



Commune de
Gibloux

MESSAGE DU CONSEIL COMMUNAL

A L'INTENTION

DU CONSEIL GÉNÉRAL

COMPTES 2018

Fonctionnement

Investissements

Bilan

Objet	Comptes 2018 Message au Conseil général
Date	16 avril 2019
Auteur	Service des finances – J. Crausaz

Table des matières

A. Comptes 2018 - En résumé.....	3
1. Introduction.....	3
1.1 Commentaires généraux	3
1.2 Evolution de la comptabilité analytique	3
1.3 Modifications et mise à jour du plan comptable.....	3
1.4 Contenu et présentation du message.....	4
2. Les comptes 2018 en bref	5
2.1 Comptes de fonctionnement 2018.....	5
2.2 Comptes des investissements 2018.....	6
2.3 Bilan au 31.12.2018.....	6
B. Comptes de fonctionnement 2018	7
1. Répartition par chapitre.....	7
1.1 Les chiffres.....	7
1.2 Commentaires généraux par chapitre	9
1.2.1 Administration	9
1.2.2 Ordre public	10
1.2.3 Enseignement et formation	11
1.2.4 Culture, sport et loisirs	12
1.2.5 Santé.....	13
1.2.6 Affaires sociales.....	13
1.2.7 Transports et communications.....	16
1.2.8 Protection et aménagement de l'environnement	17
1.2.9 Economie publique	20
1.2.10 Finances et impôts.....	21
2. Répartition par nature.....	23
2.1 Récapitulation des charges par nature	23
2.2 Récapitulation des produits par nature.....	24
2.3 Commentaires généraux par nature.....	26
2.3.1 Frais de personnel (nature 301 à 309)	26
2.3.2 Biens, services, marchandises (nature 310 à 313)	27
2.3.3 Frais d'entretien (nature 314 et 315)	28
2.3.4 Frais financiers (nature 321 à 332).....	29
2.3.5 Charges cantonales et intercommunales (nature 351 et 352)	32
2.3.6 Recettes fiscales (nature 400 à 420).....	32
2.3.7 Contributions de la commune d'Hauterive.....	35
2.3.8 Débiteurs.....	36
2.3.9 Autres charges par nature	37
2.3.10 Imputations internes (nature 390 et 490).....	38
2.3.11 Dépenses non spécifiées.....	39
2.4 Charges et recettes particulières	39

2.4.1	Provisions	39
2.4.2	Amortissements supplémentaires et mouvements sur les réserves	40
C.	Comptes des investissements 2018	42
1.	Situation financière de la commune	42
2.	Comptes des investissements 2018 – en bref	43
2.1	Récapitulation par chapitre	43
2.2	Résultats par catégorie de projets	43
3.	Commentaires par chapitre	44
3.1	Introduction	44
3.2	Nouveaux comptes	44
3.3	Enseignement et formation	44
3.4	Transports et communications.....	44
3.5	Protection et aménagement de l'environnement	45
3.6	Finances et impôts.....	46
4.	Situation financière des projets au 31.12.2018	47
4.1	Commentaires	47
4.2	Décompte final pour des projets terminés en 2018 (voir annexe 12).....	47
4.3	Situation financière pour les projets en cours (voir annexe 13)	49
D.	Bilan au 31.12.2018	51
1.	Mouvements au bilan au 31.12.2018	51
1.1	Réconciliation du bilan avec le contrôle de l'endettement du SCom.....	51
1.2	Règles de gestion des réserves	51
1.3	Création d'une réserve « Aide financière à la fusion »	51
2.	Mouvements sur les réserves	52
3.	Bilan au 31.12.2018 - les chiffres résumés	53
E.	Engagements hors bilan au 31.12.2018.....	54
F.	Annexes	55

A. Comptes 2018 - En résumé

1. Introduction

1.1 Commentaires généraux

Les résultats des comptes 2018 sont à nouveau excellents. Un contrôle attentif des dépenses par les services communaux avec pour conséquence une modération des charges, l'augmentation régulière de la population et le volume soutenu des transactions immobilières au sein de la commune sont à l'origine de cette bonne situation.

Avec un **total de près de Fr. 46'500'000.00** et un **bénéfice net de Fr. 6'500.00**, les comptes de fonctionnement bouclent avec un **excédent brut de produits de Fr. 2'350'000.00** dû à la fois à des charges de Fr. 130'000.00 inférieures au budget et des produits de Fr. 2'190'000.00 plus élevés que les prévisions budgétaires. L'excédent de produits est principalement dû à des recettes des impôts sur les personnes physiques et des impôts spéciaux significativement plus importantes que prévues.

Avec un **total de charges de près de Fr. 6'300'000.00**, les comptes d'investissements bouclent avec des **charges nettes inférieures de près de Fr. 2'540'000.00** par rapport au budget dû principalement au retard et aux reports de quelques projets importants.

1.2 Evolution de la comptabilité analytique

La comptabilisation analytique des charges et produits du ménage communal reste notre objectif. Tout en étant conscient que l'on ne pourra pas faire tout dire à la comptabilité, nous poursuivrons la mise en place de ce mode de comptabilisation tout au long des prochains exercices.

1.3 Modifications et mise à jour du plan comptable

1.3.1 Comptes sans budget

Les nouveaux comptes créés au cours de l'exercice 2017 n'ont pas pu tous être pris en compte pour le budget 2018.

Quelques nouveaux comptes ont été créés dans le cours de l'année 2018 dans le but de clarifier l'imputation et/ou la nature de certaines dépenses.

En ce qui concerne les comptes de produits, il s'agit dans la plupart des cas de recettes difficiles à prévoir ou à évaluer (remboursement de tiers ou d'assurances, locations de locaux, prestations pour tiers particulières) qui ne font pas l'objet d'une évaluation budgétaire.

1.3.2 Comptes non utilisés

Un certain nombre de comptes n'ont pas été utilisés dans le cadre de l'exercice 2018. Pour la plupart il s'agit de comptes utilisés lors de l'exercice précédent ou inscrits au budget 2018 sur lesquels aucune opération n'a été inscrite en 2018. En cas de besoin, d'autres explications sont données compte par compte dans le cadre du message et de ses annexes.

1.4 Contenu et présentation du message

Pour les lecteurs seulement intéressés aux résultats globaux, les résultats résumés des comptes 2018 sont présentés en bref au chapitre 2 ci-dessous.

Pour le reste, le présent message contient toutes les informations nécessaires à la compréhension des opérations comptables appliquées pour le bouclage et des explications pour les principales différences entre le budget et les comptes 2018.

Durant les premières années d'existence de la commune fusionnée, nous serons constamment à la recherche de la forme la plus intéressante et la plus complète de présentation des documents financiers.

Pour rappel, toutes vos remarques sont les bienvenues pour nous permettre d'améliorer encore ce message et la présentation des comptes communaux.

2. Les comptes 2018 en bref

2.1 Comptes de fonctionnement 2018

	Comptes 2018		Budget 2018	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Chiffres bruts	46'524'961.84	46'531'424.36	39'374'423.00	39'410'535.00
Excédent net de produits	6'462.52		36'112.00	
Amortissements obligatoires	1'532'237.20		1'657'006.00	
Attributions aux réserves non-obligatoires	1'350'000.00			
Cash flow de l'exercice 2018	2'888'699.72		1'693'118.00	
Ecritures à déduire				
Imputations internes	3'188'677.05	3'188'677.05	3'323'596.00	3'323'596.00
Gestion impôts paroissiaux	1'051'595.00	1'051'595.00		
Gestion dossiers tiers par le SSoc	3'783'848.61	3'783'848.61	3'250'000.00	3'250'000.00
Mouvements sur les réserves	3'478'541.70	3'478'541.70		
Attributions aux réserves non-obligatoires	1'350'000.00			
Provision extraordinaire	1'000'000.00			
Total	13'852'662.36	11'502'662.36	6'573'596.00	6'573'596.00
Chiffres nets du fonctionnement communal	32'672'299.48	35'028'762.00	32'800'827.00	32'836'939.00
Excédent brut de produits	2'356'462.52		36'112.00	
Evolution des charges par rapport au budget	-128'527.52			
Evolution des produits par rapport au budget		2'191'823.00		

Les comptes de fonctionnement 2018, 3^e exercice comptable de la commune fusionnée, peuvent à nouveau être considérés comme excellents. Des produits de près de Fr. 2'190'000.00 supérieurs au budget (+ 6.26 %) et des charges de près de Fr. 130'000.00 inférieures au budget (- 0.4 %), permettent de dégager un **excédent brut de produits avant amortissements supplémentaires de Fr. 2'356'462.52** alors que le budget ne prévoyait qu'un modeste excédent de produits de Fr. 36'112.00.

Ce résultat confirme les résultats précédents et la bonne santé des finances de la commune fusionnée.

- Pour les comptes 2015, l'excédent de produits avant amortissements supplémentaires et attribution aux réserves non-obligatoires pour les cinq anciennes communes était de Fr. 2'003'874.46.
- Pour les comptes 2016, l'excédent de produits avant amortissements supplémentaires était de Fr. 1'289'132.38.
- Pour les comptes 2017, l'excédent de produits avant amortissements supplémentaires était de Fr. 2'366'217.24.

2.2 Comptes des investissements 2018

Résumé par catégorie	Comptes 2018		Budget 2018		Co – Bu net
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Charges et recettes non affectées	16'801.20	1'558'458.80		1'109'500.00	-432'157.60
Charges extraordinaires	430'892.75	59'280.90			371'611.85
Projets terminés en 2017	15'650.95				15'650.95
Projets terminés en 2018	980'655.70	79'923.10	802'000.00	79'000.00	177'732.60
Projets retardés	373'466.20		630'000.00		-256'533.80
Projets en cours	4'505'593.80	423'778.50	7'026'800.00	689'200.00	-2'255'784.70
Projets reportés			158'000.00		-158'000.00
Total	6'323'060.60	2'121'441.30	8'616'800.00	1'877'700.00	-2'537'480.70
Résultat (excédent de charges)		4'201'619.30		6'739'100.00	

Les comptes des investissements 2018 bouclent avec un excédent de charges nettes de près de Fr. 2'540'000.00 inférieur aux prévisions budgétaires. Cet écart est principalement dû au retard dans la facturation et/ou dans la réalisation de certains projets en particulier dans le domaine de la protection des eaux.

2.3 Bilan au 31.12.2018

	Bilan au 01.01.2018	Mouvement	Bilan au 31.12.2018
Actifs	56'796'863.67	-2'858'537.58	53'938'326.09
Patrimoine financier			
Disponibilités	8'356'511.95	-3'175'125.75	5'181'386.20
Avoirs	-7'973'088.54	-304'554.17	-8'277'642.71
Placements	634'647.05	34'378.70	669'025.75
Actifs transitoires	16'602'763.26	624'513.29	17'227'276.55
Patrimoine administratif			
Investissements	39'176'029.95	-37'749.65	39'138'280.30
Passifs	-56'796'863.67	2'858'537.58	-53'938'326.09
Engagements			
Engagements courants	-3'015'430.81	1'403'285.45	-1'612'145.36
Dettes à moyen et long terme	-42'202'056.00	2'317'130.00	-39'884'926.00
Engagements particuliers	-9'649.20	0.00	-9'649.20
Provisions	-974'316.53	-824'645.45	-1'798'961.98
Passifs transitoires	-260'668.65	50'868.25	-209'800.40
Réserves	-5'247'556.02	-81'638.15	-5'329'194.17
Fortune	-5'087'186.46	-6'462.52	-5'093'648.98

Le bilan résumé au 31.12.2018 ci-dessus appelle les commentaires suivants :

- Les disponibilités de l'ordre de Fr. 5'200'000.00 sont à la hauteur des réserves inscrites au bilan.
- Le poste d'actifs « Avoirs » avec un solde négatif provient du mode de comptabilisation des acomptes d'impôts payés qui sont comptabilisés au crédit des comptes débiteurs !
- Malgré un programme d'investissements soutenu, les dettes à moyen et long terme (emprunts bancaires et emprunts LIM) sont en diminution de près de Fr. 2'317'000.00.
- Les provisions sont en forte progression en raison d'une provision de Fr. 1'000'000.00 mise à charge de l'exercice 2018 pour financer le futur assainissement de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat.
- Les réserves disponibles sont en légère augmentation : + Fr. 81'638.15.

B. Comptes de fonctionnement 2018

1. Répartition par chapitre

1.1 Les chiffres

	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Administration	2'826'738.95	135'628.95	3'035'386.00	30'200.00	-314'076.00
Ordre public	940'408.70	613'561.30	654'883.00	254'900.00	-73'135.60
Enseignement et formation	9'842'170.36	1'019'658.45	10'018'589.00	904'075.00	-292'002.09
Culture, sports et loisirs	2'862'858.14	1'290'971.24	1'879'239.00	216'690.00	-90'662.10
Santé	2'570'901.70	34'340.60	2'550'713.00	60'000.00	45'848.10
Affaires sociales	10'728'369.76	6'638'430.29	9'554'540.00	5'976'376.00	511'775.47
Transports et communications	2'042'006.90	110'056.25	2'107'370.00	90'000.00	-85'419.35
Protection et aménagement de l'environnement	4'505'258.69	3'958'537.15	4'890'059.00	4'340'200.00	-3'137.46
Economie publique	938'659.63	1'563'512.74	1'026'861.00	1'419'300.00	-232'414.11
Finances et impôts	9'267'589.01	31'166'727.39	3'656'783.00	26'118'794.00	562'872.62
Total brut	46'524'961.84	46'531'424.36	39'374'423.00	39'410'535.00	29'649.48
Excédent produits	6'462.52		36'112.00		
Imputations internes	3'188'677.05	3'188'677.05	3'323'596.00	3'323'596.00	
Total net	43'336'284.79	43'342'747.31	36'050'827.00	36'086'939.00	
Excédent par rapport aux produits nets	0.01%		0.10%		

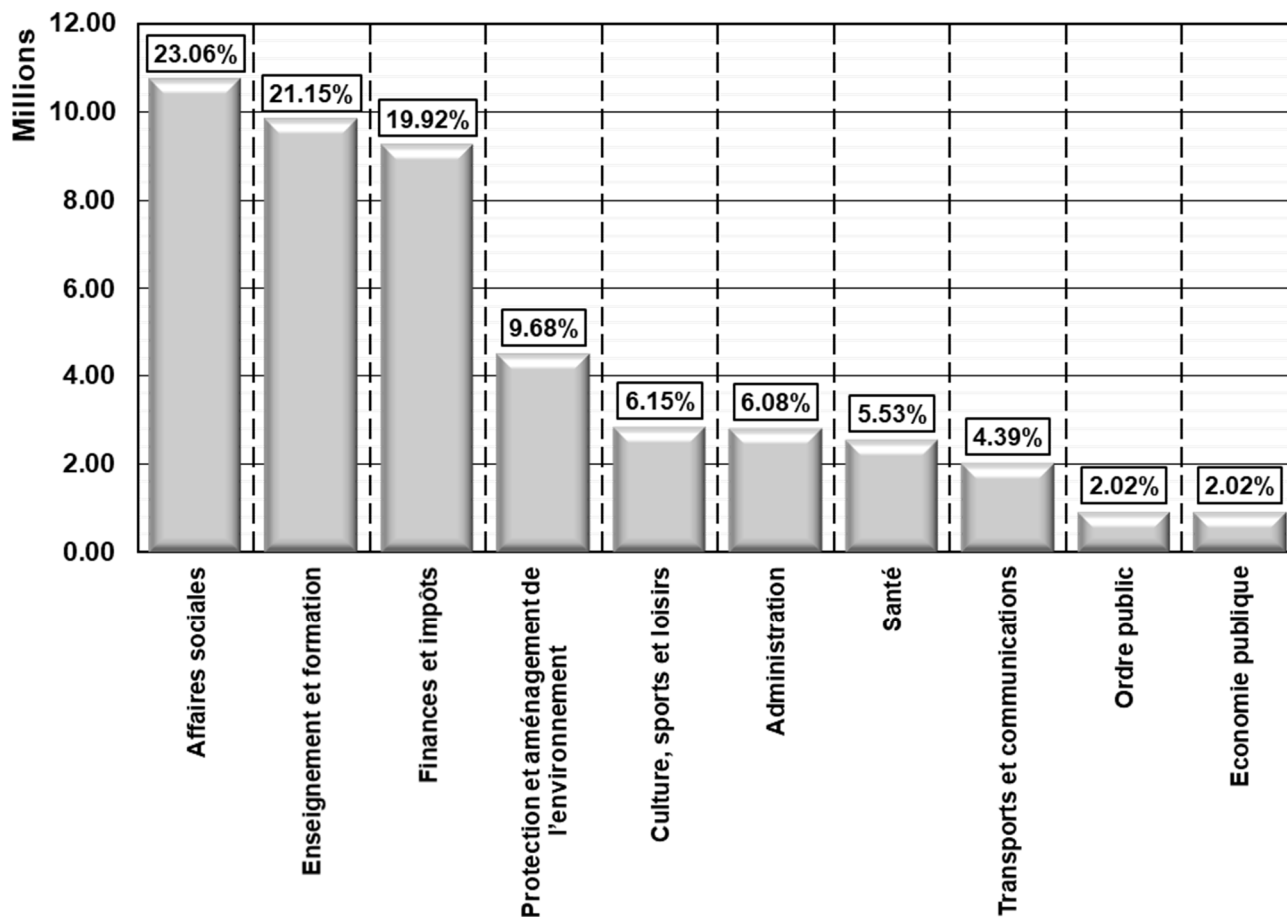
Afin de chiffrer les écarts entre les comptes et le budget 2018, la colonne « Ecart net » contient les augmentations de charges nettes ou les diminutions de produits nets (signe +) respectivement les diminutions de charges nettes ou les augmentations de produits nets (signe -).

A l'exception des chapitres « Santé », « Affaires sociales » et « Finances et impôts », tous les autres chapitres bouclent avec des charges nettes significativement inférieures au budget.

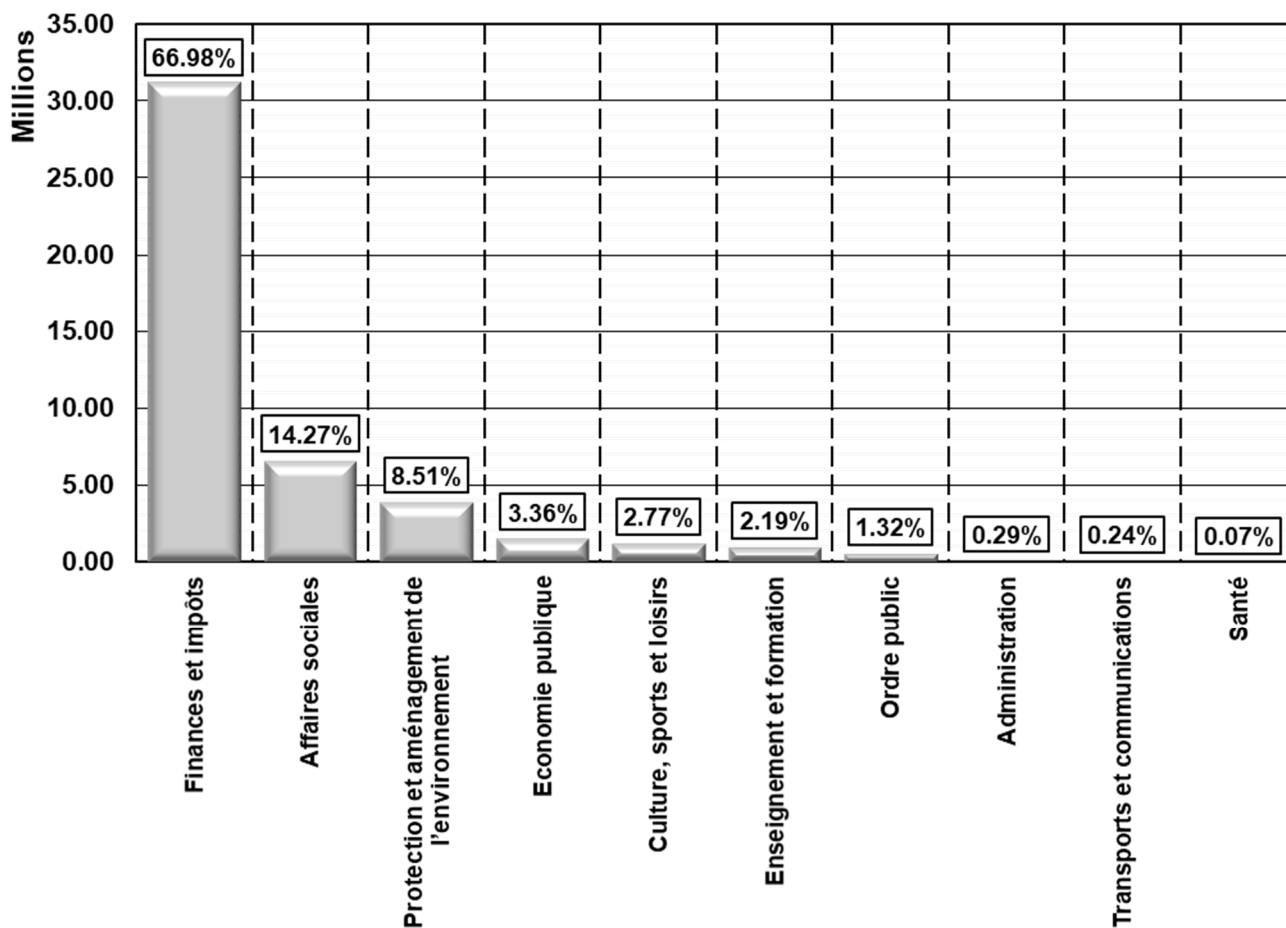
Si on laisse de côté le résultat du chapitre « Finances et impôts », les charges nettes des comptes de fonctionnement sont de Fr. 533'000.00 inférieures aux prévisions budgétaires.

Vous trouvez ci-dessous (voir point 1.2 ci-dessous), des informations et des commentaires complémentaires pour les chapitres qui présentent une forte différence par rapport au budget.

Répartition des charges par chapitre en Fr. et % des charges brutes - total Fr. 46'524'961.84



Répartition des produits par chapitre en Fr. et % des produits bruts – total Fr. 46'531'424.36



1.2 Commentaires généraux par chapitre

Pour les chapitres présentant des écarts importants entre budget et les comptes 2018, vous trouvez ci-dessous la liste des principaux centres de charges dont les différences sont à l'origine des écarts constatés. Nous n'avons retenu que les comptes pour lesquels la différence en valeur absolue est supérieure à Fr. 5'000.00. Un écart positif (Comptes – Budget) exprime aussi bien une augmentation des charges par rapport au budget qu'une diminution des recettes pour les comptes de produits, alors qu'un écart négatif exprime aussi bien une réduction des charges par rapport au budget qu'une augmentation des recettes pour les comptes de produits.

Pour d'autres commentaires de détails par compte, voir dans la colonne de droite de l'annexe 5.

1.2.1 Administration

L'écart favorable d'environ Fr. 315'000.00 est principalement dû aux écarts listés dans le tableau ci-dessous :

		Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
		Charges	Produits	Charges	Produits	
Conseil communal						
011.300.11	Vacations du conseil communal	34'080.00		40'000.00		-5'920.00
011.303.00	Cotisations aux assurances sociales	21'303.70		28'462.00		-7'158.30
Votations et élections						
012.310.00	Fournitures, publications, annonces	9'641.30		15'000.00		-5'358.70
Personnel communal						
020.309.00	Frais de formation	20'669.80		30'000.00		-9'330.20
020.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		94'820.25		1'000.00	-93'820.25
Administration générale						
021.310.00	Fournitures de bureau	30'232.80		55'000.00		-24'767.20
021.310.01	Frais de publications et annonces	24'676.55		35'000.00		-10'323.45
021.310.10	Frais de photocopieurs, leasing et copies	27'330.95		40'000.00		-12'669.05
021.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	15'580.25		30'000.00		-14'419.75
021.311.10	Achat de matériels informatiques	14'401.55		30'000.00		-15'598.45
021.311.11	Achat de logiciels et licences informatiques	22'191.95		28'000.00		-5'808.05
021.315.10	Maintenance et hébergement système informatique	97'310.35		103'000.00		-5'689.65
021.317.10	Frais de réceptions, délégations, cadeaux	42'807.40		59'000.00		-16'192.60
021.318.50	Site internet	5'537.35		14'000.00		-8'462.65
021.318.60	Mandats externes, divers	16'661.20		3'500.00		13'161.20
021.318.61	Mandats externes, honoraires, frais d'avocats et de justice	7'423.45		25'000.00		-17'576.55
021.318.62	Mandats externes, frais liés au déménagement	10'460.95		17'000.00		-6'539.05
021.318.90	Prestations diverses du fournisseur informatique	13'681.45		28'000.00		-14'318.55
021.439.01	Autres recettes		5'100.00			-5'100.00
021.460.00	Ristourne contribution taxe CO2		6'176.70		900.00	-5'276.70

A signaler en particulier :

Compte 020.436.00

Participations des assurances en cas d'absence du personnel pour accident ou maladie.

Comptes 021.310/311

Fournitures, publications, photocopieurs, mobilier, réceptions : - Fr. 78'000.00 par rapport au budget.

Comptes 021.311.10/11,315.10,318.50/90

Fournitures et maintenance informatiques, site Internet : - Fr. 50'000.00 par rapport au budget.

1.2.2 Ordre public

L'écart favorable d'environ Fr. 73'000.00 est principalement dû aux écarts listés dans le tableau ci-dessous :

		Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
		Charges	Produits	Charges	Produits	
Service des curatelles						
120.436.90	Retenues sur les dossiers pupilles		86'609.40		45'000.00	-41'609.40
120.452.00	Participations d'autres communes		34'569.50		46'000.00	11'430.50
Police du feu						
140.301.11	Soldes des sapeurs-pompiers	97'055.35		83'000.00		14'055.35
140.309.00	Frais de cours et d'instruction	14'528.70		20'000.00		-5'471.30
140.315.00	Frais d'entretien machines, mobilier et outils	16'602.90		25'000.00		-8'397.10
140.318.41	Prestations de tiers, frais d'interventions	11'382.85		5'000.00		6'382.85
140.390.15	Imputation interne - amortissement	0.00		27'436.00		-27'436.00
140.436.90	Remboursements de tiers pour frais d'interventions		13'477.80		5'000.00	-8'477.80
140.461.00	Subventions de l'ECAB		7'953.00		15'000.00	7'047.00
Protection civile						
160.363.00	Contributions à des propres établis.	225'000.00		0.00		225'000.00
160.366.00	Subventions versées pour des abris privés	58'500.00		0.00		58'500.00
160.380.00	Attribution à la réserve obligatoire	44'700.00		0.00		44'700.00
160.430.00	Contributions de rachats abris PC		44'700.00		0.00	-44'700.00
160.480.00	Prélèvement sur réserve obligatoire		283'500.00		0.00	-283'500.00

A signaler en particulier :

Compte 120.436.90

Augmentation sensible des contributions des pupilles suivis par le Service des curatelles.

Comptes 140.301.11/140.436.90

Important incendie à Rossens et interventions lors des fortes intempéries.

Comptes 160.363.00/160.366.00/160.480.00

Subventions à des abris privés et communaux financées par la réserve constituée à cet effet.

Comptes 160.380.00/160.430.00

Les contributions de rachats versées par des tiers ne construisant pas d'abris sont versées à la réserve.

1.2.3 Enseignement et formation

L'écart favorable d'environ Fr. 292'000.00 est principalement dû aux écarts listés dans le tableau ci-dessous :

		Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
		Charges	Produits	Charges	Produits	
Ecole primaire						
210.310.20	Achat de fournitures scolaires	110'650.90		120'000.00		-9'349.10
210.315.30	Frais d'entretien bus scolaire	10'613.55		5'000.00		5'613.55
210.351.10	Participation aux dépenses cantonales transports scolaires	80'756.65		91'233.00		-10'476.35
210.451.00	Participation DICS bus scolaire		13'848.70		2'000.00	-11'848.70
Ecole secondaire						
212.352.00	Participation écoles du cycle d'orientation	2'656'611.00		2'774'258.00		-117'647.00
Accueil extrascolaire						
219.304.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	24'965.95		19'421.00		5'544.95
219.309.00	Frais de formation	990.00		6'000.00		-5'010.00
219.318.40	Prestations de tiers, frais de repas et goûters	80'942.15		71'000.00		9'942.15
219.433.00	Contributions aux frais d'accueil		222'969.85		188'450.00	-34'519.85
Ecoles spécialisées						
220.318.40	Prestations de tiers, part. trait. pers. admin, tech., informatique	32'325.05		40'041.00		-7'715.95
220.318.42	Prestations de tiers, part. traitement pers. psychomotricité	86'207.45		92'965.00		-6'757.55
220.318.44	Prestations de tiers, part. cotisations assurances sociales	88'045.40		94'209.00		-6'163.60
220.452.00	Participations d'autres communes		65'545.65		79'000.00	13'454.35
220.461.00	Subventions cantonales		139'711.00		102'942.00	-36'769.00
290.351.50	Remboursement au canton rémunération resp. informatique	22'721.45		11'000.00		11'721.45

A signaler en particulier :

Compte 212.352.00

Participations aux écoles du cycle d'orientation : - Fr. 117'000.00 par rapport au budget.

Comptes 219.318.40, 219.433.00

Augmentation de la demande en matière d'accueil extrascolaire.

1.2.4 Culture, sports et loisirs

L'écart favorable d'environ Fr. 90'000.00 est principalement dû aux écarts listés dans le tableau ci-dessous :

		Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
		Charges	Produits	Charges	Produits	
Activités culturelles						
300.365.00	Dons aux sociétés à but culturel	72'125.00		79'200.00		-7'075.00
Autres loisirs						
350.316.00	Frais de location de locaux ludothèque régionale	5'416.65		15'000.00		-9'583.35
350.390.20	Imputation interne - frais de locaux ludothèque	9'600.00		0.00		9'600.00
Animation villageoise						
360.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		6'875.20		0.00	-6'875.20
Gestion des impôts paroissiaux						
391.352.50	Rétrocession aux paroisses impôts perçus pour leur compte	1'046'990.65		0.00		1'046'990.65
391.400.00	Impôts revenu personnes physiques Paroisse Corpataux-Magnedens		209'862.50		0.00	-209'862.50
391.400.01	Impôts revenu personnes physiques Paroisse Farvagny		323'165.05		0.00	-323'165.05
391.400.02	Impôts revenu personnes physiques Paroisse Le Glèbe		213'469.85		0.00	-213'469.85
391.400.03	Impôts revenu personnes physiques Paroisse Rossens		205'554.20		0.00	-205'554.20
391.400.10	Impôts fortune personnes physiques Paroisse Corpataux-Magnedens		10'521.15		0.00	-10'521.15
391.400.11	Impôts fortune personnes physiques Paroisse Farvagny		24'147.95		0.00	-24'147.95
391.400.12	Impôts fortune personnes physiques Paroisse Le Glèbe		16'405.70		0.00	-16'405.70
391.400.13	Impôts fortune personnes physiques Paroisse Rossens		22'598.70		0.00	-22'598.70
391.400.31	Impôts prestations en capital Paroisse Farvagny		6'130.55		0.00	-6'130.55
391.400.32	Impôts prestations en capital Paroisse Le Glèbe		9'923.50		0.00	-9'923.50
391.435.85	Prestations de services à des tiers, commission perception		37'150.84		30'000.00	-7'150.84
Bâtiment La Tuffière						
3010.427.00	Location de locaux à des tiers		13'950.00		25'000.00	11'050.00

A signaler en particulier :

Comptes 350.316.00, 350.390.20

Solde de la location du local occupé par la ludothèque à Ecuwillens et location d'un local dans le bâtiment forestier à Vuisternens-en-Ogoz.

Comptes 391.352.50, 391.400.xx

Encaissement et remboursement des impôts paroissiaux sur les personnes physiques.

Compte 391.435.85

Commission de perception : 3% des opérations relatives à la perception des impôts paroissiaux.

Compte 3010.427.00

Location des locaux à la Tuffière : les locations de l'année suivante sont désormais comptabilisées en transitoire.

1.2.5 Santé

L'écart défavorable d'environ Fr. 46'000.00 est principalement dû aux écarts listés dans le tableau ci-dessous :

		Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
		Charges	Produits	Charges	Produits	
Homes médicalisés						
410.351.00	Participation au subventionnement cantonal des soins spéciaux	1'201'399.05		1'170'365.00		31'034.05
Soins ambulatoires						
440.352.10	Participation aux frais des indemnités forfaitaires	278'357.40		249'864.00		28'493.40
Service médical des écoles						
460.318.40	Prestations de tiers, visites médicales scolaires	4'521.30		10'000.00		-5'478.70
460.318.90	Autres prestations de services, prévention santé à l'école	0.00		10'000.00		-10'000.00
460.351.00	Participation au Service dentaire scolaire	34'901.30		75'000.00		-40'098.70
460.366.00	Subventions versées à des tiers	14'597.95		4'100.00		10'497.95
460.433.00	Participations des parents aux soins dentaires scolaires		29'546.80		60'000.00	30'453.20

1.2.6 Affaires sociales

L'écart défavorable d'environ Fr. 512'000.00 est principalement dû aux écarts listés dans le tableau ci-dessous :

		Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
		Charges	Produits	Charges	Produits	
Structures d'accueil de la petite enfance						
540.366.00	Subventions aux parents, crèches	326'635.80		355'000.00		-28'364.20
540.366.01	Subventions aux parents, accueils familiaux de jour	79'755.70		90'000.00		-10'244.30
540.366.10	Subventions aux crèches	33'041.10		0.00		33'041.10
540.366.12	Subventions aux écoles maternelles	11'800.00		17'000.00		-5'200.00
540.390.22	Imputation interne - frais de locaux écoles maternelles	32'700.00		24'000.00		8'700.00
Invalidité						
550.351.00	Partic. instit. spéc. personnes handicapées ou inadaptées	1'851'429.35		1'761'254.00		90'175.35
Aide sociale						
580.351.10	Participation avances sur contribution d'entretien non récup	34'557.15		44'542.00		-9'984.85
580.352.00	Participation au Service social de district, correctif	309'054.05		0.00		309'054.05
580.451.00	Remboursements du Service social de district, correctif				29'106.00	29'106.00
SSoc Gibloux - Frais de personnel et administratifs						
5810.309.00	Frais de formation	-1'912.50		5'000.00		-6'912.50
5810.310.00	Fournitures de bureau	2'233.60		8'500.00		-6'266.40
5810.311.11	Achat de logiciels et licences informatiques	0.00		10'000.00		-10'000.00
5810.315.10	Maintenance système informatique	18'655.35		13'403.00		5'252.35
5810.317.90	Frais divers	7'432.40		0.00		7'432.40

5810.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		15'709.68		10'000.00	-5'709.68
SSoc Gibloux - Assistance						
5811.319.40	Indemnités, Gestion de tiers	2'819'254.74		2'500'000.00		319'254.74
5811.319.41	Indemnités, Gestion des nomades	964'593.87		750'000.00		214'593.87
5811.366.00	Frais d'assistance, 40% canton 60% communes	1'956'465.45		1'700'000.00		256'465.45
5811.366.01	Frais d'assistance confédérés, 100% canton	12'779.20		45'000.00		-32'220.80
5811.366.02	Frais d'assistance gestion des nomades, 100% canton	859'022.70		800'000.00		59'022.70
5811.366.06	Frais d'aide sociale MIS	178'756.20		200'000.00		-21'243.80
5811.436.02	Remboursements par tiers MIS (366.06)		24'695.45		40'000.00	15'304.55
5811.436.20	Remboursements par tiers frais ass. gestion nomades (366.02)		371'967.05		550'000.00	178'032.95
5811.436.30	Redevances communes cotisations AVS (366.03)		125.40		15'000.00	14'874.60
5811.439.00	Remboursements gestion de tiers (319.40)		2'819'254.74		2'500'000.00	-319'254.74
5811.439.01	Remboursements gestion des nomades (319.41)		964'593.87		750'000.00	-214'593.87
5811.451.00	Participations canton frais assist, 40% (366.00)		466'468.75		368'000.00	-98'468.75
5811.451.01	Participations canton frais assist confédérés, 100% (366.01)		12'779.20		45'000.00	32'220.80
5811.451.02	Participations canton frais assist gestion nomades (366.02)		487'055.65		250'000.00	-237'055.65
5811.452.00	Participations de communes frais d'assistance, 60% (366.00)		185'039.80		139'000.00	-46'039.80

A signaler en particulier :

Comptes 540.366.10 - Subvention à la crèche la Marelle

Voir le décompte ci-dessous.

Compte 580.352.00, 580.451.00

Le montant du correctif pour le district relatif aux frais d'assistance évalué à un produit de Fr. 29'106.00 au budget est passé à une charge de Fr. 309'000.00 aux comptes. Cette mauvaise évaluation de ce montant a été corrigée dès le budget 2019. Voir également ci-dessous le résumé des comptes du Service social.

Comptes 5810.311.11

Les acquisitions de logiciels ont été reportées.

Crèche La Marelle - résumé de l'exercice 2018

		Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
		Charges	Produits	Charges	Produits	
	Charges	1'509'674.45		1'506'550.00		3'124.45
	Produits		1'355'363.35		1'360'000.00	-4'636.65
	Excédent de charges		154'311.10		146'550.00	7'761.10
Financement par les communes						
540.316.00	Frais de location de locaux pour les crèches	36'720.00		37'000.00		-280.00
540.390.20	Imputation interne - frais de locaux crèche	84'550.00		84'550.00		
540.366.10	Subventions aux crèches	33'041.10		0.00		33'041.10
	Total	154'311.10		121'550.00		32'761.10
540.452.00	Participation Hauterive FR	41'258.78		32'095.00		9'163.78
	Solde net à charge de la commune	113'052.32		89'455.00		23'597.32

Compte 540.366.10 : la différence résulte d'une évaluation erronée du montant à inscrire au budget 2018 au titre de la subvention à la crèche La Marelle. Ce montant représente le déficit de la crèche diminué des loyers pris en charge par la commune. Le déficit 2018 de la crèche est de Fr. 154'311.00 alors que le budget attendait faussement un déficit de Fr. 121'550.00.

Service social du Gibloux - décompte de l'exercice 2018

Gestion des dossiers de tiers		Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
		Charges	Produits	Charges	Produits	
5811.319.40	Indemnités, Gestion de tiers	2'819'254.74		2'500'000.00		319'254.74
5811.319.41	Indemnités, Gestion des nomades	964'593.87		750'000.00		214'593.87
5811.439.00	Remboursements gestion de tiers (319.00)		2'819'254.74		2'500'000.00	-319'254.74
5811.439.01	Remboursements gestion des nomades (319.41)		964'593.87		750'000.00	-214'593.87
	Total	3'783'848.61	3'783'848.61	3'250'000.00	3'250'000.00	

Frais entièrement pris en charge par le canton		Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
		Charges	Produits	Charges	Produits	
5811.366.01	Frais d'assistance confédérés, 100% canton	12'779.20		45'000.00		-32'220.80
5811.366.02	Frais d'assistance gestion des nomades, 100% canton	859'022.70		800'000.00		59'022.70
5811.366.05	Cotisations AVS/AI gestion des nomades	18'258.95		18'000.00		258.95
5811.436.20	Remboursements par tiers frais ass. gestion nomades (366.02)		371'967.05		550'000.00	178'032.95
5811.451.01	Participations canton frais assist confédérés, 100% (366.01)		12'779.20		45'000.00	32'220.80
5811.451.02	Participations canton frais assist gestion nomades, 100% (366.02)		487'055.65		250'000.00	-237'055.65
5811.451.03	Participations canton cotis AVS/AI gestion nomades, 100% (366.05)		18'258.95		18'000.00	-258.95
	Total	890'060.85	890'060.85	863'000.00	863'000.00	

**Frais entièrement pris en charge
par les communes**

		Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
		Charges	Produits	Charges	Produits	
5811.366.00	Frais d'assistance, 40% canton 60% communes	1'956'465.45		1'700'000.00		256'465.45
5811.366.03	Cotisations AVS pot commun, communes	19'397.20		15'000.00		4'397.20
5811.366.04	Cotisations CM + Divers, communes	8'503.80				8'503.80
5811.366.06	Frais d'aide sociale MIS	178'756.20		200'000.00		-21'243.80
5811.436.00	Remboursements par tiers frais d'assistance (366.00)		790'294.55		780'000.00	-10'294.55
5811.436.01	Remboursements par tiers primes caisses-maladie (366.04)		811.40			-811.40
5811.436.02	Remboursements par tiers MIS (366.06)		24'695.45		40'000.00	15'304.55
5811.436.30	Redevances communes cotisations AVS (366.03)		125.40		15'000.00	14'874.60
5811.451.00	Participations canton frais assist, 40% (366.00)		466'468.75		368'000.00	-98'468.75
5811.451.04	Participations canton frais d'aide sociale MIS, 40% (366.06)		61'624.35		64'000.00	2'375.65
5811.452.00	Participations de commune d'Hauterive frais d'assistance, 60% (366.00)		185'039.80		139'000.00	-46'039.80
5811.452.02	Participations de commune d'Hauterive frais aide soc. MIS, 60% (366.06)		23'538.20		24'000.00	461.80
Total		2'163'122.65	1'552'597.90	1'915'000.00	1'430'000.00	125'524.75
Aide matérielle à charge de la commune de Gibloux pour l'année 2018			610'524.75		485'000.00	
Total général		6'837'032.11	6'226'507.36	6'028'000.00	5'543'000.00	

1.2.7 Transports et communications

L'écart favorable d'environ Fr. 85'000.00 est principalement dû aux écarts listés dans le tableau ci-dessous :

		Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
		Charges	Produits	Charges	Produits	
Routes communales						
620.301.10	Traitement du personnel d'exploitation	198'776.00		176'662.00		22'114.00
620.312.00	Eclairage public (consommation)	38'771.80		55'000.00		-16'228.20
620.313.20	Protection hivernale, achat de sel et gravillon	105'056.25		100'000.00		5'056.25
620.313.21	Protection hivernale, achat de matériel et équipements	24'288.55		34'700.00		-10'411.45
620.313.51	Signalisation routière et quartiers, numérotation bâtiments	45'644.40		75'500.00		-29'855.60
620.314.20	Frais d'entretien routes et chemins	290'327.50		357'000.00		-66'672.50
620.314.31	Frais d'entretien éclairage public	53'631.80		40'000.00		13'631.80
620.315.00	Frais d'entretien machines et outils	7'087.00		15'000.00		-7'913.00
620.318.41	Prestations de tiers, sous-traitance déneigement	153'797.15		190'000.00		-36'202.85

620.318.42	Prestations de tiers, personnel temporaire	7'485.90		0.00		7'485.90
620.318.46	Prestations de tiers, aménagements	25'670.45		0.00		25'670.45
620.318.48	Prest. de tiers, ouvrages de protection contre les intempéries	47'478.65		0.00		47'478.65
620.390.10	Imputation interne - intérêts	17'180.00		24'060.00		-6'880.00
620.390.15	Imputation interne - amortissement	146'888.00		170'488.00		-23'600.00
620.390.30	Imputation interne - prestations du service forestier	54'847.50		18'000.00		36'847.50
620.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		23'291.20		0.00	-23'291.20
Véhicules Service technique						
630.315.30	Frais d'entretien véhicules	47'873.90		20'000.00		27'873.90
Promotion des transports publics						
641.435.80	Ventes de cartes journalières CFF		64'240.00		70'000.00	5'760.00
Trafic régional						
650.351.00	Participation aux dépenses cantonales	333'096.00		372'771.00		-39'675.00

A signaler en particulier :

Compte 620.318.48 - ouvrages de protection contre les intempéries

Travaux et aménagements de protection réalisés en urgence suite aux fortes intempéries de mai 2018. Voir également « Autres charges par nature », p. 38.

1.2.8 Protection et aménagement de l'environnement

Ce chapitre est à l'équilibre par rapport au budget. Les principaux écarts sont listés dans le tableau ci-dessous :

		Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
		Charges	Produits	Charges	Produits	
Approvisionnement en eau						
700.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	0.00		15'000.00		-15'000.00
700.313.50	Achat de matériel, équipements du personnel et divers	764.00		10'000.00		-9'236.00
700.314.30	Frais d'entretien installations	111'312.65		120'000.00		-8'687.35
700.318.49	Prestations diverses de tiers	69'942.60		48'000.00		21'942.60
700.318.60	Mandats externes, études et divers	2'500.00		10'000.00		-7'500.00
700.380.00	Attribution à la réserve obligatoire	669'690.69		812'000.00		-142'309.31
700.390.15	Imputation interne - amortissement	65'932.00		78'732.00		-12'800.00
700.390.30	Imputation interne - prestations du service forestier	12'797.50		2'250.00		10'547.50
700.434.00	Taxes base, art. 42 règlement communal		551'906.75		636'000.00	84'093.25
700.434.01	Taxes base, fonds non raccordés mais raccordables, art 42, al 5		97'799.15		112'800.00	15'000.85
700.435.80	Taxes exploitation, art. 43 règlement communal		429'959.00		520'000.00	90'041.00
700.435.81	Ventes d'eau à d'autres communes		194'244.50		175'000.00	-19'244.50
Protection et évacuation des eaux						
710.312.00	Frais d'électricité	343.15		13'500.00		-13'156.85
710.314.30	Frais d'entretien infrastructures diverses	41'695.25		80'000.00		-38'304.75
710.317.91	Frais divers, soldes d'investissements	19'039.10		0.00		19'039.10

710.318.48	Prest. de tiers, ouvrages de protection contre intempéries	47'657.85		0.00		47'657.85
710.318.49	Prestations diverses de tiers	15'426.90		0.00		15'426.90
710.318.60	Mandats externes, divers études et honoraires	1'293.75		10'000.00		-8'706.25
710.318.62	Mandats externes, contrôles de raccordement	380.00		10'000.00		-9'620.00
710.380.00	Attribution à la réserve obligatoire	746'844.06		908'000.00		-161'155.94
710.390.10	Imputation interne - intérêts	60'029.00		66'460.00		-6'431.00
710.390.15	Imputation interne - amortissement	266'834.00		281'999.00		-15'165.00
710.434.00	Taxes base, fonds situés en zone à bâtir, art. 38 régl. communal		1'155'234.40		1'111'500.00	-43'734.40
710.434.01	Taxes base, fonds construits hors zone, art. 39 régl. comm.		30'033.20		16'000.00	-14'033.20
710.434.10	Taxes exploitation générales, art. 41 règlement communal		653'073.35		798'000.00	144'926.65
710.434.11	Taxes exploitation spéciales et conventions, art. 42-43 régl. comm.		111'929.50		212'400.00	100'470.50

Déchets

720.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	973.20		6'000.00		-5'026.80
720.317.91	Frais liés au changement de système de taxe	11'852.75		20'000.00		-8'147.25
720.318.40	Frais de ramassage et élimination ordures ménagères	119'128.10		125'000.00		-5'871.90
720.318.41	Frais de ramassage et élimination déchets spéciaux	112'659.90		125'000.00		-12'340.10
720.318.42	Frais de ramassage et élimination déchets verts	115'764.45		85'000.00		30'764.45
720.318.43	Frais de méthanisation déchets de ménage	20'953.85		30'000.00		-9'046.15
720.318.44	Frais de ramassage et élimination déchets encombrants	39'963.40		75'000.00		-35'036.60
720.318.97	Participation communale sur élimination couches culottes	29'867.75		40'000.00		-10'132.25
720.318.98	Frais élimination poubelles publiques et bâtiments communaux	3'693.10		13'000.00		-9'306.90
720.434.00	Taxes de base ménages		250'262.55		245'000.00	-5'262.55
720.434.10	Taxes proportionnelles, d'utilisation		156'718.40		305'000.00	148'281.60
720.439.00	Valorisation des déchets		52'194.79		40'000.00	-12'194.79
720.439.01	Autres recettes		22'226.71		0.00	-22'226.71

Correction des eaux et endiguements

750.318.48	Prest. de tiers, ouvrages de protection contre intempéries	24'887.40		0.00		24'887.40
750.390.30	Imputation interne - prestations du service forestier	21'775.00		54'000.00		-32'225.00
750.460.00	Subventions fédérales		7'782.60		0.00	-7'782.60
750.461.00	Subventions cantonales		6'003.70		0.00	-6'003.70

Aménagement du territoire

790.318.40	Prestations de tiers, émoluments de chancellerie	29'405.70		5'000.00		24'405.70
790.318.60	Mandats externes, spécialistes techniques	31'675.80		10'000.00		21'675.80
790.318.61	Mandats externes, honoraires et frais d'avocats	24'424.65		10'000.00		14'424.65
790.352.00	Participation Conférence régionale infrastr. et développement coordonné	4'839.30		12'000.00		-7'160.70
790.436.00	Remboursements de tiers		30'250.10		1'000.00	-29'250.10

Constructions

791.318.41	Prestations de tiers, contrôles implantations immeubles	35'864.10		17'000.00		18'864.10
791.318.60	Mandats externes, spécialistes techniques	0.00		15'000.00		-15'000.00
791.431.00	Emoluments sur demandes de permis de construire		102'535.00		75'000.00	-27'535.00
791.436.00	Remboursements de tiers		42'140.00		16'000.00	-26'140.00

Décompte des chapitres environnementaux

Approvisionnement en eau	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Frais d'exploitation	524'627.21	197'383.00	536'991.00	181'000.00	-28'746.79
Frais financiers	82'730.00		100'122.00		-17'392.00
Attribution à la réserve "équilibre du compte"	102'714.79		812'000.00		-142'309.31
Attribution à la réserve "maintien de la valeur"	566'975.90				
Taxes base, art. 42 règlement communal		551'906.75		636'000.00	-84'093.25
Taxes base, art. 42-al 5, fonds non raccordés mais raccordables		97'799.15		112'800.00	-15'000.85
Taxes exploitation, art. 43 règlement communal		429'959.00		520'000.00	-90'041.00
Total des taxes		1'079'664.90		1'268'800.00	-189'135.10
Total - taux de couverture 100 %	1'277'047.90	1'277'047.90	1'449'113.00	1'449'800.00	

La baisse des recettes des taxes par rapport au budget est due à des paramètres de facturation (nombre d'unités de logements et surfaces des terrains) sensiblement différents des estimations qui ont servi à l'établissement du budget et pour les taxes d'exploitation à une baisse de Fr. 0.20 par m3 d'eau consommée décidée pour 2018.

Protection et évacuation des eaux	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Frais d'exploitation	639'799.94	1'439.65	661'470.00		-23'109.71
Frais financiers commune	326'863.00		348'459.00		-21'596.00
Charges d'investissements commune	19'039.10		0.00		19'039.10
Charges d'investissements et frais financiers AEGN	219'164.00		219'164.00		0.00
Attribution à la réserve "équilibre du compte"	126'642.56		908'000.00		-161'155.94
Attribution à la réserve "maintien de la valeur"	620'201.50				
Taxes base, art. 38 règlement communal		1'155'234.40		1'111'500.00	43'734.40
Taxes base, art. 39 règlement communal		30'033.20		16'000.00	14'033.20
Taxes exploitation, art. 41 règlement communal		653'073.35		798'000.00	-144'926.65
Taxes expl. spéciales, art. 42-43 règlement communal		111'929.50		212'400.00	-100'470.50
Total des taxes		1'950'270.45		2'137'900.00	-187'629.55
Total - taux de couverture 100 %	1'951'710.10	1'951'710.10	2'137'093.00	2'137'900.00	

Les différences de recettes des taxes par rapport au budget sont dues à des paramètres de facturation (nombre d'équivalents-habitants et surfaces des terrains) sensiblement différents des estimations qui ont servi à l'établissement du budget et pour les taxes d'exploitation à une baisse de Fr. 0.20 par m3 d'eau consommée décidée pour 2018.

Déchets	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU	
	Charges	Produits	Charges	Produits		
	Personnel	209'125.70		218'287.00	-9'161.30	
	Achats et entretien	23'784.95		35'000.00	-11'215.05	
	Frais d'exploitation des compacteurs	2'570.85		0.00	2'570.85	
	Frais divers	23'397.09		24'024.00	-626.91	
	Frais financiers	36'682.00		36'993.00	-311.00	
720.318.40	Frais de ramassage et élimination ordures ménagères	119'128.10		125'000.00	-5'871.90	
720.318.41	Frais de ramassage et élimination déchets spéciaux	112'659.90		125'000.00	-12'340.10	
720.318.42	Frais de ramassage et élimination déchets verts	115'764.45		85'000.00	30'764.45	
720.318.43	Frais de méthanisation déchets de ménage	20'953.85		30'000.00	-9'046.15	
720.318.44	Frais de ramassage et élimination déchets encombrants	39'963.40		75'000.00	-35'036.60	
720.318.97	Participation communale sur élimination couches culottes	29'867.75		40'000.00	-10'132.25	
720.318.98	Frais élimination poubelles publiques et bâtiments communaux	3'693.10		13'000.00	-9'306.90	
720.318.99	Frais élimination poubelles bâtiments communaux	0.00		0.00	0.00	
720.434.00	Taxes de base ménages		250'262.55	245'000.00	-5'262.55	
720.434.01	Taxes de base entreprises		27'631.15	30'000.00	2'368.85	
720.434.10	Taxes proportionnelles, d'utilisation		178'913.00	305'000.00	126'087.00	
720.439.00	Valorisation des déchets		52'194.79	40'000.00	-12'194.79	
	Recettes diverses		4'623.66	7'500.00	2'876.34	
Total - taux de couverture 70 %		737'591.14	513'625.15	807'304.00	627'500.00	44'161.99

A signaler que pour la facturation des taxes proportionnelles (taxe au poids, compte no 720.434.10), la facturation a porté sur seulement 9 mois de pesage pour quatre des anciennes communes. Cet écart sera corrigé dès l'exercice 2019 pour lequel la facturation portera dorénavant sur 12 mois (d'octobre de l'année précédente à septembre de l'année courante).

1.2.9 Economie publique

L'écart favorable d'environ Fr. 232'000.00 est principalement dû aux écarts listés dans le tableau ci-dessous :

	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Alpages					
801.314.00	Frais d'entretien bâtiments	286.10		10'000.00	-9'713.90
Forêts					
810.312.20	Achat de carburant pour machines et véhicules	30'289.30		18'500.00	11'789.30
810.314.20	Frais d'entretien routes et chemins	43.05		10'800.00	-10'756.95
810.317.00	Dédommagements (déplacements, représentations)	4'815.50		11'000.00	-6'184.50
810.318.42	Prestations de tiers, abattage et débardage	44'650.75		90'000.00	-45'349.25
810.390.15	Imputation interne - amortissement	0.00		25'360.00	-25'360.00
810.435.50	Ventes de grumes résineuses		200'294.95	240'000.00	39'705.05
810.435.52	Ventes de bois d'industrie résineux		141'819.95	110'000.00	-31'819.95
810.435.55	Ventes de bois de feu feuillus		48'088.05	8'000.00	-40'088.05
810.435.56	Ventes de copeaux		165'119.90	110'000.00	-55'119.90

810.435.67	Réalisation travaux forestiers pour Plan gestion Petite Sarine		9'265.00		22'000.00	12'735.00
810.435.70	Livraisons de bois à domicile		1'680.60		20'000.00	18'319.40
810.435.85	Prestations de services à des tiers		34'030.60		9'000.00	-25'030.60
810.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		7'428.00		0.00	-7'428.00
810.461.00	Subventions cantonales		80'501.00		64'000.00	-16'501.00
810.490.30	Imputation interne - prestations pour d'autres services comm		115'160.00		90'000.00	-25'160.00
810.490.49	Imputation interne - chauffage, livraison copeaux bât.com.		44'493.75		53'000.00	8'506.25
Centre forestier Vuisternens-en-Ogoz						
811.490.20	Imputation interne - frais de locaux		9'600.00		0.00	-9'600.00
Energie						
860.461.00	Subventions cantonales		12'565.00		0.00	-12'565.00
Gravières						
870.434.70	Taxe déversement matériaux (Le Té)		17'725.95		28'000.00	10'274.05

1.2.10 Finances et impôts

L'écart défavorable d'environ Fr. 563'000.00 est principalement dû aux écarts listés dans le tableau ci-dessous :

		Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
		Charges	Produits	Charges	Produits	
Impôts						
900.318.40	Commissions des maisons de recouvrement de créances	67'016.60		30'000.00		37'016.60
900.318.41	Commissions de perception d'impôts	39'331.55		26'500.00		12'831.55
900.319.10	Pertes sur débiteurs	156'894.80		100'000.00		56'894.80
900.400.00	Impôts sur le revenu des personnes physiques		14'899'235.65		14'300'000.00	-599'235.65
900.400.10	Impôts sur la fortune des personnes physiques		1'196'059.55		1'100'000.00	-96'059.55
900.400.20	Impôts à la source		350'792.31		340'000.00	-10'792.31
900.400.30	Impôts sur les prestations en capital		307'588.50		350'000.00	42'411.50
900.401.00	Impôts sur le bénéfice des personnes morales		1'382'527.20		1'400'000.00	17'472.80
900.401.10	Impôts sur le capital des personnes morales		288'972.65		200'000.00	-88'972.65
900.402.00	Contributions immobilières		2'025'854.20		1'900'000.00	-125'854.20
900.403.00	Impôts sur les gains immobiliers et les plus-values		713'138.20		550'000.00	-163'138.20
900.404.00	Impôts sur les mutations		1'233'902.80		600'000.00	-633'902.80
900.405.00	Impôts sur les successions et donations		34'168.20		5'000.00	-29'168.20
900.406.90	Récupérations d'anciennes créances amorties		40'590.90		20'000.00	-20'590.90
900.420.20	Intérêts moratoires et de retard		101'677.29		90'000.00	-11'677.29
900.441.00	Participations à l'impôt cantonal sur les véhicules		569'980.90		550'000.00	-19'980.90
Intérêts et amortissements obligatoires						
940.322.00	Intérêts des emprunts bancaires	400'038.90		480'000.00		-79'961.10
940.330.00	Amortissements financiers obligatoires	1'532'237.20		1'657'006.00		-124'768.80
940.490.10	Imputation interne - intérêts		319'325.00		361'390.00	42'065.00

940.490.15	Imputation interne - amortissement		1'532'237.20		1'657'006.00	124'768.80
Postes non ventilables						
990.319.60	Dépenses non spécifiées	0.00		50'000.00		-50'000.00
990.319.99	Charges extraordinaires	1'000'000.00				1'000'000.00
990.332.50	Amortissements supplémentaires sur prélèv. sur réserves	3'173'272.15		0.00		3'173'272.15
990.382.00	Attributions aux réserves sur recettes fonctionnement	1'351'906.00		0.00		1'351'906.00
990.382.50	Attributions aux réserves sur recettes investissements	305'269.55				305'269.55
990.424.00	Gains comptables		725'269.55			-725'269.55
990.482.00	Prélèvements sur des réserves		2'753'272.15		0.00	-2'753'272.15
Ferme d'Illeus						
9420.314.00	Frais d'entretien bâtiments	10'786.60		20'000.00		-9'213.40
Terrains du patrimoine financier						
9428.390.15	Imputation interne - amortissement	53'000.00		67'938.00		-14'938.00
9428.423.80	Servitudes		9'334.25		0.00	-9'334.25
Complexe communal Farvagny-le-Grand						
9430.301.10	Traitement du personnel d'exploitation	204'657.70		187'492.00		17'165.70
9430.312.00	Frais d'électricité	29'625.40		35'000.00		-5'374.60
9430.390.10	Imputation interne - intérêts	71'946.00		78'490.00		-6'544.00
9430.427.00	Location de locaux à des tiers		7'471.00		20'000.00	12'529.00
9430.490.20	Imputation interne - frais de locaux		832'150.00		851'300.00	19'150.00
Complexe communal Rossens						
9431.301.10	Traitement du personnel d'exploitation	18'546.10		12'444.00		6'102.10
9431.314.10	Frais d'entretien extérieur	924.75		7'000.00		-6'075.25
Ancienne administration comm. Rueyres-St-Laurent						
9440.314.00	Frais d'entretien bâtiment	172.65		25'000.00		-24'827.35
Ancienne école Villarod						
9441.490.20	Imputation interne - frais de locaux		8'700.00		0.00	-8'700.00
Ancienne école des garçons Farvagny-le-Grand						
9443.312.10	Frais de chauffage	0.00		7'500.00		-7'500.00
9443.490.20	Imputation interne - frais de locaux		21'350.00		9'150.00	-12'200.00

A signaler en particulier :

Comptes 900.318.40 - Commissions des maisons de recouvrement de créances

Les commissions versées à l'entreprise de recouvrement de nos créances sont de près de Fr. 37'000.00 plus élevées que le budget. Même s'il s'agit de charges difficiles à évaluer, cette évolution interpelle et nous devons analyser les mesures qui permettraient de limiter ces charges.

Ces frais sont à mettre en lien avec les recettes du compte 900.406.90 « Récupérations d'anciennes créances amorties » et on peut évaluer le montant des créances recouvertes selon cette procédure à un total de près de Fr. 630'000.00.

Pour les recettes fiscales (chapitre 900), voir sous le point 2.3.6, chapitre 2.

Pour les frais financiers (chapitre 940), voir sous le point 2.3.4, chapitre 2.

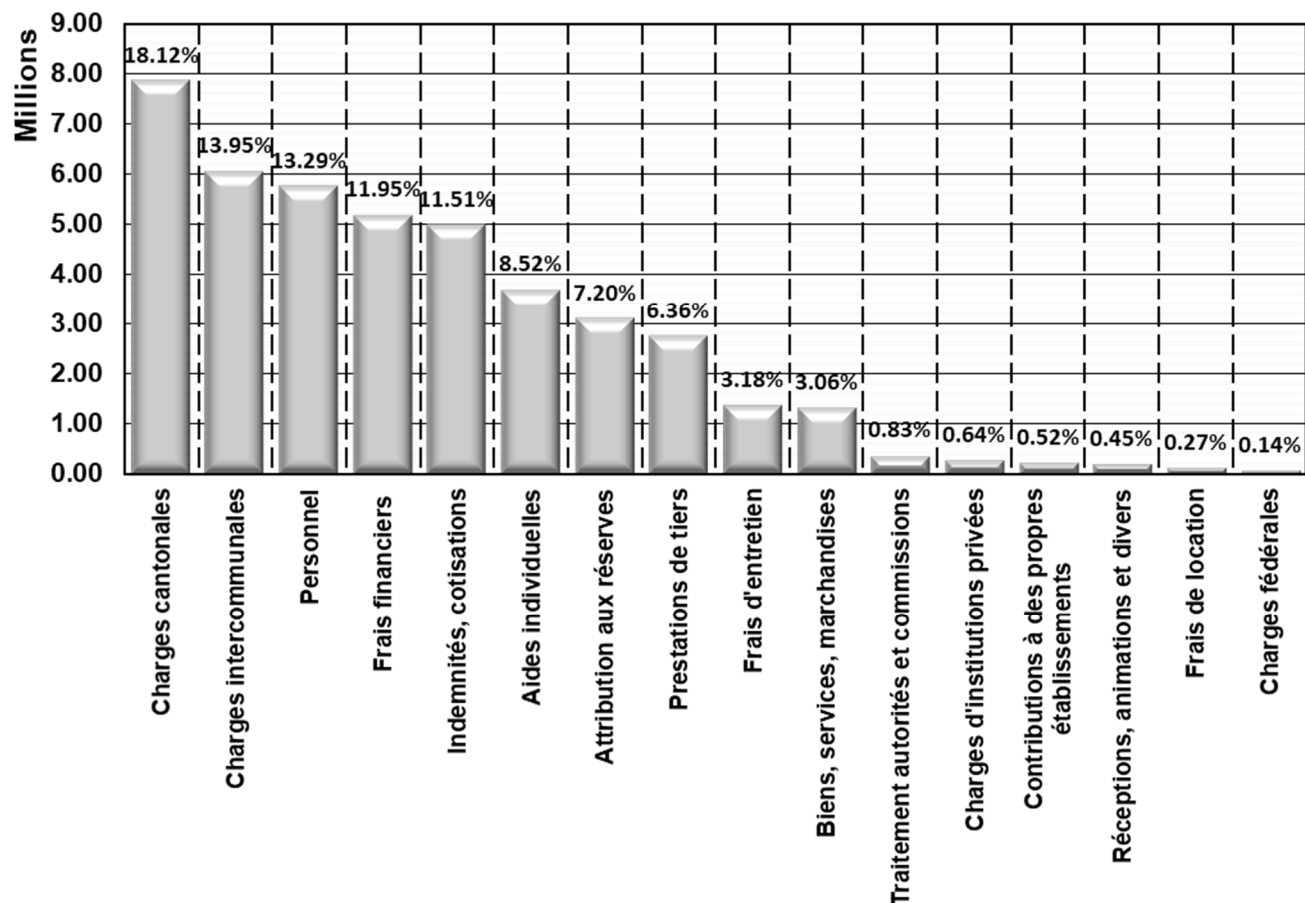
Pour les écritures du chapitre 990, voir sous le point 2.4.2, chapitre 2.

2. Répartition par nature

2.1 Récapitulation des charges par nature

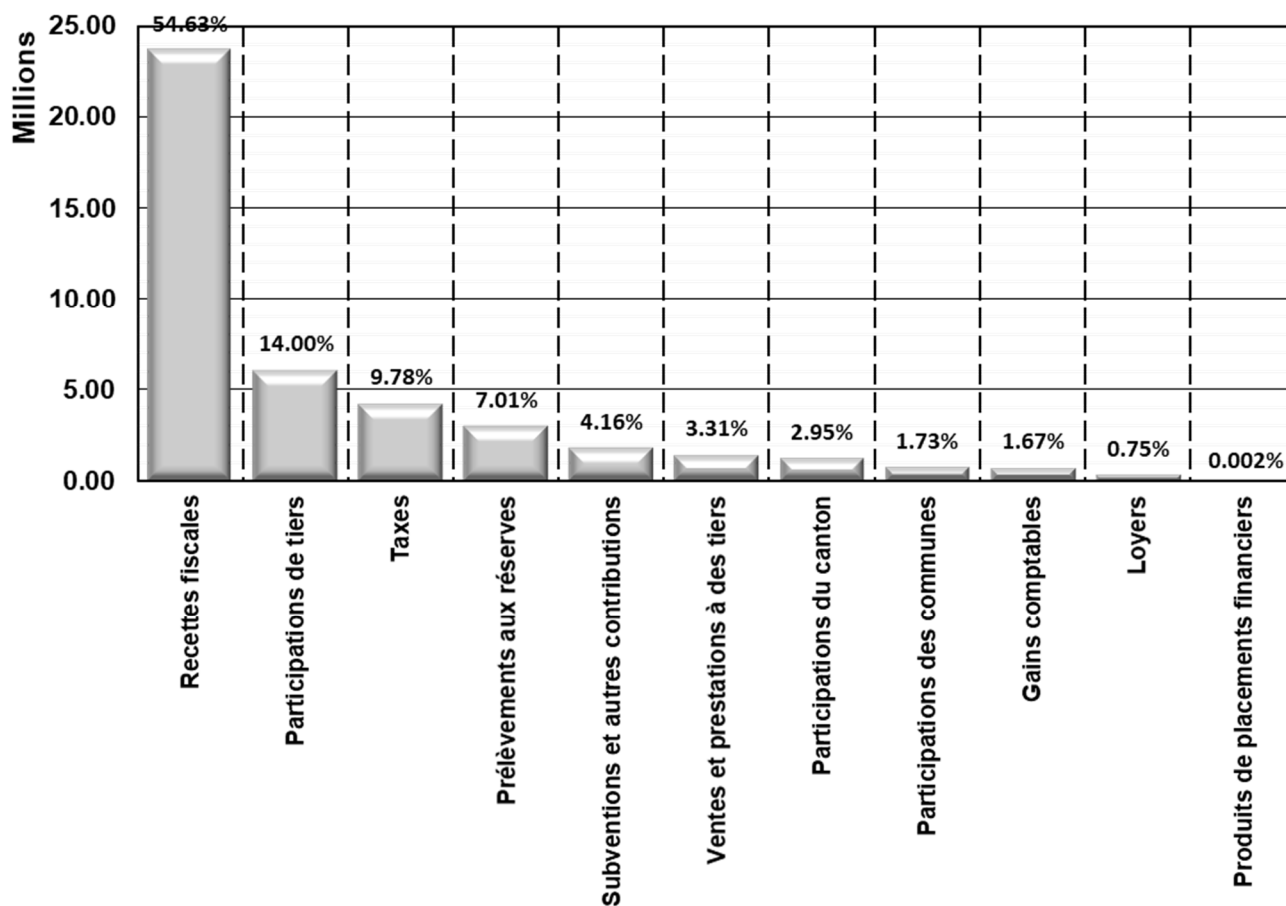
Charges	Comptes no	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart Fr.	Ecart %
Traitement autorités et commissions	300	361'595.00	382'500.00	-20'905.00	-5.47%
Personnel	301 à 309	5'759'752.90	5'742'352.00	17'400.90	0.30%
<i>Salaires et allocations familiales</i>	301	4'773'135.60	4'716'070.00	57'065.60	1.21%
<i>Cotisations aux assurances sociales</i>	303	431'241.75	445'935.00	-14'693.25	-3.29%
<i>Cotisations aux caisses de prévoyance</i>	304	438'722.65	429'867.00	8'855.65	2.06%
<i>Cotisations aux assurances maladie et accidents</i>	305	57'297.20	57'780.00	-482.80	-0.84%
<i>Ravitaillement, subsistance</i>	306	2'768.05	2'400.00	368.05	15.34%
<i>Prestations de prévoyance</i>	307	14'742.00	14'800.00	-58.00	-0.39%
<i>Frais de formation</i>	309	41'845.65	75'500.00	-33'654.35	-44.58%
Biens, services, marchandises	310 à 313	1'325'387.20	1'612'449.00	-287'061.80	-17.80%
<i>Fournitures de bureau, imprimés et matériel d'enseignement</i>	310	286'113.65	354'299.00	-68'185.35	-19.25%
<i>Achat de mobilier, machines, véhicules et matériel techn.</i>	311	349'616.45	431'200.00	-81'583.55	-18.92%
<i>Eau, énergie, combustibles</i>	312	399'643.55	463'600.00	-63'956.45	-13.80%
<i>Autres fournitures et marchandises</i>	313	290'013.55	363'350.00	-73'336.45	-20.18%
Frais d'entretien	314, 315	1'378'201.25	1'567'784.00	-189'582.75	-12.09%
<i>Entretien des immeubles et des routes</i>	314	1'079'221.45	1'262'000.00	-182'778.55	-14.48%
<i>Entretien d'objets mobiliers et d'installations techn.</i>	315	298'979.80	305'784.00	-6'804.20	-2.23%
Frais de location	316	117'055.85	141'150.00	-24'094.15	-17.07%
Réceptions, animations et divers	317	194'113.85	236'608.00	-42'494.15	-17.96%
Prestations de tiers	318	2'757'627.88	2'646'752.00	110'875.88	4.19%
Indemnités, cotisations	319	4'986'232.06	3'451'040.00	1'535'192.06	44.48%
Frais financiers	321 à 332	5'180'337.05	2'211'506.00	2'968'831.05	134.24%
<i>Intérêt divers</i>	321	69'267.80	67'500.00	1'767.80	2.62%
<i>Intérêts des emprunts bancaires</i>	322	400'038.90	480'000.00	-79'961.10	-16.66%
<i>Escomptes</i>	329	5'521.00	7'000.00	-1'479.00	-21.13%
<i>Amortissements financiers obligatoires</i>	330	1'532'237.20	1'657'006.00	-124'768.80	-7.53%
<i>Amortissements supplémentaires</i>	332	3'173'272.15	0.00	3'173'272.15	
Charges fédérales	350	62'154.00	66'000.00	-3'846.00	-5.83%
Charges cantonales	351	7'853'753.85	7'853'123.00	630.85	0.01%
Charges intercommunales	352	6'047'390.15	4'775'137.00	1'272'253.15	26.64%
Contributions à des propres établissements	363	225'000.00	0.00	225'000.00	
Charges d'institutions privées	365	275'335.15	285'326.00	-9'990.85	-3.50%
Aides individuelles	366	3'693'938.30	3'359'100.00	334'838.30	9.97%
Attribution aux réserves	380 à 382	3'118'410.30	1'720'000.00	1'398'410.30	81.30%
<i>Attribution à la réserve obligatoire</i>	380	1'461'234.75	1'720'000.00	-258'765.25	-15.04%
<i>Attributions aux réserves non obligatoires</i>	382	1'657'175.55	0.00	1'657'175.55	
Total net		43'336'284.79	36'050'827.00		
Charges intercomm. (sans impôts paroissiaux)	352	4'995'795.15	4'775'137.00	220'658.15	4.62%
Charges liées (sans impôts paroissiaux)	350,1,2	12'911'703.00	12'694'260.00	217'443.00	1.71%

Répartition des charges par nature en % des charges nettes - au total Fr. 43'336'284.79



2.2 Récapitulation des produits par nature

Répartition des produits par nature en % des produits nets - au total Fr. 43'342'747.31



Rubrique	Comptes no	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart Fr.	Ecart %
Recettes fiscales	400 à 420	23'676'491.54	20'902'020.00	2'774'471.54	13.27%
<i>Impôts pers. phys., à la source, prestations capital</i>	400	17'802'790.56	16'090'000.00	1'712'790.56	10.65%
<i>Impôts personnes morales</i>	401	1'671'499.85	1'600'000.00	71'499.85	4.47%
<i>Contributions immobilières</i>	402	2'025'854.20	1'900'000.00	125'854.20	6.62%
<i>Impôts sur les gains immobiliers et les plus-values</i>	403	713'138.20	550'000.00	163'138.20	29.66%
<i>Impôts sur les mutations</i>	404	1'233'902.80	600'000.00	633'902.80	105.65%
<i>Impôts sur les successions et donations</i>	405	34'168.20	5'000.00	29'168.20	583.36%
<i>Impôts divers</i>	406	93'285.45	66'000.00	27'285.45	41.34%
<i>Intérêts divers</i>	420	101'852.28	91'020.00	10'832.28	11.90%
Produits de placements financiers	422	960.00	1'000.00	-40.00	-4.00%
Gains comptables	424	725'269.55	0.00	725'269.55	
Loyers	423 et 427	326'809.40	337'450.00	-10'640.60	-3.15%
<i>Loyers divers</i>	423	240'595.65	231'250.00	9'345.65	4.04%
<i>Location de locaux à des tiers</i>	427	86'213.75	106'200.00	-19'986.25	-18.82%
Taxes	430 à 434	4'241'073.25	4'622'300.00	-381'226.75	-8.25%
<i>Taxes CSP contributions PC</i>	430	168'867.90	125'000.00	43'867.90	35.09%
<i>Emoluments</i>	431	148'443.65	125'000.00	23'443.65	18.75%
<i>Ecolages et divers</i>	433	348'892.15	351'600.00	-2'707.85	-0.77%
<i>Taxes</i>	434	3'574'869.55	4'020'700.00	-445'830.45	-11.09%
<i>Ventes et prestations à des tiers</i>	435	1'434'550.19	1'422'750.00	11'800.19	0.83%
Participations de tiers	436 à 441	6'067'855.13	5'358'332.00	709'523.13	13.24%
<i>Remboursements de tiers</i>	436	1'625'080.18	1'508'950.00	116'130.18	7.70%
<i>Amendes</i>	437	0.00	1'500.00	-1'500.00	-100.00%
<i>Autres recettes et gestion de tiers</i>	439	3'867'970.60	3'291'882.00	576'088.60	17.50%
<i>Ristourne droit sur les carburants</i>	440	4'823.45	6'000.00	-1'176.55	-19.61%
<i>Participation à l'impôt cantonal sur les véhicules</i>	441	569'980.90	550'000.00	19'980.90	3.63%
Participations du canton	451	1'278'057.60	994'127.00	283'930.60	28.56%
Participations des communes	452	751'980.90	731'190.00	20'790.90	2.84%
Subventions et autres contributions	460 à 462	1'802'927.60	1'717'770.00	85'157.60	4.96%
<i>Subventions fédérales</i>	460	16'509.30	3'450.00	13'059.30	378.53%
<i>Subventions cantonales</i>	461	330'070.30	257'972.00	72'098.30	27.95%
<i>Péréquation</i>	462	1'456'348.00	1'456'348.00	0.00	0.00%
Prélèvements aux réserves	480 et 482	3'036'772.15	0.00	3'036'772.15	
<i>Prélèvement sur réserve obligatoire</i>	480	283'500.00	0.00	283'500.00	
<i>Prélèvements sur des réserves</i>	482	2'753'272.15	0.00	2'753'272.15	
Total net		43'342'747.31	36'086'939.00		

2.3 Commentaires généraux par nature

2.3.1 Frais de personnel (nature 301 à 309)

Statistique du personnel communal pour l'exercice 2018

Service	Budget 2018		Comptes 2018		Ecart	Commentaires
	Pers.	ept	Pers.	ept	ept	
Service administratif	42	15.54	38	15.28	-0.26	
<i>Secrétariat général & RH</i>	8	3.87	7	3.92	0.05	Budget corrigé : apprenti transféré sous "Apprentissage"
<i>Contrôle de l'habitant</i>	5	3.15	5	3.14	-0.01	
<i>Administration scol. et de l'AES</i>	10	2.29	9	2.20	-0.09	
<i>AES</i>	13	4.32	11	4.17	-0.15	
<i>Bibliothèque</i>	5	1.66	5	1.60	-0.06	
<i>Agriculture (Alpage)</i>	1	0.25	1	0.25	0.00	
Finances	8	4.25	7	4.20	-0.05	
Forêts	6	4.68	6	4.86	0.18	Budget corrigé : apprenti transféré sous "Apprentissage"
Service social	8	5.50	8	5.50	0.00	
Service des curatelles	3	1.60	3	1.60	0.00	
Service technique	56	24.28	51	24.30	0.02	
<i>Administration</i>	3	2.70	3	2.70	0.00	
<i>Constructions</i>	3	3.00	3	3.00	0.00	
<i>Adduction d'eau</i>	3	1.22	1	1.16	-0.06	
<i>Bâtiments</i>	18	8.70	18	8.55	-0.15	
<i>Edilité</i>	13	6.02	11	6.54	0.52	Remplacements pour cas d'accidents et appuis supplémentaires
<i>Déchetterie</i>	16	2.64	15	2.35	-0.29	
Apprentissage	2		2		0	
<i>Commerce</i>	1		1		0	
<i>Forêt</i>	1		1		0	
Total	125	55.85	113	55.74	-0.11	
Effectif réel	117		111			Quelques personnes exercent leurs activités pour plusieurs services

Remarques

- Le taux d'activité pris en compte pour une personne engagée en cours d'année est calculé au prorata de la durée d'engagement (à titre d'exemple 0.25 ept pour un employé à plein temps sur 3 mois).
- Le taux d'activité du personnel employé à l'heure a été converti en ept sur la base de 1850 heures/année.

Personnel sous contrat avec taux d'activité fixe (mensualisé)

La situation actuelle du paramétrage du logiciel de gestion du personnel ne permet toujours pas de tenir compte d'un décompte d'heures effectives affectées par le collaborateur à un centre de charges particulier. A l'exception de quelques corrections des coefficients de répartition appliqués en cours d'exercice, les charges de cette catégorie de personnel sont hélas réparties sur la base des coefficients retenus pour le budget.

Personnel rémunéré à l'heure

Les charges sont réparties dans les centres de charges au prorata des heures consacrées à chaque centre de charges.

Charges de personnel temporaire

Les charges de personnels temporaires engagés sur contrat avec une société de travail temporaire ont été imputées dans les centres de charges concernés.

Masse salariale 2018

Pour les comptes 2018, la masse salariale totale est de près de Fr. 4'588'660.00, soit près de + Fr. 43'800.00 supérieure au budget 2018 (+ 0.96 %) ou de + Fr. 25'000.00 (+ 0.55 %) si l'on tient compte de la décision d'indexation de + 0.3 % prise au début 2018 pour aligner l'échelle communale sur la nouvelle échelle cantonale.

Charges sociales et couverture d'assurances maladie et accident

Aux comptes 2018, les charges sociales employeur s'élèvent à près de Fr. 487'000.00, soit près de - Fr. 16'500.00 inférieures aux prévisions budgétaires, soit - 3 %.

Caisse de pension

Aux comptes 2018, les charges relatives à la LPP s'élèvent à près de Fr. 439'000.00, soit près de + Fr. 9'000.00 par rapport au budget 2018, soit + 2 %.

2.3.2 Biens, services, marchandises (nature 310 à 313)

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 287'000.00 inférieures au budget (- 17.8 %). Les principales économies sont listées dans le tableau ci-dessous.

		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart
		Charges	Charges	Co - Bu
Votations et élections				
012.310.00	Fournitures, publications, annonces	9'641.30	15'000.00	-5'358.70
Administration générale				
021.310.00	Fournitures de bureau	30'232.80	55'000.00	-24'767.20
021.310.01	Frais de publications et annonces	24'676.55	35'000.00	-10'323.45
021.310.10	Frais de photocopieurs, leasing et copies	27'330.95	40'000.00	-12'669.05
Ecole primaire				
210.310.20	Achat de fournitures scolaires	110'650.90	120'000.00	-9'349.10
Administration générale				
021.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	15'580.25	30'000.00	-14'419.75
021.311.10	Achat de matériels informatiques	14'401.55	30'000.00	-15'598.45
021.311.11	Achat de logiciels et licences informatiques	22'191.95	28'000.00	-5'808.05
SSoc Gibloux - Frais de personnel et administratifs				
5810.310.00	Fournitures de bureau	2'233.60	8'500.00	-6'266.40
5810.311.11	Achat de logiciels et licences informatiques	0.00	10'000.00	-10'000.00
Approvisionnement en eau				
700.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	0.00	15'000.00	-15'000.00
Déchets				
720.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	973.20	6'000.00	-5'026.80
Bâtiments scolaires Le Glèbe				
2942.312.10	Frais de chauffage	21'790.15	30'000.00	-8'209.85
Routes communales				
620.312.00	Eclairage public (consommation)	38'771.80	55'000.00	-16'228.20
Protection des eaux				
710.312.00	Frais d'électricité	343.15	13'500.00	-13'156.85
Forêts				
810.312.20	Achat de carburant pour machines et véhicules	30'289.30	18'500.00	11'789.30

Routes communales				
620.313.20	Protection hivernale, achat de sel et gravillon	105'056.25	100'000.00	5'056.25
620.313.21	Protection hivernale, achat de matériel et équipements	24'288.55	34'700.00	-10'411.45
620.313.51	Signalisation routière et quartiers, numérotation bâtiments	45'644.40	75'500.00	-29'855.60
Approvisionnement en eau				
700.313.50	Achat de matériel, équipements du personnel et divers	764.00	10'000.00	-9'236.00
Complexe communal Farvagny-le-Grand				
9430.312.00	Frais d'électricité	29'625.40	35'000.00	-5'374.60
Ancienne école des garçons Farvagny-le-Grand				
9443.312.10	Frais de chauffage	0.00	7'500.00	-7'500.00

A signaler en particulier :

- Frais d'électricité : - Fr. 43'000.00 par rapport au budget.
- Frais de chauffage : - Fr. 25'000.00 par rapport au budget.

2.3.3 Frais d'entretien (nature 314 et 315)

Les charges d'entretien sont près de Fr. 190'000.00 inférieures au budget (- 12.09 %). Les principales économies sont listées dans le tableau ci-dessous.

		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart
		Charges	Charges	Co - Bu
Bâtiments scolaires Corpataux				
2940.314.00	Frais d'entretien bâtiment Route du Centre 26, Corpataux	13'700.40	5'000.00	8'700.40
Bâtiments scolaires Le Glèbe				
2942.314.00	Frais d'entretien bâtiment	57'498.80	50'000.00	7'498.80
Routes communales				
620.314.20	Frais d'entretien routes et chemins	290'327.50	357'000.00	-66'672.50
620.314.31	Frais d'entretien éclairage public	53'631.80	40'000.00	13'631.80
Approvisionnement en eaux				
700.314.30	Frais d'entretien installations	111'312.65	120'000.00	-8'687.35
Protection des eaux				
710.314.30	Frais d'entretien infrastructures diverses	41'695.25	80'000.00	-38'304.75
Alpages				
801.314.00	Frais d'entretien bâtiments	286.10	10'000.00	-9'713.90
Forêts				
810.314.20	Frais d'entretien routes et chemins	43.05	10'800.00	-10'756.95
Ferme d'Illens				
9420.314.00	Frais d'entretien bâtiments	10'786.60	20'000.00	-9'213.40
Complexe communal Rossens				
9431.314.10	Frais d'entretien extérieur	924.75	7'000.00	-6'075.25
Ancienne administration comm. Rueyres-St-Laurent				
9440.314.00	Frais d'entretien bâtiment	172.65	25'000.00	-24'827.35
Administration communale				
021.315.10	Maintenance et hébergement système informatique	97'310.35	103'000.00	-5'689.65
Police du feu				
140.315.00	Frais d'entretien machines, mobilier et outils	16'602.90	25'000.00	-8'397.10
Ecole primaire				
210.315.30	Frais d'entretien bus scolaire	10'613.55	5'000.00	5'613.55
SSoc Gibloux - Frais de personnel et administratifs				
5810.315.10	Maintenance système informatique	18'655.35	13'403.00	5'252.35
Routes communales				
620.315.00	Frais d'entretien machines et outils	7'087.00	15'000.00	-7'913.00
Véhicules Service technique				
630.315.30	Frais d'entretien véhicules	47'873.90	20'000.00	27'873.90

2.3.4 Frais financiers (nature 321 à 332)

En résumé :

Intérêts	- Fr.	78'000.00
Amortissements obligatoires	- Fr.	125'000.00
<u>Amortissements supplémentaires</u>	+ Fr.	3'173'000.00
Total	+ Fr.	2'970'000.00

a) Amortissements obligatoires

Les charges d'amortissements obligatoires sont réparties dans les divers centres de charges sur la base des montants d'amortissements inscrits dans le contrôle de l'endettement établi par le Service des communes (SCom).

Dans le cadre de la préparation du budget 2018, il n'était pas possible d'anticiper à la fois les possibilités d'amortissements supplémentaires à effectuer au bouclage des comptes 2017 et les reports d'amortissements des projets non terminés au 31.12.2017.

Le montant des charges d'amortissements obligatoires sont réduits de près de Fr. 125'000.00 par rapport aux prévisions budgétaires.

Comme au bouclage des comptes 2017, les amortissements obligatoires des objets relatifs aux infrastructures du quartier du Verné qui étaient déjà totalement amorties au bilan à fin 2015 sont imputés au chapitre 710 (Protection des eaux).

Le contrôle de l'endettement au 31.12.2017 a été mis à jour en concertation avec le SCom pour tenir compte des projets réellement terminés et des amortissements supplémentaires réalisés à fin 2017. Sur cette base, le calcul définitif des amortissements obligatoires 2018 a été établi. Les différences par rapport au budget sont mentionnées en italique dans le tableau ci-dessous.

		Comptes 2018		Budget 2018		Amortiss. CO-BU
		Intérêts	Amortiss. obligatoires	Intérêts	Amortiss. obligatoires	
140.390	Police du feu	0.00	0.00	2'410.00	27'436.00	-27'436.00
Deux projets totalement amortis fin 2017						
	<i>LG - Véhicule pompiers</i>				<i>15'400.00</i>	
	<i>VO - Acqu. véhicule et matériels</i>				<i>12'036.00</i>	
160.390	Prot. Civile	645.00	3'141.00	710.00	3'141.00	0.00
2940.390	Ecole CM	4'744.00	32'346.00	5'170.00	32'346.00	0.00
2942.390	Ecole LG	28'958.00	162'636.00	31'590.00	162'636.00	0.00
2943.390	Ecole RO	19'611.00	116'870.00	21'390.00	116'870.00	0.00
2944.390	Ecole VO	2'823.00	14'700.00	3'090.00	14'700.00	0.00
3010.390	Tuffière CM	46'494.00	173'700.00	50'720.00	173'700.00	0.00
3412.390	Halle gym RO	21'063.00	60'000.00	22'980.00	60'000.00	0.00
342.390	Infrastructures sportives	1'753.00	13'911.00	1'920.00	13'911.00	0.00
620.390	Routes	17'180.00	146'888.00	24'060.00	170'488.00	-23'600.00
Un projet totalement amorti fin 2017						
	<i>CM - Aménagement carrefour Planchette</i>				<i>6'000.00</i>	
	<i>Deux projets non terminés fin 2018</i>					
	<i>FA - Réfection des chemins agricoles</i>				<i>11'600.00</i>	
	<i>RO - Réfection des chemins agricoles</i>				<i>6'000.00</i>	
6210.390	Bât. Édilitaire RO	3'299.00	17'304.00	3'600.00	17'304.00	0.00
650.390	Trafic régional	0.00	0.00	20.00	2'400.00	-2'400.00
Un projet totalement amorti fin 2017						
	<i>VO - Participation SRM la Berra SA</i>				<i>2'400.00</i>	
700.390	Eau potable	16'798.00	65'932.00	21'390.00	78'732.00	-12'800.00
Un projet totalement amorti fin 2017						
	<i>LG - Eau potable, conduite Villarlod- Villarsel</i>				<i>12'800.00</i>	

710.390	Epuration	60'029.00	266'834.00	66'460.00	281'999.00	-15'165.00
Un projet totalement amorti fin 2017						
	CM - Etude projet raccordement STEP Autigny				15'165.00	
720.390	Déchets	3'449.00	33'233.00	3'760.00	33'233.00	0.00
740.390	Cimetière	238.00	2'200.00	260.00	2'200.00	0.00
801.390	Alpages	250.00	1'700.00	330.00	4'770.00	-3'070.00
Un projet totalement amorti fin 2017						
	VO - Logettes - Chalet de la Vuisterna				3'070.00	
810.390	Forêts	0.00	0.00	1'170.00	25'360.00	-25'360.00
Trois projets totalement amortis fin 2017						
	CFGN - Tracteur Valtra N113				16'500.00	
	CFGN - Machines et équipements				6'580.00	
	CM - Aménagement de routes forestières				2'280.00	
811.390	Bât. Forestier VO	4'580.00	10'000.00	5'000.00	10'000.00	0.00
9420.390	Ferme Illens	4'794.00	9'152.20	5'230.00	9'152.00	0.20
9428.390	Terrains patr. fin.	0.00	53'000.00	0.00	67'938.00	-14'938.00
Un projet totalement amorti fin 2017						
	VO - Infrastr. quartier du Verné				14'938.00	
9430.390	Complexe FA	71'946.00	292'464.00	78'490.00	292'464.00	0.00
9431.390	Complexe RO	8'378.00	52'106.00	9'140.00	52'106.00	0.00
9441.390	Ancienne école Villarlod	2'293.00	4'120.00	2'500.00	4'120.00	0.00
	Total	319'325.00	1'532'237.20	361'390.00	1'657'006.00	-124'768.80

b) Intérêts des dettes

Durant d'exercice 2018, un emprunt arrivé à terme a été remboursé :

Le 21.03.2018, emprunt Raiffeisen, GABG, taux 0.95% Fr. 960'000.00

Dettes bancaires totales (emprunts à terme) au 31.12.2017 Fr. 39'335'568.00

Dettes bancaires totales (emprunts à terme) au 31.12.2018 Fr. 37'415'521.00

Réduction en 2018 (amortissements et emprunts) Fr. 1'920'047.00

Charge annuelle totale des intérêts des emprunts bancaires en 2018 Fr. 400'038.90

Taux d'intérêts moyen calculé sur la base de la dette bancaire moyenne : 1.04 %

La charge totale des intérêts pour 2018 (compte no 940.322.00) comprend les intérêts intercalaires pour les projets en cours en 2018 pour un montant de près de Fr. 81'000.00.

c) Récapitulation des imputations internes des intérêts et des amortissements

Les charges d'intérêts inscrites par imputations internes dans les divers centres de charges sont calculées à un taux moyen de 1.10 % sur la dette résiduelle au 31.12.2017 figurant dans le tableau du contrôle de l'endettement établi par le Service des communes (voir annexes 2 et 3).

Compte	Centre de coûts	Comptes 2018		Budget 2018	
		Intérêts	Amortiss. obligatoires	Intérêts	Amortiss. obligatoires
140.390	Police du feu	0.00	0.00	2'410.00	27'436.00
160.390	Protection civile	645.00	3'141.00	710.00	3'141.00
2940.390	Ecole CM	4'744.00	32'346.00	5'170.00	32'346.00
2942.390	Ecole LG	28'958.00	162'636.00	31'590.00	162'636.00
2943.390	Ecole RO	19'611.00	116'870.00	21'390.00	116'870.00
2944.390	Ecole VO	2'823.00	14'700.00	3'090.00	14'700.00
3010.390	Tuffière CM	46'494.00	173'700.00	50'720.00	173'700.00
3412.390	Halle gym RO	21'063.00	60'000.00	22'980.00	60'000.00
342.390	Infrastructures sportives	1'753.00	13'911.00	1'920.00	13'911.00
620.390	Routes	17'180.00	146'888.00	24'060.00	170'488.00
6210.390	Bâtiment édilitaire RO	3'299.00	17'304.00	3'600.00	17'304.00
650.390	Trafic régional	0.00	0.00	20.00	2'400.00
700.390	Eau potable	16'798.00	65'932.00	21'390.00	78'732.00
710.390	Epuraton	60'029.00	266'834.00	66'460.00	281'999.00
720.390	Déchets	3'449.00	33'233.00	3'760.00	33'233.00
740.390	Cimetière	238.00	2'200.00	260.00	2'200.00
801.390	Alpages	250.00	1'700.00	330.00	4'770.00
810.390	Forêts	0.00	0.00	1'170.00	25'360.00
811.390	Bâtiment forestier VO	4'580.00	10'000.00	5'000.00	10'000.00
9420.390	Ferme Illens	4'794.00	9'152.20	5'230.00	9'152.00
9428.390	Terrains du patrimoine financier	0.00	53'000.00	0.00	67'938.00
9430.390	Complexe communal FG	71'946.00	292'464.00	78'490.00	292'464.00
9431.390	Complexe communal RO	8'378.00	52'106.00	9'140.00	52'106.00
9441.390	Ancienne école Villarlod	2'293.00	4'120.00	2'500.00	4'120.00
	Total	319'325.00	1'532'237.20	361'390.00	1'657'006.00

2.3.5 Charges cantonales et intercommunales (nature 351 et 352)

Le bilan général de ce que l'on appelle communément « les charges liées » est le suivant :

Nature	Libellé	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net
		Charges	%	Charges	%	
351	Charges cantonales	7'853'753.85	19.84%	7'853'123.00	21.8%	630.85
352	Charges intercommunales	4'995'795.15	12.62%	4'775'137.00	13.25%	220'658.15

Pour les comptes 2018, ces charges (au total env. 12.85 MFr.) représentent 32.5 % des charges communales nettes.

Si les charges cantonales sont relativement conformes au budget (+ 0.1 %), les charges intercommunales présentent une différence importante par rapport au budget (+ Fr. 217'400.00, + 1.71 %). Ce dépassement est principalement dû à :

- Participation aux frais des indemnités forfaitaires : + Fr. 28'493.40
- Participation au Service social de district (correctif), + Fr. 309'054.05 (pas prévu au budget !)
- Compensé par la réduction des charges des COs : - Fr. 117'647.00

2.3.6 Recettes fiscales (nature 400 à 420)

a) Estimation des recettes des impôts ordinaires

Les impôts ordinaires 2018, à savoir les impôts sur les personnes physiques et les personnes morales, doivent faire l'objet d'une évaluation.

Pour cette évaluation, nous disposons des éléments suivants :

- Etats des comptes 2018 : impôts 2017 et des années antérieures dont le solde a été facturé en 2018 + les impôts 2018 facturés en 2018 (décès, départs à l'étranger, etc.).
- Chiffres retenus pour le budget 2018 et les éléments qui ont servi de base à leur évaluation.
- Nouvelle estimation des recettes fiscales 2018 sur la base des cotes consolidées 2016 (dernières cotes officielles connues) et des nouvelles estimations des progressions attendues évaluées par le Service cantonal des contributions.
- Totaux des acomptes 2018 facturés (basés sur les derniers décomptes connus).
- Analyse du budget 2018 par le SCom (voir annexe 1) qui confirme que nos estimations étaient prudentes (près de Fr. 552'000.00 au-dessous de l'estimation cantonale).
- L'analyse du budget 2019 par le SCom (voir annexe 1) confirme également la prudence de nos estimations (près de Fr. 225'000.00 au-dessous de l'estimation cantonale).

Après analyse, le conseil communal n'a pas modifié les chiffres retenus pour le budget 2018. Le tableau ci-dessous résume l'estimation des recettes fiscales à intégrer aux comptes 2018.

	Revenu pers. physiques	Fortune pers. physiques	Bénéfice pers. morales	Capital pers. morales
Estimation recettes fiscales 2018 (cotes 2015 et taux de progression cantonaux)	14'359'802.84	1'167'349.47	1'759'297.58	265'889.32
Estimation recettes fiscales 2018 (cotes 2016 et taux de progression cantonaux)	14'366'483.57	1'177'606.80	1'643'395.03	279'653.95
Budget 2018 ¹⁾	14'300'000.00	1'100'000.00	1'400'000.00	200'000.00
<i>Impôts 2012 et antérieurs comptabilisés en 2018</i>	<i>12'404.80</i>	<i>3'693.45</i>	<i>653.15</i>	<i>335.40</i>
<i>Impôts 2013 comptabilisés en 2018</i>	<i>12'828.10</i>	<i>18'286.10</i>	<i>306.85</i>	<i>288.00</i>
<i>Impôts 2014 comptabilisés en 2018</i>	<i>80'634.45</i>	<i>24'927.15</i>	<i>3'250.95</i>	<i>69.70</i>
<i>Impôts 2015 comptabilisés en 2018</i>	<i>207'959.60</i>	<i>21'643.75</i>	<i>6'089.10</i>	<i>479.80</i>
<i>Impôts 2016 comptabilisés en 2018</i>	<i>1'717'046.45</i>	<i>245'718.30</i>	<i>184'551.85</i>	<i>40'310.70</i>
<i>Impôts 2017 comptabilisés en 2018</i>	<i>12'254'782.70</i>	<i>831'686.10</i>	<i>1'187'675.30</i>	<i>247'489.05</i>
Total des impôts 2017 et antérieurs comptabilisés en 2018 ²⁾	14'285'656.10	1'145'954.85	1'382'527.20	288'972.65
Impôts 2018 comptabilisés en 2018	19'381.30	608.85	0.00	121.05
Total des impôts comptabilisés en 2018	14'305'037.40	1'146'563.70	1'382'527.20	289'093.70
Part des impôts 2017 inscrits en produits 2017 (transitoires) ³⁾	13'686'420.45	1'049'895.30	1'400'000.00	200'000.00
Recettes fiscales aux comptes 2018 1) + 2) - 3)	14'899'235.65	1'196'059.55	1'382'527.20	288'972.65

Comme pour chacun des budgets précédents, nos évaluations des recettes fiscales pour le budget 2018, en particulier des impôts sur les personnes morales, sont restées relativement en-dessous des chiffres calculés sur la base des progressions annoncées par le Service cantonal des contributions.

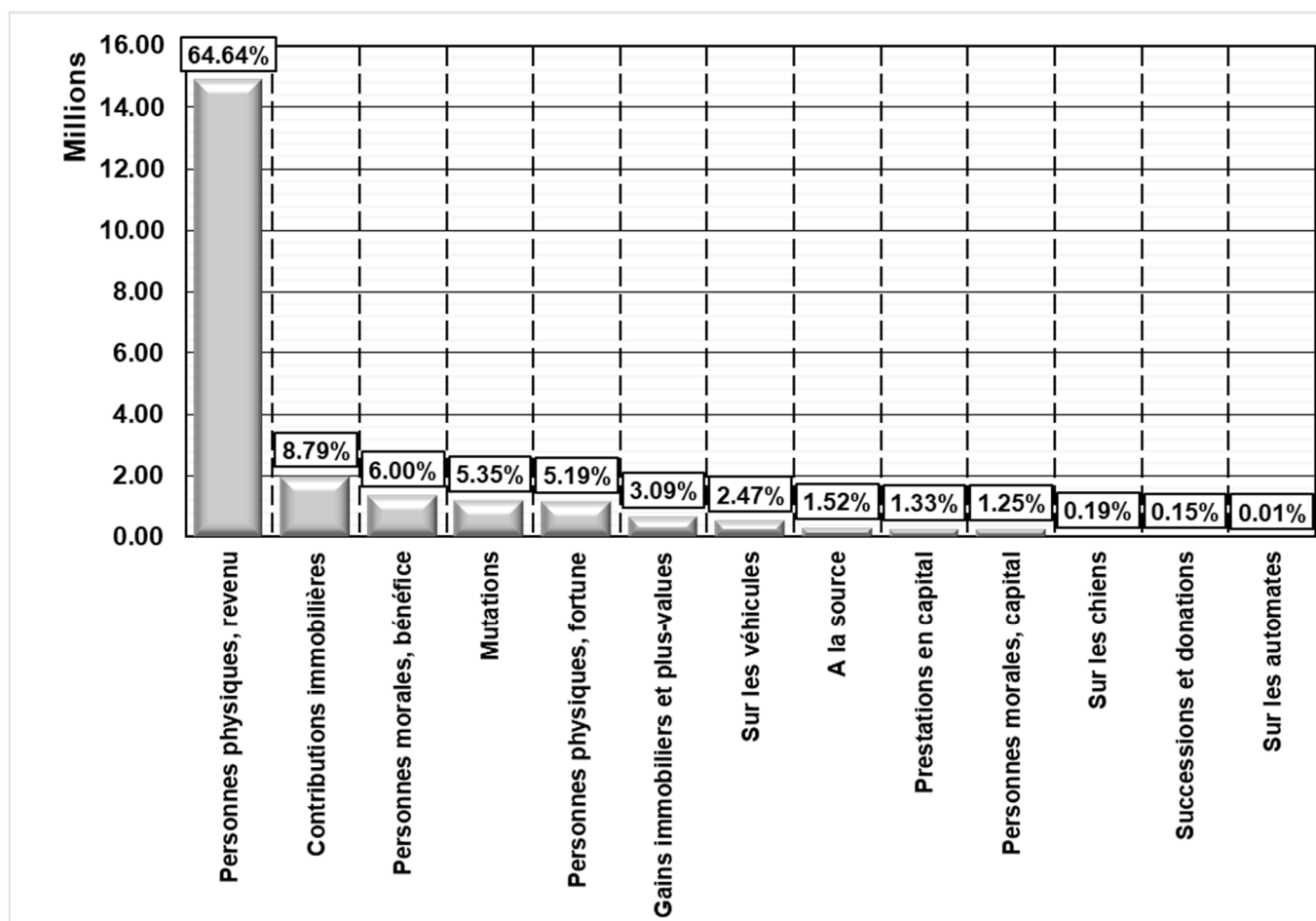
L'application de cette règle :

- nous met relativement à l'abri des mauvaises surprises que peuvent parfois réserver ces recettes ;
- évite que le fonctionnement du ménage communal ne s'appuie trop sur ce type de recettes relativement aléatoires lors de l'établissement du budget ;
- nous permet, en cas de bonne surprise (c'est le cas pour les comptes 2018), d'affecter ces excédents de recettes au financement de nos investissements.

b) Récapitulation des recettes fiscales 2018

Impôt	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart Co - Bu	Commentaires
Personnes physiques, revenu	14'899'235.65	14'300'000.00	599'235.65	Soldes des années précédentes + estimation des recettes prévues au budget 2018.
Personnes physiques, fortune	1'196'059.55	1'100'000.00	96'059.55	
A la source	350'792.31	340'000.00	10'792.31	Impôts encaissés en 2018.
Personnes morales, bénéfice	1'382'527.20	1'400'000.00	-17'472.80	Soldes des années précédentes + estimation des recettes prévues au budget 2018.
Personnes morales, capital	288'972.65	200'000.00	88'972.65	
Contributions immobilières	2'025'854.20	1'900'000.00	125'854.20	Impôts encaissés en 2018.
Prestations en capital	307'588.50	350'000.00	-42'411.50	
Gains immobiliers et plus-values	713'138.20	550'000.00	163'138.20	
Mutations	1'233'902.80	600'000.00	633'902.80	
Successions et donations	34'168.20	5'000.00	29'168.20	
Sur les automates	1'850.00	3'000.00	-1'150.00	La 1 ^{re} facturation a révélé une surestimation de ces recettes
Sur les véhicules	569'980.90	550'000.00	19'980.90	Impôts encaissés en 2018.
Sur les chiens	44'480.00	43'000.00	1'480.00	
Total	23'048'550.16	21'341'000.00	1'707'550.16	+ 8% par rapport au budget

Représentation graphique (en % des recettes fiscales totales)



2.3.7 Contributions de la commune d'Hauterive

Pour les services communaux pour lesquels nous collaborons avec la commune d'Hauterive, les contributions de la commune d'Hauterive (comptes xxx.452.00) sont calculées au prorata de la population légale des deux communes au 31 décembre 2017.

Rappel

Les montants inscrits au budget 2018 à charge de la commune de Hauterive ont été calculés au prorata de la population légale au 31 décembre 2016 (Gibloux : 7'236 hab., Hauterive : 2'431 hab.). La part de la commune de Hauterive était alors de 25.15 %.

Pour les comptes 2018, les montants à charge de la commune de Hauterive sont calculés au prorata de la population légale au 31 décembre 2017 (Gibloux : 7'306 hab., Hauterive : 2'496 hab.). La part de la commune de Hauterive est de 25.46 %. L'augmentation des contributions est d'environ 0.32 %. Les frais de gestion sont facturés en plus à un taux de 5% des frais de chaque chapitre à charge de la commune de Hauterive. Ils ne sont pas pris en compte pour les centres de coûts marqués *) :

- la contribution de Fr. 3.00/habitant consacrée aux activités culturelles régionales ;
- les frais d'assistance et de contribution aux MIS.

Compte	Service ou centre de coûts	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart Co - Bu
120.452.00	Service des curatelles	34'569.50	46'000.00	-11'430.50
173.452.00	Protection de la population	5'853.80	8'000.00	-2'146.20
220.452.00	Services auxiliaires sans SESAM	65'545.65	79'000.00	-13'454.35
220.452.20	Services auxiliaires SESAM	42'258.20	42'000.00	258.20
300.452.00	Activités culturelles «régionales» *)	7'488.00	7'290.00	198.00
305.452.00	Bibliothèques	46'688.05	49'000.00	-2'311.95
350.452.00	Ludothèque	6'635.85	7'000.00	-364.15
540.452.00	Structures d'accueil de la petite enfance	130'949.35	129'000.00	1'949.35
5810.452.00	Service social, administration	176'790.85	179'000.00	-2'209.15
5811.452.00	Service social, frais d'assistance *)	185'039.80	139'000.00	46'039.80
5811.452.02	Service social, frais MIS *)	23'538.20	24'000.00	-461.80
	Total	725'357.25	709'290.00	16'067.25

2.3.8 Débiteurs

Avec la collaboration de notre entreprise de recouvrement, la société Helveticum, l'exercice 2018 aura permis un large assainissement du suivi des dossiers de contentieux des anciennes entités.

L'état des débiteurs de la commune de Gibloux au 31.12.2018 peut être précisé de la manière suivante :

a) Débiteurs par domaine	Montant	Commentaire
Impôts 2012 et années antérieures	165'319.45	
Impôts 2013	19'258.70	
Impôts 2014	196'883.00	
Impôts 2015	305'027.85	
Impôts 2016	238'862.90	
Impôts 2017	-1'011'915.68	Soldes des acomptes d'impôts 2017 payés par les contribuables pour lesquels le décompte n'a pas été facturé
Impôts 2018	-11'687'183.29	Acomptes d'impôts 2018 payés par les contribuables

Taxes EP/EU antérieures à 2018	1'257'083.00	
Taxes EP/EU 2018	133'698.55	
Taxes diverses antérieures à 2018 (yc CI)	671'043.55	
Taxes diverses 2018 (yc CI)	645'664.20	
Service social	99'610.42	
Impôt anticipé	332.94	
Paroisses	422'857.15	

b) Débiteurs par catégorie	Montant	Commentaire
Non échus	1'895'880.10	
En rappel	555'329.90	
En procédure	834'728.70	dossiers transmis à l'entreprise de recouvrement
En suspens	177'147.10	
Au bénéfice d'un arrangement	169'755.75	

c) Pertes sur débiteurs

Le compte 900.319.10 comprend les pertes sur débiteurs impôts et facturations diverses. Les pertes sur débiteurs déchets, approvisionnement en eau et protection des eaux sont inscrits dans les chapitres respectifs.

Rubrique	Montant	Commentaire
Approvisionnement eau, cpte 700.319.10	3'370.75	Actes de défaut de bien et débiteurs insolubles (décès, faillite, partis sans laisser d'adresse, etc.) – 76 dossiers
Protection des eaux, cpte 710.319.10	3'192.65	
Déchets, cpte 720.319.10	2'279.30	
Impôts et divers, cpte 900.319.10	156'894.80	
Total	165'737.50	

Compte tenu du résultat de l'exercice et malgré une provision pour pertes sur débiteurs de Fr. 719'879.13 disponible au bilan, nous proposons de mettre la totalité à charge de l'exercice 2018.

2.3.9 Autres charges par nature

a) Assurances

La part employeur des assurances du personnel est imputée au prorata du taux d'activité sur chaque centre de charges.

Les assurances RC et du mobilier sont entièrement mises à charge de l'administration générale (compte no 021).

Les primes d'assurances véhicules sont inscrites sur les divers centres de charges concernés.

Les primes de l'ECAB et de l'assurance des bâtiments sont imputées dans les centres de charges concernés.

b) Aides individuelles (nature 366)

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 335'000.00 supérieures au budget (+ 10 %). Les principaux écarts sont listés dans le tableau ci-dessous.

		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart
		Charges	Charges	Co - Bu
Protection civile				
160.366.00	Subventions versées pour des abris privés	58'500.00	0.00	58'500.00
Service médical des écoles				
460.366.00	Subventions versées à des tiers	14'597.95	4'100.00	10'497.95
Structures d'accueil de la petite enfance				
540.366.00	Subventions aux parents, crèches	326'635.80	355'000.00	-28'364.20
540.366.01	Subventions aux parents, accueils familiaux de jour	79'755.70	90'000.00	-10'244.30
540.366.10	Subventions aux crèches	33'041.10	0.00	33'041.10
540.366.12	Subventions aux écoles maternelles	11'800.00	17'000.00	-5'200.00
SSoc Gibloux - Assistance				
5811.366.00	Frais d'assistance, 40% canton 60% communes	1'956'465.45	1'700'000.00	256'465.45
5811.366.01	Frais d'assistance confédérés, 100% canton	12'779.20	45'000.00	-32'220.80
5811.366.02	Frais d'assistance gestion des nomades, 100% canton	859'022.70	800'000.00	59'022.70
5811.366.06	Frais d'aide sociale MIS	178'756.20	200'000.00	-21'243.80

c) Réceptions, animations et divers (nature 317)

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 42'000.00 inférieures au budget (- 18.0 %). Les principaux écarts sont listés dans le tableau ci-dessous.

		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart
		Charges	Charges	Co - Bu
Administration générale				
021.317.10	Frais de réceptions, délégations, cadeaux	42'807.40	59'000.00	-16'192.60
SSoc Gibloux - Frais de personnel et administratifs				
5810.317.90	Frais divers	7'432.40	0.00	7'432.40
Protection des eaux				
710.317.91	Frais divers, soldes d'investissements	19'039.10	0.00	19'039.10
Déchets				
720.317.91	Frais liés au changement de système de taxe	11'852.75	20'000.00	-8'147.25
Forêts				
810.317.00	Dédommagements (déplacements, représentations)	4'815.50	11'000.00	-6'184.50

d) Prestations de tiers (nature 318)

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 111'000.00 supérieures au budget (+ 4.19 %).

A noter en particulier les **charges extraordinaires dues aux fortes intempéries** de 2018 :

620.318.48	Routes communales	47'478.65	RO Cheseaux, Raveire, Biches, CO accès STAP
710.318.48	Protection des eaux	47'657.85	RO Biches, ZACT In-Riaux
750.318.48	Endiguement	24'887.40	Longivue, VI Ruisseau de la Montagne
Total		120'023.40	

e) Indemnités, cotisations (nature 319)

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 1'535'000.00 supérieures au budget (+ 44.48 %).

Cette importante augmentation se répartit de la manière suivante :

		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart
		Charges	Charges	Co - Bu
SSoc Gibloux - Assistance				
5811.319.40	Indemnités, Gestion de tiers	2'819'254.74	2'500'000.00	319'254.74
5811.319.41	Indemnités, Gestion des nomades	964'593.87	750'000.00	214'593.87
Impôts				
900.319.10	Pertes sur débiteurs	156'894.80	100'000.00	56'894.80
Poste non ventilables				
990.319.60	Dépenses non spécifiées	0.00	50'000.00	-50'000.00
990.319.99	Charges extraordinaires	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00

Il convient de noter que les charges d'assistance sociale des comptes 5811.319.40/41 sont financées par des versements de tiers. Elles sont neutres pour les comptes communaux (voir les comptes de produits 5811.439.00 et 5811.439.01).

f) Attribution aux réserves (nature 380 à 382)

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 1'400'000.00 supérieures au budget (+ 81.3 %).

Cette importante augmentation se répartit de la manière suivante :

Chapitre 140 (PC)	+ Fr.	44'700.00
Chapitre 700 (EP)	- Fr.	142'000.00
Chapitre 710 (EU)	- Fr.	161'000.00
Réserves non obligatoires	+ Fr.	1'660'000.00

Voir également ci-dessous sous chapitre « Bilan » : Point 2. Mouvements sur les réserves, page 52 et l'annexe 10.

2.3.10 Imputations internes (nature 390 et 490)

a) Frais administratifs

Les frais de l'administration générale ne sont pas imputés dans les autres centres de charges.

b) Frais de personnel

Les autres charges de personnel (chapitre 020) ne sont pas imputées dans les divers centres de charges.

c) Frais de location des locaux

A part quelques cas particuliers, les frais de locaux sont calculés sur la base des surfaces des locaux concernés et d'une location évaluée à Fr. 200.00 par m2 et par année.

d) Frais d'énergie

Pour la fourniture de copeaux par le Service forestier aux chaufferies communales, les charges font l'objet d'une imputation interne entre le Service forestier (chapitre 810) et les centres de charges concernés (CAD Rossens, Ecole Vuisternens-en-Ogoz, Centre forestier Vuisternens-en-Ogoz). Les copeaux sont valorisés au prix de Fr. 44.25/m3 pour les copeaux secs et Fr. 37.65/m3 pour les copeaux verts.

Pour la chaufferie de Rossens, à défaut de connaître pour des raisons techniques la consommation d'énergie en kWh des divers bâtiment raccordés, les charges ont été imputées selon les chiffres retenus pour le budget (chiffres moyens des exercices précédents).

2.3.11 Dépenses non spécifiées

Un montant de Fr. 50'000.00 a été inscrit budget 2018 au titre des dépenses non spécifiées.

Base légale – Loi sur les communes

Art. 91 c) Compétence du conseil communal

¹ Le conseil communal peut, pour autant que le budget de fonctionnement le prévoie, procéder à des dépenses non spécifiées.

Les dépenses supplémentaires significatives mises à charge des comptes 2018 sont principalement des dépassements justifiés de comptes de fonctionnement difficiles à chiffrer précisément dans un budget ou des excédents de charges relatifs à des engagements de la commune.

Pour l'exercice 2018, aucune charge non spécifiée n'a dû être imputée au compte 990.319.60 – Dépenses non spécifiées.

2.4 Charges et recettes particulières

2.4.1 Provisions

Les provisions suivantes ont été inscrites aux comptes de fonctionnement 2018 :

Compte	Rubrique	Montant	Commentaire
541.461.00	Subv. cantonale Fritime	4'495.80	via compte 2400.20 au bilan
620.318.46	Prestations de tiers, aménagement	25'000.00	Aménagement carrefour centre FA
860.318.90	Subv. communales « actions énergie »	11'008.25	Provision pas entièrement utilisée en 2018, renouvelée
990.319.99	Charges extraordinaires	1'000'000.00	Provision pour l'assainissement de la Caisse de prévoyance
	Total	1'040'504.05	

Assainissement de la Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat - CPPEF

La CPPEF compte actuellement 19'300 assurés pour 5'000 rentiers. Le nombre d'institutions affiliées est de 80 pour 2'136 assurés, env. 11.4 % des assurés. La CPPEF applique actuellement le régime de la primauté des prestations – système financier mixte avec capitalisation partielle.

La CPPEF dispose d'une fortune nette de 4.49 MMFr pour 5.66 MMFr de capitaux de prévoyance et provisions soit un découvert de 1.17 MMFr (garantie de l'Etat) et un taux de couverture de 79.3 %. Cette situation est considérée comme trompeuse en raison de rendements exceptionnels sur les marchés financiers en 2017.

Sur la base d'une étude de la société Wils Towers Watson, le comité de la CPPEF a décidé d'abaisser l'espérance de performance de la CPPEF de 3.75 à 2.8 %. En conséquence, le taux d'intérêt technique devrait passer de 3.25 à 2.25 % au 1er janvier 2021.

Compte tenu de ces considérations, sans réforme, la CPPEF n'est plus mesure de respecter à terme les paliers du degré de couverture (minima) : 75% en 2030 et 80% en 2052 exigés par l'autorité de surveillance sur la base de la législation.

Le comité de la CPPEF évalue que le maintien du régime de la primauté des prestations exigerait une augmentation des cotisations de + 5.7 points (en moyenne + 72 MFr par année) ou une réduction des prestations de retraite de 18.8% en moyenne (abaissement du taux de pension de 1.6 à 1.3 %). Pour éviter ces deux extrêmes, le comité de CPPEF propose deux mesures :

- basculement de la primauté des prestations à la primauté des cotisations assorti de mesures transitoires ;
- recapitalisation immédiate de la CCPEF à hauteur d'un taux de couverture de 80%.

Un projet de loi portant sur cette réforme est en préparation. Afin d'atténuer les effets du passage à la primauté des cotisations pour les assurés, le projet propose les mesures suivantes :

- Mesures transitoires pour les personnes âgées de 54 à 64 ans.
- Trois variantes de mesures compensatoires :
 - Variante 1 : perte maximale de rente de 11.5 % pour les personnes entre 50 et 70 ans.
 - Variante 2 : perte maximale de rente de 13.0 % pour les personnes entre 45 et 70 ans.
 - Variante 3 : perte maximale de rente de 15.0 % pour les personnes entre 45 et 70 ans.

Les coûts à charge de la commune selon les variantes proposées sont les suivants :

	Pour la commune employeur	Charges liées Etat et associations	Total
Recapitalisation 350 MFr	407'000.00	982'000.00	1'389'000.00
Variante 1	480'000.00	1'285'000.00	1'765'000.00
Variante 2	664'000.00	1'458'000.00	2'122'000.00
Variante 3	354'000.00	1'043'000.00	1'397'000.00

Compte tenu des incertitudes tant sur le calendrier de cette réforme que sur les montants définitifs à charge de la commune, nous proposons de constituer une provision de Fr. 1'000'000.00 à charge de l'exercice 2018.

2.4.2 Amortissements supplémentaires et mouvements sur les réserves

En faisant appel aux réserves disponibles, aux recettes des taxes et aux gains comptables, les amortissements supplémentaires proposés visent à atteindre les objectifs suivants :

1. Affecter les réserves prévues pour le financement des projets d'investissements terminés et en cours.
2. Affecter les réserves disponibles à l'amortissement d'anciens projets d'investissement dont le solde à amortir est inférieur à Fr. 20'000.00 au 31.12.2018.
3. Procéder aux dernières corrections des actifs des patrimoines financier et administratif du bilan visant à réconcilier le bilan communal avec les soldes figurant au contrôle de l'endettement suivi par le SCom.

990.332.50 Amortissements supplémentaires

	Protection des eaux - Maintien de la valeur	508'527.30
	Réserve protection civile	17'176.00
	Réserve pour le Service social	44'570.00
	Réserve pour Service forestier	20'577.40
	Réserve non affectée	223'931.10
	Réserve infrastructures	1'938'490.35

	Part vente ancienne école des garçons	420'000.00
	Total	3'173'272.15

990.382.00 Attributions aux réserves sur recettes fonctionnement

	Réserve "Infrastructures"	1'200'000.00
	Réserve "Non affectée"	150'000.00
	Réserve "Activités culturelles"	1'906.00
	Total	1'351'906.00

990.382.50 Attributions aux réserves sur recettes investissements

	Contributions d'équipements	85'944.00
	Excédent vente ancienne école des garçons	83'198.80
	Excédent taxes raccordement Adduction d'eau	136'126.75
	Total	305'269.55

990.424.00 Gains comptables

	Contributions d'équipements	85'944.00
	Excédents de taxes EP	136'126.75
	Vente ancienne école des garçons	503'198.80
	Total	725'269.55

990.482.00 Prélèvements sur des réserves

	Protection des eaux - Maintien de la valeur	508'527.30
	Service forestier	20'577.40
	Réserve non affectée	223'931.10
	Service social du Gibloux	44'570.00
	Réserve infrastructures	1'816'268.35
	Réserve infrastructures, amortissements suppl.	122'222.00
	Réserve PC, amortissements suppl.	17'176.00
	Total	2'753'272.15

Voir également ci-dessous sous chapitre « Bilan » : Point 2 Mouvements sur les réserves et l'annexe 10.

C. Comptes des investissements 2018

1. Situation financière de la commune

Sur la base du bouclage des comptes, le Service des communes établit chaque année une analyse de la situation financière de la commune sur la base des cinq derniers exercices.

Pour la commune de Gubloux, la dernière analyse officielle basée sur les comptes 2013 à 2015 des anciennes communes et sur les comptes 2016 et 2017 de la nouvelle commune est datée du 9 octobre 2018 et présente les indicateurs financiers au 31 décembre 2017.

Les indicateurs financiers 2018 ont été calculés par le SFin. Ils doivent encore être confirmés par le SCom après approbation des comptes 2018.

Indicateurs de la Conférence des Autorités cantonales de surveillance des finances communales.

	2016	2017	2018	Appréciation	Tendance
Degré d'autofinancement <i>Autofinancement / Investissements nets</i>	124.79%	72.60%	78.79%	70 à 100 bon	☺
Capacité d'autofinancement <i>Autofinancement / Revenus financiers</i>	14.65%	14.00%	8.16%	< 10 faible	☹
Quotité des intérêts <i>Intérêts nets / Revenus financiers</i>	1.99%	1.48%	0.99%	< 2 faible	☺
Quotité de la charge financière <i>Charges financières / Revenus financiers</i>	6.58%	5.22%	4.76%	< 5 faible	☺
Endettement net par habitant (en Fr.) <i>Endettement net / Population légale</i>	3'815.00	3'947.62	3'850.80		☹
Quotité d'investissement <i>Investissements bruts / Dépenses totales consolidées</i>	21.43%	19.78%	15.11%	10 à 20 moyenne	☺
Dette brute par rapp. aux revenus <i>Dette brute / Revenus</i>	127.61%	106.32%	99.49%	50 à 100 bonne	☺

Dette et capacité d'investissement

	2015	2016	2017
Dette brute	39'280'218.67	43'653'335.20	42'211'705.20
- Capitaux	5'575'563.49	8'533'337.98	8'900'484.58
Dette nette	33'704'655.18	35'119'997.22	33'311'220.62
Limite de crédits	34'812'140.75	39'809'837.25	42'308'153.25
- Dette nette	33'704'655.18	35'119'997.22	33'311'220.62
Crédits disponibles	1'107'485.57	4'689'840.03	8'996'932.63
Marge nette d'autofinancement moyenne (MNA)	1'628'212.68	1'115'332.92	2'550'318.48
Capacité d'emprunt théorique	27'044'587.50	18'393'471.97	38'856'247.00
<i>La capacité d'emprunt théorique est calculée avec un intérêt de 2.5% et un amortissement linéaire de 4%.</i>			
Capacité totale d'investissement	28'152'073.07	23'083'312.00	47'853'179.63
<i>La capacité totale d'investissement est la somme de la capacité d'emprunt théorique et des crédits disponibles.</i>			

2. Comptes des investissements 2018 – en bref

2.1 Récapitulation par chapitre

	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Ordre public	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Enseignement et formation	8'982.20	0.00	100'000.00	0.00	-91'017.80
Culture, sports et loisirs	33'720.00	0.00	35'000.00	0.00	-1'280.00
Transports et communications	2'135'791.65	401'553.70	2'891'000.00	514'500.00	-642'262.05
Protection et aménagement de l'environnement	1'716'965.15	1'136'828.20	3'480'000.00	674'000.00	-2'225'863.05
Economie publique	97'897.50	0.00	110'800.00	19'200.00	6'297.50
Finances et impôts	2'329'704.10	583'059.40	2'000'000.00	670'000.00	416'644.70
Total	6'323'060.60	2'121'441.30	8'616'800.00	1'877'700.00	-2'537'480.70
Excédent de charges		4'201'619.30		6'739'100.00	

Voir les commentaires sous point 3 ci-dessous et en colonne « Commentaires » de l'annexe 8.

2.2 Résultats par catégorie de projets

	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Charges et recettes non affectées	16'801.20	1'558'458.80	0.00	1'109'500.00	-432'157.60
Charges extraordinaires	430'892.75	59'280.90	0.00	0.00	371'611.85
Projets terminés en 2017	15'650.95		0.00		15'650.95
Projets terminés en 2018	980'655.70	79'923.10	802'000.00	79'000.00	177'732.60
Projets retardés	373'466.20		630'000.00		-256'533.80
Projets en cours	4'505'593.80	423'778.50	7'026'800.00	689'200.00	-2'255'784.70
Projets reportés	0.00		158'000.00		-158'000.00
Total	6'323'060.60	2'121'441.30	8'616'800.00	1'877'700.00	-2'537'480.70
Résultat (excédent de charges)		4'201'619.30		6'739'100.00	

Les comptes des investissements 2018 bouclent avec un excédent de charges nettes de près de Fr. 2'540'000.00 inférieur aux prévisions budgétaires. Cet écart est principalement dû au retard dans la facturation et/ou dans la réalisation de certains projets en particulier dans le domaine de la protection des eaux.

3. Commentaires par chapitre

3.1 Introduction

La situation financière de l'ensemble des projets d'investissements fait l'objet d'une fiche dont les informations importantes sont résumées au chapitre 4 ci-dessous. Vous trouvez ci-dessous quelques informations complémentaires par chapitre.

3.2 Nouveaux comptes

Les comptes d'investissements ouverts alors qu'aucun montant ne figurait au budget ont pour origine :

- soldes de projets d'investissements d'une des anciennes communes dont nous n'avons pas connaissance lors de l'établissement du budget ;
- subventions fédérales ou cantonales dues sur des projets d'investissements d'une des anciennes communes dont nous n'avons pas connaissance lors de l'établissement du budget.

3.3 Enseignement et formation

Compte	Libellé	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
294.509.50	Etude faisabilité extensions centres scolaires	8'982.20		100'000.00		-91'017.80

Le travail a essentiellement été réalisé en 2018 mais il a été convenu avec les mandataires que le paiement du solde des honoraires s'effectuerait une fois le mandat achevé.

3.4 Transports et communications

Compte	Libellé	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
620.501.00	Aménagement zones 30 km/h Rossens	15'650.95		0.00		15'650.95

Le projet a été considéré comme terminé à fin 2017 (voir fiche de décompte final au 31.12.2017) pour un coût total de Fr. 126'828.20 pour un crédit alloué de Fr. 180'000.00. Les travaux facturés en 2018 correspondent aux travaux effectués sur la route de la Raveire qui ont été différés en raison de la réfection de la route. La fiche de décompte final est mise à jour en conséquence.

Compte	Libellé	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
620.501.06	Installation éclairage public Route Montena Rossens	0.00		0.00		
620.501.07	Aménagement trottoir Route Montena Rossens	14'721.55		0.00		14'721.55

Ces deux objets font partie d'un projet d'aménagement de la Route de Montena à Rossens devisé à un total de Fr. 440'000.00.

L'ensemble des indemnités, servitudes et achats de terrains nécessaires n'ont pas totalement été réglés durant l'exercice 2018. Le projet reste ouvert.

Compte	Libellé	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
620.631.00	Participation de tiers sur ouvrages génie civil		95'210.60		350'000.00	-254'789.40
620.660.00	Subventions fédérales		117'477.00		45'000.00	72'477.00
620.661.00	Subventions cantonales		108'943.00		40'500.00	68'443.00

Les chiffres du budget 2018 correspondent aux subventions attendues pour les travaux prévus en 2018 (comptes 660 et 661) qui n'ont pas été réalisés et aux participations relatives à l'aménagement du carrefour d'In-Riaux pas encore facturées.

Les chiffres des comptes 2018 correspondent aux participations et aux subventions encaissées pour les travaux de rénovation des routes agricoles à Rossens (travaux réalisés en 2016) et à Farvagny-le-Grand (travaux réalisés en 2015 et 2016).

3.5 Protection et aménagement de l'environnement

Compte	Libellé	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.501.90	Déplacements et échanges conduites diverses	192'576.15		0.00		192'576.15

Au total un crédit de Fr. 450'000.00 a été octroyé pour divers travaux de déplacements et d'échanges de conduite pour profiter des grands travaux d'aménagement dans plusieurs endroits de la commune. Le calendrier des ouvrages à réaliser est difficile à évaluer, ce qui explique l'absence d'estimation budgétaire.

Compte	Libellé	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
710.501.05	Assainissement secteur Raveire Rossens	9'135.30		25'000.00		-15'864.70
710.501.06	Assainissement secteur Essert-Biches Rossens	358'327.20		300'000.00		58'327.20

Ces deux objets sont considérés comme un projet d'assainissement global.

Le projet d'assainissement du secteur La Raveire n'est pas encore clos. Un montant de Fr. 25'000.00 a été inscrit au budget 2019.

Le projet Essert-Biches n'est pas terminé. Il a subi de plein fouet les fortes intempéries de 2018 et des aménagements complémentaires sont à l'étude. Le crédit de Fr. 300'000.00 alloué au projet est déjà largement dépassé : + Fr. 88'000.00.

Compte	Libellé	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
710.501.14	Mise en séparatif Farvagny-le-Petit	112'236.70		1'250'000.00		-1'137'763.30
710.509.50	PGEE communal	0.00	0.00	200'000.00	0.00	-200'000.00

Les travaux relatifs à ces deux projets ont pris beaucoup de retard.

Compte	Libellé	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
750.501.50	Revitalisation de La Longivue, secteur PAD Longivue FG	42'455.35		0.00		42'455.35

Le financement du projet a été décidé en octobre 2018. Cela explique l'absence d'un montant au budget initial 2018.

Compte	Libellé	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
790.611.01	Contributions d'équipements zones résidentielles		85'944.00		124'000.00	-38'056.00

L'encaissement de ces contributions dépend du calendrier effectif de la disponibilité et de la mise sur le marché des terrains concernés.

3.6 Finances et impôts

Compte	Libellé	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9428.501.50	Frais d'équipement terrain ZI Longivue	1'026.00		0.00		1'026.00

Le financement du projet a été décidé en décembre 2018. Cela explique l'absence d'un montant au budget initial 2018.

Compte	Libellé	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9428.500.91	Frais de dépollution de terrains vendus	430'892.75		0.00		430'892.75
9428.631.00	Participation de tiers		59'280.90		0.00	59'280.90

Dépollution de la parcelle art. 619 RF Rossens dans la zone Combernesse

La parcelle se trouve dans un secteur inscrit à l'inventaire cantonal des sites pollués. Les sondages et les analyses réalisés avant les travaux de terrassement ont révélé qu'une grande partie du sous-sol était polluée par des déchets de chantiers et que par conséquent les terres d'excavation contaminées devaient faire l'objet d'un traitement particulier.

Les travaux d'expertise ont été réalisés par le bureau Hydrosol et le traitement des terres polluées confiés à l'entreprise spécialisée KIBAG SA.

En 2017, lors des travaux de terrassement, les terres polluées (au total 2'000 m³) ont été entreposées sur la parcelle voisine (art. 234) en attente de leur évacuation pour traitement. Entre le 16 avril et le 1er mai 2018, les 4'491.33 tonnes de terres contaminées ont été transportées au centre Cridec à Eclépens pour être traitées.

En résumé, les coûts de cette opération sont les suivants :

Traitement des matériaux, 4'491.33 t à Fr. 83.50/t	Fr.	375'131.55
Place de stockage, 4'491.33 t à Fr. 2.25/t	Fr.	10'105.50
Transport intermédiaire, mise en place de l'andin 2'000.00 m ³ à Fr. 6.00/m ³	Fr.	12'000.00
Total HT	Fr.	397'131.55
TVA 7.7 %	Fr.	30'579.15
Total TTC	Fr.	427'710.70
+ Honoraires ingénieurs et divers	Fr.	30'266.00
- Participation propriétaire	Fr.	- 59'280.90
Total net TTC pour la commune	Fr.	398'695.80

Il est à noter que les frais d'ingénieurs et divers n'ont pas été pris en compte dans les évaluations initiales des coûts de cette opération.

Compte	Libellé	Comptes 2018		Budget 2018		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9430.503.00	Complexe administratif et scolaire Farvagny - agrandissement	1'523'219.25		2'000'000.00		-476'780.75
9430.661.01	Subventions ECAB		3'778.50		0.00	3'778.50
9443.500.90	Charges sur ventes de bâtiments	16'801.20		0.00		16'801.20
9443.603.00	Vente du bâtiment		520'000.00		420'000.00	100'000.00

Agrandissement du complexe communal de Farvagny

Contrairement à ce qui était espéré, les travaux relatifs à l'agrandissement du complexe communal de Farvagny-le-Grand n'étaient pas terminés au 31.12.2018. Le décompte final sera présenté fin 2019.

Conformément au plan de financement prévu, un montant de Fr. 420'000.00 prélevé sur la vente de l'ancienne école des garçons (compte 9443.603.00) a été pris en compte pour le financement du projet. Après déduction des frais de courtage (compte 9443.500.90), le solde net de cette vente d'un montant de Fr. 83'198.80 a été attribué à la réserve destinée à la réalisation des infrastructures.

4. Situation financière des projets au 31.12.2018

4.1 Commentaires

Pour chaque projet d'investissement, le SFin a établi une fiche récapitulative du décompte final pour les projets terminés et de la situation financière pour les projets en cours. Ces fiches comprennent :

- La date de la décision d'investissement.
- Le devis et le financement présenté au législatif.
- Les informations relatives à l'autorisation de financement octroyée par le SCom.
- Les charges et recettes du projet au cours de sa réalisation.
- L'état du financement du projet.
- La valeur du projet au bilan.

Vous en trouvez un bref résumé sous les points 4.2 et 4.3 ci-dessous, et les fiches dans les annexes 12 et 13.

4.2 Décompte final pour des projets terminés en 2018 (voir annexe 12)

Ch.	Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Décompte 31.12.2018	Résultat
	Charges brutes			Charges +	Charges +	Co - Bu
	Subventions, participations			Produits -	Produits -	Net
	Prélèvements sur les réserves			Réserves -	Réserves -	
34	Pare-ballons sur le terrain A	FG	2017	35'000.00	33'720.00	-1'280.00
				35'000.00	-33'720.00	0.00
62	Réfections routes agricoles	FA	2013	700'000.00	650'106.75	-41'746.45
				-410'000.00	-401'853.20	248'253.55
62	Réfections routes agricoles	RO	2015	324'372.00	342'970.95	20'193.55
				-114'372.00	-112'777.40	40'193.55
				-60'000.00	-190'000.00	

Ch.	Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Décompte 31.12.2018	Résultat
62	Aménagement zone 30 km/h	RO	2015	180'000.00	142'479.15	-37'520.85 0.00
					-142'479.15	
62	Rte d'Illens	RO	2017	170'000.00	161'337.95	-8'662.05 0.00
					-161'337.95	
62	Route du Moulin	VG	2017	33'000.00	33'422.20	422.20 0.00
				-33'000.00	-33'422.20	
62	Route de Bulle	VO	2017	73'000.00	58'297.00	-14'703.00 0.00
				-73'000.00	-58'297.00	
62	Rte de l'Eglise et des Nervaux	EG	2017	250'000.00	310'201.20	60'201.20 0.00
					-310'201.20	
63	Achat d'un véhicule édilitaire	GX	2017	189'000.00	204'823.10	14'900.00 0.00
				-79'000.00	-79'923.10	
				-110'000.00	-124'900.00	
72	Infrastructures pour les déchets	GX	2017	390'000.00	417'047.65	27'047.65 0.00
				-390'000.00	-417'047.65	
81	Treuil forestier double-tambour	GX	2017	52'000.00	37'678.50	-14'321.50 0.00
				-52'000.00	-37'678.50	
94	Frais de dépollution Combernesse	RO		430'000.00	457'976.70	-6'304.20 0.00
				-25'000.00	-59'280.90	
					-398'695.80	
94	Transformation complexe communal	RO	2017	195'000.00	208'052.80	13'052.80 0.00
				-195'000.00	-208'052.80	

Légende pour les colonnes « Budget » et « Décompte » :

- 1^{re} ligne charges d'investissement
- 2^e ligne produits d'investissement (subventions et autres participations)
- 3^e ligne financement par les réserves

Les projets suivants présentent un dépassement significatif :

- Rte de l'Eglise et des Nervaux à Estavayer-le-Gibloux : + Fr. 60'201.20
- Achat d'un véhicule édilitaire : + Fr. 14'900.00
- Infrastructures pour les déchets : + Fr. 27'047.65
- Transformation complexe communal de Rossens : Fr. 13052.80

Vous trouvez des commentaires à ce sujet dans les fiches de décompte final de ces projets (voir annexe 12).

4.3 Situation financière pour les projets en cours (voir annexe 13)

Ch.	Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Décompte 31.12.2018	Résultat brut
	Charges brutes Subventions, participations <i>Prélèvements sur les réserves</i>			Charges + Produits - Réserves -	Charges + Produits - Réserves -	Disponible + Dépassement -
29	Etude faisabilité extensions scolaires	GX	2018	100'000.00	8'982.20	91'017.80
				-100'000.00	-8'982.20	
62	Arrêt de bus Rte St-Jacques	PO	2016	132'000.00	91'237.50	-40'762.50
					-91'237.50	
62	Ch. piétonnier et abri bus	GR	2007	80'000.00	24'644.30	55'355.70
62	Aménagements routiers, sécurisation	GR	2012	1'300'000.00	28'620.00	1'271'380.00
62	Aménagements Rte de Montena	RO	2015	440'000.00	392'464.85	47'535.15
				-140'000.00	-392'464.85	
62	Amégaments routiers In-Riaux	RO FG	2016	585'000.00	432'004.10	152'995.90
				-350'000.00	-432'004.10	
62	Etude zone 30 km/h et Rte du Centre	CO	2016	100'000.00	58'656.40	41'343.60
					-58'656.40	
62	Rte du Centre	CO	2016	1'326'000.00	1'012'033.85	313'966.15
62	Etude Rte de Fribourg	FP	2016	50'000.00	29'145.00	20'855.00
					-29'145.00	
62	Réfections routes agricoles	GX	2017	150'000.00	18'348.60	131'651.40
				-85'500.00	-18'348.60	
				-64'500.00		
70	Protection des sources	GX	2016	133'000.00	22'101.85	110'898.15
				-133'000.00	-22'101.85	
70	Déplacements et échanges conduites	GX	2016/17	450'000.00	403'143.15	46'856.85
				-5'000.00	-30'000.00	
				-445'000.00	-373'143.15	
70	Puits Kaisa - recherche ressources	FG	2017	200'000.00	28'768.90	171'231.10
				-200'000.00	-28'768.90	
70	Etude liaison Haut et Bas-Gibloux	GX	2017	100'000.00	89'034.45	10'965.55
				-100'000.00	-89'034.45	
71	Assainissement secteur La Raveire	RO	2016/17	950'000.00	834'014.75	115'985.25
				-443'000.00	-483'000.00	
71	Assainissement secteur Les Biches	RO	2016/17	300'000.00	388'541.05	-88'541.05
					-388'541.05	

Ch.	Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Décompte 31.12.2018	Résultat
71	Mise en séparatif centre-village	CO	2016	660'000.00	608'820.30	51'179.70
				-660'000.00	-608'820.30	
71	Renforcement conduite art. 42	CO	2016	90'000.00	11'966.70	78'033.30
				-20'000.00		
				-70'000.00	-11'966.70	
71	Coll. Rte du Bry, bassin lam. complexe	FG	2016	415'000.00	310'152.35	104'847.65
				-415'000.00	-310'152.35	
71	Mise en séparatif	FP	2017	2'500'000.00	112'236.70	2'387'763.30
				-2'500'000.00		
71	Bassin de laminage Pra Gady	VO	2017	325'000.00	23'403.90	301'596.10
				-325'000.00	-23'403.90	
74	Aménagements cimetières	GX	2017	90'000.00	61'525.10	28'474.90
				-90'000.00	-61'525.10	
75	Revitalisation Longivue	FG	2018	400'000.00	42'455.35	357'544.65
				-400'000.00		
76	Uniformisation des PAL	GX	2016	130'000.00	103'830.00	26'170.00
					-103'830.00	
86	Panneaux photovoltaïques	FG VO	2018	58'800.00	60'219.00	-1'419.00
				-19'200.00		
				-39'600.00	-60'219.00	
94	Agrandissement chauffage à distance	FG	2015	800'000.00	672'901.75	127'098.25
					-672'901.75	
94	Agrandissement complexe communal	FG	2015	10'695'000.00	9'938'310.20	756'689.80
				-670'000.00	-423'778.50	
				-825'000.00	-955'000.00	
94	Panneaux photovoltaïques	FG	2016	45'000.00	41'585.35	3'414.65
				-15'000.00		
					-41'585.35	
94	Acquisition et échanges de terrains	VO	2016	380'000.00	283'656.00	96'344.00
					-283'656.00	
94	Part. frais d'équipement ZACT Longivue	FG	2018	1'533'000.00	1'026.00	1'531'974.00
				-1'033'000.00		
				-500'000.00		

Légende pour les colonnes « Budget » et « Décompte » :

- 1^{re} ligne charges d'investissement
- 2^e ligne produits d'investissement (subventions et autres participations)
- 3^e ligne financement par les réserves

Seul le projet « Assainissement secteur Les Biches » présente d'ores et déjà un dépassement significatif. Vous trouvez des commentaires à ce sujet dans la fiche de situation financière de ce projet (voir annexe 13).

D. Bilan au 31.12.2018

1. Mouvements au bilan au 31.12.2018

Les opérations d'assainissement du bilan de la commune fusionnée ont été largement réalisées au bouclage des comptes 2016 et 2017.

1.1 Réconciliation du bilan avec le contrôle de l'endettement du SCom

1.1.1 Respecter le contrôle de l'endettement du SCom pour le transfert au bilan des soldes du compte des investissements.

1.1.2 Réconcilier le bilan au 31.12.2018 avec le contrôle de l'endettement du SCom au 31.12.2018 en affectant des réserves disponibles **pour un montant total de Fr. 34'885.85.**

1.2 Règles de gestion des réserves

1.2.1 Affecter l'excédent de produits du compte de fonctionnement aux réserves générales – réserve non affectée et réserve destinée aux infrastructures en tenant compte des besoins à court terme (exercice 2019).

Réserve infrastructures : + Fr. 1'200'000.00

Réserve non affectée : + Fr. 150'000.00

1.2.2 Affecter les recettes d'investissements à la réserve destinée aux infrastructures.

Réserve infrastructures : + Fr. 228'423.70

1.2.3 Affecter les recettes des taxes EP et EU aux réserves « Maintien de la valeur » respectives.

Réserve EP(700) : + Fr. 1'013'482.15

Réserve EP(700) : + Fr. 1'224'579.45

1.2.4 Affecter au maximum les réserves disponibles :

- en affectant les réserves des chapitres 700 et 710 exclusivement aux objets de ces chapitres ;

Réserves EP (700) et EU (710) : Fr. 1'112'905.25

- en respectant dans la mesure du possible la nature de l'investissement ;

Réserve non affectée : Fr. 303'854.20

Réserve infrastructures : Fr. 1'997'770.25

- en privilégiant les investissements courants pour ne pas avoir à recourir à l'emprunt ;

Amortissements des investissements 2018 : Fr. 3'857'949.75

- en amortissant les anciens objets dont le solde à amortir au 31.12.2018 est inférieur à Fr. 20'000.00.

Amortissement total : Fr. 139'398.00

1.3 Création d'une réserve « Aide financière à la fusion »

Pour répondre au souhait de la commission financière et par souci de réserver le montant pour une affectation le plus en lien possible avec la fusion, nous avons créé au bilan une réserve spécifique :

Compte de passif no 2820.20 Réserve sur Aide financière à la fusion : Fr. 1'675'180.00

2. Mouvements sur les réserves

	Réserves						
	PC	SSoc	Culture	EP (700) ¹⁾	EU (710) ¹⁾	Non affectée	Infra-structures
Etat au 31.12.2017	683'591.25	44'570.00	57'486.00	349'175.46	131'380.40	350'108.82	1'771'853.04

Attributions aux réserves		PC	SSoc	Culture	EP (700) ¹⁾	EU (710) ¹⁾	Non affectée	Infra-structures
Compte								
700.380.00	Attribution à la réserve obligatoire				1'013'482.15			
710.380.00	Attribution à la réserve obligatoire					1'224'579.45		
160.380.00	Contributions remplacement	44'700.00						
990.382.00	Activités culturelles régionales			1'906.00				
	Excédent de produits de fonctionnement						150'000.00	1'200'000.00
Réserves obligatoires		44'700.00			1'013'482.15	1'224'579.45		
Total	2'238'061.60							
Réserves non obligatoires			0.00	1'906.00			150'000.00	1'200'000.00
Total	1'351'906.00							
Total général	3'589'967.60							

Prélèvement sur les réserves		PC	SSoc	Culture	EP (700) ¹⁾	EU (710) ¹⁾	Non affectée	Infra-structures
Contribution abris privés		58'500.00						
Amortissements des investissements 2018		225'000.00	44'570.00	0.00	310'379.50	1'077'479.40	223'921.10	1'647'665.55
Assainissement du bilan		0.00	0.00	0.00	0.00	35'425.85	0.00	-540.00
Amortissements supplémentaires		17'176.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	122'222.00
Total		300'676.00	44'570.00	0.00	310'379.50	1'112'905.25	223'921.10	1'769'347.55
Amortissements suppl. Compte no 990.332.50								
Total	4'011'655.20							

	Réserves						
	PC	SSoc	Culture	EP (700) ¹⁾	EU (710) ¹⁾	Non affectée	Infra-structures
Compte du bilan	2800.03	2820.19	2820.16	2800.00	2800.01	2820.00	2820.01
Etat au 31.12.2018	427'615.25	0.00	59'392.00	1'052'278.11	243'054.60	276'177.72	1'202'505.49

¹⁾ Pour les chapitres 700 et 710, seules les nouvelles réserves « maintien de la valeur » sont mentionnées.

3. Bilan au 31.12.2018 - les chiffres résumés

Compte	Rubrique	Bilan au 1.01.2018	Mouvement	Bilan au 31.12.2018
1	ACTIF	56'796'863.67	-2'858'537.58	53'938'326.09
10	DISPONIBILITES	8'356'511.95	-3'175'125.75	5'181'386.20
100	Caisses	11'583.25	-2'325.40	9'257.85
101	PostFinance	440'872.75	-107'776.14	333'096.61
102	Comptes courants bancaires	7'904'055.95	-3'065'024.21	4'839'031.74
11	AVOIRS	-7'973'088.54	-304'554.17	-8'277'642.71
111	Comptes courants	588'124.63	-322'310.43	265'814.20
112	Débiteurs impôts	-11'191'106.57	-582'640.50	-11'773'747.07
115	Autres débiteurs	2'629'893.40	600'396.76	3'230'290.16
119	Autres créances			
12	PLACEMENTS	634'647.05	34'378.70	669'025.75
120	Epargne	109'899.60	49.55	109'949.15
121	Actions et parts sociales	48'941.00	0.00	48'941.00
122	Prêts	40'000.00	0.00	40'000.00
123	Immeubles du patrimoine financier	435'806.45	34'329.15	470'135.60
13	ACTIFS TRANSITOIRES	16'602'763.26	624'513.29	17'227'276.55
1390	Actifs transitoires impôts	16'336'315.75	643'573.05	16'979'888.80
1391	Actifs transitoires divers	266'447.51	-19'059.76	247'387.75
14	INVESTISSEMENTS	39'176'029.95	-37'749.65	39'138'280.30
140	Terrains	1.00	0.00	1.00
141	Ouvrages de génie civil	10'410'052.85	68'401.60	10'478'454.45
143	Bâtiments du patrimoine administratif	28'693'476.10	-106'351.25	28'587'124.85
146	Mobilier, Machines, Véhicules			
147	Stocks	72'500.00	200.00	72'700.00
149	Autres biens			
2	PASSIF	-56'796'863.67	2'858'537.58	-53'938'326.09
20	ENGAGEMENTS COURANTS	-3'015'430.81	1'403'285.45	-1'612'145.36
200	Créanciers	-2'812'841.04	1'424'892.50	-1'387'948.54
201	Créancier AFC	-180'389.77	180'389.77	0.00
205	Créanciers - compte de passage			
206	Comptes courants Etat	0.00	-205'646.82	-205'646.82
209	Autres engagements	-22'200.00	3'650.00	-18'550.00
22	DETTES A MOYEN ET LONG TERME	-42'202'056.00	2'317'130.00	-39'884'926.00
221	Emprunts bancaires	-39'335'568.00	1'920'047.00	-37'415'521.00
222	Emprunts LIM	-2'484'688.00	354'983.00	-2'129'705.00
223	Crédits d'investissement forestiers	-81'800.00	42'100.00	-39'700.00
229	Autres dettes	-300'000.00	0.00	-300'000.00
23	ENGAGEMENTS ENVERS D'AUTRES ENTITES	-9'649.20	0.00	-9'649.20
24	PROVISIONS	-974'316.53	-824'645.45	-1'798'961.98
240	Compte de fonctionnement	-974'316.53	-824'645.45	-1'798'961.98
25	PASSIFS TRANSITOIRES	-260'668.65	50'868.25	-209'800.40
28	RESERVES	-5'247'556.02	-81'638.15	-5'329'194.17
280	Réserves obligatoires	-1'251'812.51	-788'158.20	-2'039'970.71
282	Autres réserves	-3'995'743.51	706'520.05	-3'289'223.46
29	CAPITAL PROPRE	-5'087'186.46	-6'462.52	-5'093'648.98

Pour encore plus de détails, voir l'annexe 9.

E. Engagements hors bilan au 31.12.2018

Part aux dettes des associations intercommunales	Montant
Association du cycle d'orientation de la Sarine-Campagne et du Haut-Lac français	2'552'256.00
Association régionale pour l'épuration des eaux usées des bassins versants de la Glâne et de la Neirigue	2'635'135.00
Réseau Santé de la Sarine	947'235.00
Garanties et cautions	
Home médicalisé du Gibloux	13'360'544.00
Service Social du Gibloux, garanties de loyers accordées	23'077.00
Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat de Fribourg (chiffre au 31.12.2017)	2'770'338.00
Banque Cantonale de Fribourg, pour Société des remontées mécaniques La Berra SA, construction du nouveau télémixte	396'617.00
FC Estavayer-le-Gibloux, crédit LIM agrandissement, équipement et éclairage du terrain de football	900.00
FC Estavayer-le-Gibloux, cautionnement agrandissement du bâtiment abritant vestiaires et buvette	300'800.00
Autres engagements	
CSP Gibloux-Nord - part aux investissements	90'000.00
Litiges	
Vente du parchet Les Râpes	1'100'000.00
Total	24'176'902.00

Voir également l'annexe 11.

F. Annexes

1. Commune de Gubloux – Analyse des budgets 2018 et 2019, Situation financière / Capacité d'investissement 2013-2017 et Indicateurs financiers 2017.
2. Contrôle de l'endettement du SCom au 31.12.2017
3. Contrôle de l'endettement au 31.12.2018
4. Estimation des recettes fiscales 2018 et 2019 – Communiqués du SCC
5. Comptes de fonctionnement 2018 par chapitre
6. Comptes de fonctionnement 2018 par nature
7. Emprunts bancaires, état au 31.12.2018 – Tableau et graphique
8. Comptes des investissements 2018 par chapitre
9. Bilan au 31.12.2018
10. Flux financier, mouvements sur les réserves
11. Engagements hors bilan au 31.12.2018
12. Projets d'investissements, décomptes finaux au 31 décembre 2018
13. Projets d'investissements, situations au 31 décembre 2018
14. Inventaires et valeurs des bâtiments et véhicules communaux au 31 décembre 2018