



Commune de  
**Gibloux**

# **MESSAGE DU CONSEIL COMMUNAL**

## **A L'INTENTION**

## **DU CONSEIL GÉNÉRAL**

# **COMPTES 2020**

Comptes de résultats

Comptes des investissements

Bilan

Objet Comptes 2020 - Message au Conseil général

Date 19 avril 2021

Auteur Service des finances – J. Crausaz

## Table des matières

<b>A. Comptes 2020 - En résumé.....</b>	<b>3</b>
<b>1. Introduction.....</b>	<b>3</b>
1.1 Commentaires généraux .....	3
1.2 Modifications et mise à jour du plan comptable.....	4
1.3 Contenu et présentation du message.....	4
<b>2. Les comptes 2020 en bref .....</b>	<b>5</b>
2.1 Comptes de résultats 2020.....	5
2.2 Comptes des investissements 2020.....	6
2.3 Bilan au 31.12.2020.....	6
<b>B. Comptes de résultats 2020.....</b>	<b>7</b>
<b>1. Répartition par chapitre.....</b>	<b>7</b>
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.....	10
1.2.4 Culture, sports et loisirs .....	11
1.2.5 Santé.....	12
1.2.6 Affaires sociales.....	12
1.2.7 Transports et communications.....	15
1.2.8 Protection et aménagement de l'environnement.....	16
1.2.9 Economie publique .....	20
1.2.10 Finances et impôts.....	21
<b>2. Répartition par nature.....</b>	<b>22</b>
2.1 Récapitulation des charges par nature.....	22
2.2 Récapitulation des revenus par nature.....	24
2.3 Commentaires généraux par nature.....	25
2.3.1 Frais de personnel (nature 301 à 309) .....	25
2.3.2 Biens, services, marchandises (nature 310 à 313) .....	26
2.3.3 Frais d'entretien (nature 314 et 315) .....	27
2.3.4 Frais financiers (nature 321 à 332).....	28
2.3.5 Charges cantonales et intercommunales (nature 351 et 352) .....	31
2.3.6 Revenus fiscaux (nature 400 à 420).....	31
2.3.7 Contributions de la commune d'Hauterive.....	34
2.3.8 Débiteurs.....	35
2.3.9 Autres charges par nature .....	36
2.3.10 Imputations internes (nature 390 et 490).....	37
2.3.11 Dépenses non spécifiées.....	37
2.4 Charges et recettes particulières .....	38
2.4.1 Provisions .....	38
2.4.2 Impact de la crise sanitaire du Covid-19 .....	39

<b>C.</b>	<b>Comptes des investissements 2020 .....</b>	<b>41</b>
<b>1.</b>	<b>Comptes des investissements 2020 – en bref .....</b>	<b>41</b>
1.1	Récapitulation par chapitre .....	41
1.2	Résultats par catégorie de projets .....	41
<b>2.</b>	<b>Commentaires par chapitre .....</b>	<b>42</b>
2.1	Introduction .....	42
2.2	Comptes sans montant au budget.....	42
2.3	Enseignement et formation.....	42
2.4	Transports et communications.....	42
2.5	Protection et aménagement de l'environnement.....	43
2.6	Economie publique .....	44
2.7	Finances et impôts.....	45
<b>3.</b>	<b>Situation financière des projets au 31.12.2020 .....</b>	<b>46</b>
3.1	Commentaires .....	46
3.2	Décompte final pour des projets terminés en 2020 (voir annexe 10).....	46
3.3	Situation financière pour les projets en cours (voir annexe 11) .....	48
<b>D.</b>	<b>Bilan au 31.12.2020 .....</b>	<b>51</b>
<b>1.</b>	<b>Mouvements au bilan au 31.12.2020 .....</b>	<b>51</b>
1.1	Réconciliation du bilan avec le contrôle de l'endettement du SCom.....	51
1.2	Attributions aux réserves .....	51
<b>2.</b>	<b>Bilan au 31.12.2020 - les chiffres résumés .....</b>	<b>52</b>
<b>E.</b>	<b>Engagements hors bilan au 31.12.2020.....</b>	<b>53</b>
<b>F.</b>	<b>Annexes .....</b>	<b>54</b>

# A. Comptes 2020 - En résumé

## 1. Introduction

### 1.1 Commentaires généraux

Avec une quote-part de l'excédent de 1,4 % du produit intérieur brut (PIB), les administrations publiques ont atteint, en 2019, leur meilleur résultat depuis 2008 indique l'Administration fédérale des finances.

En 2020, des pertes fiscales importantes au niveau de la Confédération et une forte hausse des dépenses dans la plupart des sous-secteurs débouchent sur un déficit de 2,6 % du PIB. La situation pandémique a conduit à prendre des mesures de politique budgétaire extraordinaires, en particulier au niveau fédéral, mais aussi sur le plan cantonal. Les coûts de ces mesures atteignent quelque 17 milliards de francs.

En raison de la deuxième vague persistante de la pandémie, on a également pris pour 2021 d'amples mesures (notamment les mesures de la Confédération et des cantons destinées aux cas de rigueur) afin d'atténuer les conséquences économiques de la pandémie. Ces mesures devraient coûter près de 23 milliards de francs pour l'ensemble du secteur des administrations publiques. Eu égard à la baisse simultanée des recettes fiscales, notamment celles des cantons et des communes, la charge grevant les finances publiques demeure très élevée : le déficit devrait atteindre 3,5 % du PIB pour l'ensemble du secteur des administrations publiques.

Malgré la conjoncture, malgré la pandémie, dans la foulée de quatre bons exercices, les résultats des comptes 2020 de notre commune sont tout de même à nouveau excellents. Le respect du budget et un contrôle attentif des dépenses par les services communaux ont pour conséquence une modération des charges. L'augmentation régulière de la population et de manière générale le développement économique de la commune sont à l'origine des excédents de recettes fiscales.

En dépit des incertitudes liées aux réformes fiscales et à la crise sanitaire dont nous pouvons craindre qu'elles péjorent rapidement les équilibres financiers, les finances communales affichent une santé réjouissante. En attendant une analyse à laquelle devront procéder les nouvelles autorités qui pourrait conduire à une réduction du coefficient d'impôt communal et compte tenu des revenus fiscaux très favorables, nous proposons de faire profiter les contribuables de la commune d'un rabais sur les impôts 2020 (voir les détails sous point 2.4.1 page 38).

L'exercice 2020 est le dernier selon l'ancienne législation et le plan comptable MCH1. Le bouclage des comptes 2020 doit être considéré comme une opération de transition. Les changements importants imposés par MCH2 pour la gestion financière des investissements et des réserves ont été pris en compte de manière anticipée pour la comptabilisation de ces objets au bouclage des comptes 2020. Afin de faciliter la transition et de rendre plus lisibles les documents financiers qui feront référence aux deux systèmes, nous avons d'ores et déjà introduit une partie de la nouvelle terminologie de MCH2 : comptes de résultats au lieu de comptes de fonctionnement, revenus ou lieu de produits pour les comptes de résultats, dépenses et recettes pour les comptes d'investissements.

Avec un **total de charges de Fr. 40'973'581.80** et un **bénéfice net de Fr. 2'156'420.52**, les comptes de résultats bouclent avec un **excédent brut de revenus de Fr. 3'016'420.52** dû à la fois à des **charges de Fr. 1'093'575.08 inférieures au budget** et des **revenus de Fr. 1'815'263.44 plus élevés** que les prévisions budgétaires. L'excédent de revenus est principalement dû à des recettes des impôts sur les personnes physiques et sur les personnes morales significativement plus importantes que prévues. **Dans la mesure où nous avons renoncé à tout amortissement supplémentaire, le bénéfice net de Fr. 2'156'420.52 constituera une augmentation de la fortune communale au 31.12.2020.**

Avec un **total de charges de Fr. 2'873'127.90**, les comptes d'investissements bouclent avec un **excédent de dépenses de Fr. 1'123'892.60** alors que le budget prévoyait un excédent de charges de Fr. 4'561'200.00. Ce résultat sensiblement différent des prévisions budgétaires est dû aux retards et aux reports d'un nombre important de projets.

## **1.2 Modifications et mise à jour du plan comptable**

### **1.2.1 Comptes sans budget**

Les nouveaux comptes créés au cours de l'exercice 2019 n'ont pas pu tous être pris en compte pour le budget 2020.

Quelques nouveaux comptes ont été créés dans le cours de l'année 2020 dans le but de clarifier l'imputation et/ou la nature de certaines dépenses.

En ce qui concerne les comptes de revenus, 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.

### **1.2.2 Comptes non utilisés**

Un certain nombre de comptes n'ont pas été utilisés dans le cadre de l'exercice 2020. Pour la plupart il s'agit de comptes utilisés lors de l'exercice précédent ou inscrits au budget 2020 sur lesquels aucune opération n'a été inscrite en 2020. En cas de besoin, d'autres explications sont données compte par compte dans le cadre du message et de ses annexes.

## **1.3 Contenu et présentation du message**

**Pour les lecteurs seulement intéressés aux résultats globaux, les résultats résumés des comptes 2020 sont présentés en bref au chapitre 2 ci-dessous.**

Pour le reste, le présent message et ses annexes contiennent 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 2020.

Comme déjà mentionné à chaque bouclage des comptes, nous restons à la recherche de la forme la plus intéressante et la plus complète de présentation des documents financiers.

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

## 2. Les comptes 2020 en bref

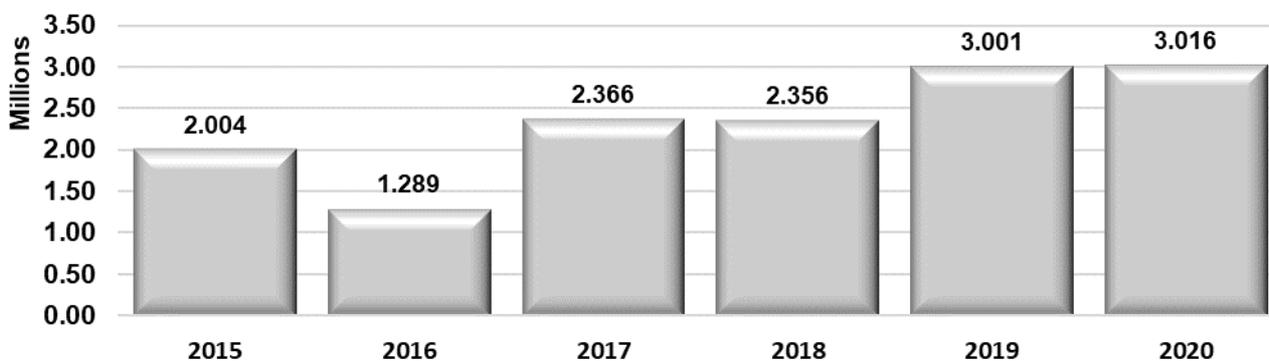
### 2.1 Comptes de résultats 2020

	Comptes 2020		Budget 2020	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>Chiffres bruts</b>	<b>40'973'581.80</b>	<b>43'130'002.32</b>	<b>41'400'692.00</b>	<b>41'508'274.00</b>
<b>Excédent net de revenus</b>	<b>2'156'420.52</b>		<b>107'582.00</b>	
Amortissements obligatoires	1'767'402.20		1'856'097.00	
Attrib. réserves non-obligatoires				
<b>Cash flow</b>	<b>3'923'822.72</b>		<b>1'963'679.00</b>	
<b>Ecritures à déduire</b>				
Imputations internes	3'467'432.55	3'467'432.55	3'622'947.00	3'622'947.00
Gestion dossiers tiers par le SSoc	3'761'979.33	3'761'979.33	3'800'000.00	3'800'000.00
Provisions extraordinaires	860'000.00		0.00	
<b>Total</b>	<b>8'089'411.88</b>	<b>7'229'411.88</b>	<b>7'422'947.00</b>	<b>7'422'947.00</b>
<b>Chiffres nets du ménage communal</b>	<b>32'884'169.92</b>	<b>35'900'590.44</b>	<b>33'977'745.00</b>	<b>34'085'327.00</b>
<b>Excédent brut de revenus</b>	<b>3'016'420.52</b>		<b>107'582.00</b>	
<b>Evolution des charges par rapport au budget (- 3.22 %)</b>	<b>-1'093'575.08</b>			
<b>Evolution des revenus par rapport au budget (+ 5.33 %)</b>		<b>1'815'263.44</b>		

**Les comptes de résultats 2020, 5<sup>e</sup> exercice comptable de la commune fusionnée, peuvent à nouveau être considérés comme excellents.** Des revenus de près de Fr. 1'800'000.00 supérieurs au budget net (+ 5.33 %) et des charges de près de Fr. 1'100'000.00 inférieures au budget net (-3.22 %), permettent de dégager un **excédent brut de revenus avant écritures extraordinaires de Fr. 3'016'420.52** alors que le budget prévoyait un modeste excédent de revenus de Fr. 107'582.00.

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

#### Excédent brut de revenus



## 2.2 Comptes des investissements 2020

Résumé par catégorie	Comptes 2020		Budget 2020		Co – Bu net
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
Dépense et recettes non affectées	0.00	1'206'907.60	40'000.00	2'561'000.00	1'314'092.40
Projets terminés avant 2020	4'600.00	0.00	95'000.00	0.00	-90'400.00
Projets terminés au 31.12.2020	663'821.75	9'047.70	801'000.00	0.00	-146'225.95
Projets en cours	2'204'706.15	533'280.00	8'156'200.00	2'785'000.00	-3'699'773.85
Projets reportés	0.00	0.00	615'000.00	0.00	-615'000.00
Projet abandonné	0.00	0.00	200'000.00	0.00	-200'000.00
<b>Total</b>	<b>2'873'127.90</b>	<b>1'749'235.30</b>	<b>9'907'200.00</b>	<b>5'346'000.00</b>	<b>-3'437'307.40</b>
<b>Excédent de dépenses</b>		<b>1'123'892.60</b>		<b>4'561'200.00</b>	

**Les comptes des investissements 2020 bouclent avec un excédent de dépenses de près de Fr. 1'100'000.00** alors que les prévisions budgétaires affichaient un excédent de charges de près de Fr. 4'560'000.00. Cet important écart est principalement dû au retard dans la facturation et/ou dans la réalisation d'un nombre important de projets en particulier dans les domaines des routes communales, de l'approvisionnement en eau et de l'épuration des eaux ainsi que dans les projets de construction de bâtiments.

## 2.3 Bilan au 31.12.2020

	Bilan au 01.01.2020	Mouvement	Bilan au 31.12.2020
<b>Actifs</b>	<b>57'220'718.38</b>	<b>-561'715.18</b>	<b>56'659'003.20</b>
<b>Patrimoine financier</b>			
Disponibilités	8'688'380.75	-616'307.88	8'072'072.87
Avoirs	-6'037'680.77	327'721.80	-5'709'958.97
Placements	677'798.60	140'455.40	818'254.00
Actifs transitoires	17'743'814.45	-827'727.10	16'916'087.35
<b>Patrimoine administratif</b>			
Investissements	36'148'405.35	414'142.60	36'562'547.95
<b>Passifs</b>	<b>-57'220'718.38</b>	<b>561'715.18</b>	<b>-56'659'003.20</b>
<b>Engagements</b>			
Engagements courants	-1'816'549.94	-102'073.35	-1'918'623.29
Dettes à moyen et long terme	-39'174'016.00	6'987'159.00	-32'186'857.00
Engagements particuliers	-9'649.20	0.00	-9'649.20
Provisions	-2'813'419.73	-838'789.00	-3'652'208.73
Passifs transitoires	-75'082.60	-500'153.95	-575'236.55
Réserves	-8'237'629.17	-2'828'007.00	-11'065'636.17
<b>Fortune</b>	<b>-5'094'371.74</b>	<b>-2'156'420.52</b>	<b>-7'250'792.26</b>

Le bilan résumé au 31.12.2020 ci-dessus appelle les commentaires généraux suivants :

- 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 !
- Les amortissements supplémentaires n'étant désormais plus possibles, les investissements nets sont inscrits à l'actif du bilan (rubrique « Investissements »).
- **Les dettes à moyen et long terme (emprunts bancaires et emprunts LIM) sont en diminution de près de Fr. 7'000'000.00 en raison du remboursement pour près de 6'000'000.00 d'emprunts au cours de l'exercice 2020.**
- La progression des provisions correspond pour l'essentiel à l'estimation du rabais fiscal octroyé sur les impôts 2020.
- Selon les règles MCH2, aucun prélèvement n'a été opéré sur les réserves disponibles. Leur progression correspond aux taxes EP et EU versées aux réserves de ces chapitres.
- **L'augmentation de la fortune communale de Fr. 2'156'420.52 correspond au bénéfice net de l'exercice 2020.**

## B. Comptes de résultats 2020

### 1. Répartition par chapitre

#### 1.1 Les chiffres

	Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net CO-BU
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Administration	2'972'352.80	131'440.35	3'067'164.00	95'000.00	-131'251.55
Ordre public	524'371.55	335'139.55	634'938.00	269'614.00	-176'092.00
Enseignement et formation	10'059'031.75	1'117'153.70	10'472'759.00	1'057'535.00	-473'345.95
Culture, sports et loisirs	1'907'905.55	180'819.35	1'994'231.00	225'210.00	-41'934.80
Santé	2'842'687.75	16'996.80	2'741'049.00	35'000.00	+119'641.95
Affaires sociales	10'691'778.53	6'765'990.63	10'795'154.00	6'752'200.00	-117'166.10
Transports et communications	1'820'334.30	119'613.90	1'957'532.00	86'000.00	-170'811.60
Protection et aménagement de l'environnement	4'369'746.90	4'034'768.40	4'717'849.00	4'069'900.00	-312'970.50
Economie publique	950'330.45	1'466'538.55	1'003'495.00	1'460'850.00	-58'853.10
Finances et impôts	4'835'042.22	28'961'541.09	4'016'521.00	27'456'965.00	-686'054.87
<b>Total brut</b>	<b>40'973'581.80</b>	<b>43'130'002.32</b>	<b>41'400'692.00</b>	<b>41'508'274.00</b>	<b>-2'048'838.52</b>
<b>Excédent revenus</b>	<b>2'156'420.52</b>		<b>107'582.00</b>		
Imputations internes	3'467'432.55	3'467'432.55	3'622'947.00	3'622'947.00	
<b>Total net</b>	<b>37'506'149.25</b>	<b>39'662'569.77</b>	<b>37'777'745.00</b>	<b>37'885'327.00</b>	
Excédent par rapport aux revenus nets	5.44%		0.28%		

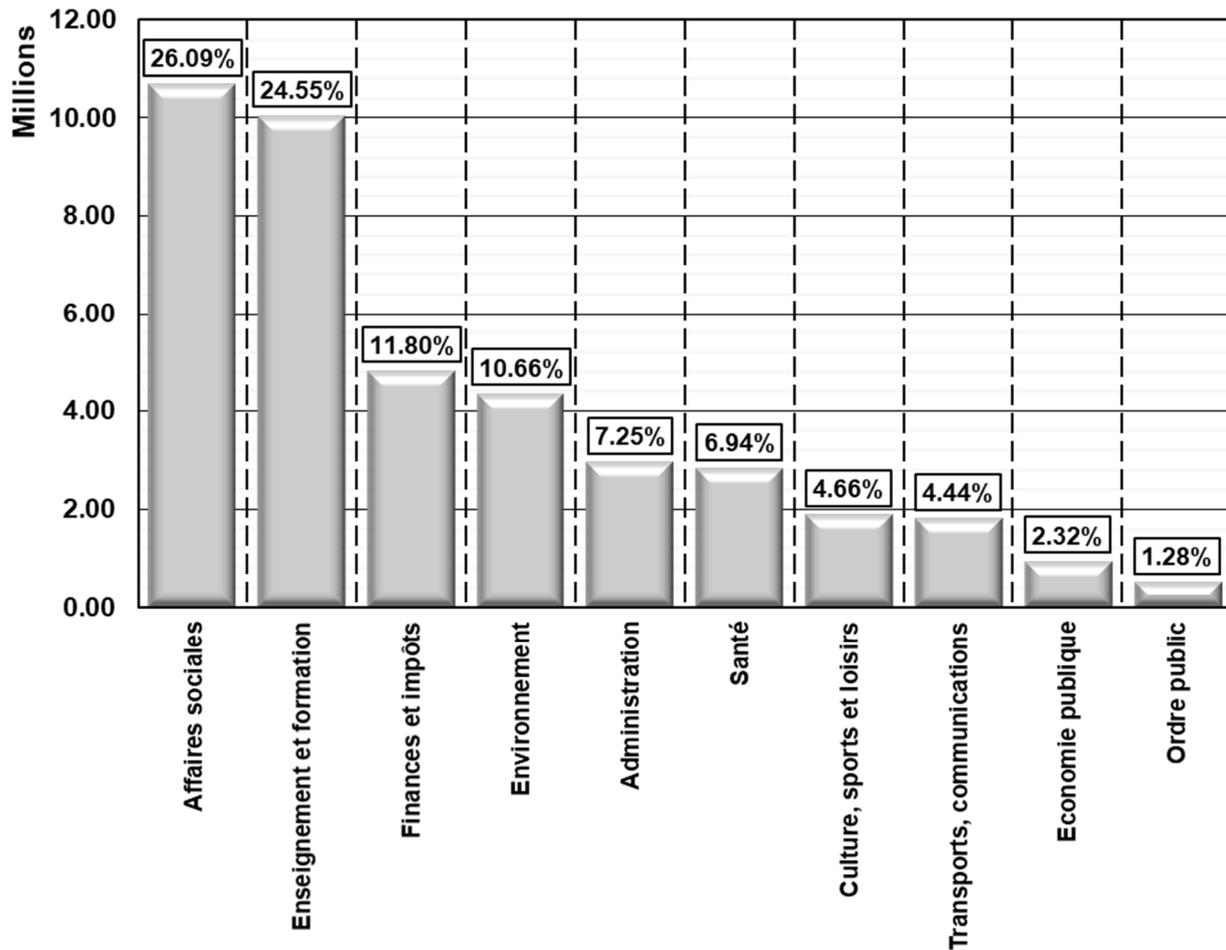
Afin de chiffrer les écarts entre les comptes et le budget 2020, la colonne « Ecart net » contient les augmentations de charges nettes ou les diminutions de revenus nets (signe +) respectivement les diminutions de charges nettes ou les augmentations de revenus nets (signe -).

A l'exception du chapitre « Santé » tous les autres chapitres bouclent avec des charges nettes significativement inférieures au budget.

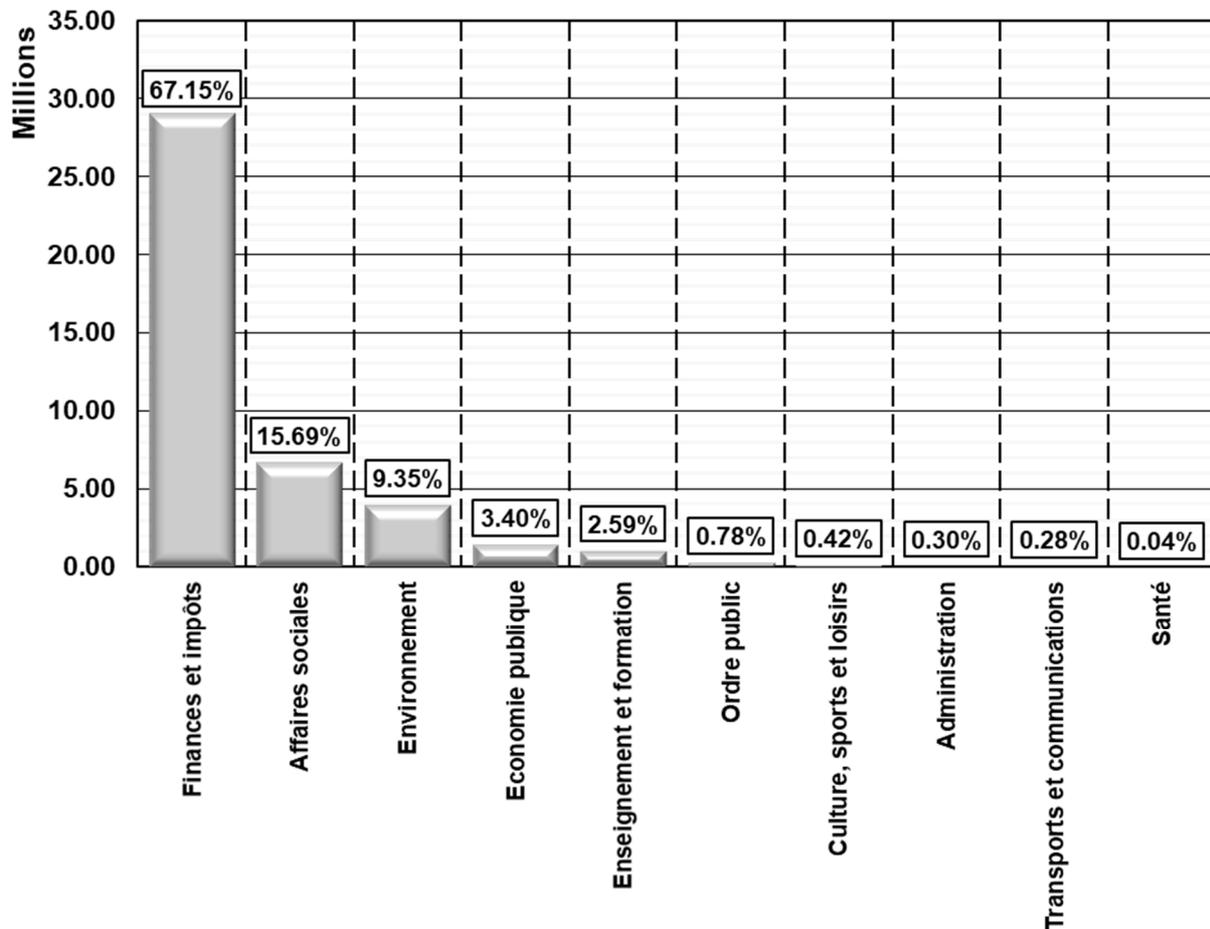
**Si on laisse de côté le résultat du chapitre « Finances et impôts », les charges nettes des comptes de résultats sont de Fr. 1'363'000.00 inférieures aux prévisions budgétaires.**

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. 40'973'581.80**



**Répartition des revenus par chapitre en Fr. et % des revenus bruts - total Fr. 43'130'002.32**



## 1.2 Commentaires généraux par chapitre

Pour les chapitres présentant des écarts importants entre budget et les comptes 2020, vous trouvez ci-dessous la liste des principaux centres de charges dont les différences sont à l'origine des écarts constatés. De manière générale, nous n'avons retenu que les comptes pour lesquels la différence en valeur absolue est au moins supérieure à Fr. 10'000.00. Un écart positif (Comptes – Budget) exprime aussi bien une augmentation des charges par rapport au budget qu'une diminution des revenus pour les comptes de revenus, alors qu'un écart négatif exprime aussi bien une réduction des charges par rapport au budget qu'une augmentation des revenus pour les comptes de revenus.

La liste des comptes figurant dans la rubrique « Détails par compte » représentent les comptes pour lesquels les écarts sont relativement importants. Des commentaires sont ajoutés lorsque les causes peuvent être résumées simplement. Lorsque l'écart est supérieur à 20% du budget et d'au moins Fr. 4'000.00 des commentaires de détails par compte sont donnés dans la colonne de droite de l'annexe 4 « Comptes de résultats par chapitre ».

### 1.2.1 Administration

0	Administration	Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
		2'972'352.80	131'440.35	3'067'164.00	95'000.00	-131'251.55
010	Conseil général	48'915.15	0.00	60'837.00	0.00	-11'921.85
011	Conseil communal	309'173.35	0.00	338'813.00	0.00	-29'639.65
012	Votations et élections	19'587.55	0.00	37'000.00	0.00	-17'412.45
020	Personnel communal	66'394.85	35'297.85	71'400.00	25'000.00	-15'303.00
021	Administration générale	2'528'281.90	96'142.50	2'559'114.00	70'000.00	-56'974.60

#### Détails par compte

011.300.11	Vacations du conseil communal	20'320.00		40'000.00		-19'680.00
<i>Moins de séances et de représentations rémunérées en raison de la crise sanitaire.</i>						
020.309.00	Frais de formation	11'788.55		28'000.00		-16'211.45
020.309.10	Sécurité au travail	17'502.60		2'000.00		15'502.60
<i>Frais Covid-19 : achats de masques, gants, gel hydroalcoolique et dispositifs de distribution.</i>						
020.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		35'297.85		25'000.00	-10'297.85
021.310.00	Fournitures de bureau	20'628.90		35'000.00		-14'371.10
021.311.10	Achat de matériels informatiques	10'714.45		23'000.00		-12'285.55
021.315.10	Maintenance et hébergement système informatique	113'893.60		132'000.00		-18'106.40
021.317.10	Frais de réceptions, délégations, cadeaux	15'377.20		40'000.00		-24'622.80
<i>Evénements annulés en raison de la crise sanitaire : fête nationale, accueil des nouveaux habitants, apéritif économique, vins d'honneur, sortie de législature.</i>						
021.318.42	Prestations de tiers, personnel temporaire	74'460.55		5'000.00		69'460.55
<i>Frais relatifs au remplacement en raison de la vacance de deux collaboratrices par des engagements temporaires. A mettre en relation avec les charges du personnel administratif (comptes : 021.301.00, 790.301.00 et 791.301.00).</i>						
021.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		30'229.05		1'000.00	-29'229.05
<i>Importants remboursements de frais de justice.</i>						

## 1.2.2 Ordre public

		Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>1</b>	<b>Ordre public</b>	<b>524'371.55</b>	<b>335'139.55</b>	<b>634'938.00</b>	<b>269'614.00</b>	<b>-176'092.00</b>
110	Police	0.00	0.00	4'000.00	500.00	-3'500.00
120	Service des curatelles	253'076.00	165'695.65	248'815.00	99'000.00	-62'434.65
140	Police du feu	224'270.15	158'715.60	314'324.00	156'600.00	-92'169.45
150	Stands de tir	2'083.35	2'483.70	5'772.00	3'364.00	-2'808.35
160	Protection civile	20'670.35	0.00	25'391.00	0.00	-4'720.65
172	Protection de la population	0.00	0.00	7'448.00	0.00	-7'448.00
173	Protection de la population, organisation intercommunale	24'271.70	8'244.60	29'188.00	10'150.00	-3'010.90

### Détails par compte

120.436.90	Retenues sur les dossiers pupilles		134'648.20		45'000.00	-89'648.20
120.452.00	Participations d'autres communes		31'047.45		54'000.00	22'952.55
<i>Important rattrapage du retard dans la remise des comptes des personnes placées sous curatelles avec pour conséquence une réduction de la participation de la commune de Hauterive par rapport à l'estimation budgétaire.</i>						
140.301.11	Soldes des sapeurs-pompiers	51'370.60		80'000.00		-28'629.40
<i>Exercices supprimés en raison de la crise sanitaire et heureusement moins interventions pour l'année 2020.</i>						
140.311.00	Achat de mobilier, machines, matériel et équipements	47'457.55		61'000.00		-13'542.45
140.315.00	Frais d'entretien machines, mobilier et outils	8'306.30		22'000.00		-13'693.70
140.352.00	Participation à une collaboration intercommunale sapeurs-pompiers	26'195.00		45'000.00		-18'805.00

## 1.2.3 Enseignement et formation

		Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>2</b>	<b>Enseignement et formation</b>	<b>10'059'031.75</b>	<b>1'117'153.70</b>	<b>10'472'759.00</b>	<b>1'057'535.00</b>	<b>-473'345.95</b>
200	Ecole enfantine	564'089.75	0.00	567'837.00	0.00	-3'747.25
210	Ecole primaire	3'013'941.15	62'915.55	3'072'838.00	63'000.00	-58'812.40
212	Ecole secondaire	2'703'133.00	1'176.00	2'897'971.00	0.00	-196'014.00
219	Accueil extrascolaire	599'468.05	275'869.35	608'345.00	334'000.00	49'253.70
220	Ecoles spécialisées	1'757'584.90	583'603.35	1'816'796.00	466'435.00	-176'379.45
230	Formation professionnelle	89'135.20	0.00	91'000.00	0.00	-1'864.80
290	Administration des écoles	181'840.60	0.00	219'350.00	100.00	-37'409.40
294	Bâtiments scolaires	1'149'839.10	193'589.45	1'198'622.00	194'000.00	-48'372.35

### Détails par compte

210.318.40	Prestations de tiers, transports scolaires	417'310.30		430'000.00		-12'689.70
210.366.00	Camps scolaires	71'556.00		82'000.00		-10'444.00
210.366.10	Promenades scolaires	15'970.00		18'000.00		-2'030.00
210.366.20	Spectacles scolaires	17'457.15		20'000.00		-2'542.85
210.366.30	Sport scolaire	11'740.80		17'000.00		-5'259.20
<i>Annulation des événements et suppression des activités et des prestations en raison de la crise sanitaire.</i>						
212.352.00	Participation écoles du cycle d'orientation	2'701'957.00		2'897'971.00		-196'014.00
<i>Bonne nouvelle pour la 2<sup>e</sup> année consécutive.</i>						
219.433.00	Contributions aux frais d'accueil		189'738.70		240'000.00	50'261.30
<i>Réduction des prestations en raison de la crise sanitaire.</i>						
220.439.10	Produits extraordinaires		119'553.90		0.00	-119'553.90

220.452.00	Participations d'autres communes		37'449.85		87'000.00	49'550.15
<p><i>Dans la mesure où les comptes des services auxiliaires confiés à Flos Carmeli n'étaient pas disponibles au moment du bouclage des comptes 2019, les chiffres inscrits aux comptes 2019 ont été calculés sur la base du budget. Le montant de Fr. 119'553.90 inscrit en revenu aux comptes 2020 indique que les charges effectives de ces services pour 2019 étaient très inférieures au budget. La réduction de la participation de la commune de Hauterive en est la conséquence.</i></p>						
2944.390.30	Imputation interne - prestations du service forestier		2'632.50		13'300.00	-10'667.50

## 1.2.4 Culture, sports et loisirs

3	Culture, sports et loisirs	Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
		<b>1'907'905.55</b>	<b>180'819.35</b>	<b>1'994'231.00</b>	<b>225'210.00</b>	<b>-41'934.80</b>
300	Activités culturelles	315'223.95	16'970.00	326'676.00	22'560.00	-5'862.05
301	Bâtiments dédiés à la culture	328'452.95	38'792.00	341'358.00	51'800.00	102.95
305	Bibliothèques	209'511.25	67'338.40	211'676.00	69'400.00	-103.15
310	Château d'Illens	20'200.00	0.00	27'100.00	0.00	-6'900.00
330	Places et espaces publics	61'559.10	0.00	64'337.00	0.00	-2'777.90
331	Sentiers pédestres	46'684.65	285.00	52'532.00	1'200.00	-4'932.35
340	Promotion du sport	34'979.60	0.00	48'775.00	0.00	-13'795.40
341	Bâtiments dédiés au sport	558'172.75	33'064.90	554'913.00	32'200.00	2'394.85
342	Infrastructures en plein air	237'141.95	4'000.00	246'171.00	4'000.00	-9'029.05
350	Autres loisirs	34'132.00	8'830.20	33'900.00	9'000.00	401.80
351	Pavillon communal Rossens	23'167.55	8'860.00	30'996.00	20'200.00	3'511.55
360	Animation villageoise	32'934.40	0.00	44'600.00	9'000.00	-2'665.60
390	Lieux de culte Chapelle Rueyres-St-Laurent	5'745.40	2'678.85	11'197.00	5'850.00	-2'280.45

### Détails par compte

3010.314.00	Frais d'entretien bâtiment	44'144.40		35'000.00		9'144.40
<i>Dépassement dû en particulier à une réparation remboursée par une assurance (voir compte 3010.436.00).</i>						
3010.427.00	Location de locaux à des tiers		9'320.00		30'000.00	20'680.00
340.316.00	Frais de location de salles de sport	1'875.00		10'000.00		-8'125.00
351.423.00	Locations		8'860.00		20'000.00	11'140.00
<i>Réduction des locations et des activités due à la crise sanitaire.</i>						
330.390.30	Imputation interne - prestations du service forestier	11'960.00		5'600.00		6'360.00
360.317.10	Frais de réceptions, Noël des Aînés	20'600.00		30'000.00		-9'400.00
360.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		0.00		9'000.00	9'000.00
<p><i>Les repas de Noël destinés aux aînés ont été supprimés et remplacés par des bons de Fr. 20.00 à faire valoir pour un repas dans un des restaurants de la commune. Le montant de Fr. 9'000.00 inscrit au budget du compte 360.436.00 représente la participation des paroisses de la commune aux coûts des repas offerts aux aînés.</i></p>						

## 1.2.5 Santé

		Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>4</b>	<b>Santé</b>	<b>2'842'687.75</b>	<b>16'996.80</b>	<b>2'741'049.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>119'641.95</b>
400	Hôpitaux	114'212.05	0.00	119'363.00	0.00	-5'150.95
410	Homes médicalisés	1'980'921.15	0.00	1'851'092.00	0.00	129'829.15
440	Soins ambulatoires	685'526.05	0.00	685'526.00	0.00	0.05
450	Puériculture	26'068.00	0.00	26'068.00	0.00	0.00
460	Service médical des écoles	35'960.50	16'996.80	59'000.00	35'000.00	-5'036.30
<b>Détails par compte</b>						
410.351.00	Particip. au subventionnement cantonal des soins spéciaux	1'331'453.50		1'201'624.00		129'829.50

## 1.2.6 Affaires sociales

		Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>5</b>	<b>Affaires sociales</b>	<b>10'691'778.53</b>	<b>6'765'990.63</b>	<b>10'795'154.00</b>	<b>6'752'200.00</b>	<b>-117'166.10</b>
500	Agence AVS	0.00	5'724.20	0.00	5'600.00	-124.20
540	Structures d'accueil de la petite enfance	727'554.10	242'704.10	674'699.00	136'000.00	-53'849.00
541	Politique de l'enfance et de la jeunesse	46'333.25	8'580.90	42'666.00	8'000.00	3'086.35
550	Invalidité	1'967'654.45	0.00	1'924'285.00	0.00	43'369.45
560	Encouragement à la construction de logements	3'495.00	3'697.50	5'000.00	5'000.00	-202.50
580	Aide sociale	385'264.40	0.00	559'349.00	0.00	-174'084.60
581	Service social du Gibloux	7'561'477.33	6'505'283.93	7'589'155.00	6'597'600.00	64'638.40
<b>Détails par compte (voir également ci-dessous par secteur d'activités)</b>						
550.351.00	Participation aux institutions spécialisées pour personnes handicapées ou inadaptées	1'967'654.45		1'924'285.00		43'369.45
580.352.00	Participation au Service social de district, correctif	78'495.80		250'000.00		-171'504.20
<p><i>Le montant inscrit aux comptes 2020 représente la différence entre les coûts de l'aide matérielle calculés à partir de la moyenne du coût par habitant sur l'ensemble du district et les coûts effectifs pour la commune pour l'année 2019. On peut par conséquent relever que ces frais sont de Fr. 78'495.80 inférieurs aux frais calculés sur la base de la moyenne du district de la Sarine. Ce montant est particulièrement difficile à évaluer lors de la préparation du budget. Les chiffres communiqués par le SASoc étaient trop pessimistes pour notre commune.</i></p>						

## Crèche La Marelle - résumé de l'exercice 2020

Budget et comptes de la crèche La Marelle	Co 2020	Bu 2020	Co 2019	Ecart Co20 – Bu20
Charges	1'538'413.30	1'616'700.00	1'628'581.20	-78'286.70
Revenus	1'419'778.95	1'486'350.00	1'451'410.40	-66'571.05
<b>Excédent de charges</b>	<b>118'634.35</b>	<b>130'350.00</b>	<b>177'170.80</b>	<b>-11'715.65</b>

Compte	Financement des communes	Co 2020	Bu 2020	Co 2019	Ecart Co20 – Bu20
divers	Charges de personnel et divers	4'657.75	4'849.00	4'207.50	-191.25
540.366.00	Subventions aux parents, crèches	339'907.95	380'000.00	353'554.60	-40'092.05
540.316.00	Frais de location pour les crèches	36'720.00	37'000.00	36'720.00	-280.00
540.390.20	Imputation interne - frais de locaux	84'550.00	84'550.00	84'550.00	0.00
540.366.10	Subventions aux crèches	118'634.35	8'800.00	55'900.80	109'834.35
540.427.00	Locations des locaux à la crèche	-121'270.00	0.00	0.00	-121'270.00
	<b>Total</b>	<b>463'200.05</b>	<b>515'199.00</b>	<b>534'932.90</b>	<b>-51'998.95</b>
540.452.00	Participation commune d'Hauterive FR	121'434.10	136'000.00	141'056.15	-14'565.90
	<b>Net à charge commune de Gubloux</b>	<b>341'765.95</b>	<b>379'199.00</b>	<b>393'876.75</b>	<b>-37'433.05</b>

Comme cela a été fait pour le budget 2021, le décompte des comptes 2020 relatifs à la crèche est présenté de manière plus complète que pour le budget 2020. Les subventions versées aux parents sont prises en compte. Les locations des locaux à charge de la crèche sont valorisées et font par conséquent apparaître le déficit brut d'exploitation de la crèche (Fr. 118'634.35) alors que le budget ne laissait apparaître que le déficit net (Fr. 8'800.00) après déduction du montant des locations.

## Service social du Gibloux - décompte de l'exercice 2020

1. Gestion des dossiers de tiers		Co 2020	Bu 2020	Co 2019	Ecart Co20 – Bu20
Compte	Charges				
5811.319.40	Indemnités, Gestion de tiers	2'957'894.53	3'000'000.00	2'999'413.34	-42'105.47
5811.319.41	Indemnités, Gestion des nomades	804'084.80	800'000.00	764'315.18	4'084.80
	<b>Total des charges</b>	<b>3'761'979.33</b>	<b>3'800'000.00</b>	<b>3'763'728.52</b>	<b>-38'020.67</b>
Compte	Revenus				
5811.439.00	Remboursements gestion de tiers	2'957'894.53	3'000'000.00	2'999'413.34	-42'105.47
5811.439.01	Remboursements gestion des nomades	804'084.80	800'000.00	764'315.18	4'084.80
	<b>Total des revenus</b>	<b>3'761'979.33</b>	<b>3'800'000.00</b>	<b>3'763'728.52</b>	<b>-38'020.67</b>
	<b>Total net</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Un nombre toujours important de dossiers de tiers est géré par les collaborateurs du Service social. La possibilité pour les tiers confrontés à des difficultés financières de bénéficier de conseils et d'un minimum de rigueur dans la gestion de leurs ressources, permet d'éviter dans de nombreux cas d'avoir recours à l'instrument de l'aide sociale. Même si l'opération est blanche pour les comptes communaux, le bilan général de cet important travail de gestion figure dans les comptes par souci d'information et de transparence.

Il convient de souligner que la même prestation offerte aux nomades est incluse dans la rémunération versée par le canton pour la gestion des dossiers sociaux des nomades (voir comptes no 5810.451.05/06).

2. Frais pris en charge par le canton		Co 2020	Bu 2020	Co 2019	Ecart Co20 – Bu20
Compte	Charges				
5811.366.01	Frais d'assistance confédérés	13'095.20	15'000.00	16'716.95	-1'904.80
5811.366.02	Frais d'assistance gestion des nomades	815'966.65	860'000.00	834'115.80	-44'033.35
5811.366.05	Cotisations AVS/AI gestion des nomades	15'323.15	20'000.00	23'764.30	-4'676.85
	<b>Total des charges</b>	<b>844'385.00</b>	<b>895'000.00</b>	<b>874'597.05</b>	<b>-50'615.00</b>
Compte	Revenus				
5811.436.20	Remboursements tiers des frais d'assistance des nomades	379'694.80	445'000.00	381'774.05	-65'305.20
5811.451.01	Particip. canton frais assist. confédérés	13'095.20	15'000.00	16'716.95	-1'904.80
5811.451.02	Particip. canton frais assist. nomades	436'271.85	415'000.00	452'341.75	21'271.85
5811.451.03	Particip. canton cotis AVS/AI nomades	15'323.15	20'000.00	23'764.30	-4'676.85
	<b>Total des revenus</b>	<b>844'385.00</b>	<b>895'000.00</b>	<b>874'597.05</b>	<b>-50'615.00</b>
	<b>Total net</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

La totalité de ces frais d'assistance est remboursée par le canton.

3. Frais pris en charge par les communes		Co 2020	Bu 2020	Co 2019	Ecart Co20 – Bu20
Compte	Charges				
5811.319.10	Pertes sur débiteurs	0.00	0.00	326.10	0.00
5811.366.00	Frais d'assistance	2'012'060.15	1'950'000.00	2'196'942.45	62'060.15

5811.366.03	Cotisations AVS pot commun, communes	18'708.65	20'000.00	33'570.00	-1'291.35
5811.366.06	Frais d'aide sociale MIS	205'919.95	180'000.00	204'499.20	25'919.95
	<b>Total des charges</b>	<b>2'236'688.75</b>	<b>2'150'000.00</b>	<b>2'435'337.75</b>	<b>86'688.75</b>
<b>Compte</b>	<b>Revenus</b>				
5811.436.00	Remb. par tiers frais d'assistance	895'429.50	1'034'000.00	1'014'635.19	-138'570.50
5811.436.01	Remb. par tiers primes caisses-maladie	8'995.60	0.00	24'244.95	8'995.60
5811.436.02	Remboursements par tiers MIS	34'385.05	36'000.00	19'318.50	-1'614.95
5811.436.30	Redevances communes cotisations AVS	4'773.20	0.00	2'259.55	4'773.20
5811.451.00	Participations canton frais assistance	446'651.55	366'400.00	472'922.70	80'251.55
5811.451.04	Particip. canton frais des MIS	68'613.95	57'600.00	74'072.30	11'013.95
5811.452.00	Particip. Hauterive FR aux frais d'assistance	168'513.20	138'000.00	180'022.75	30'513.20
5811.452.02	Particip. Hauterive FR aux frais des MIS	25'697.25	22'000.00	27'905.55	3'697.25
	<b>Total des revenus</b>	<b>1'653'059.30</b>	<b>1'654'000.00</b>	<b>1'815'381.49</b>	<b>-940.70</b>
	<b>Total net - Aide matérielle à charge de la commune de Gibloux</b>	<b>583'629.45</b>	<b>496'000.00</b>	<b>619'956.26</b>	<b>87'629.45</b>

Même si les frais d'assistance octroyée aux personnes en difficulté des deux communes sont légèrement supérieurs au budget (+ Fr. 62'000.00, + 3.2 %), ils sont de Fr. 185'000.00 inférieurs aux frais enregistrés aux comptes 2019. Au final, les charges d'aide matérielle sont significativement supérieures au budget (+ Fr. 88'000.00, + 17.7 %) en particulier en raison d'un remboursement de ces frais (compte 5811.436.00) plus faible qu'attendu.

## 1.2.7 Transports et communications

6	Transports et communications	Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
		<b>1'820'334.30</b>	<b>119'613.90</b>	<b>1'957'532.00</b>	<b>86'000.00</b>	<b>-170'811.60</b>
620	Routes communales et génie civil	1'189'099.60	21'944.70	1'363'599.00	11'000.00	-185'444.10
621	Bâtiments édilitaires	51'123.25	7'095.25	51'930.00	5'000.00	-2'902.00
630	Véhicules Service technique	112'158.40	48'733.95	80'752.00	0.00	-17'327.55
640	Chemins de fer fédéraux	52'613.00	0.00	54'879.00	0.00	-2'266.00
641	Promotion des transports publics	70'000.00	41'840.00	70'000.00	70'000.00	28'160.00
650	Trafic régional	344'190.00	0.00	333'097.00	0.00	11'093.00
651	Trafic local	1'150.05	0.00	3'275.00	0.00	-2'124.95

### Détails par compte

620.301.10	Traitement du personnel d'exploitation	196'797.00		220'615.00		-23'818.00
620.318.42	Prestations de tiers, personnel temporaire	81'316.50				81'316.50
620.390.30	Imputation interne - prestations du service forestier	53'222.50		34'000.00		19'222.50
<i>L'augmentation des charges de personnel représentée par les frais de personnel temporaire et les prestations du service forestier n'est que partiellement compensée par une baisse des charges du personnel communal en charge de l'édilité. Cela représente une charge de + 30% par rapport au budget.</i>						
620.313.20	Protection hivernale, achat de sel et gravillon	47'518.10		100'000.00		-52'481.90
620.313.21	Protection hivernale, achat de matériel et équipements	9'773.55		20'000.00		-10'226.45
620.318.41	Prestations de tiers, sous-traitance déneigement	122'274.90		190'000.00		-67'725.10
620.313.51	Signalisation routière et quartiers, numérotation bâtiments	40'370.10		75'000.00		-34'629.90

*L'intensité des précipitations neigeuses et des situations de verglas sur le réseau routier et places publiques ont des conséquences immédiates et importantes sur ces charges.*

620.314.20	Frais d'entretien routes et chemins	195'544.25		220'000.00		-24'455.75
620.314.30	Frais d'entretien canalisations de routes	61'251.40		80'000.00		-18'748.60
620.314.31	Frais d'entretien éclairage public	49'729.35		60'000.00		-10'270.65
<i>L'ensemble de ces frais ont été significativement moins élevés que les estimations budgétaires (- 15%).</i>						
630.315.30	Frais d'entretien véhicules	56'976.30		25'000.00		31'976.30
630.435.10	Ventes de véhicules		48'000.00			-48'000.00
<i>Dépassement dû en particulier aux frais de remise en état du transporteur Reform Multi pour près de Fr. 25'000.00, en vue de sa vente dont le montant est inscrit au compte 630.435.10.</i>						
641.435.80	Ventes de cartes journalières CFF		41'840.00		70'000.00	28'160.00
<i>Réduction importante des possibilités et de l'intérêt pour les voyages en train en raison des mesures de lutte contre la progression de la pandémie.</i>						

## 1.2.8 Protection et aménagement de l'environnement

		Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
7	Protection et aménagement de l'environnement	4'369'746.90	4'034'768.40	4'717'849.00	4'069'900.00	-312'970.50

700	Approvisionnement en eau	1'289'568.45	1'289'568.45	1'282'700.00	1'282'700.00	0.00
710	Protection des eaux	1'973'483.80	1'973'483.80	2'061'000.00	2'061'000.00	0.00
720	Gestion des déchets	725'431.65	607'346.45	774'736.00	589'200.00	-67'450.80
740	Cimetières	34'679.30	12'181.20	39'896.00	5'000.00	-12'397.90
750	Correction des eaux et endiguements	23'977.40	1'300.00	68'400.00	17'000.00	-28'722.60
780	Protection de l'environnement	0.00	0.00	2'000.00	0.00	-2'000.00
781	Lutte contre la pollution de l'environnement	5'982.05	0.00	7'800.00	0.00	-1'817.95
790	Aménagement du territoire	108'183.25	8'834.50	243'582.00	21'000.00	-123'233.25
791	Constructions	208'441.00	142'054.00	237'735.00	94'000.00	-77'348.00

### Détails par compte

700.318.49	Prestations diverses de tiers	14'815.60		48'000.00		-33'184.40
700.318.60	Mandats externes, études et divers	23'004.00		10'000.00		13'004.00
710.318.60	Mandats externes, divers études et honoraires	23'885.40		10'000.00		13'885.40

*Les dépassements sont en particulier dus aux mandats octroyés aux bureaux en charge des dossiers afin de réanalyser les fondements des tarifs des taxes et de compléter les données mises à disposition de la commission.*

750.390.30	Imputation interne - prestations du service forestier	20'637.50		63'000.00		-42'362.50
------------	---	-----------	--	-----------	--	------------

790.301.00	Traitement du personnel administratif	18'036.35		70'953.00		-52'916.65
------------	---------------------------------------	-----------	--	-----------	--	------------

*Vacance d'un poste au sein de l'administration du service. Les frais de remplacement sont inscrits en charge du compte 021.318.42*

790.352.00	Participation Conférence région. infrastr. et dével. coord.	31'206.25		47'869.00		-16'662.75
------------	---	-----------	--	-----------	--	------------

*Les mandats dans les domaines du plan directeur régional et de la coordination en matière de zones d'activités ont pris du retard en raison de la crise sanitaire.*

791.301.00	Traitement du personnel administratif	140'085.05		161'375.00		-21'289.95
------------	---------------------------------------	------------	--	------------	--	------------

*Poste vacant partiellement remplacé par du personnel temporaire dont les charges sont imputées au compte 021.318.42.*

## Décompte des chapitres environnementaux

### Approvisionnement en eau - Chapitre 700 (EP)

Exploitation	Comptes 2020		Budget 2020		Comptes 2019		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais d'exploitation	391'226.10	11'587.80	448'118.00	12'500.00	359'137.50	17'531.25	
<b>Frais d'exploitation nets</b>	379'638.30		435'618.00		341'606.25		-55'979.70
<i>Taxes exploitation, art. 43 règlement communal</i>		437'538.80		443'200.00		457'167.60	-5'661.20
Attribution à la réserve "équilibre du compte"	57'900.50		7'582.00		115'561.35		50'318.50
<b>Investissements</b>							
Frais financiers	40'392.00		78'412.00		79'302.00		-38'020.00
Vente d'eau		155'597.60		160'000.00		160'151.85	-4'402.40
<i>Taxes base, art. 42 règlement communal</i>		586'381.25		575'000.00		574'002.05	11'381.25
<i>Taxes base, art. 42-al 5, fonds non raccordés</i>		98'463.00		92'000.00		97'836.45	6'463.00
Attribution à la réserve "maintien de la valeur"	796'728.10		748'588.00		752'688.35		48'140.10
<b>Total des taxes</b>		<b>1'122'383.05</b>		<b>1'110'200.00</b>		<b>1'129'006.10</b>	<b>12'183.05</b>
<b>Total</b>	<b>1'289'568.45</b>	<b>1'289'568.45</b>	<b>1'282'700.00</b>	<b>1'282'700.00</b>	<b>1'306'689.20</b>	<b>1'306'689.20</b>	

La facturation des taxes pour les propriétés communales et l'imputation des frais de gestion n'ont pas été prises en compte pour les comptes 2020.

Aussi bien les taxes d'exploitation que les taxes de base sont largement suffisantes pour financer les charges de ce chapitre.

## Protection et évacuation des eaux - Chapitre 710 (EU)

Exploitation	Comptes 2020		Budget 2020		Comptes 2019		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Frais d'exploitation	702'290.35	12.60	712'509.00	0.00	642'944.30	0.00	
Frais d'exploitation nets	702'277.75		712'509.00		642'944.30		-10'231.25
Taxes exploitation, art. 41 du règlement		678'894.00		673'000.00		664'422.80	5'894.00
Taxes expl. spéciales, art. 42 et 43 du règlement		100'386.90		112'000.00		107'121.05	-11'613.10
Attribution à la réserve "équilibre du compte"	77'003.15		72'491.00		128'599.55		4'512.15
<b>Investissements</b>							
Frais financiers commune	253'634.00		313'744.00		313'709.00		-60'110.00
Charges d'investissements commune	705.65		5'000.00		7'126.00		-4'294.35
Charges d'investissements et frais financiers AEGN	246'068.00		246'068.00		180'776.90		0.00
Taxes base, art. 38 règlement communal		1'163'573.65		1'247'000.00		1'116'372.15	-83'426.35
Taxes base, art. 39 règlement communal		30'616.65		29'000.00		30'033.30	1'616.65
Attribution à la réserve "maintien de la valeur"	693'782.65		711'188.00		644'793.55		-17'405.35
<b>Total des taxes</b>		<b>1'973'471.20</b>		<b>2'061'000.00</b>		<b>1'917'949.30</b>	<b>-87'528.80</b>
<b>Total</b>	<b>1'973'483.80</b>	<b>1'973'483.80</b>	<b>2'061'000.00</b>	<b>2'061'000.00</b>	<b>1'917'949.30</b>	<b>1'917'949.30</b>	

La facturation des taxes pour les propriétés communales et l'imputation des frais de gestion n'ont pas été prises en compte pour les comptes 2020.

Les charges et les revenus de ce chapitre sont relativement conformes aux prévisions budgétaires.

## Gestion des déchets - Chapitre 720

Exploitation	Comptes 2020		Budget 2020		Comptes 2019		Ecart Co - Bu
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Personnel	205'501.15		197'669.00		187'927.35		7'832.15
Achats et entretien	11'220.80		38'900.00		32'119.75		-27'679.20
Aménagements divers	7'243.00		16'000.00		0.00		-8'757.00
Frais d'exploitation des compacteurs	6'518.75		5'500.00		6'025.95		1'018.75
Frais divers	5'113.25		3'124.00		7'286.60		1'989.25
Frais financiers	33'509.00		33'543.00		33'847.00		-34.00
<b>Frais d'élimination</b>							
Frais de ramassage et élimination ordures ménagères	113'988.60		115'000.00		119'097.85		-1'011.40
Frais de ramassage et élimination déchets spéciaux	115'170.05		135'000.00		99'572.85		-19'829.95
Frais de ramassage et élimination déchets verts	122'811.80		120'000.00		114'800.15		2'811.80
Frais de méthanisation déchets de ménage	25'590.60		25'000.00		24'278.25		590.60
Frais de ramassage et élimination déchets encombrants	36'003.85		45'000.00		32'903.65		-8'996.15
Participation communale sur élimination couches culottes	39'067.70		35'000.00		36'250.60		4'067.70
Frais élimination poubelles publiques et bâtiments communaux	3'693.10		5'000.00		0.00		-1'306.90
<b>Taxes</b>							
Taxes de base ménages		263'528.80		260'000.00		258'371.60	-3'528.80
Taxes de base entreprises		27'412.50		30'000.00		28'370.85	2'587.50
Taxes proportionnelles d'utilisation		280'181.00		255'000.00		255'068.85	-25'181.00
<b>Autres revenus</b>							
Valorisation des déchets		33'343.70		40'000.00		46'097.65	6'656.30
Revenus divers		2'880.45		4'200.00		7'569.70	1'319.55
<b>Total</b>	<b>725'431.65</b>	<b>607'346.45</b>	<b>774'736.00</b>	<b>589'200.00</b>	<b>694'110.00</b>	<b>595'478.65</b>	<b>-67'450.80</b>
<b>Taux de couverture général</b>	<b>83.72%</b>		76.05%		85.79%		
<b>Taux de couverture par les taxes proportionnelles</b>	<b>49.06%</b>		46.79%		47.08%		

Le taux de couverture des charges du chapitre par les taxes de 83.72 % est largement supérieur au minimum légal de 70 %.

Le taux de couverture par les taxes proportionnelles de 49.06 % est très légèrement inférieur au minimum de 50 % requis par le règlement communal.

## 1.2.9 Economie publique

		Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Co - Bu
8	Economie publique	950'330.45	1'466'538.55	1'003'495.00	1'460'850.00	-58'853.10
800	Agriculture	50.00	0.00	400.00	0.00	-350.00
801	Alpages	2'925.15	23'000.00	11'040.00	23'000.00	-8'114.85
810	Forêts	838'311.70	880'538.55	858'029.00	882'850.00	-17'405.85
811	Bâtiment, Centre forestier Vuisternens-en-Ogoz	32'055.85	23'000.00	44'366.00	23'000.00	-12'310.15
812	Cabanes forestières	5'102.50	2'430.00	6'661.00	2'000.00	-1'988.50
830	Tourisme	33'181.00	0.00	32'800.00	0.00	381.00
860	Energie	38'704.25	0.00	50'199.00	2'000.00	-9'494.75
870	Gravières	0.00	537'570.00	0.00	528'000.00	-9'570.00

### Détails par compte

810.435.50	Ventes de grumes résineuses		177'387.00		205'000.00	27'613.00
810.435.52	Ventes de bois d'industrie résineux		74'831.00		85'000.00	10'169.00
810.435.55	Ventes de bois de feu feuillus		42'460.15		8'000.00	-34'460.15

### Volumes des bois produits

	2020	2019	
Bois de service	1'735 m3	1'490 m3	+ 16 %
Bois d'industrie	1'332 m3	2'519 m3	- 47 % crise du marché du bois à papier
Bois énergie	1'537 m3	2'694 m3	- 43 % diminution du volume de copeaux durant l'agrandissement de FARCAD
<b>Total</b>	<b>4'604 m3</b>	<b>6'703 m3</b>	

810.435.65	Réalisation de travaux forestiers pour des tiers		16'170.40		31'000.00	14'829.60
810.435.85	Prestations de services à des tiers		12'633.50		25'000.00	12'366.50
810.461.00	Subventions cantonales		129'717.00		46'000.00	-83'717.00
810.490.30	Imputation interne - prestations pour d'autres services comm.		107'727.25		164'900.00	57'172.75

Le décompte des travaux effectués par le SFor pour d'autres services communaux (les heures sont facturées au prix moyen de Fr. 65.00/h) et les frais de véhicules et d'équipements y relatifs se présente de la manière suivante :

Compte Centre de coûts Montant Fr.

#### Travaux

2944.390.30	Ecole VO	2'632.50
330.390.30	Places et espaces publics	11'960.00
331.390.30	Sentiers pédestres	617.50
342.390.30	Infrastructures en plein air (parcours-vita)	552.50
620.390.30	Routes - entretien et déneigement	44'037.50
700.390.30	Service des eaux	5'330.00
720.390.30	Déchetterie	1'917.50
750.390.30	Endiguements	20'637.50

#### Tracteurs et bennes

620.390.30	Routes - entretien	9'185.00
700.390.30	Service des eaux	880.00

#### Fourniture de bois et copeaux

342.390.30	Infrastructures en plein air (parcours-vita)	9'977.25
------------	--	----------

**Total 107'727.25**

810.490.49	Imputation interne - chauffage, livraison copeaux bât.com.		59'513.25		49'000.00	-10'513.25
------------	---	--	-----------	--	-----------	------------

## 1.2.10 Finances et impôts

		Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>	<b>4'835'042.22</b>	<b>28'961'541.09</b>	<b>4'016'521.00</b>	<b>27'456'965.00</b>	<b>-686'054.87</b>
900	Impôts	1'192'390.75	24'170'062.24	215'000.00	22'589'104.00	-603'567.49
930	Péréquation financière intercommunale	0.00	1'452'964.00	0.00	1'452'964.00	0.00
940	Intérêts et amortissements obligatoires	2'085'498.22	2'065'588.55	2'196'597.00	2'177'097.00	409.67
942	Immeubles du patrimoine financier	75'165.30	178'058.40	82'584.00	180'850.00	-4'627.10
943	Immeubles du patrimoine administratif, multifonctions	1'352'124.25	938'619.80	1'363'657.00	939'050.00	-11'102.55
944	Autres immeubles du patrimoine administratif	23'905.00	70'400.00	32'429.00	71'600.00	-7'324.00
948	Chauffage à distance Rossens	76'024.95	81'533.10	64'955.00	36'300.00	-34'163.15
949	Locaux annexes et terrains du patrimoine administratif	2'454.10	0.00	1'299.00	0.00	1'155.10
990	Postes non ventilables	27'479.65	4'315.00	60'000.00	10'000.00	-26'835.35

### Détails par compte

900.318.40	Commissions des maisons de recouvrement de créances	38'773.65		20'000.00		18'773.65
<i>Les frais correspondent au traitement des dossiers de recouvrement déposés avant le 31.12.2019 auprès de la société de recouvrement.</i>						
900.319.10	Pertes sur débiteurs	175'868.20		100'000.00		75'868.20
<i>Voir ci-dessous les détails sous point 2.3.8 lit. c.</i>						
9430.301.10	Traitement du personnel d'exploitation	232'380.60		219'760.00		12'620.60
<i>Prise en compte du personnel de remplacement. Les remboursements des assurances sont inscrits au compte no 020.436.00.</i>						
9441.427.00	Location de locaux à des tiers		0.00		16'800.00	+16'800.00
9441.427.01	Location appartement		15'600.00		0.00	-15'600.00
<i>Erreur d'imputation du loyer de l'appartement lors de l'établissement du budget.</i>						
990.319.60	Dépenses non spécifiées	23'164.65		50'000.00		-26'835.35
<i>Voir ci-dessous les détails sous point 2.3.11.</i>						

Pour les revenus fiscaux (chapitre 900), voir sous le point 2.3.6, chapitre 2.

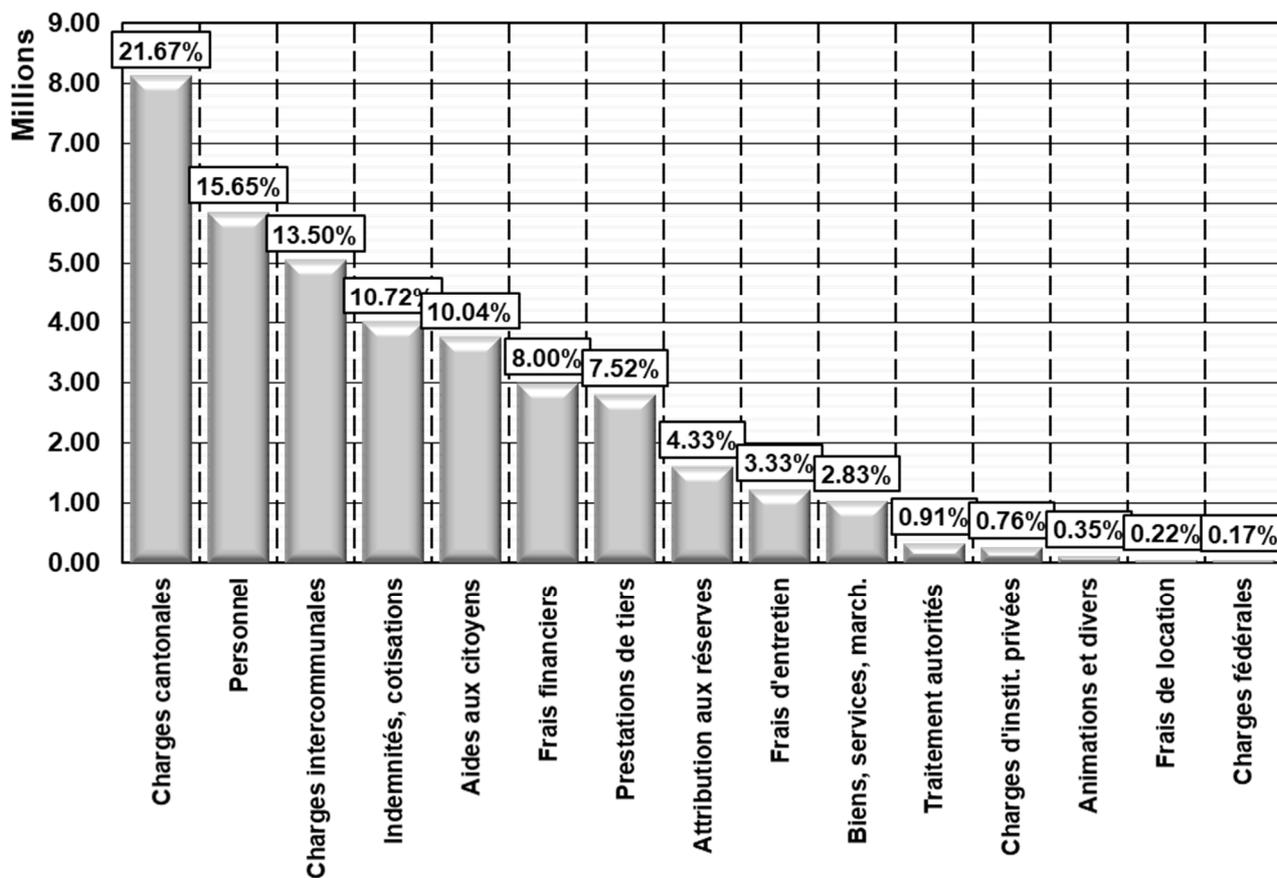
Pour les frais financiers (chapitre 940), voir sous le point 2.3.4, chapitre 2.

## 2. Répartition par nature

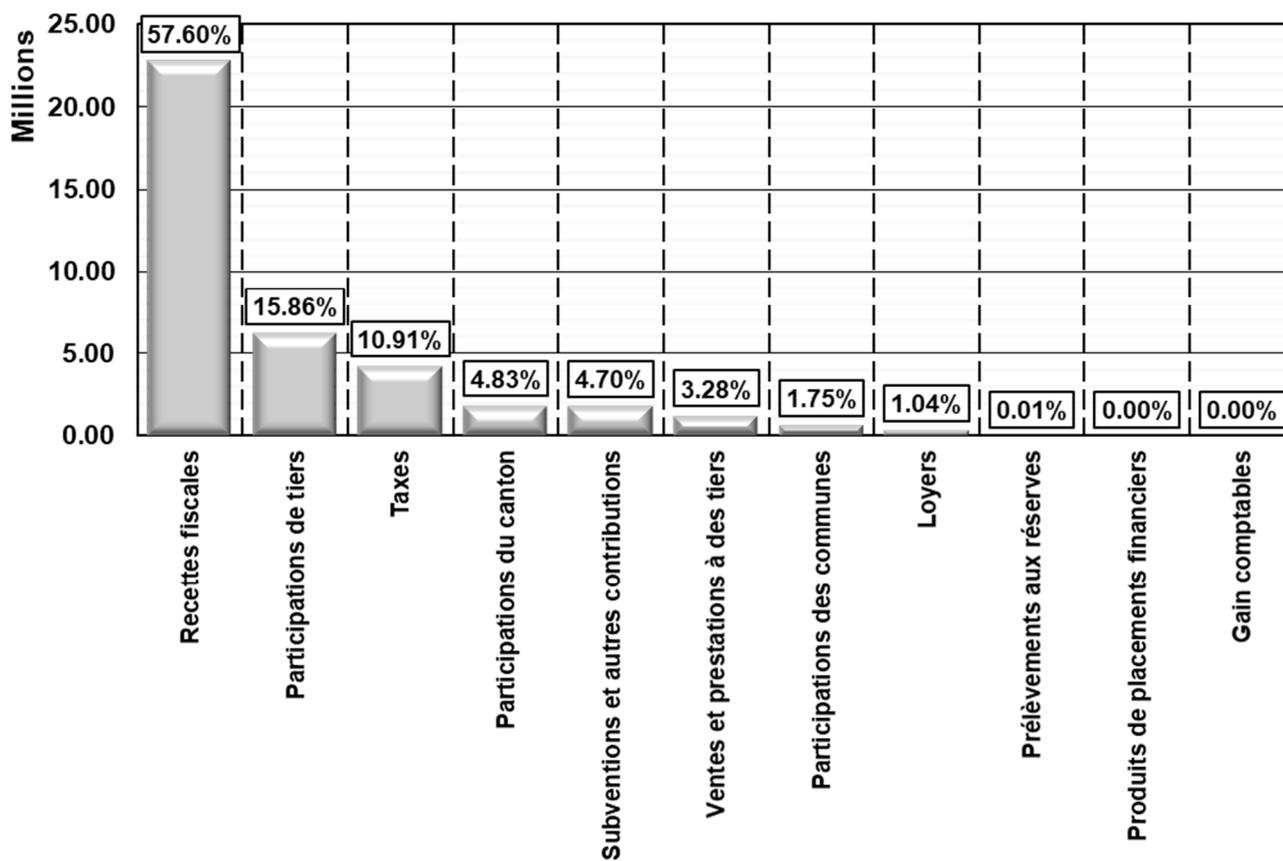
### 2.1 Récapitulation des charges par nature

Charges	Comptes no	Comptes 2020	Budget 2020	Ecart Co - Bu	Ecart %
<b>Traitement autorités et commissions</b>	<b>300</b>	<b>342'930.00</b>	<b>393'900.00</b>	<b>-50'970.00</b>	<b>-12.94%</b>
<b>Personnel</b>	<b>301 à 309</b>	<b>5'870'323.60</b>	<b>6'091'161.00</b>	<b>-220'837.40</b>	<b>-3.63%</b>
<i>Salaires et allocations familiales</i>	301	4'829'915.30	4'997'265.00	-167'349.70	-3.35%
<i>Cotisations aux assurances sociales</i>	303	464'856.50	470'321.00	-5'464.50	-1.16%
<i>Cotisations aux caisses de prévoyance</i>	304	450'591.65	477'013.00	-26'421.35	-5.54%
<i>Cotisations aux assurances maladie et accidents</i>	305	66'925.65	70'312.00	-3'386.35	-4.82%
<i>Ravitaillement, subsistance</i>	306	970.35	2'800.00	-1'829.65	-65.34%
<i>Prestations de prévoyance</i>	307	12'798.00	12'800.00	-2.00	-0.02%
<i>Autres charges de personnel</i>	309	44'266.15	60'650.00	-16'383.85	-27.01%
<b>Biens, services, marchandises</b>	<b>310 à 313</b>	<b>1'060'642.20</b>	<b>1'342'150.00</b>	<b>-281'507.80</b>	<b>-20.97%</b>
<i>Fournitures de bureau, imprimés et matériel d'enseignement</i>	310	178'991.70	194'600.00	-15'608.30	-8.02%
<i>Achat de mobilier, machines, véhicules et matériel techniques</i>	311	282'894.60	361'600.00	-78'705.40	-21.77%
<i>Eau, énergie, combustibles</i>	312	372'542.90	442'050.00	-69'507.10	-15.72%
<i>Autres fournitures et marchandises</i>	313	226'213.00	343'900.00	-117'687.00	-34.22%
<b>Frais d'entretien</b>	<b>314, 315</b>	<b>1'248'146.00</b>	<b>1'372'398.00</b>	<b>-124'252.00</b>	<b>-9.05%</b>
<i>Entretien des immeubles et des routes</i>	314	945'812.90	1'032'922.00	-87'109.10	-8.43%
<i>Entretien d'objets mobiliers et d'installations techn.</i>	315	302'333.10	339'476.00	-37'142.90	-10.94%
<b>Frais de location</b>	<b>316</b>	<b>81'136.35</b>	<b>110'540.00</b>	<b>-29'403.65</b>	<b>-26.60%</b>
<b>Réceptions, animations et divers</b>	<b>317</b>	<b>131'721.05</b>	<b>208'899.00</b>	<b>-77'177.95</b>	<b>-36.95%</b>
<b>Prestations de tiers</b>	<b>318</b>	<b>2'818'887.25</b>	<b>2'898'766.00</b>	<b>-79'878.75</b>	<b>-2.76%</b>
<b>Indemnités, cotisations</b>	<b>319</b>	<b>4'020'388.23</b>	<b>3'997'100.00</b>	<b>23'288.23</b>	<b>0.58%</b>
<b>Frais financiers</b>	<b>321 à 332</b>	<b>3'000'562.97</b>	<b>2'245'582.00</b>	<b>754'980.97</b>	<b>33.62%</b>
<i>Intérêt divers</i>	321	69'227.35	63'485.00	5'742.35	9.05%
<i>Intérêts des emprunts bancaires</i>	322	299'848.57	320'000.00	-20'151.43	-6.30%
<i>Escomptes</i>	329	864'084.85	6'000.00	858'084.85	
<i>Amortissements financiers obligatoires</i>	330	1'767'402.20	1'856'097.00	-88'694.80	-4.78%
<i>Amortissements supplémentaires</i>	332	0.00	0.00	0.00	
<b>Autres charges sans affectation</b>	<b>349</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Charges fédérales</b>	<b>350</b>	<b>64'017.00</b>	<b>67'032.00</b>	<b>-3'015.00</b>	<b>-4.50%</b>
<b>Charges cantonales</b>	<b>351</b>	<b>8'127'265.65</b>	<b>8'051'671.00</b>	<b>75'594.65</b>	<b>0.94%</b>
<b>Charges intercommunales</b>	<b>352</b>	<b>5'064'446.70</b>	<b>5'467'979.00</b>	<b>-403'532.30</b>	<b>-7.38%</b>
<b>Contributions aux propres établissements</b>	<b>363</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Charges d'institutions privées</b>	<b>365</b>	<b>283'475.40</b>	<b>283'768.00</b>	<b>-292.60</b>	<b>-0.10%</b>
<b>Aides individuelles</b>	<b>366</b>	<b>3'766'792.45</b>	<b>3'706'950.00</b>	<b>59'842.45</b>	<b>1.61%</b>
<b>Attribution aux réserves</b>	<b>380 à 382</b>	<b>1'625'414.40</b>	<b>1'539'849.00</b>	<b>85'565.40</b>	<b>5.56%</b>
<i>Attribution à la réserve obligatoire</i>	380	1'625'414.40	1'539'849.00	85'565.40	5.56%
<i>Attributions aux réserves sur revenus cpt. résultats</i>	382	0.00	0.00	0.00	
<b>Total net (sans les imputations internes)</b>		<b>37'506'149.25</b>	<b>37'777'745.00</b>	<b>-271'595.75</b>	<b>-0.72%</b>
<b>Charges intercommunales</b>	<b>352</b>	<b>5'064'446.70</b>	<b>5'467'979.00</b>	<b>-403'532.30</b>	<b>-7.38%</b>
<b>Total des charges liées</b>	<b>350,1,2</b>	<b>13'255'729.35</b>	<b>13'586'682.00</b>	<b>-330'952.65</b>	<b>-2.44%</b>

Répartition des charges par nature en % des charges nettes - au total Fr. 37'506'149.25



Répartition des revenus par nature en % des revenus nets - au total Fr. 39'662'569.77



## 2.2 Récapitulation des revenus par nature

(voir ci-dessus la représentation graphique)

Rubrique	Comptes no	Comptes 2020	Budget 2020	Ecart Co - Bu	Ecart %
<b>Revenus fiscaux</b>	<b>400 à 420</b>	<b>22'846'918.98</b>	<b>21'291'900.00</b>	<b>1'555'018.98</b>	<b>7.30%</b>
<i>Impôts pers. phys., à la source, prestations capital</i>	400	18'279'321.85	17'050'000.00	1'229'321.85	7.21%
<i>Impôts personnes morales</i>	401	975'945.75	730'000.00	245'945.75	33.69%
<i>Contributions immobilières</i>	402	2'221'882.60	2'100'000.00	121'882.60	5.80%
<i>Impôts sur les gains immobiliers et les plus-values</i>	403	592'309.35	550'000.00	42'309.35	7.69%
<i>Impôts sur les mutations</i>	404	592'356.80	700'000.00	-107'643.20	-15.38%
<i>Impôts sur les successions et donations</i>	405	0.00	5'000.00	-5'000.00	-100.00%
<i>Impôts divers</i>	406	85'883.60	66'900.00	18'983.60	28.38%
<i>Intérêts divers</i>	420	99'219.03	90'000.00	9'219.03	10.24%
<b>Produits de placements financiers</b>	<b>422</b>	<b>960.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>-40.00</b>	<b>-4.00%</b>
<b>Gains comptables</b>	<b>424</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Loyers</b>	<b>423 et 427</b>	<b>413'305.10</b>	<b>345'650.00</b>	<b>67'655.10</b>	<b>19.57%</b>
<i>Loyers divers</i>	423	212'257.60	225'850.00	-13'592.40	-6.02%
<i>Location de locaux à des tiers</i>	427	201'047.50	119'800.00	81'247.50	67.82%
<b>Taxes</b>	<b>430 à 434</b>	<b>4'327'450.11</b>	<b>4'433'300.00</b>	<b>-105'849.89</b>	<b>-2.39%</b>
<i>Taxes CSP contributions PC</i>	430	126'085.00	130'000.00	-3'915.00	-3.01%
<i>Emoluments</i>	431	128'708.66	123'300.00	5'408.66	4.39%
<i>Ecolages et divers</i>	433	281'665.50	360'000.00	-78'334.50	-21.76%
<i>Taxes</i>	434	3'790'990.95	3'820'000.00	-29'009.05	-0.76%
<b>Ventes et prestations à des tiers</b>	<b>435</b>	<b>1'302'356.35</b>	<b>1'334'650.00</b>	<b>-32'293.65</b>	<b>-2.42%</b>
<b>Participations de tiers</b>	<b>436 à 441</b>	<b>6'292'302.03</b>	<b>6'103'725.00</b>	<b>188'577.03</b>	<b>3.09%</b>
<i>Remboursements de tiers</i>	436	1'739'167.20	1'662'550.00	76'617.20	4.61%
<i>Amendes</i>	437	150.00	1'500.00	-1'350.00	-90.00%
<i>Autres recettes et gestion de tiers</i>	439	3'954'178.78	3'843'675.00	110'503.78	2.87%
<i>Ristourne des droits sur les carburants</i>	440	5'708.55	6'000.00	-291.45	-4.86%
<i>Participation à l'impôt cantonal sur les véhicules</i>	441	593'097.50	590'000.00	3'097.50	0.53%
<b>Autres recettes sans affectation</b>	<b>449</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Participations du canton</b>	<b>451</b>	<b>1'915'974.70</b>	<b>1'794'229.00</b>	<b>121'745.70</b>	<b>6.79%</b>
<b>Participations des communes</b>	<b>452</b>	<b>694'476.25</b>	<b>756'924.00</b>	<b>-62'447.75</b>	<b>-8.25%</b>
<b>Subventions et autres contributions</b>	<b>460 à 462</b>	<b>1'864'511.25</b>	<b>1'813'949.00</b>	<b>50'562.25</b>	<b>2.79%</b>
<i>Subventions fédérales</i>	460	5'110.40	8'650.00	-3'539.60	-40.92%
<i>Subventions cantonales</i>	461	406'436.85	352'335.00	54'101.85	15.36%
<i>Péréquation</i>	462	1'452'964.00	1'452'964.00	0.00	
<b>Prélèvements aux réserves</b>	<b>480 et 482</b>	<b>4'315.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>-5'685.00</b>	<b>-56.85%</b>
<i>Prélèvement sur réserve obligatoire</i>	480	0.00	0.00	0.00	
<i>Prélèvements sur des réserves</i>	482	4'315.00	10'000.00	-5'685.00	-56.85%
<b>Total net (sans les imputations internes)</b>		<b>39'662'569.77</b>	<b>37'885'327.00</b>	<b>1'777'242.77</b>	<b>4.69%</b>

## 2.3 Commentaires généraux par nature

### 2.3.1 Frais de personnel (nature 301 à 309)

#### Statistique du personnel communal pour l'exercice 2020

Service	Exercice 2020			Budget 2020	Ecart Co-Bu	Commentaires
	Au 31.12.2020		Comptes			
	Effectif	ept	ept	ept	ept	
<b>Service administratif</b>	<b>37</b>	<b>15.14</b>	<b>15.14</b>	<b>15.81</b>	<b>-0.67</b>	
<i>Secrétariat général &amp; RH</i>	7	3.83	3.83	3.95	-0.12	
<i>Contrôle de l'habitant</i>	5	3.15	3.15	3.15		
<i>Administration scol. et AES</i>	20	6.50	6.50	7.05	-0.55	<i>Diminution des inscriptions à la rentrée 2020/2021 en raison de la crise sanitaire.</i>
<i>Bibliothèque</i>	5	1.66	1.66	1.66		
<b>Finances</b>	<b>7</b>	<b>4.40</b>	<b>4.40</b>	<b>4.40</b>		
<b>Forêts</b>	<b>6</b>	<b>4.79</b>	<b>4.79</b>	<b>4.96</b>	<b>-0.17</b>	
<b>Service social</b>	<b>7</b>	<b>5.10</b>	<b>4.88</b>	<b>5.00</b>	<b>-0.12</b>	<i>Poste vacant non entièrement remplacé.</i>
<b>Service des curatelles</b>	<b>4</b>	<b>2.00</b>	<b>1.78</b>	<b>1.78</b>		
<b>Service technique</b>	<b>50</b>	<b>25.82</b>	<b>24.41</b>	<b>25.36</b>	<b>-0.95</b>	<i>Postes vacants non entièrement remplacés.</i>
<i>Administration</i>	4	3.20	2.70	3.20	-0.50	
<i>Constructions</i>	3	2.80	2.70	2.80	-0.10	
<i>Adduction d'eau</i>	1	1.04	1.04	1.04		
<i>Bâtiments</i>	20	9.42	9.30	9.40	-0.10	
<i>Edilité</i>	7	6.70	6.01	6.45	-0.44	
<i>Déchetterie</i>	15	2.66	2.66	2.47	0.19	<i>L'accueil durant les périodes de mesures sanitaires a exigé plus de personnel.</i>
<b>Apprentissage</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>- 1</b>	
<i>Commerce</i>		1	1	2	- 1	<i>Une apprentie a terminé courant 2020.</i>
<i>Forêt</i>		1	1	1		
<b>Stage</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>- 1</b>	
<b>Total (sans apprentis et stagiaires)</b>	<b>111</b>	<b>57.25</b>	<b>55.40</b>	<b>57.31</b>	<b>-1.91</b>	

#### 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.
- Les ept pour le personnel temporaire engagé en remplacement d'un poste vacant sont comptés.

### 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 2020

Après l'adoption du budget, l'indexation de 0.3% décidée par le Conseil d'Etat a été appliquée à l'ensemble du personnel communal. Le budget 2020 des salaires est dès lors passé de Fr. 4'840'535.00 à Fr. 4'855'057.00.

Pour les comptes 2020, la masse salariale totale est de Fr. 4'706'540.35, soit de Fr. 148'516.65 inférieure au budget 2020 indexé (-3.06 %).

Cette réduction est compensée par les charges de personnel temporaire qui se montent à un total Fr. 170'948.60 pour l'année 2020.

### Charges sociales et couverture d'assurances maladie et accident

Aux comptes 2020, les charges sociales employeur s'élèvent à Fr. 531'782.15, soit Fr. 8'850.85 inférieures aux prévisions budgétaires, soit - 1.64 %.

### Caisse de pension

Aux comptes 2020, les charges relatives à la LPP s'élèvent à Fr. 450'591.65, soit Fr. 26'421.35 inférieures au budget 2020, soit - 5.54 %.

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

		Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
310 à 313	<b>Biens, services, marchandises</b>	<b>1'060'642.20</b>		<b>1'342'150.00</b>		<b>-281'507.80</b>
310	Fournitures de bureau, imprimés et matériel d'enseignement	178'991.70		194'600.00		-15'608.30
311	Achat de mobilier, machines, véhicules et matériel technique	282'894.60		361'600.00		-78'705.40
312	Eau, énergie, combustibles	372'542.90		442'050.00		-69'507.10
313	Autres fournitures et marchandises	226'213.00		343'900.00		-117'687.00

#### Détails par compte (pour les écarts les plus importants)

021.310.00	Fournitures de bureau	20'628.90		35'000.00		-14'371.10
021.311.10	Achat de matériels informatiques	10'714.45		23'000.00		-12'285.55
140.311.00	Achat de mobilier, machines, matériel et équipements	47'457.55		61'000.00		-13'542.45

620.313.20	Protection hivernale, achat de sel et gravillon	47'518.10		100'000.00		-52'481.90
620.313.21	Protection hivernale, matériel et équipements	9'773.55		20'000.00		-10'226.45
620.313.51	Signalisation routière, numérotation bâtiments	40'370.10		75'000.00		-34'629.90
9430.312.00	Frais d'électricité	20'425.00		35'000.00		-14'575.00

A noter en particulier dans cette rubrique :

- des frais d'électricité de près de Fr. 47'000.00 ( - 20 % ) inférieurs au budget ;
- des frais de chauffage de près de Fr. 11'200.00 ( - 9.3 % ) inférieurs au budget ;
- des frais de carburant de près de Fr. 10'000.00 ( - 16 % ) inférieurs au budget.

### 2.3.3 Frais d'entretien (nature 314 et 315)

		Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>314 et 315</b>	<b>Frais d'entretien</b>	<b>1'248'146.00</b>		<b>1'372'398.00</b>		<b>-124'252.00</b>
314	Entretien des immeubles et des routes	945'812.90		1'032'922.00		-87'109.10
315	Entretien d'objets mobiliers et d'installations techniques	302'333.10		339'476.00		-37'142.90

#### Détails par compte (pour les écarts les plus importants)

021.315.10	Maintenance et hébergement système informatique	113'893.60		132'000.00		-18'106.40
140.315.00	Frais d'entretien machines, mobilier et outils	8'306.30		22'000.00		-13'693.70
3010.314.00	Frais d'entretien bâtiment	44'144.40		35'000.00		9'144.40
342.314.11	Frais d'entretien terrains de football	70'696.35		78'000.00		-7'303.65
620.314.20	Frais d'entretien routes et chemins	195'544.25		220'000.00		-24'455.75
620.314.30	Frais d'entretien canalisations de routes	61'251.40		80'000.00		-18'748.60
620.314.31	Frais d'entretien éclairage public	49'729.35		60'000.00		-10'270.65
620.315.00	Frais d'entretien machines et outils	6'585.30		15'000.00		-8'414.70
630.315.30	Frais d'entretien véhicules	56'976.30		25'000.00		31'976.30
700.314.30	Frais d'entretien installations	114'039.60		100'000.00		14'039.60
710.314.30	Frais d'entretien infrastructures diverses	72'383.65		50'000.00		22'383.65
810.314.20	Frais d'entretien routes et chemins			7'000.00		-7'000.00
810.315.30	Frais d'entretien véhicules	21'685.80		13'200.00		8'485.80
9420.314.00	Frais d'entretien bâtiments	620.45		10'000.00		-9'379.55
9431.314.00	Frais d'entretien bâtiment	26'684.25		35'000.00		-8'315.75

### 2.3.4 Frais financiers (nature 321 à 332)

		Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>321 à 332</b>	<b>Frais financiers</b>	<b>3'000'562.97</b>		<b>2'245'582.00</b>		<b>754'980.97</b>
321	Intérêt divers	69'227.35		63'485.00		5'742.35
322	Intérêts des emprunts bancaires	299'848.57		320'000.00		-20'151.43
329	Rabais et escomptes	864'084.85		6'000.00		858'084.85
330	Amortissements financiers obligatoires	1'767'402.20		1'856'097.00		-88'694.80

#### 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).

Les amortissements supplémentaires ne sont plus possibles avec MCH2. Nous avons dès lors renoncé à ce type d'opération au bouclage des comptes 2020.

Le montant des charges d'amortissements obligatoires sont réduits de près de Fr. 89'000.00 par rapport aux prévisions budgétaires (voir ci-dessous).

Comme au bouclage des comptes 2019, 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 31.12.2019 a été mis à jour en concertation avec le SCom pour tenir compte des projets réellement terminés et des amortissements supplémentaires réalisés à fin 2019. Sur cette base, le calcul définitif des amortissements obligatoires 2020 a été établi. Les différences par rapport au budget sont mentionnées en italique dans le tableau ci-dessous.

		Comptes 2020		Budget 2020		Amortiss. Co-Bu
		Intérêts	Amortiss. obligatoires	Intérêts	Amortiss. obligatoires	
160.390	Prot. Civile	306.00	2'336.00	310.00	2'336.00	0.00
2940.390	Ecole CM	3'108.00	32'265.00	3'160.00	32'265.00	0.00
2942.390	Ecole LG	20'289.00	160'236.00	20'620.00	160'236.00	0.00
2943.390	Ecole RO	13'909.00	116'870.00	14'140.00	116'870.00	0.00
2944.390	Ecole VO	1'932.00	14'700.00	1'970.00	14'700.00	0.00
3010.390	Tuffière CM	32'974.00	173'700.00	33'510.00	173'700.00	0.00
3412.390	Halle gym RO	15'256.00	60'000.00	15'510.00	60'000.00	0.00
342.390	Infrastructures sportives	1'014.00	13'200.00	1'030.00	13'200.00	0.00
620.390	Routes	22'169.00	196'111.00	21'660.00	202'745.00	-6'634.00
<b>Trois projets totalement amortis fin 2019</b>						
	VI - Travaux routiers et éclairage				-3'354.00	
	VO - Réfection routes communales				-1'080.00	
	CO - Réfection de la Rte du centre				-2'200.00	
6210.390	Bât. Édilitaire RO	2'255.00	17'304.00	2'290.00	17'304.00	0.00
700.390	Eau potable	4'452.00	35'940.00	12'480.00	65'932.00	-29'992.00
<b>Un projet totalement amorti fin 2019</b>						
	GABG - Divers investissements				-29'992.00	
710.390	Épuration	37'169.00	216'465.00	46'910.00	266'834.00	-50'369.00
<b>Six projets totalement amortis fin 2019</b>						
	VO - Participation AEGN				-18'094.00	
	VO - Extension réseau épuration				-6'800.00	
	VO - Mise en séparatif selon PGEE				-12'000.00	
	VO - Canalisation Pra Gady				-2'650.00	
	RS - Mise en sépar. centre village				-8'000.00	
	FP - Mise en sépar. Rte de Fribourg				-2'825.00	
720.390	Déchets	2'076.00	31'433.00	2'110.00	31'433.00	0.00

801.390	Alpages	0.00	0.00	170.00	1'700.00	-1'700.00
<b>Un projet totalement amorti fin 2019</b>						
	VO – Réfec. toiture chalet Vuisterna				-1'700.00	
811.390	Bât. Forestier VO	3'454.00	10'000.00	3'420.00	10'000.00	0.00
9420.390	Ferme Illens	3'549.00	9'152.20	3'610.00	9'152.00	0.20
9428.390	Terrains patr. fin.	0.00	53'000.00	0.00	53'000.00	0.00
9430.390	Complexe FA	125'922.00	568'464.00	129'690.00	568'464.00	0.00
9431.390	Complexe RO	5'588.00	52'106.00	5'680.00	52'106.00	0.00
9441.390	Ancienne école Villarlod	1'702.00	4'120.00	1'730.00	4'120.00	0.00
	<b>Total</b>	<b>297'124.00</b>	<b>1'767'402.20</b>	<b>320'000.00</b>	<b>1'856'097.00</b>	<b>-88'694.80</b>

## b) Intérêts des dettes

### Durant d'exercice 2020 six emprunts arrivés à terme ont été remboursés

Le 26.02.2020, Postfinance, taux 0.3%	Fr.	1'205'000.00
Le 3.07.2020, Postfinance, taux 0.35%	Fr.	1'000'000.00
Le 2.08.2020, BCF, taux 2.48%	Fr.	1'512'500.00
Le 31.08.2020, BCF, taux 1.75%	Fr.	710'489.00
Le 30.09.2020, BCF, taux 2.2%	Fr.	162'000.00
<u>Le 31.12.2020, BCF, taux 1.93%</u>	Fr.	<u>1'020'000.00</u>
<b>Total</b>	<b>Fr.</b>	<b>5'609'989.00</b>

A défaut de placements intéressants, nous avons décidé d'affecter les liquidités disponibles au remboursement des emprunts arrivés à terme. Les éventuels besoins en financement pourront être empruntés à court terme, un marché qui offre actuellement de très bonnes conditions.

Dettes bancaires totales au 31.12.2019	Fr.	37'081'694.00
<b>Dettes bancaires totales au 31.12.2020</b>	<b>Fr.</b>	<b>30'467'618.00</b>
<b>Réduction en 2020</b> (amortissements et remboursements)	<b>Fr.</b>	<b>6'614'076.00</b>
Charge totale des intérêts des emprunts bancaires en 2020	Fr.	299'848.57

Taux d'intérêts moyen calculé sur la base de la dette bancaire moyenne : 0.85 %. C'est le taux qui est appliqué pour le calcul des imputations internes des charges d'intérêts.

### 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 0.85 % sur la dette résiduelle au 31.12.2019 figurant dans le tableau du contrôle de l'endettement établi par le Service des communes (voir annexe 2).

Compte	Centre de coûts	Comptes 2020		Budget 2020	
		Intérêts	Amortiss. obligatoires	Intérêts	Amortiss. obligatoires
160.390	Protection civile	306.00	2'336.00	310.00	2'336.00
2940.390	Ecole CM	3'108.00	32'265.00	3'160.00	32'265.00
2942.390	Ecole LG	20'289.00	160'236.00	20'620.00	160'236.00
2943.390	Ecole RO	13'909.00	116'870.00	14'140.00	116'870.00
2944.390	Ecole VO	1'932.00	14'700.00	1'970.00	14'700.00
3010.390	Tuffière CM	32'974.00	173'700.00	33'510.00	173'700.00
3412.390	Halle gym RO	15'256.00	60'000.00	15'510.00	60'000.00
342.390	Infrastructures sportives	1'014.00	13'200.00	1'030.00	13'200.00
620.390	Routes	22'169.00	196'111.00	21'660.00	202'745.00
6210.390	Bâtiment édilitaire RO	2'255.00	17'304.00	2'290.00	17'304.00
700.390	Eau potable	4'452.00	35'940.00	12'480.00	65'932.00
710.390	Epuration	37'169.00	216'465.00	46'910.00	266'834.00
720.390	Déchets	2'076.00	31'433.00	2'110.00	31'433.00
801.390	Alpages	0.00	0.00	170.00	1'700.00
811.390	Bâtiment forestier VO	3'454.00	10'000.00	3'420.00	10'000.00
9420.390	Ferme d'Illens	3'549.00	9'152.20	3'610.00	9'152.00
9428.390	Terrains du patrimoine financier	0.00	53'000.00	0.00	53'000.00
9430.390	Complexe communal FG	125'922.00	568'464.00	129'690.00	568'464.00
9431.390	Complexe communal RO	5'588.00	52'106.00	5'680.00	52'106.00
9441.390	Ancienne école de Villarlod	1'702.00	4'120.00	1'730.00	4'120.00
	<b>Total</b>	<b>297'124.00</b>	<b>1'767'402.20</b>	<b>320'000.00</b>	<b>1'856'097.00</b>
	<b>Ecart Co – Bu en Fr.</b>	<b>- 22'876.00</b>	<b>- 88'694.80</b>		
	<b>Ecart Co – Bu en %</b>	<b>- 7.15 %</b>	<b>- 4.78 %</b>		

### 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 2020		Budget 2020		Ecart net
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
351	Charges cantonales	8'127'265.65		8'051'671.00		75'594.65
352	Charges intercommunales	5'064'446.70		5'467'979.00		-403'532.30

Pour les comptes 2020, ces charges (au total env. 13.19 MFr.) représentent 32.9 % des charges communales nettes.

Si les charges cantonales sont au total relativement conformes au budget (+ 0.9 %), les charges intercommunales présentent une différence importante par rapport au budget (- Fr. 403'532.30, - 7.4 %). Cette réduction est principalement due à :

	Libellé	Comptes 2020	Budget 2020	Ecart
		Charges	Charges	Co - Bu
140.352.00	Participation collaboration intercom. sapeurs-pompiers	26'195.00	45'000.00	-18'805.00
212.352.00	Participation écoles du cycle d'orientation	2'701'957.00	2'897'971.00	-196'014.00
580.352.00	Participation au Service social de district, correctif	78'495.80	250'000.00	-171'504.20
790.352.00	Participation Conf. régionale infrastr. et dével. coord.	31'206.25	47'869.00	-16'662.75

### 2.3.6 Revenus fiscaux (nature 400 à 420)

#### a) Estimation des revenus des impôts ordinaires

Les impôts ordinaires 2020, 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 2020 : impôts 2019 et des années antérieures dont le solde a été facturé en 2020 + les impôts 2020 facturés en 2020 (décès, départs à l'étranger, etc.).
- Chiffres retenus pour le budget 2020 et les éléments qui ont servi de base à leur évaluation.
- Nouvelle estimation des revenus fiscaux 2020 sur la base des cotes consolidées 2018 (dernières cotes officielles connues) et des nouvelles estimations des progressions attendues évaluées par le Service cantonal des contributions.
- Totaux des acomptes 2020 facturés (basés sur les derniers décomptes connus).
- Analyse du budget 2020 par le SCom (voir annexe 1) qui confirme que nos estimations étaient prudentes (près de Fr. 1'506'000.00 au-dessous de l'estimation cantonale).

#### Impact de la crise sanitaire

Notre évaluation de l'impact de la crise sanitaire sur les revenus fiscaux est la suivante :

- Impôts revenu personnes physiques : un tiers des contribuables subirait une réduction de revenu de 20% durant 12 semaines (- 228 kFrs).
- Impôts sur le bénéfice les personnes morales : un tiers des entreprises verrait le bénéfice réduit à zéro pour l'année 2020 (- 231 kFrs).
- Gain immobiliers et plus-value : réduction de 25 % des affaires en 2020 (- 138 kFrs). Cette évaluation ne s'est pas confirmée.
- Mutations : réduction de 25 % des affaires en 2020 (- 175 kFrs). Cette évaluation est pratiquement confirmée.

## Réévaluation des recettes fiscales 2020

La population de la commune n'a pas augmenté durant l'année 2020, alors que nous attendions une augmentation de l'ordre de 1.5% sur la base de la progression durant les dernières années.

En conséquence et en intégrant l'impact de la crise sanitaire, les évaluations des revenus fiscaux ont été corrigées de la manière suivante :

- le revenu de l'impôt sur le revenu des personnes physiques est réduit de 500 kFrs, le budget 2020 est ramené de 15.1 MFrs à 14.6 MFrs ;
- le revenu de l'impôt sur le bénéfice des personnes morales est réduit de 200 kFrs, le budget 2020 est ramené de 700 kFrs à 500 kFrs.

	Revenu pers. physiques	Fortune pers. physiques	Bénéfice pers. morales	Capital pers. morales
Estimation revenus fiscaux 2020 (cotes 2017, progr. cantonales)	15'281'701.21	1'229'890.57	715'030.75	34'328.10
Estimation revenus fiscaux 2020 (cotes 2018, progr. cantonales)	15'453'504.03	1'213'816.84	518'095.61	28'468.92
<b>Budget 2020 corrigé</b> 1)	<b>14'600'000.00</b>	<b>1'250'000.00</b>	<b>500'000.00</b>	<b>30'000.00</b>

### Revenus 2020

Impôts 2014 et antérieurs comptabilisés en 2020	33'810.78	2'956.47	0.00	0.00
Impôts 2015 comptabilisés en 2020	27'687.00	2'377.15	54'285.65	19'359.20
Impôts 2016 comptabilisés en 2020	12'707.25	4'633.60	1'230.45	1.85
Impôts 2017 comptabilisés en 2020	95'718.75	-350.40	47'418.10	-60.20
Impôts 2018 comptabilisés en 2020	1'572'607.50	259'897.75	887'861.00	138'531.00
Impôts 2019 comptabilisés en 2020	14'225'454.70	1'000'691.80	885'148.15	212'145.00
Total des impôts 2019 et antérieurs comptabilisés en 2020 2)	15'967'985.98	1'270'206.37	1'875'943.35	369'976.85
Impôts 2020 comptabilisés en 2020	28'860.30	1'533.30	0.00	0.00
Total des impôts comptabilisés en 2020	15'996'846.28	1'271'739.67	1'875'943.35	369'976.85
Part des impôts 2019 inscrits en revenus 2019 (transitoires) 3)	14'584'428.50	1'198'700.70	1'550'000.00	249'974.45
<b>Revenus fiscaux comptes 2020</b> 1) + 2) - 3)	<b>15'983'557.48</b>	<b>1'321'505.67</b>	<b>825'943.35</b>	<b>150'002.40</b>

Comme pour chacun des budgets précédents, nos évaluations des revenus fiscaux pour le budget 2020, sont restées relativement en-dessous des chiffres calculés sur la base des progressions annoncées par le Service cantonal des contributions.

Il en va de même pour les impôts extraordinaires qui sont difficiles à chiffrer et que par conséquent nous évaluons très prudemment (voir ci-dessous le tableau récapitulatif des recettes fiscales).

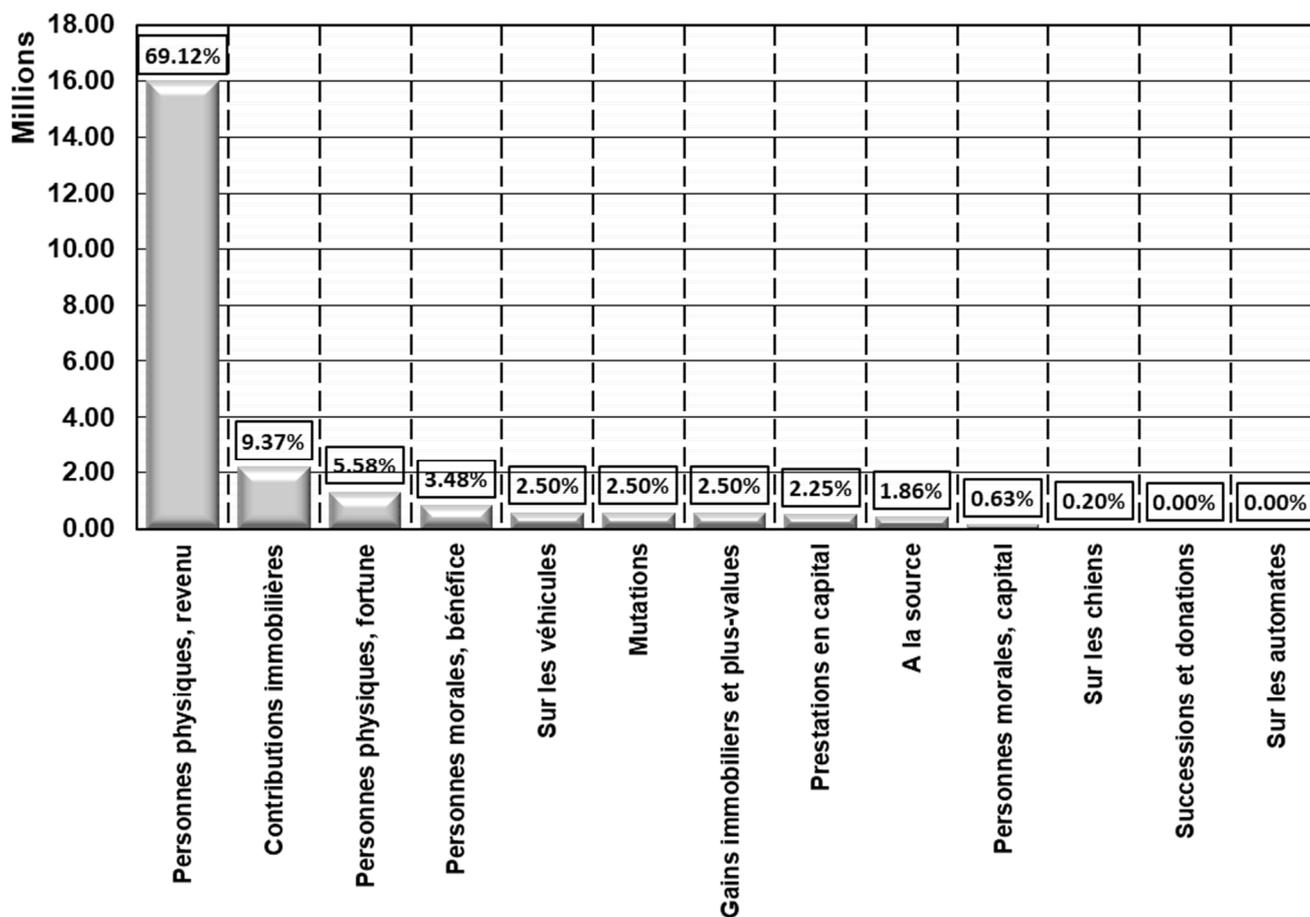
L'application de ces règles :

- nous met relativement à l'abri des mauvaises surprises que peuvent parfois réserver ces revenus ;
- évite que le fonctionnement du ménage communal ne s'appuie trop sur ce type de revenus lors de l'établissement du budget ;
- nous permet, en cas de bonne surprise (c'est le cas pour les comptes 2020), d'affecter ces excédents au financement de nos investissements.

## b) Récapitulation des revenus fiscaux 2020

	Comptes 2020	Budget 2020	Ecart Co - Bu	Commentaires
<b>Impôts ordinaires</b>				
Personnes physiques, revenu	15'983'557.48	15'100'000.00	883'557.48	Soldes des années précédentes + estimation des recettes attendues pour 2020
Personnes physiques, fortune	1'321'505.67	1'250'000.00	71'505.67	
A la source	441'600.20	350'000.00	91'600.20	
Personnes morales, bénéfice	825'943.35	700'000.00	125'943.35	Soldes des années précédentes + estimation des recettes attendues pour 2020
Personnes morales, capital	150'002.40	30'000.00	120'002.40	
<b>Impôts immobiliers</b>				
Contributions immobilières	2'221'882.60	2'100'000.00	121'882.60	
Mutations	592'356.80	700'000.00	-107'643.20	
Gains immobiliers et plus-values	592'309.35	550'000.00	42'309.35	
<b>Autres impôts</b>				
Prestations en capital	532'658.50	350'000.00	182'658.50	
Successions et donations	0.00	5'000.00	-5'000.00	
Sur les véhicules	593'097.50	590'000.00	3'097.50	
Sur les automates	0.00	1'900.00	-1'900.00	
Sur les chiens	48'480.00	45'000.00	3'480.00	
<b>Total</b>	<b>23'303'393.85</b>	<b>21'771'900.00</b>	<b>1'531'493.85</b>	<b>+ 7.03 % par rapport au budget</b>

### Représentation graphique (en % du total des revenus fiscaux)



### 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 2019.

#### Rappel

Les montants inscrits au budget 2020 à charge de la commune de Hauterive ont été calculés au prorata de la population légale au 31 décembre 2018 (Gibloux : 7'448 hab., Hauterive : 2'498 hab.). La part de la commune de Hauterive était alors de 25.11 %.

**Pour les comptes 2020**, les montants à charge de la commune de Hauterive sont calculés au prorata de la population légale au 31 décembre 2019 (Gibloux : 7'606 hab., Hauterive : 2'531 hab.). La part de la commune de Hauterive est de 24.968 %. La diminution des contributions est d'environ 0.59 %.

Les frais de location des locaux correspondent aux frais effectifs pour les locaux loués et à Fr. 200.00/m2 pour les locaux communaux.

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

Compte	Service ou centre de coûts	Comptes 2020	Budget 2020	Ecart Co - Bu
120.452.00	Service des curatelles	31'047.45	54'000.00	-22'952.55
173.452.00	Protection de la population	5'694.60	7'000.00	-1'305.40
220.452.00	Services auxiliaires sans SESAM	37'449.85	87'000.00	-49'550.15
220.452.20	Services auxiliaires SESAM	41'434.70	42'000.00	-565.30
300.452.00	Activités culturelles «régionales» *)	12'655.00	12'560.00	95.00
305.452.00	Bibliothèques	50'515.90	51'000.00	-484.10
350.452.00	Ludothèque	8'830.20	9'000.00	-169.80
540.452.00	Structures d'accueil de la petite enfance	121'434.10	136'000.00	-14'565.90
541.425.00	Participation Midnight Sports	8'080.90	8'000.00	80.90
5810.452.00	Service social, administration	167'908.40	177'000.00	-9'091.60
5811.452.00	Service social, frais d'assistance *)	168'513.20	138'000.00	30'513.20
5811.452.02	Service social, frais MIS *)	25'697.25	22'000.00	3'697.25
	<b>Total</b>	<b>679'261.55</b>	<b>743'560.00</b>	<b>-64'298.45</b>

### 2.3.8 Débiteurs

L'état des débiteurs de la commune de Gibloux au 31.12.2020 peut être précisé de la manière suivante :

a) Débiteurs par domaine	Montant	Commentaire
Impôts 2012 et années antérieures	141'227.05	<i>En procédure de recouvrement ou au bénéfice d'un arrangement de paiement.</i>
Impôts 2013	44'079.55	
Impôts 2014	61'919.95	
Impôts 2015	94'681.40	
Impôts 2016	104'058.40	
Impôts 2017	255'221.20	
Impôts 2018	319'388.25	
Impôts 2019	177'485.66	
Impôts 2020	-13'058'470.34	<i>Acomptes d'impôts 2020 payés par les contribuables</i>
Impôts 2021	-9'391.65	

Taxes EP/EU antérieures à 2020	2'494'458.10	
Taxes EP/EU 2020	283'051.30	
Taxes diverses antérieures à 2020	1'057'452.65	<i>yc la contribution immobilière</i>
Taxes diverses 2020	230'144.00	<i>yc la contribution immobilière</i>
Service social	77'020.28	
Impôt anticipé	336.00	
Paroisses	364'751.55	

b) Débiteurs par catégorie	Montant	Commentaire
Non échus	1'308'725.01	
En rappel	396'478.50	
En procédure	760'567.45	<i>Auprès de l'entreprise de recouvrement pour les dossiers transmis jusqu'au 31.12.2019. Les dossiers sont gérés par le SFin depuis le 1.01.2020 .</i>
Au bénéfice d'un arrangement	323'945.90	
En suspens	2'473'450.65	<i>Principalement des charges de préférence en attente de décision et des taxes de raccordement EP et EU en attente d'ouvertures de chantiers.</i>

### 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	703.05	<i>Actes de défaut de bien et débiteurs insolubles (décès, faillite, partis sans laisser d'adresse, etc.) – 153 créances</i>
Protection des eaux, cpte 710.319.10	665.85	
Déchets, cpte 720.319.10	4'953.40	
Impôts et divers, cpte 900.319.10	175'868.20	
<b>Total</b>	<b>182'190.50</b>	

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 2020.

## 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)

		Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
366	Aides individuelles	3'766'792.45		3'706'950.00		59'842.45

#### Détails par compte

210.366.00	Camps scolaires	71'556.00		82'000.00		-10'444.00
210.366.30	Sport scolaire	11'740.80		17'000.00		-5'259.20
540.366.00	Subventions aux parents, crèches	339'907.95		380'000.00		-40'092.05
540.366.01	Subventions aux parents, accueils familiaux de jour	81'877.05		90'000.00		-8'122.95
540.366.12	Subventions aux écoles maternelles	10'535.00		17'000.00		-6'465.00
<i>Réduction des participations en raison de la crise sanitaire.</i>						
540.366.10	Subventions aux crèches	118'634.35		8'800.00		109'834.35
540.427.00	Location de locaux à la crèche		121'270.00		0.00	121'270.00
<i>Par souci de transparence, comme pour le budget 2021, nous avons comptabilisé le déficit brut de la crèche (compte 540.366.10) et valorisé les loyers offerts à l'institution (compte 540.427.00) au lieu de ne retenir que le déficit net après déduction des locations comme prévu au budget 2020.</i>						

### c) Réceptions, animations et divers (nature 317)

		Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	
317	Réceptions, animations et divers	131'721.05		208'899.00		-77'177.95

#### Détails par compte

021.317.10	Frais de réceptions, délégations, cadeaux	15'377.20		40'000.00		-24'622.80
360.317.10	Frais de réceptions, Noël des Aînés	20'600.00		30'000.00		-9'400.00
<i>Réduction des participations en raison de la crise sanitaire.</i>						

### **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 m<sup>2</sup> 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/m<sup>3</sup> pour les copeaux secs et Fr. 37.65/m<sup>3</sup> 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 bâtiments raccordés, les charges ont été imputées selon les chiffres retenus pour le budget (chiffres moyens des exercices précédents). Pour les comptes 2020, le tarif est passé de 10 à 15 ct/kWh.

### **2.3.11 Dépenses non spécifiées**

Un montant de Fr. 50'000.00 a été inscrit au budget 2020 au titre des dépenses non spécifiées.

*Base légale – Loi sur les communes*

*Art. 91 c) Compétence du conseil communal*

*<sup>1</sup> Le conseil communal peut, pour autant que le budget de fonctionnement le prévoit, procéder à des dépenses non spécifiées.*

Les dépenses supplémentaires significatives mises à charge des comptes 2020 sont principalement des dépassements justifiés de comptes de résultats difficiles à chiffrer précisément dans un budget ou des excédents de charges relatifs à des engagements de la commune.

Pour l'exercice 2020, dans la mesure où l'intervention n'était pas connue lors de l'établissement du budget et pour tenir compte de la nécessité d'exécuter les travaux de revêtement avant l'ouverture de l'entreprise Pro Motos, les coûts des travaux complémentaires pour la première partie de la route d'un montant total de Fr. 23'164.65 ont été mis à charge du 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 résultats 2020 :

Compte	Rubrique	Montant	Commentaire
<b>Personnel communal</b>			
020.309.00	Cours 2020 apprentie de commerce	750.00	
<b>Administration générale</b>			
021.311.10	Acquisition matériel informatique	5'900.00	
021.311.11	Acquisition de logiciels	2'400.00	
021.315.10	Mise à jour des logiciels de sécurité	3'200.00	
021.315.10	Prestations fournisseur informatique	3'400.00	
<b>Accueil extrascolaire</b>			
219.311.10	Acquisition matériel informatique	2'400.00	
219.311.11	Acquisition logiciels	700.00	
219.315.10	Prestations fournisseur informatique	900.00	
<b>Enfance et jeunesse</b>			
541.317.20	Prélèvement provision Fritime	-561.00	<i>La subvention versée est pluriannuelle, le solde reste en provision pour les années suivantes.</i>
<b>Finances et impôts</b>			
900.329.10	Rabais impôt revenu personnes physiques	860'000.00	<i>Voir la proposition ci-dessous.</i>
9430.314.00	Derniers travaux, solde	5'100.00	
	<b>Total net</b>	<b>884'189.00</b>	

### Rabais d'impôt pour les impôts sur le revenu des personnes physiques

Les revenus fiscaux, en particulier les revenus de l'impôt sur le revenu des personnes physiques présentent des excédents importants déjà depuis plusieurs exercices. Dans l'attente de certitudes concernant ces recettes qui nous permettraient d'envisager une baisse du coefficient d'impôt communal à la fois plus fondée et plus pérenne, nous pensons qu'il est temps de faire profiter nos contribuables de la bonne santé des finances communales.

Il convient de souligner que les excédents des comptes de résultats sur cinq ans (près de 12 MFr) ont permis de limiter la progression de la dette communale malgré le financement pour près de 28 MFr d'investissements. Les développements à venir des infrastructures communales exigeront encore d'importants investissements. Il s'agit par conséquent de rester prudent dans la mise en œuvre de mesures visant à réduire ces excédents. Ils sont et resteront bienvenus pour limiter le recours à l'emprunt pour le financement de nos investissements.

**Compte tenu du résultat des comptes 2020, nous proposons d'octroyer un rabais d'impôt à l'ensemble de nos contribuables selon les modalités suivantes :**

- **L'impôt 2020 sur le revenu des personnes physiques sera calculé avec un coefficient de 80% au lieu de 85%.**
- **Cela correspond à un rabais de 5.88% sur cet impôt. Il sera déduit du solde facturé sur la base du décompte d'impôts 2020.**
- **La totalité du rabais concédé est évaluée à un montant de Fr. 860'000.00 sur la base de l'évaluation des revenus de cet impôt pour 2020. Le montant correspond pratiquement à l'excédent de revenus de Fr. 883'557.48 de l'impôt sur le revenu des personnes physiques qui ressort des comptes 2020 (compte no 900.400.00).**

## 2.4.2 Impact de la crise sanitaire du Covid-19

Afin de chiffrer l'impact de la crise sanitaire, nous avons analysé les comptes 2020 en trois catégories de conséquences :

- les charges correspondant aux frais effectifs des mesures sanitaires mises en place
- les réductions de charges dues à la suppression et/ou à la réduction des événements
- les diminutions de revenus dues à la réduction des prestations servies

### Récapitulation

#### Charges supplémentaires selon frais effectifs attribués à la crise sanitaire (par nature)

301/3/5	Heures supplémentaires dues à la crise	26'869.70	
309.10	Sécurité au travail, matériels et équipements de protection	17'502.60	
311	Equipements	8'041.95	
313	Fournitures	4'673.55	
315	Adaptations informatiques et téléphoniques	3'354.50	
317	Frais divers	1'692.25	
318	Prestations de tiers	3'847.05	
365	Subventions et dons	14'400.00	
	<b>Total</b>	<b>80'381.60</b>	

#### Réductions de charges (estimation arrondie à la centaine de francs)

010.317.10	Frais de réceptions, délégations, cadeaux	-3'300.00	<i>sortie annulée</i>
011.300.11	Vacations du conseil communal	-19'700.00	<i>moins de séances et de représentations</i>
021.317.10	Frais de réceptions, délégations, cadeaux	-24'600.00	<i>réduction de coûts et annulations d'événements</i>
140.300.20	Jetons et frais de la commission du feu	-1'200.00	<i>réduction des visites</i>
140.301.11	Soldes des sapeurs-pompiers	-25'000.00	<i>réduction des exercices et des interventions</i>
140.306.00	Ravitaillement, subsistance	-1'000.00	<i>annulations d'événements</i>
140.309.00	Frais de cours et d'instruction	-8'700.00	<i>annulations de formations</i>
210.318.40	Prestations de tiers, transports scolaires	-12'700.00	<i>confinement</i>
210.366.00	Camps scolaires	-10'400.00	<i>annulations</i>
210.366.30	Sport scolaire	-5'300.00	<i>annulations</i>
290.317.10	Frais de réceptions, délégations, cadeaux	-3'200.00	<i>annulations d'événements</i>
300.300.20	Jetons et frais de la commission culturelle	-2'200.00	<i>réduction des activités</i>
305.309.00	Frais de formation	-800.00	<i>formation annulée</i>
305.318.90	Autres prestations, organisation manifestations & animations	-1'800.00	<i>annulations d'événements</i>
340.316.00	Frais de location de salles de sport	-8'100.00	<i>fermeture temporaire</i>
460.318.90	Autres prestations de services, prévention santé à l'école	-5'000.00	<i>annulation des prestations</i>
540.366.12	Subventions aux écoles maternelles	-6'500.00	<i>fermeture temporaire</i>
790.352.00	Participation Conférence région. infrastr. et dével. coord.	-16'700.00	<i>plan d'aménagement régional retardé</i>
	<b>Total</b>	<b>-156'200.00</b>	

#### Réductions de revenus (estimation)

219.433.00	AES - Contributions aux frais d'accueil	-50'300.00	
219.433.10	AES - Contributions aux frais de repas	-9'700.00	
3010.427.00	La Tuffière - Locations	-20'700.00	<i>fermeture temporaire</i>
351.423.00	Pavillon RO - Locations	-11'100.00	<i>fermeture temporaire</i>
641.435.80	Ventes de cartes journalières CFF	-28'200.00	<i>confinement, réduction des voyages</i>
9430.427.00	Complexe FG - Locations	-8'800.00	<i>fermeture temporaire</i>
	<b>Total</b>	<b>-128'800.00</b>	
	<b>Total général en charges nettes (arrondi)</b>	<b>53'000.00</b>	

Le résultat de cette analyse montre à l'évidence que les charges supplémentaires et les manques à gagner dus à la crise sanitaire sont largement compensés par une réduction des charges dues à la suppression d'événements et de prestations à charge de la commune. L'estimation ci-dessus est relativement grossière, mais une charge nette inférieure à 100 kFrs nous indique que la pandémie a eu un impact relativement modeste sur les comptes 2020.

**En conséquence, nous proposons de renoncer à dissoudre une partie de la provision de Fr. 500'000.00 constituée au bouclage des comptes 2019 et de la réserver au financement des conséquences et/ou d'actions de soutien relatives à la pandémie pour l'année 2021 et peut-être encore pour les années suivantes.**

## C. Comptes des investissements 2020

### 1. Comptes des investissements 2020 – en bref

#### 1.1 Récapitulation par chapitre

	Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co - Bu
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
Administration	59'287.75	0.00	65'000.00	0.00	-5'712.25
Enseignement et formation	99'161.00	10'000.00	650'000.00	0.00	-560'839.00
Culture, sports et loisirs	1'480.00	0.00	1'050'000.00	0.00	-1'048'520.00
Transports et communications	853'886.00	209'240.00	1'046'200.00	525'000.00	123'446.00
Protection et aménagement de l'environnement	1'784'588.30	1'516'715.30	5'340'000.00	2'750'000.00	-2'322'127.00
Economie publique	44'900.00	13'280.00	0.00	0.00	31'620.00
Finances et impôts	29'824.85	0.00	1'756'000.00	2'071'000.00	344'824.85
<b>Total</b>	<b>2'873'127.90</b>	<b>1'749'235.30</b>	<b>9'907'200.00</b>	<b>5'346'000.00</b>	<b>-3'437'307.40</b>
<b>Excédent de charges/produits</b>		<b>1'123'892.60</b>		<b>4'561'200.00</b>	

Voir les commentaires sous point 3 ci-dessous et en colonne « Commentaires » de l'annexe 7.

#### 1.2 Résultats par catégorie de projets

	Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net Co -Bu
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
<b>Charges et recettes non affectées</b>	0.00	1'206'907.60	40'000.00	2'561'000.00	1'314'092.40
<i>Le montant inscrit aux comptes 2020 représente le total des taxes de raccordement EP et EU.</i>					
<b>Solde de projets terminés avant 2020</b>	4'600.00	0.00	95'000.00	0.00	-90'400.00
<b>Projets terminés au 31.12.2020</b>	663'821.75	9'047.70	801'000.00	0.00	-146'225.95
<b>Projets en cours</b>	2'204'706.15	533'280.00	8'156'200.00	2'785'000.00	-3'699'773.85
<i>Pour un certain nombre de projets, il s'agit d'un report sur l'année 2021 : Phase projet pour l'agrandissement de l'école RO, Aménagement de vestiaires terrain foot RO, Participation aux frais d'équipements de la ZAC Longivue.</i>					
<i>Les projets suivants ont subi des retards importants : Liaison des réseaux EP Haut-Bas Gibloux, Mise en séparatif FP.</i>					
<b>Projets reportés</b>	0.00	0.00	615'000.00	0.00	-615'000.00
<i>Il s'agit en particulier des projets suivants : Déplacements de conduites EP à VI et VO, Allègements de collecteurs d'eaux claires à VG</i>					
<b>Projets abandonnés</b>	0.00	0.00	200'000.00	0.00	-200'000.00
<i>Le projet de mise en séparatif secteur Ch. de la Scie à Vuisternens-en-Ogoz a été abandonné.</i>					
<b>Total</b>	<b>2'873'127.90</b>	<b>1'749'235.30</b>	<b>9'907'200.00</b>	<b>5'346'000.00</b>	<b>-3'437'307.40</b>
<b>Excédent de charges/produits</b>		<b>1'123'892.60</b>		<b>4'561'200.00</b>	

**Les comptes des investissements 2020 bouclent avec un excédent de charges de près de Fr. 1'120'000.00** alors que les prévisions budgétaires affichaient un excédent de charges de près de Fr. 4'560'000.00. Cet important écart est principalement dû au retard dans la facturation et/ou dans la réalisation d'un nombre important de projets en particulier dans les domaines des routes communales (Réfection routes AF), de l'approvisionnement en eau (Liaison Haut-Bas Gibloux) et de l'épuration des eaux (Mise en séparatif FP) ainsi que dans les projets de construction de bâtiments (Extension école RO, Vestiaires RO).

## 2. Commentaires par chapitre

### 2.1 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 3 ci-dessous. Vous trouvez ci-dessous quelques informations complémentaires par chapitre.

### 2.2 Comptes sans montant au budget

Les comptes d'investissements pour lesquels aucun montant ne figurait au budget représentent :

- des soldes de projets d'investissements dont la planification prévoyait le terme avant la fin 2019 et dont le montant du report sur 2020 n'était pas connu lors de l'établissement du budget ;
- des subventions fédérales et cantonales ou d'autres contributions dues sur des projets d'investissements terminés dont nous n'avions pas connaissance lors de l'établissement du budget.

### 2.3 Enseignement et formation

Compte	Libellé	Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
2	Enseignement et formation	99'161.00	10'000.00	650'000.00	0.00	-560'839.00

#### Détails par compte

294.501.50	Réfections de places de jeux écoles	94'881.00		150'000.00		-55'119.00
294.631.00	Participation de tiers sur ouvrages génie civil		10'000.00		0.00	-10'000.00
<i>Les travaux 2020 concernent la place jeux à VO. Le montant de Fr. 10'000.00 représente la participation de la Sté de jeunesse du lieu au financement de ces travaux (part sur le bénéfice de la fête des Girons).</i>						
2943.503.00	Centre scolaire Rossens - extension	4'280.00		500'000.00		-495'720.00
<i>L'essentiel des prestations concernées se dérouleront et seront facturées en 2021.</i>						

### 2.4 Transports et communications

Compte	Libellé	Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
6	Transports et communications	853'886.00	209'240.00	1'046'200.00	525'000.00	123'446.00

620	Routes communales	750'736.00	209'240.00	930'200.00	525'000.00	136'296.00
630	Véhicules	103'150.00	0.00	116'000.00	0.00	-12'850.00

#### Détails par compte

620.501.12	FG/RO - Aménag. routier In-Riaux FG/RO	28'391.75		35'000.00		-6'608.25
620.631.00	Participation de tiers sur ouvrages génie civil		0.00		350'000.00	350'000.00
<i>Les travaux sont pratiquement terminés. Le montant de Fr. 350'000.00 inscrit au budget représente la part à refacturer aux propriétaires de la ZAC Longivue et aux exploitants de la Gravière Grands-Champs.</i>						
620.501.23	FG - Etude giratoire Rte Grenilles, Rte Bry	0.00		35'000.00		-35'000.00
<i>L'étude est reportée en 2021.</i>						
620.501.26	PO - Réfection Ch. de la Glâne	54'136.45		70'000.00		-15'863.55

620.501.29	FG/RS - Réfection Rte de Rueyres	261'211.30		380'000.00		-118'788.70
<i>Deux projets routiers terminés dont le coût est significativement plus bas que le budget.</i>						
620.501.90	CO - Réfection rtes AF	1'781.25		0.00		1'781.25
620.501.90	RO - Réfection rtes AF	228'823.70		0.00		228'823.70
620.501.90	VO - Réfection rtes AF	54'928.50		338'200.00		-283'271.50
620.660.00	Subventions fédérales		95'720.00		91'000.00	-4'720.00
620.661.00	Subventions cantonales		113'520.00		84'000.00	-29'520.00
<i>Le projet de rénovation de la Rte du Rafour à Corpataux est terminé. Des indemnités restent encore à verser.</i>						
<i>Le projet de rénovation des secteurs Senilien, Montena et Pra Novi à Rossens est terminé. Nous attendons le solde des subventions fédérales et cantonales.</i>						
<i>Le projet de rénovation de la Rte de la Pépinière à Vuisternens-en-Ogoz est en cours.</i>						
<i>Les subventions fédérales et cantonales représentent des acomptes pour les projets de Rossens et de Vuisternens-en-Ogoz.</i>						

## 2.5 Protection et aménagement de l'environnement

Compte	Libellé	Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
7	Protection et aménagement env.	1'784'588.30	1'516'715.30	5'340'000.00	2'750'000.00	-2'322'127.00
700	Approvisionnement en eau	791'975.60	761'330.10	2'470'000.00	874'000.00	-1'565'354.50
710	Protection des eaux	616'543.00	755'385.20	2'350'000.00	220'000.00	-2'268'842.20
750	Correction des eaux et endiguements	129'413.20	0.00	220'000.00	400'000.00	309'413.20
781	Lutte contre la pollution de l'environnement	225'762.00	0.00	300'000.00	133'000.00	58'762.00
790	Aménagement du territoire	20'894.50	0.00	0.00	1'123'000.00	1'143'894.50

### Détails par compte

Approvisionnement en eau						
700.501.05	Liaison des réseaux Haut et Bas-Gibloux	482'288.80		1'560'000.00		-1'077'711.20
700.660.00	Subventions fédérales		150'000.00		258'000.00	108'000.00
700.661.00	Subventions canton.		100'000.00		129'000.00	29'000.00

*C'est un grand projet, sa réalisation prend manifestement plus de temps que prévu.*

700.501.07	Déplacement conduite et défense incendie, PAD Les Planches VI	0.00		180'000.00		-180'000.00
700.501.09	VO - Déplacement conduite art. 18	0.00		90'000.00		-90'000.00
700.501.50	Protection des sources	0.00		100'000.00		-100'000.00

*Les travaux relatifs au PAD Les Planches à Villarod sont reportés en 2022.*

*Les travaux de déplacement de la conduite sur art. 18 VO sont reportés en 2021.*

Epuraton des eaux						
710.501.06	Assainissement secteur Essert-Biches Rossens	3'861.00		0.00		3'861.00
710.660.00	Subventions fédérales		26'280.00		0.00	-26'280.00
710.661.00	Subventions cantonales		24'480.00		0.00	-24'480.00

*Les travaux d'assainissement du secteur Essert-Biches sont terminés. Le dépassement par rapport au crédit alloué (Fr. 300'000.00) qui s'élève à Fr. 176'571.60 est atténué par des subventions fédérales et cantonales de Fr. 50'760.00 pour la rénovation du secteur AF de la Rte des Biches. Au final l'excédent net par rapport au devis est de Fr. 125'811.60.*

710.501.11	Renforcement conduite art. 42 et 128 Corpataux	0.00		78'000.00		-78'000.00
710.631.00	Participation de tiers sur ouvrages génie civil		0.00		20'000.00	20'000.00
<i>Les travaux sont toujours en attente, ils doivent être coordonnés avec les travaux du propriétaire.</i>						
710.501.14	Mise en séparatif Farvagny-le-Petit	227'979.10		1'150'000.00		-922'020.90
<i>C'est un projet important et complexe qui a pris de retard.</i>						
710.501.15	RO - Mise en séparatif Chauderette	0.00		70'000.00		-70'000.00
710.501.16	Allègement collecteurs et correction chambres	0.00		95'000.00		-95'000.00
710.501.17	VG - Allègement collecteurs eaux claires "Sud"	0.00		240'000.00		-240'000.00
<i>Les travaux de mise en séparatif du secteur Chauderette à Rossens sont reportés en 2022.</i>						
<i>Les travaux divers d'allègement de collecteurs et de correction de chambres n'ont pas été poursuivis. Le projet a fait l'objet d'un décompte final fin 2019.</i>						
<i>Les travaux d'allègement des collecteurs d'eaux claires ont été reportés en 2021 et 2022.</i>						
710.501.18	Mise en séparatif Chemin de la Scie Vuisternens-en-Ogoz	0.00		200'000.00		-200'000.00
<i>Le projet sous la forme proposée a été abandonné.</i>						
<b>Correction des eaux et endiguements</b>						
750.501.50	Revitalisation de La Longivue, secteur PAD Longivue FG	129'413.20		220'000.00		-90'586.80
750.613.00	Remboursements de tiers		0.00		80'000.00	80'000.00
750.660.00	Subventions fédérales		0.00		280'000.00	280'000.00
750.661.00	Subventions cantonales		0.00		40'000.00	40'000.00
<i>Les travaux sont encore en cours. Les remboursements et les subventions seront versés à la fin des travaux.</i>						
<b>Aménagement du territoire</b>						
790.611.00	Contributions d'équipements zones d'activités		0.00		1'033'000.00	1'033'000.00
<i>Ces contributions sont à déduire des frais d'équipements de la ZAC Longivue.</i>						
790.611.01	Contributions d'équipements zones résidentielles		0.00		90'000.00	90'000.00
<i>En raison de travaux de mise à jour des PAD, la facturation de ces contributions a été reportée.</i>						

## 2.6 Economie publique

Compte	Libellé	Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
860.503.90	EG – Panneaux PV	44'900.00		0.00		44'900.00
860.660.90	Subv. fédérales sur panneaux PV		13'280.00		0.00	-13'280.00
<i>Prévus en 2019, les travaux à Estavayer-le-Gibloux ont été reportés en 2020. Les subventions pour ce projet sont encore attendues.</i>						
<i>Le montant de subventions inscrit au compte 860.660.90 concerne l'installation sur la salle de sports de Farvagny-le-Grand.</i>						

## 2.7 Finances et impôts

Compte	Libellé	Comptes 2020		Budget 2020		Ecart net
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
9	Finances et impôts	29'824.85	0.00	1'756'000.00	2'071'000.00	344'824.85
942	Immeubles du patrimoine financier	20'194.40	0.00	1'693'000.00	1'071'000.00	-601'805.60
943	Immeubles du patrimoine administratif	9'630.45	0.00	63'000.00	0.00	-53'369.55
944	Autres immeubles du patrimoine administratif	0.00	0.00	0.00	1'000'000.00	1'000'000.00
948	Chauffage à distance Rossens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Détails par compte</b>						
9428.501.50	Frais d'équipement terrain ZI Longivue	194.40		1'533'000.00		-1'532'805.60
<i>Les travaux sont pratiquement terminés. Notre contribution sera calculée sur la base du décompte final.</i>						
9428.525.00	FG - Appart. protégés Pra Bastian	20'000.00		120'000.00		-100'000.00
<i>Seule la contribution à la création de la Fondation en charge de construire l'immeuble a été versée en 2020. La contribution aux équipements du terrain sera sans doute versée en 2021 après décompte des travaux.</i>						
9428.600.00	Ventes de terrains ZAct Combernesse Rossens		0.00		1'071'000.00	1'071'000.00
<i>Le projet Mestel SA (entreprise du groupe PQH) a pris du retard en raison de la crise sanitaire. Le solde de la vente (90% du prix de vente) sera versé lors de l'octroi du permis de construire.</i>						
9444.603.00	Ventes de bâtiments		0.00		1'000'000.00	1'000'000.00
<i>Les ventes de bâtiments communaux ont été reportées en 2021.</i>						

### 3. Situation financière des projets au 31.12.2020

#### 3.1 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 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 3.2 et 3.3 ci-dessous, et les fiches dans les annexes 10 et 11.

#### 3.2 Décompte final pour des projets terminés en 2020 (voir annexe 10)

Ch.	Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Décompte 31.12.2020	Résultat
	Charges brutes			Dépenses	Dépenses	Co - Bu
	Subventions, participations			- Recettes	- Recettes	Net
	Autofinancement			- Autofin.	- Autofin.	
021	Analyse fonctionnement Administration	GX	2019	65'000.00	59'287.75	-5'712.25
				-65'000.00		
620	Aménagement trottoir Route de Montena	RO	2015	440'000.00	408'280.85	-31'719.15
					-408'280.85	
620	Aménagement zones 30 km/h	CO	2019	100'000.00	86'419.55	-13'580.45
				-100'000.00	63'204.20	
620	Réfection Chemin de la Glâne	PO	2019	70'000.00	54'136.45	-15'863.55
				-70'000.00		
620	Réfection Rte de Rueyres	FG	2019	380'000.00	261'211.30	-118'788.70
				-380'000.00		
620	Aménagement d'un arrêt de bus Rte St-Jacques	PO	2016	132'000.00	103'180.15	-28'819.85
					-98'580.15	
630	Achats de véhicules techniques	GX	2019	116'000.00	103'150.00	-12'850.00
				-116'000.00		
700	Déplacements et échanges conduites diverses	GX	2016/17	450'000.00	441'285.70	-42'762.00
				-5'000.00	-39'047.70	
				-445'000.00	-411'285.70	
700	Echange de compteurs d'eau potable	GX	2018	340'000.00	356'817.35	16'817.35
				-340'000.00	-193'996.45	
700	Système de télégestion du réseau d'eau potable	GX	2018	120'000.00	110'989.40	-9'010.60
				-120'000.00	-110'989.40	

700	Conduite EP Villarlod-Villarsel-le-Gibloux	VI	2014	320'000.00	272'338.00	-265'098.10
					-217'436.10	
710	Assainissement secteur Raveire Rossens	RO	2016/17	950'000.00	834'624.75	-115'375.25
				-443'000.00	-834'624.75	
710	Aménagements EP et EU Poya et Grand-Clos	FG	2009/15	3'515'000.00	3'415'096.65	-99'903.35
<b>Total des écarts</b>						<b>-742'665.90</b>
<b>Dépenses brutes</b>					<b>6'506'817.90</b>	
<b>Recettes</b>					<b>-256'483.80</b>	
<b>Dépenses nettes</b>					<b>6'250'334.10</b>	

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

1<sup>re</sup> ligne dépenses d'investissement

2<sup>e</sup> ligne recettes d'investissement (subventions et autres participations)

3<sup>e</sup> ligne autofinancement

Sur l'ensemble des projets terminés, l'économie par rapport aux crédits alloués est de Fr. 742'665.90, soit environ 11 %.

**Un seul projet présente un dépassement significatif :**

- Echange de compteurs d'eau potable : + Fr. 16'817.35 ( + 5 %)

Vous trouvez des commentaires à ce sujet dans les fiches de décompte final de ces projets (voir annexe 10).

### 3.3 Situation financière pour les projets en cours (voir annexe 11)

Ch.	Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Décompte 31.12.2020	Résultat brut
	Charges brutes			Dépenses	Dépenses	Disponible +
	Subventions, participations			- Recettes	- Recettes	Dépassement -
	Autofinancement			- Autofin.	- Autofin.	
294	Extension du centre scolaire - Etude	RO	2020	500'000.00	4'280.00	495'720.00
				-500'000.00		
294	Réfections des places de jeux des écoles	GX	2019/20	300'000.00	94'881.00	215'119.00
				-150'000.00	-10'000.00	
324	Vestiaires et locaux annexes terrain de foot	RO	2020	1'050'000.00	1'480.00	1'048'520.00
				-1'050'000.00		
620	Etude giratoire Rte de Grenilles - Rte du Bry	FG	2018	35'000.00	0.00	35'000.00
				-35'000.00		
620	Giratoire et arrêts de bus In-Riaux	RO	2016	585'000.00	575'544.90	-340'544.90
				-350'000.00	-547'153.15	
620	Chemin piétonnier et abri bus	GR	2007	80'000.00	24'644.30	55'355.70
620	Aménagements routiers, sécurisation	GR	2012	1'300'000.00	28'620.00	1'271'380.00
620	Etude zones 30 km/h	FP	2019	22'000.00	17'673.00	4'327.00
				-22'000.00		
620	Etude zone 30 km/h secteur Rte du Bry	FG	2019	50'000.00	23'426.95	26'573.05
				-50'000.00		
620	Etude en conformité arrêts de bus (LHand)	GX	2018	30'000.00	7'287.15	22'712.85
				-30'000.00		
620	Réfection Route de Fribourg - étude	FP	2016/19	105'000.00	102'742.65	2'257.35
				-55'000.00	-59'832.30	
620	Liaison piétonne Rte Montena - rte cantonale	RO	2018	150'000.00	5'511.80	144'488.20
				-150'000.00	-3'161.55	
620	Réfections routes et chemins agricoles	CO	2017	150'000.00	143'361.85	6'638.15
				-85'500.00	-64'500.00	
620	Réfections routes et chemins agricoles	RO	2019	311'000.00	240'688.10	70'311.90
				-161'700.00	-90'240.00	
				-149'300.00	-150'448.10	
620	Réfections routes et chemins agricoles	VO	2019	338'200.00	54'928.50	283'271.50
				-175'000.00	-119'000.00	
				-163'200.00		
700	Liaison des réseaux Haut et Bas-Gibloux	GX	2018	1'760'000.00	538'927.60	1'221'072.40
				-673'000.00		
				-1'087'000.00	-56'638.80	
700	Maillage des réseaux FP - RO	FG	2019	220'000.00	107'996.75	112'003.25
				-220'000.00	-67'557.35	
700	Protection des sources	GX	2016	133'000.00	22'101.85	110'898.15
				-133'000.00	-22'101.85	

700	Déplacements et échanges conduites	GX	2019	520'000.00	106'426.50	413'573.50
				-10'000.00		
				-510'000.00		
700	Allègements collecteurs eaux claires	VG	2019	400'000.00	0.00	400'000.00
				-400'000.00		
710	Assainissement secteur Les Biches	RO	2016/17	300'000.00	476'571.60	-176'571.60
					-50'760.00	
					-472'710.60	
710	Mise en séparatif centre-village	CO	2016	660'000.00	608'820.30	51'179.70
				-660'000.00	-608'820.30	
710	Renforcement conduite art. 42	CO	2016	90'000.00	11'966.70	78'033.30
				-20'000.00		
				-70'000.00	-11'966.70	
710	Bassin de laminage Pra Gady	VO	2017/19	417'000.00	339'703.45	77'296.55
				-417'000.00	-26'842.40	
710	Mise en séparatif - Etude	RO	2018	100'000.00	0.00	100'000.00
				-100'000.00		
710	Mise en séparatif	FP	2017	2'500'000.00	442'071.50	2'057'928.50
710	Mise en séparatif secteur Chauderette	RO	2019	70'000.00	0.00	70'000.00
				-70'000.00	0.00	
710	PGEE communal	GX	2017	200'000.00	125'211.25	74'788.75
				-200'000.00	-53'369.40	
750	Revitalisation Longivue	FG	2018	400'000.00	184'907.80	215'092.20
				-400'000.00		
7810	Assainissement butte de tir	VO	2018	310'000.00	226'383.90	83'616.10
				-133'000.00		
				-177'000.00	-621.90	
7810	Harmonisation du PAL après fusion	GX	2016/20	210'000.00	120'113.35	89'886.65
					-119'350.00	
7810	Harmonisation du PAL, études complémentaires	GX	2018	75'000.00	69'460.00	5'540.00
				-75'000.00	-49'328.85	
860	Panneaux photovoltaïques	FG	2018	58'800.00	60'219.00	-1'419.00
		VO		-19'200.00	-13'280.00	
				-39'600.00	-60'219.00	
860	Panneaux photovoltaïques	EG	2019	42'000.00	45'069.60	-3'069.60
				-12'000.00		
				-30'000.00	-169.60	
942	Appartements protégés - participation	FG	2020	120'000.00	20'000.00	100'000.00
				-120'000.00		
9428	Frais d'équipement terrain ZAC Longivue	FG	2018	1'533'000.00	6'066.90	1'526'933.10
				-1'033'000.00		
				-500'000.00		
9430	Centrale et réseau chauffage à distance	FG	2015/19	863'000.00	682'532.20	180'467.80
				-63'000.00	-672'900.75	

**Total des crédits disponibles**

**10'128'379.55**

**Dépenses brutes**

**5'519'620.45**

**Recettes**

**-283'280.00**

**Dépenses nettes**

**5'236'340.45**

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

1<sup>re</sup> ligne dépenses d'investissement

2<sup>e</sup> ligne recettes d'investissement (subventions et autres participations)

3<sup>e</sup> ligne autofinancement

**Seul le projet « Assainissement secteur Les Biches » présente un dépassement significatif de Fr. 176'571.60 (+ 58.8 %) par rapport au crédit alloué.** Vous trouvez des commentaires à ce sujet dans la fiche de situation financière de ce projet (voir annexe 11).

## D. Bilan au 31.12.2020

### 1. Mouvements au bilan au 31.12.2020

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

Compte tenu de l'entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2021 des nouvelles règles comptables et du nouveau plan comptable dans le cadre de l'introduction de MCH2, nous avons renoncé aux derniers apurements du bilan au 31.12.2020.

#### 1.2 Attributions aux réserves

Les nouvelles règles de gestion des finances publiques qui entrent en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2021 ne permettent plus de créer des réserves affectées à d'autres buts que les financements spéciaux qui doivent faire l'objet d'un règlement communal de portée générale. Nous avons par conséquent renoncé à tous mouvements sur les réserves non obligatoires qui devront par ailleurs être dissoutes dans le cadre de l'exercice 2021.

L'attribution des revenus des comptes de résultats et des recettes du compte des investissements pour les chapitres EP et EU obéit aux règles suivantes :

- Les excédents de revenus des taxes d'exploitation EP et EU sont versés aux réserves « Equilibre du compte » respectives. Ces versements font l'objet de nouveaux comptes créés dans le cadre du bouclage des comptes 2020.
- Les excédents de revenus des taxes de base EP et EU sont versés aux réserves « Maintien de la valeur » respectives.
- Les recettes des taxes de raccordements EP et EU sont versées aux réserves « Maintien de la valeur » respectives.

#### Récapitulation

		Réserves			
		EP Equilibre du compte	EP Maintien de valeur	EU Equilibre du compte	EU Maintien de valeur
<b>Etat au 31.12.2019</b>		<b>305'940.54</b>	<b>1'449'207.71</b>	<b>255'243.11</b>	<b>672'831.20</b>
Comptes					
700.380.00	Excédent de taxes de base		796'728.10		
700.380.01	Excédent de taxes d'exploitation	57'900.50			
700.610.00	Taxes de raccordement		502'282.40		
710.380.00	Excédent de taxes de base				693'782.65
710.380.01	Excédent de taxes d'exploitation			77'003.15	
710.610.00	Taxes de raccordement				704'625.20
Comptes du bilan		2800.10	2800.00	2800.11	2800.01
<b>Etat au 31.12.2020</b>		<b>363'841.04</b>	<b>2'748'218.21</b>	<b>332'246.26</b>	<b>2'071'239.05</b>

## 2. Bilan au 31.12.2020 - les chiffres résumés

Compte	Rubrique	Bilan au 1.01.2020	Mouvement	Bilan au 31.12.2020
<b>1</b>	<b>ACTIF</b>	<b>57'220'718.38</b>	<b>-561'715.18</b>	<b>56'659'003.20</b>
<b>10</b>	<b>DISPONIBILITES</b>	<b>8'688'380.75</b>	<b>-616'307.88</b>	<b>8'072'072.87</b>
100	Caisses	12'494.15	-7'898.10	4'596.05
101	PostFinance	147'302.22	-90'220.98	57'081.24
102	Comptes courants bancaires	8'528'584.38	-518'188.80	8'010'395.58
<b>11</b>	<b>AVOIRS</b>	<b>-6'037'680.77</b>	<b>327'721.80</b>	<b>-5'709'958.97</b>
111	Comptes courants	2'607'816.48	-957'422.30	1'650'394.18
112	Débiteurs impôts	-12'619'024.13	749'223.60	-11'869'800.53
115	Autres débiteurs	3'973'526.88	533'687.00	4'507'213.88
119	Autres créances	0.00	2'233.50	2'233.50
<b>12</b>	<b>PLACEMENTS</b>	<b>677'798.60</b>	<b>140'455.40</b>	<b>818'254.00</b>
120	Epargne	109'988.45	0.00	109'988.45
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	478'869.15	140'455.40	619'324.55
<b>13</b>	<b>ACTIFS TRANSITOIRES</b>	<b>17'743'814.45</b>	<b>-827'727.10</b>	<b>16'916'087.35</b>
1390	Actifs transitoires impôts	17'583'103.65	-1'233'497.25	16'349'606.40
1391	Actifs transitoires divers	160'710.80	405'770.15	566'480.95
<b>14</b>	<b>INVESTISSEMENTS</b>	<b>36'148'405.35</b>	<b>414'142.60</b>	<b>36'562'547.95</b>
140	Terrains	1.00	0.00	1.00
141	Ouvrages de génie civil	8'173'823.40	1'321'299.90	9'495'123.30
143	Bâtiments du patrimoine administratif	27'887'280.95	-1'081'689.55	26'805'591.40
146	Mobilier, Machines, Véhicules	0.00	103'150.00	103'150.00
147	Stocks	87'300.00	-8'800.00	78'500.00
149	Autres biens	0.00	80'182.25	80'182.25
<b>2</b>	<b>PASSIF</b>	<b>-57'220'718.38</b>	<b>561'715.18</b>	<b>-56'659'003.20</b>
<b>20</b>	<b>ENGAGEMENTS COURANTS</b>	<b>-1'816'549.94</b>	<b>-102'073.35</b>	<b>-1'918'623.29</b>
200	Créanciers	-1'797'199.94	-98'473.35	-1'895'673.29
201	Créancier AFC	0.00	0.00	0.00
202	Comptes courants paroisses impôts paroissiaux	0.00	0.00	0.00
205	Créanciers - compte de passage	0.00	0.00	0.00
206	Comptes courants Etat	0.00	0.00	0.00
209	Autres engagements	-19'350.00	-3'600.00	-22'950.00
<b>22</b>	<b>DETTES A MOYEN ET LONG TERME</b>	<b>-39'174'016.00</b>	<b>6'987'159.00</b>	<b>-32'186'857.00</b>
221	Emprunts bancaires	-37'081'694.00	6'614'076.00	-30'467'618.00
222	Emprunts LIM	-1'774'722.00	355'483.00	-1'419'239.00
223	Crédits d'investissement forestiers	-17'600.00	17'600.00	0.00
229	Autres dettes	-300'000.00	0.00	-300'000.00
<b>23</b>	<b>ENGAGEMENTS ENVERS D'AUTRES ENTITES</b>	<b>-9'649.20</b>	<b>0.00</b>	<b>-9'649.20</b>
<b>24</b>	<b>PROVISIONS</b>	<b>-2'813'419.73</b>	<b>-838'789.00</b>	<b>-3'652'208.73</b>
240	Compte de fonctionnement	-2'784'219.73	-867'989.00	-3'652'208.73
241	Compte des investissements	-29'200.00	29'200.00	0.00
<b>25</b>	<b>PASSIFS TRANSITOIRES</b>	<b>-75'082.60</b>	<b>-500'153.95</b>	<b>-575'236.55</b>
<b>28</b>	<b>RESERVES</b>	<b>-8'237'629.17</b>	<b>-2'828'007.00</b>	<b>-11'065'636.17</b>
280	Réserves obligatoires	-3'110'837.81	-2'832'322.00	-5'943'159.81
282	Autres réserves	-5'126'791.36	4'315.00	-5'122'476.36
<b>29</b>	<b>CAPITAL PROPRE</b>	<b>-5'094'371.74</b>	<b>-2'156'420.52</b>	<b>-7'250'792.26</b>

Le bilan représente une photographie de la situation des biens (les actifs) et des engagements communaux (les passifs) au 31 décembre de l'année d'exercice.

En plus des éléments déjà spécialement développés dans le message (situation des débiteurs, les provisions, les emprunts bancaires, les investissements, les mouvements sur les réserves), le bilan au 31.12.2020 présenté ci-dessus appelle les commentaires généraux suivants :

- 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 !
- Les amortissements supplémentaires n'étant désormais plus possibles, les investissements nets sont inscrits à l'actif du bilan (rubrique « Investissements »).
- Les emprunts bancaires sont en diminution de près de Fr. 6'600'000.00 en raison du remboursement pour près de 6'000'000.00 d'emprunts au cours de l'exercice 2020.
- La progression des provisions correspond pour l'essentiel à l'estimation du rabais fiscal octroyé sur les impôts 2020.
- Selon les règles MCH2, aucun prélèvement n'a été opéré sur les réserves disponibles. Leur progression correspond aux taxes EP et EU versées aux réserves de ces chapitres.
- L'augmentation de la fortune communale de Fr. 2'156'420.52 correspond au bénéfice net de l'exercice 2020.

Pour encore plus de détails en ce qui concerne les chiffres, voir l'annexe 8.

## E. Engagements hors bilan au 31.12.2020

<b>Part aux dettes des associations intercommunales</b>	<b>Montant</b>
Association du cycle d'orientation de la Sarine-Campagne et du Haut-Lac français	2'568'998.00
Association régionale pour l'épuration des eaux usées des bassins versants de la Glâne et de la Neirigue	2'284'058.00
Réseau Santé de la Sarine	1'079'551.00

<b>Garanties et cautions</b>	<b>Montant</b>
Home médicalisé du Gibloux	11'747'770.00
Service Social du Gibloux, garanties de loyers accordées	6'297.00
Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat de Fribourg (chiffre au 31.12.2019)	3'319'522.00
Banque Cantonale de Fribourg, pour Société des remontées mécaniques La Berra SA, construction du nouveau télémixte	349'348.00
FC Estavayer-le-Gibloux, cautionnement agrandissement du bâtiment abritant vestiaires et buvette	281'600.00
FC Bas-Gibloux, cautionnement réalisation vestiaires	300'000.00

<b>Total</b>	<b>21'937'144.00</b>
--------------	----------------------

Voir également l'annexe 9.

## **F. Annexes**

1. Commune de Gubloux – Analyse du budget 2020, Situation financière / Capacité d'investissement 2015-2019 et Indicateurs financiers 2019.
2. Contrôle de l'endettement du SCom au 31.12.2019
3. Estimation des recettes fiscales 2020 et 2021 – Communiqués du SCC
4. Comptes de résultats 2020 par chapitre
5. Comptes de résultats 2020 par nature
6. Emprunts bancaires, état au 31.12.2020 – Tableau et graphique
7. Comptes des investissements 2020 par chapitre
8. Bilan au 31.12.2020
9. Engagements hors bilan au 31.12.2020
10. Projets d'investissements, décomptes finaux au 31 décembre 2020
11. Projets d'investissements, situations au 31 décembre 2020
12. Inventaires et valeurs des bâtiments et véhicules communaux au 31 décembre 2020