son remplacement par une cheffe de service plus jeune. De plus, deux assistants sociaux avec de l'expérience ont été remplacés par une personne en formation et par une assistante sociale nouvellement diplômée, ce qui a également causé une baisse de ce poste.

**580.301.01 Traitements du personnel administratif Fr. 313'844.00**

La hausse de ce poste est causée d'une part par une augmentation du pourcentage de 10% du personnel juridique actuel en raison de la complexité des dossiers et de l'augmentation des procédures en lien avec l'aide sociale.

Par ailleurs, la répartition des pourcentages des deux collaboratrices administratives (130 % au total) a été modifiée suite au départ d'une collaboratrice et à l'engagement d'une nouvelle personne. Une collaboratrice au bénéfice d'une plus grande expérience a augmenté son taux d'activité de 20 %, ce qui engendre également une hausse pour cette position du budget. De plus, un poste pour un stagiaire HES est prévu. La Haute Ecole de travail social participe financièrement à ce poste. D'autre part, un montant supplémentaire est prévu pour Projet job, le projet lié au soutien que la Commune a commencé à mettre en place pour les jeunes de Villars-sur-Glâne qui sont sans occupation professionnelle après la fin de la scolarité obligatoire, ainsi que pour les jeunes en dernière année de scolarité obligatoire qui auront plus de difficultés à trouver une solution de formation. Actuellement, septante adolescents et jeunes adultes sont suivis par le programme Projet Job. Le montant prévu de Fr. 18'000.- permettra d'augmenter le taux d'activité de deux assistantes sociales de 20% au total (deux fois 10%) afin de pouvoir assurer un suivi plus régulier des jeunes.

583.310.10 Dépenses Ateliers de coaching Projet Job Fr. 15'680.00

Ce poste est la conséquence de la mise en œuvre d'un nouveau programme de coaching en collaboration avec une association nommée QUIDUX en 2019. Ce programme prend en charge vingt jeunes adolescents du CO répartis sur deux ateliers. Dix jeunes suivent un atelier durant un semestre, ce qui représente environ trente heures de suivi. Le programme comporte des ateliers pratiques et théoriques qui traitent de différents thèmes tels que l'image de soi et la confiance en soi, la recherche de stages et de places d'apprentissages, simulations d'entretiens d'embauches, etc...

583.461 Subvention cantonale Projet Job (-) Fr. 10'000.00

Une demande de subvention auprès du Fonds de l'action sociale a été déposée pour Projet job.

## 6 Transports et communications

620 Routes communales

620.301.20 Traitements du personnel de conciergerie Fr. 765'494.00

Une réorganisation pour simplifier le fonctionnement administratif entre la Commune et le Centre scolaire de Villars Vert (CSVV) a eu lieu. Les salaires de conciergerie du CSVV, jusqu'ici payés par la Commune, étaient refacturés au CSVV. Désormais, la conciergerie sera directement payée par le CSVV. Cette nouvelle manière de faire amène une diminution de la participation de tiers aux charges sociales (020.436.30), une baisse du traitement du personnel de conciergerie (620.301.20) ainsi qu'une mise à zéro de la refacturation du personnel (620.436.25).

La baisse du traitement du personnel de conciergerie est le résultat de cette modification mais aussi à la fin d'un contrat à durée déterminée qui avait été nécessaire pour suppléer aux absences maladie et aux travaux de rénovation et construction des écoles.

620.318.60 Frais d'études Fr. 160'000.00

- Routes de Villars et Fort-St-Jacques, étude de mobilité préalable aux travaux d'assainissement des collecteurs EU/EP Fr. 15'000.00
- Routes de Villars et Fort-St-Jacques, assistance à maîtrise d'ouvrage pour avant-projet renouvellement routier accompagnant les travaux d'assainissement des collecteurs EU/EP Fr. 10'000.00
- Trans Agglo, Avry-VsG (part de VsG), projet définitif Fr. 10'000.00
- Trans Agglo, passage inférieur (PI) « Grand-Clos » honoraires phase 1, projet définitif Fr. 20'000.00
- Route de Matran, concept mobilité douce dans le cadre de l'assainissement au bruit de la route cantonale, avant-projet Fr. 10'000.00
- Route de la Glâne, travaux éditaires, projet Fr. 30'000.00
- Route du Bugnon, concept mobilité douce préalable aux travaux d'entretien (réhabilitation de la fondation de chaussée) Fr. 30'000.00

• Ruisseau de l'Ile, mise à ciel ouvert partielle du ruisseau secteur parc du Platy, avant-projet	Fr.	15'000.00
• Route de Moncor, requalification	Fr.	30'000.00
• Route des Dailles, mise en zone 30, phase 2	Fr.	20'000.00
• Carrefour et place urbaine de Belle-Croix, compléments, prestations liées aux mesures de mobilité douce et travaux édilitaires à la charge de la Commune	Fr.	20'000.00
• Carrefour de Belle-Croix, projet définitif, part communale	Fr.	40'000.00
• Route de Cormanon, bande mixte piétons/vélos	Fr.	20'000.00
• Route du Petit-Moncor, arrêt de bus et trottoir	Fr.	30'000.00
• Place arborée, avant-projet	Fr.	15'000.00
• Mise à jour du plan directeur de modération et de stationnement (PDMS)	Fr.	30'000.00
• Matériel logiciel divers	Fr.	<u>5'000.00</u>
Total théorique	Fr.	350'000.00
<b><u>Total imputé au budget 2020</u></b>	<b>Fr.</b>	<b><u>160'000.00</u></b>

**620.436.25      Refacturation du personnel      (-)      Fr.      0.00**

Comme indiqué sous rubrique 620.301.20, une réorganisation pour simplifier le fonctionnement administratif entre la Commune et le Centre scolaire de Villars Vert (CSVV) a eu lieu. Les salaires de conciergerie du CSVV, jusqu'ici payés par la Commune, étaient refacturés au CSVV. Désormais, la conciergerie sera directement payée par le CSVV. Cette nouvelle manière de faire amène une diminution de la participation de tiers aux charges sociales (020.436.30), une baisse du traitement du personnel de conciergerie (620.301.20) ainsi qu'une mise à zéro de la refacturation du personnel (620.436.25).

**650                  Service des transports publics**

**650.318              Couverture déficit Mobility      Fr.      28'500.00**

La société Mobility a revu les modalités de ses contrats. En effet, le coût annuel des véhicules est financé par la Commune, qui récupère en fin d'année 75 % du chiffre d'affaires de ceux-ci dans le compte 650.436 ci-dessous.

**650.436              Participation au chiffre d'affaires Mobility      (-)      Fr.      16'500.00**

Ristourne de 75% du chiffre d'affaires des voitures Mobility selon le contrat entre les parties prenantes.

**650.462.01          Participation de l'Agglo, voie de bus, chemin du Pensionnat      (-)      Fr.      25'000.00**

Subventionnement de l'Agglo lié à la mise en place de la mesure 11.90 du PA2. Étant donné que le groupe technique a favorisé la mise en place d'une variante partielle de la mesure, pour une question d'efficience rapport coût/efficacité, et que celle-ci a été financée par le compte de fonctionnement 620.314.50 « Signalisation routière »,

la subvention de l'Agglomération a par conséquent été également imputée dans les comptes de fonctionnement et non d'investissement.

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

### **700 Service des eaux (EP eau potable)**

A la suite d'une analyse portant sur tous les dicastères soumis à TVA, il s'est avéré qu'un changement de méthode de décomptes serait plus économique pour la Commune. Dès lors, la méthode des taux forfaitaires a été abandonnée au profit des décomptes au réel. Cela implique une présentation des comptes dorénavant en hors taxe (HT) dans ce chapitre. Par conséquent certains postes présentent des chiffres inférieurs aux années précédentes. De plus, le compte TVA 700.319.10 est à Fr. 0.- étant donné que les écritures de TVA passent dorénavant par le bilan.

<b>700.390.20</b>	<b>Imputation interne des amortissements financiers</b>	<b>Fr.</b>	<b>0.00</b>
-------------------	---	------------	-------------

La totalité du réseau d'eau potable est amorti au bilan depuis le 31.12.2017, grâce aux taxes, des raccordements facturés d'une part, et de base d'autre part, ainsi qu'aux amortissements comptabilisés jusqu'ici. Dès lors, il n'y a plus d'amortissements financiers à prévoir. Les nouveaux investissements sont entièrement autofinancés par la taxe de base.

### **710 Canalisations (EU eaux usées)**

A la suite d'une analyse portant sur tous les dicastères soumis à TVA, il s'est avéré qu'un changement de méthode de décomptes serait plus économique pour la Commune. Dès lors, la méthode des taux forfaitaires a été abandonnée au profit des décomptes au réel. Cela implique une présentation des comptes dorénavant en hors taxe (HT) dans ce chapitre. Par conséquent certains postes présentent des chiffres inférieurs aux années précédentes. De plus, le compte TVA 710.319 est à Fr. 0.- étant donné que les écritures de TVA passent dorénavant par le bilan.

<b>710.390.30</b>	<b>Imputation interne des amortissements financiers</b>	<b>Fr.</b>	<b>0.00</b>
-------------------	---	------------	-------------

La totalité du réseau des canalisations est amorti au bilan depuis le 31.12.2017, grâce aux taxes, des raccordements facturés d'une part, et de base d'autre part, ainsi qu'aux amortissements comptabilisés jusqu'ici. Dès lors, il n'y a plus d'amortissements financiers à prévoir. Les nouveaux investissements sont entièrement autofinancés par la taxe de base.

### **711 Station d'épuration des eaux (STEP)**

La présentation des comptes de ce chapitre subit le même sort que les chapitres 700 et 710 en matière de TVA, dès lors les comptes présentés sont en hors taxe (HT) et donc inférieurs aux années précédentes.

<b>711.312.10</b>	<b>Electricité</b>	<b>Fr.</b>	<b>103'000.00</b>
-------------------	--------------------	------------	-------------------

La baisse significative de la facture d'électricité est directement liée aux mesures d'amélioration de l'efficacité énergétique des installations électriques de la STEP et de l'optimisation des processus d'épuration.

**711.315.10      Entretien des installations et machines** **Fr.      186'000.00**

Ce poste est utilisé pour l'entretien ordinaire des installations techniques de la STEP. En 2020, nous allons poursuivre l'amélioration de l'efficacité énergétique de la partie digestion de la STEP, selon le planning élaboré par Greenwatt. A cet effet, nous allons procéder au remplacement de diverses pompes et surpresseurs gourmands en énergie.

**711.315.13      Remplacement des installations de dégrillage** **Fr.      910'000.00**

Les installations de prétraitement de la STEP doivent être remplacées. Les équipements en service datent de la construction de la STEP en 1982 et ils ne répondent plus aux exigences qualitatives et quantitatives actuelles. D'autre part, en cas de pluie, l'eau surversée du déversoir d'orage d'entrée s'en va directement dans le ruisseau de la Glâne sans prétraitement, entraînant une grande quantité de chiffons et plastiques dans le milieu récepteur. Cette situation n'est plus tolérable.

Le remplacement de ces installations de prétraitement comprend la construction d'un nouveau local électrique. Il sera situé au rez-de-chaussée, ce qui le protégera des éventuelles inondations. D'autre part, les 2 dégrilleurs d'entrée seront remplacés, ainsi que les 2 presses à déchets et le laveur de sable situés dans le bâtiment existant.

Le déversoir d'orage à ciel ouvert situé en amont du bâtiment de prétraitement, qui sert à écrêter le volume d'eau en temps de pluie, sera équipé de 2 tamis rotatifs : ces tamis permettront de retenir les chiffons, plastiques et autres débris avant la restitution à la Glâne.

La capacité de traitement de ces nouvelles installations est dimensionnée à 50'000 EH (équivalents habitants) hydrauliques (340 litres/seconde par ligne), ceci conformément au dimensionnement de la future STEP.

**711.318.50      Etude de l'agrandissement de la STEP** **Fr.      107'000.00**

Ce montant permettra de réaliser la phase avant-projet du traitement des micropolluants et de la mise à niveau de la filière traitement de l'eau de la STEP.

**711.480            Prélèvement sur la réserve de la STEP** **(-)      Fr.      700'000.00**

Le prélèvement sur la réserve disponible de la STEP pour les gros entretiens servira à financer les installations de dégrillage citées précédemment au poste 711.315.13.

## **720                    Traitement des déchets**

A la suite d'une analyse portant sur tous les dicastères soumis à TVA, il s'est avéré qu'un changement de méthode de décomptes serait plus économique pour la Commune. Dès lors, la méthode des taux forfaitaires a été abandonnée au profit des décomptes au réel. Cela implique une présentation des comptes dorénavant en hors taxe (HT) dans ce chapitre. Par conséquent certains postes présentent des chiffres inférieurs aux années précédentes. De plus, le compte TVA 720.319 est à Fr. 0.- étant donné que les écritures de TVA passent dorénavant par le bilan.

Les nouvelles conditions de tarifs, l'introduction d'un sac pour les plastiques ainsi que l'augmentation de la population des nouveaux immeubles permettent une amélioration de la couverture des charges de ce chapitre. En effet, le taux projeté pour 2020 est estimé à 90,37 %.

**720.311            Achats de conteneurs et bennes** **Fr.      42'000.00**

Le budget prévoit le remplacement de la benne compacteuse destinée aux déchets managers (sacs oranges), qui se trouve à la déchetterie principale. Cette benne a déjà été révisée à plusieurs reprises sans donner satisfaction.

Le remplacement est estimé à environ Fr. 28'000.-. Le compte prévoit également le remplacement des bennes de 800 litres situées aux divers points de collecte communaux.

720.434	Produit du papier	(-)	Fr.	0.00
---------	-------------------	-----	-----	------

La ristourne sur le papier est soumise aux variations du marché européen. La matière est cotée en bourse, le cours fluctue selon le principe d'offre et de la demande. Les prévisions pour 2020 ne sont pas séduisantes, selon notre partenaire, le marché est saturé. Le budget est établi avec prudence sans produit pour cette rubrique.

720.434.10	Taxe proportionnelle (au sac)	(-)	Fr.	600'000.00
------------	-------------------------------	-----	-----	------------

L'augmentation des tarifs des sacs poubelles ainsi que l'introduction de la récupération séparée des plastiques a eu pour conséquence en 2019 une diminution du nombre de rouleaux vendus. Le budget établi pour 2019 semble un peu optimiste (Fr. 630'000.-) ; il a dû être revu à la baisse.

750	Energies renouvelables
-----	------------------------

750.366	Promotion développement durable	Fr.	40'000.00
---------	---------------------------------	-----	-----------

Notre commune a réussi avec succès son ré-audit pour le label cité de l'énergie, étant donné que nous avons augmenté notre nombre de points. Dans le cadre du processus de ré-audit, un nouveau plan d'actions a été mis à jour et validé par la Commission de l'environnement et le Conseil Communal. Ce compte de fonctionnement nous permet de mettre en œuvre ponctuellement certaines mesures du plan d'actions.

790	Aménagement du territoire
-----	---------------------------

790.318	Frais d'études et projets	Fr.	180'000.00
---------	---------------------------	-----	------------

- |   |   |     |           |
|---|---|-----|-----------|
| • | Cormanon, place minérale mise en valeur, projet définitif   | Fr. | 40'000.00 |
| • | Bertigny, développements, part organisation concours PAD / MEP  | Fr. | 50'000.00 |
| • | Place urbaine de Belle-Croix, organisation concours PAD / MEP et étude préliminaire   | Fr. | 70'000.00 |
| • | PAD « Le Croset », étude préliminaire   | Fr. | 20'000.00 |
| • | PAD Vallon de Villars « Espace rue », étude préliminaire  | Fr. | 30'000.00 |
| • | Vallon de Villars, parc boisé, étude préliminaire   | Fr. | 20'000.00 |
| • | PAD, mises à niveau, prestations urbaniste conseil  | Fr. | 30'000.00 |
| • | Aménagement local, transports, prestations d'ingénieur transports ou d'urbaniste conseil dans le cadre de projets spécifiques | Fr. | 10'000.00 |

Total théorique	Fr.	270'000.00
-----------------	-----	------------

<u>Total imputé au budget 2020</u>	Fr.	<u>180'000.00</u>
------------------------------------	-----	-------------------



## 792 Construction de logements

792.365 Subventions aux logements WEG (DL) Fr. 34'710.00

Il s'agit de la dernière tranche des subventions communales, qui concernent un immeuble au Chemin des Peupliers, et qui échoit le 30 juin 2020.

## 9 Finances et impôts

### 900 Impôts

Chaque année, la prévision des impôts à encaisser est un exercice difficile. L'estimation des recettes d'une collectivité publique comporte de nombreux aléas en raison soit de l'imprévisibilité de nombreux facteurs et du fait qu'il n'est pas possible d'appliquer la loi des grands nombres pour choisir des probabilités, soit parce que des décisions privées, que la Commune ne maîtrise pas, peuvent avoir des incidences financières directes. Cette année en particulier, les communes sont confrontées aux inconnues des impacts de la réforme fiscale qui viennent ajouter de l'opacité aux estimations. En effet, la réforme qui sera introduite au 1<sup>er</sup> janvier 2020 diminuera drastiquement les recettes d'impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales : les contribuables personnes morales vont payer moins d'impôts d'une manière générale, mais a contrario les sociétés de domiciliation ainsi que les sociétés au bénéfice d'abattements fiscaux vont payer davantage. La réforme augmentera aussi légèrement les impôts sur le revenu des personnes physiques en raison du changement de taux d'imposition des dividendes. Tout cela représente beaucoup de fluctuations, et donc beaucoup d'inconnues.

900.318.10 Frais perception impôt source catégorie PP 308 Fr. 8'000.00

Il s'agit d'une nouvelle rubrique de l'Etat qui facture une commission pour l'établissement d'une certaine catégorie de personnes physiques soumises à l'impôt à la source.

900.400 Impôt sur le revenu des personnes physiques (-) Fr. 23'215'000.00

Cette année, en raison de la réforme fiscale des entreprises, le Service cantonal des contributions n'a pas proposé d'augmentation particulière pour les personnes physiques. Il a toutefois été tenu compte des habitants arrivés dans les nouveaux immeubles ainsi que de l'impact des dividendes dorénavant taxés à 70 % au lieu de 50 %. Pour ces derniers, le canton a calculé pour la Commune une augmentation de Fr. 336'918.-. Le Conseil communal a décidé de ne pas augmenter le taux fiscal des personnes physiques en 2020.

900.400.10 Impôt sur la fortune des personnes physiques (-) Fr. 2'600'000.00

L'impôt sur la fortune s'est vu en augmentation régulière ces dernières années, probablement en lien avec la fin du secret bancaire et l'échange d'informations fiscales internationales. En effet, nous avons pu établir un certain nombre de factures d'impôts rappelés (ou impôts soustraits) portant sur les 10 dernières années. Ces éléments de fortune seront dorénavant soumis à l'impôt ordinaire.

900.401 Impôt sur les bénéfices des personnes morales (-) Fr. 17'645'000.00

Le Service cantonal des contributions a établi une estimation des recettes fiscales liées aux personnes morales, en tenant compte de l'impact de la nouvelle réforme. L'impôt sur le bénéfice diminue mécaniquement de 42,2 % sur la base des statistiques 2015. De plus, les éléments plus récents connus sur certains contribuables personnes morales ont été introduits dans le chiffre budgétisé, parfois à la hausse (entre autres pour des sociétés qui voient leur taux fiscal augmenter suite à RFFA), parfois à la baisse (pertes reportées). La nouvelle réforme fiscale modifiera également les taxations des sociétés au bénéfice d'abattements fiscaux, qui prendront fin au 31.12.2019. Le montant total estimé pour 2020 se monte au taux actuel de 63,9 % à Fr. 16'340'000.00. Le Conseil communal

propose d'adapter le taux des personnes morales à 69,0 %, soit à Fr. 17'645'000.- arrondis. Ce nouveau taux ne permet certes pas de combler intégralement les pertes RFFA, pertes nettes (après aide cantonale et diminution de la péréquation financière) estimées pour 2020 hors adaptation fiscale à CHF 3'280'478.-. Il convient toutefois de maintenir un taux fiscal communal attractif en comparaison intercommunale et intercantonale et d'éviter une hausse trop drastique et précipitée, qui pourrait avoir des conséquences négatives sur l'implantation d'entreprises sur notre territoire, implantation que le Conseil communal appelle de ses vœux et veut continuer à encourager.

<b>900.401.10</b>	<b>Impôt sur le capital des personnes morales</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>260'000.00</b>
-------------------	---	------------	------------	-------------------

L'impôt sur le capital est réduit à sa plus simple expression puisque les entreprises qui paieront un impôt sur bénéfice supérieur à l'impôt sur le capital se voient exonérées de l'impôt sur le capital, selon la nouvelle réforme. On peut donc affirmer que seules les sociétés à faible rendement s'acquitteront encore d'un impôt sur le capital. L'estimation de cette rubrique est de Fr. 240'000.- au taux actuel de 63,9 %. Comme pour l'impôt sur le capital, le Conseil communal propose d'adapter le taux des personnes morales à 69,0 %, soit à Fr. 260'000.

<b>900.404</b>	<b>Impôts sur les mutations immobilières</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'000'000.00</b>
----------------	--	------------	------------	---------------------

Il s'agit de la dernière tranche représentative des ventes des nouveaux appartements construits en PPE au Platy.

<b>900.439.10</b>	<b>Extourne provision PF 17-Réforme fiscale</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>2'000'000.00</b>
-------------------	---	------------	------------	---------------------

Cette provision pour PF 17-RFFA avait été constituée à hauteur de 3,9 millions entre 2017 et 2018 afin d'avoir une sécurité qui nous permette de traverser les années les plus difficiles et de faire face aux inconnues des effets concrets de la nouvelle réforme et de l'impact tardif sur la péréquation financière. Par conséquent, et après mûres réflexions, le Conseil communal a décidé de ne dissoudre que partiellement cette provision en 2020, afin de laisser encore des possibilités pour les années suivantes sachant que les taxations effectives des personnes morales pour 2020 ne seront connues qu'en 2022 et que, dans l'intervalle, la péréquation devrait encore baisser pour notre Commune. L'impact total de la réforme fiscale sur la péréquation financière intercommunale n'est toutefois attendu qu'en 2023. Il se justifie donc de dissoudre la provision de façon dégressive, en suivant la courbe de la baisse attendue de la péréquation financière jusqu'en 2023.

<b>900.451.00</b>	<b>Compensation cantonale de base – réforme fiscale</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'142'220.00</b>
-------------------	---	------------	------------	---------------------

Cette nouvelle rubrique correspond à l'introduction d'une compensation cantonale en faveur des communes suite à l'entrée en vigueur de la RFFA. Le budget cantonal est de 10 millions par année pour 2020-2021-2022, puis de 8 millions pour 2023 et 2024, puis de 6,75 millions pour 2025-2026. La part 2020 estimée de Villars-sur-Glâne portait initialement sur 3,3 millions, selon les prévisions établies par le canton l'année dernière. Mais le montant final a été ramené à Fr. 1'142'220.- pour le budget 2020. Ce chiffre a été calculé par le canton sur la base des statistiques fiscales 2017. Il est définitif. La Commune ne bénéficie en outre pas de l'aide supplémentaire de l'Etat pour les cas dits « de rigueur ».

<b>930</b>	<b>Péréquation financière intercommunale (DL)</b>
------------	---

<b>930.362</b>	<b>Contribution à la péréquation des ressources</b>	<b>Fr.</b>	<b>9'716'245.00</b>
----------------	---	------------	---------------------

<b>930.462.01</b>	<b>Attribution à la péréquation des besoins</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>733'101.00</b>
-------------------	---	------------	------------	-------------------

En valeur nette, la participation communale au pot commun de la péréquation s'élève à Fr. 8'983'144.00, soit en baisse de Fr. 1'135'302.00 par rapport à l'année dernière. Il s'agit de la toute 1<sup>ère</sup> baisse enregistrée, calculée sur les recettes fiscales 2015-2016-2017, dont les 2 dernières années ont été particulièrement difficiles. Cette péréquation devrait encore baisser ces prochaines années au vu des effets de la RFFA.

<b>940</b>	<b>Gérance de la fortune</b>		
<b>940.321</b>	<b>Intérêts des dettes et courtage</b>	<b>Fr.</b>	<b>880'300.00</b>

Ce compte révèle les excellentes conditions de renouvellement de nos lignes de crédit malgré une augmentation de la dette.

<b>940.330</b>	<b>Amortissements financiers obligatoires</b>	<b>Fr.</b>	<b>3'167'399.00</b>
----------------	---	------------	---------------------

Ce montant est légèrement à la baisse par rapport aux comptes 2018 car il tient compte de gros investissements totalement amortis en 2018. Toutefois, il comprend déjà l'amortissement sur la rénovation de l'école de Cormanon. L'amortissement de l'école du Platy commencera vraisemblablement en 2021 car il reste d'importantes finitions à réaliser au moment de l'établissement de ce budget : le décompte final n'interviendra qu'en 2020.

<b>940.427</b>	<b>Intérêts CODEMS sur nouveaux investissements</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>280'000.00</b>
----------------	---	------------	------------	-------------------

S'agissant des intérêts remboursés par la CODEMS en lien avec la construction de la Résidence des Martinets et de son agrandissement. Cette recette sera dégressive et va durer 33 ans à compter de 2019.

<b>940.490.50</b>	<b>Imputation interne des amortissements eau potable</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>0.00</b>
<b>940.490.60</b>	<b>Imputation interne des amortissements eaux usées</b>	<b>(-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>0.00</b>

Comme indiqué au chapitre 7, la totalité des réseaux d'eau potable et d'eaux usées sont amortis au bilan depuis le 31.12.2017, grâce aux taxes, des raccordements facturées d'une part, et de base d'autre part, ainsi qu'aux amortissements comptabilisés jusqu'ici. Dès lors, il n'y a plus d'amortissements financiers à prévoir. Les nouveaux investissements sont entièrement autofinancés par la taxe de base.

990	Postes non ventilables				
990.482.05	Prélèvement sur la réserve d'aide au logement	(-)	Fr.	220'000.00	

Ce montant correspond à la charge budgétisée dans le compte 580.365.20 pour l'aide au logement.

\*\*\*\*\*

## B. Budget des investissements

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

### 1. Crédits liés

Les crédits liés sont imposés par une loi, un règlement ou une convention.

700.501	Plan de renouvellement du réseau d'eau (2018-2022)	Fr.	622'000.00
700.610	Taxes de raccordement eau potable	(-) Fr.	4'900.00
700.661.01	Subvention ECAB extensions du réseau	(-) Fr.	46'000.00
710.501	Plan de renouvellement des canalisations (2019-2023)		1'681'000.00
710.610.10	Taxes de raccordement épuration	(-) Fr.	81'150.00
<b>TOTAL</b>		<b>Fr.</b>	<b>2'170'950.00</b>

=====

## 2. Crédits de paiement

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

030.506.35	Système de gestion du temps (solde)		Fr.	31'000.00
290.503.06	Démontage pavillons Cormanon et remise en état		Fr.	70'000.00
290.603	Vente des pavillons provisoires de Cormanon	(-)	Fr.	243'000.00
290.660	Subvention fédérale panneaux solaires école Cormanon	(-)	Fr.	55'000.00
290.660.05	Subvention fédérale panneaux solaires école Platy	(-)	Fr.	30'000.00
290.661.50	Subvention du canton pour école du Platy	(-)	Fr.	1'252'241.00
290.661.51	Subvention Minergie pour école du Platy	(-)	Fr.	160'440.00
352.503.01	Raccordement chauffage CAD et taxe ancienne école		Fr.	138'960.00
570.623.10	Participation CODEMS amortissements 1 <sup>er</sup> bâtiment	(-)	Fr.	303'000.00
570.623.20	Participation CODEMS amortissements agrandissement	(-)	Fr.	691'851.10
620.501.01	Bertigny-Villars-Vert passerelle (solde)		Fr.	260'000.00
620.501.09	Entretien lourd selon PGRR-3		Fr.	100'000.00
620.501.11	Modification arrêt de bus Villars-Vert		Fr.	175'000.00
620.501.24	Modérations de trafic et stationnement		Fr.	200'000.00
620.501.97	Etudes PED Bertigny		Fr.	135'000.00
620.501.100	Requalification route Cardinal Journet (solde)		Fr.	30'000.00
620.661.15	Subvention cantonale Passerelle Villars-Vert	(-)	Fr.	132'000.00
620.662.01	Participation Agglo Dort-Verte secteur Rochettes	(-)	Fr.	150'000.00
620.662.07	Part. Agglo, modification arrêt bus Villars-Vert	(-)	Fr.	87'500.00
620.662.11	Participation Agglo Passerelle Villars-Vert	(-)	Fr.	402'000.00
650.501	Aménagement des abrisbus		Fr.	100'000.00
TOTAL		(-)	Fr.	2'267'072.10

=====

## 3. Crédits d'engagements

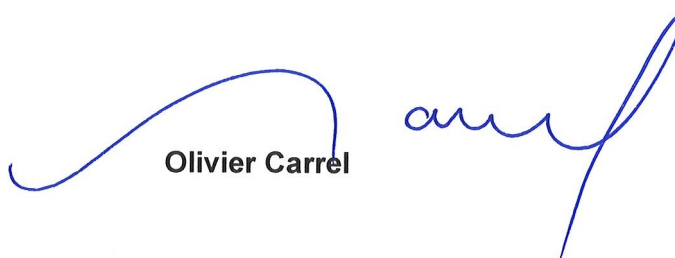
Les crédits d'engagements concernent des investissements nouveaux, qui seront votés par le Conseil général lors de la présentation d'un message par le Conseil communal.

030.506.25	Renouvellement hardware administration		Fr.	101'000.00
030.506.30	Renouvellement logiciel Service social		Fr.	95'000.00
290.503.05	Réfection salle paroissiale Villars-Vert		Fr.	600'000.00
290.503.34	Réfection façades périphériques école de Villars-Vert		Fr.	200'000.00
290.506	Renouvellement informatique écoles (MAC)		Fr.	115'000.00
	<i>(dont l'investissement total serait de Fr. 230'000.-)</i>			
290.506.20	Achat de deux bus scolaires		Fr.	140'000.00
300.503.20	Rénovation de la bibliothèque		Fr.	95'000.00
330.503.05	Réfection fontaine – Place minérale Cormanon		Fr.	100'000.00
353.503.01	Raccordement DOJO au chauffage à distance		Fr.	50'000.00
620.501.96	PAD + concours / MEP Carrefour Belle-Croix		Fr.	250'000.00
	<i>(dont l'investissement total serait de Fr. 1'000'000.-)</i>			
620.501.99	Nomenclature chemins de mobilité douce		Fr.	45'000.00
620.501.103	Trans-Agglo à travers le Grand-Clos (PI COE)		Fr.	1'500'000.00
	<i>(dont l'investissement total serait de Fr. 5'500'000.-)</i>			
620.501.108	Trans-Agglo, secteur Croset-Platy		Fr.	1'000'000.00
	<i>(dont l'investissement total serait de Fr. 2'040'000.-)</i>			
620.501.110	Route du Soleil, assainissement bruit		Fr.	80'000.00
	<i>(dont l'investissement total serait de Fr. 150'000.-)</i>			

620.501.114	Trans-Agglo Avry-VSG <i>(dont l'investissement total serait de Fr. 2'250'000.-)</i>	Fr.	1'000'000.00
620.501.116	P+R + concours / MEP Bertigny <i>(dont l'investissement total serait de Fr. 565'000.-)</i>	Fr.	165'000.00
620.501.117	Amélioration accès Petit-Moncor 1b	Fr.	100'000.00
620.506.01	Achat de véhicules et machines	Fr.	240'000.00
650.501.05	Réhabilitation places d'arrêt de bus (étape III)	Fr.	200'000.00
720.503	Fermette déchetterie, démolition	Fr.	<u>200'000.00</u>
TOTAL		Fr.	6'276'000.00 =====
Total net du budget des investissements		Fr.	6'179'877.90 =====

**approuvé par le Conseil communal  
dans sa séance du 21 octobre 2019**

**Le Conseiller communal responsable des finances**

  
 Olivier Carrel

**AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL**

Le Secrétaire

  
 Emmanuel Roulin



La Syndique

  
 Erika Schnyder