



Commune de
Gibloux

MESSAGE DU CONSEIL COMMUNAL

A L'INTENTION

DU CONSEIL GÉNÉRAL

COMPTES 2016

Fonctionnement

Investissements

Bilan

Objet	Comptes 2016 Message au Conseil général
Date	27 avril 2017
Auteur	Service des finances – J. Crausaz

Table des matières**A. Comptes 2016 – en résumé**

1. Introduction	3
1.1 Commentaires généraux	3
1.2 Evolution de la comptabilité analytique	3
1.3 Modifications et mise à jour du plan comptable.....	3
1.4 Contenu et présentation du message.....	4
2. Comptes 2016 en bref	5
2.1 Comptes de fonctionnement 2016.....	5
2.2 Comptes des investissements 2016.....	6
2.3 Bilan au 31.12.2016.....	6

B. Comptes de fonctionnement 2016

1. Répartition par chapitre	7
1.1 Les chiffres.....	7
1.2 Commentaires généraux par chapitre	9
1.2.1 Enseignement et formation	9
1.2.2 Affaires sociales.....	9
1.2.3 Protection et aménagement de l'environnement	9
1.2.4 Economie publique	10
1.2.5 Finances et impôts.....	10
2. Répartition par nature	11
2.1 Récapitulation des charges par nature.....	11
2.2 Récapitulation des produits par nature.....	12
2.3 Commentaires généraux par nature.....	13
2.3.1 Frais de personnel.....	13
2.3.2 Biens, services, marchandises.....	14
2.3.3 Frais d'entretien.....	14
2.3.4 Frais financiers	15
2.3.5 Charges et recettes cantonales et intercommunales.....	17
2.3.6 Aides individuelles	17
2.3.7 Recettes fiscales.....	17
2.3.8 Assurances.....	19
2.3.9 Contributions de la commune d'Hauterive.....	20
2.3.10 Débiteurs	21
2.3.11 Autres imputations internes	22
2.3.12 Dépenses non spécifiées.....	22

2.4	Charges et recettes particulières	23
2.4.1	Provisions	23
2.4.2	Mouvement sur les réserves	23
2.4.3	Amortissements supplémentaires	24
2.4.4	Assainissement du bilan et des transitoires des anciennes entités	25
3.	Comptes de fonctionnement 2016 - Commentaires de détails	26
3.1	Administration	26
3.2	Ordre public	28
3.3	Enseignement et formation	31
3.4	Culture, sports et loisirs	36
3.5	Santé	39
3.6	Affaires sociales	39
3.7	Transports et communications	42
3.8	Protection et aménagement de l'environnement	44
3.9	Economie publique	49
3.10	Finances et impôts	51
C.	Comptes des investissements 2016	
1.	Situation financière de la commune au 31.12.2015 (rappel)	54
2.	Comptes des investissements 2016 – en bref	55
2.1	Récapitulation par chapitre	55
2.2	Résultats par catégorie de projets	55
3.	Commentaires par chapitre	56
3.1	Introduction	56
3.2	Nouveaux comptes	56
3.3	Transports et communications	56
3.4	Protection et aménagement de l'environnement	57
3.5	Finances et impôts	58
4.	Situation financière des projets au 31.12.2016	59
4.1	Commentaires	59
4.2	Décompte final pour des projets terminés avant le 31.12.2015	59
4.3	Décompte final pour des projets terminés en 2016	60
4.4	Situation financière pour les projets en cours	61
D.	Bilan	
1.	Bilan d'ouverture consolidé au 1.01.2016	62
2.	Assainissement du bilan au 31.12.2016	62
3.	Bilan au 31.12.2016 - les chiffres résumés	66
E.	Engagements hors bilan au 31.12.2016	68
F.	Annexes	69

A. Comptes 2016 - En résumé

1. Introduction

1.1 Commentaires généraux

La préparation durant l'année 2016 des budgets 2016 et 2017 de la commune fusionnée a déjà permis de procéder, par le biais de la mise en place d'un nouveau plan comptable, à la fusion des comptes de fonctionnement et d'investissements des huit entités (cinq communes, ACG, GABG et CFGN) pour former les comptes de Gubloux.

Comme nous l'avons déjà indiqué, le bouclage des comptes 2016 constitue la dernière étape de cette intégration. L'agrégation des huit bilans en un bilan consolidé dresse l'inventaire des patrimoines financiers et administratifs ainsi que des engagements financiers de la commune. Le résultat de cette opération et le bouclage des comptes 2016 nous ont convaincu de procéder à un assainissement du bilan consolidé afin de donner à la commune fusionnée une base de départ saine et plus claire en ce qui concerne sa situation financière.

Nous l'avons également indiqué, le budget 2016 défini et approuvé par les nouvelles autorités au mois de juin 2016, principalement basé sur la prise en compte des budgets exprimés par les anciennes entités, était nécessairement rempli d'incertitudes.

Les résultats du bouclage des comptes 2016 confirment cette analyse. Les comptes de fonctionnement bouclent avec un excédent brut de produits de Fr. 1'545'000.00, pour une part importante dû à des postes de dépenses quelque peu surévalués. Les comptes d'investissements bouclent avec des charges nettes inférieures de près de 5.9 MFrs par rapport au budget dû principalement à une évaluation optimiste de l'avancement des projets et au report de quelques projets.

1.2 Evolution de la comptabilité analytique

Entre le budget et les comptes, la comptabilité analytique a été complétée sur les points suivants :

- Frais de formation : contrairement à la règle retenue pour le budget (centralisation des frais sous le compte 020.309.00), les frais de formation ont été ventilés sur les centres de charges concernés (comptes *chap.309.00*).
- Assurances : nous avons pu ventiler l'essentiel des primes d'assurances véhicules sur les divers centres de charges concernés (comptes *chap.318.30*), le solde étant inscrit sous le chapitre 630 « Véhicules édilitaires ».
- Les travaux du SFor pour d'autres services de la commune sont valorisés par imputations internes.
- Les copeaux de chauffage produits par le SFor pour les besoins des chaufferies communales sont valorisés par imputations internes.

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

1.3 Modifications et mise à jour du plan comptable

Stand tir de Vuisternens-en-Ogoz

Contrairement à la règle retenue pour le budget, la commune ne verse pas une participation globale aux frais d'exploitation du stand (montant prévu au compte 150.365.00), mais prend en charge directement les frais d'entretien (comptes 150.314.00 et 314.30).

Service des forêts

Le service des forêts a souhaité disposer de plus de rubriques comptables pour mieux préciser le type de dépenses ainsi que le type de bois commercialisés (comptes 810.435.50 à 53).

Nouveaux comptes

La proposition de budget a été établie sur la base des chiffres fournis par les conseils communaux des anciennes communes et par les comités de direction de l'ACG, du GABG et de la CFGN pour leur budget de fonctionnement 2016.

Le degré de précision du nouveau plan comptable étant plus élevé que celui d'une partie au moins des anciennes entités et comme l'on pouvait s'y attendre, certaines dépenses ont rendu nécessaire l'ouverture de nouveaux comptes.

Comptes non utilisés

Dans la plupart des cas, les comptes non utilisés correspondent à des changements respectant la classification fonctionnelle du plan comptable suite à des précisions obtenues en cours d'exercice sur l'affectation des montants. Des explications complémentaires sont données compte par compte dans le chapitre B - paragraphe 3 du présent message.

1.4 Contenu et présentation du message

Pour les lecteurs seulement intéressés aux résultats globaux, les résultats généraux des comptes 2016 sont présentés en bref au chapitre 2 ci-dessous.

Pour le reste, le présent message contient toutes les informations nécessaires à la compréhension des opérations comptables appliquées pour le bouclage et des explications détaillées par compte pour les principales différences entre le budget et les comptes 2016.

Suite aux remarques exprimées sur la lisibilité des tableaux de comptes publiés avec les projets de budgets, nous avons renoncé à faire figurer les commentaires avec les rubriques comptables. Les informations complémentaires relatifs aux comptes figurent désormais dans le message : chapitre B - paragraphe 3 pour les comptes de fonctionnement et chapitre C - paragraphe 3 pour les comptes d'investissements.

Comme pour beaucoup d'opérations durant les premières d'existence de la commune fusionnée, ce document est une première pour le Service des finances. Toutes vos remarques sont les bienvenues pour nous permettre d'améliorer la présentation des comptes communaux à l'avenir.

2. Comptes 2016 en bref

2.1 Comptes de fonctionnement 2016

	Comptes 2016		Budget 2016	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Chiffres bruts	40'633'541.11	42'178'718.09	35'805'922.00	35'427'743.00
Imputations internes	3'532'959.75	3'532'959.75	3'347'302.00	3'347'302.00
Chiffres nets	37'100'581.36	38'645'758.34	32'458'620.00	32'080'441.00
Excédent brut de produits/charges	1'545'176.98			378'179.00
Amortissements obligatoires	1'610'882.20			
Attributions/Prélèvements sur les réserves non-obligatoires	10'662.00	266'706.60	10'000.00	332'500.00
Cash flow de l'exercice 2016	2'900'014.58		-700'679.00	
Assainissement et transferts au bilan				
Gains comptables		2'132'825.60		
Attributions/Prélèvements sur les réserves	2'132'825.60	4'016'359.98		
Amortissements supplémentaires	4'016'359.98			
Total	6'149'185.58	6'149'185.58		
Chiffres nets après opérations de transferts au bilan	30'951'395.78	32'496'572.76	32'458'620.00	32'080'441.00
Amortissements supplémentaires	1'484'669.04			
Total	32'436'064.82	32'496'572.76	32'458'620.00	32'080'441.00
Excédent net de produits/charges	60'507.94			378'179.00

Les comptes de fonctionnement 2016, premier exercice comptable de la commune fusionnée, peuvent être considérés comme excellents. Des produits à la hauteur du budget et un ensemble de charges moins élevées que prévu, permettent de dégager un **excédent de produits avant amortissements supplémentaires de Fr. 1'545'176.98** alors que le budget prévoyait un excédent de charges de Fr. 378'179.00.

Ce résultat confirme que le budget 2016 de la commune fusionnée s'inscrivait très largement dans la continuité de la gestion des anciennes entités tant du point de vue des charges que des produits. En effet, au bouclage des comptes 2015, l'excédent de produits avant amortissements supplémentaires et réserves non-obligatoires s'élevait pour les cinq anciennes communes à un total de Fr. 2'003'874.46.

2.2 Comptes des investissements 2016

	Comptes 2016		Budget 2016	
	Charges	Produits	Charges	Produits
Recettes d'investissement : taxes, ventes et autres contributions		3'615'428.25		2'948'100.00
Soldes anciens projets	44'554.50			
Projets terminés en 2016	1'685'772.30	90'370.25	1'680'400.00	114'000.00
Projets en cours	6'248'962.55	240'445.75	10'405'000.00	343'000.00
Projets reportés			1'235'000.00	
Total	7'979'289.35	3'946'244.25	13'320'400.00	3'405'100.00
Résultat (excédent de charges)		4'033'045.10		9'915'300.00

Les comptes des investissements 2016 bouclent avec un excédent de charges de près de Fr. 5'900'000.00 inférieur aux prévisions budgétaires. Cet écart est principalement dû au retard dans la facturation et/ou dans la réalisation de certains projets (env. Fr. 4'000'000.00) et au report d'autres projets pour un montant de Fr. 1'235'000.00.

2.3 Bilan au 31.12.2016

Le bilan consolidé au 1.01.2016 a été obtenu par agrégation des bilans de cinq anciennes communes, de l'ACG, du GABG et de la CFGN.

Nous avons mis à profit le bouclage du premier exercice comptable de la commune fusionnée pour définir un bilan initial représentant une nouvelle référence pour l'évaluation du patrimoine et des engagements de la nouvelle commune.

	Bilan au 01.01.2016	Mouvement	Bilan au 31.12.2016
Actifs	56'473'823.64	-138'503.81	56'335'319.83
Patrimoine financier			
Disponibilités	3'952'317.83	2'693'245.53	6'645'563.36
Avoirs	4'995'662.55	-8'677'312.84	-3'681'650.29
Placements	2'380'853.65	-1'730'702.90	650'150.75
Actifs transitoires	7'447'921.38	8'459'085.92	15'907'007.30
Patrimoine administratif			
Investissements	37'697'068.23	-882'819.52	36'814'248.71
Passifs	-56'473'823.64	138'503.81	-56'335'319.83
Engagements			
Engagements courants	-1'952'024.47	216'366.67	-1'735'657.80
Dettes à court terme	-217'545.80	217'545.80	0.00
Dettes à moyen et long terme	-39'706'041.00	-3'937'645.00	-43'643'686.00
Engagements particuliers	-9'649.20	0.00	-9'649.20
Provisions	-1'329'070.41	43'368.88	-1'285'701.53
Passifs transitoires	-1'910'907.14	1'453'262.24	-457'644.90
Réserves	-6'376'123.34	2'206'113.16	-4'170'010.18
Fortune	-4'972'462.28	-60'507.94	-5'032'970.22

B. Comptes de fonctionnement 2016

1. Répartition par chapitre

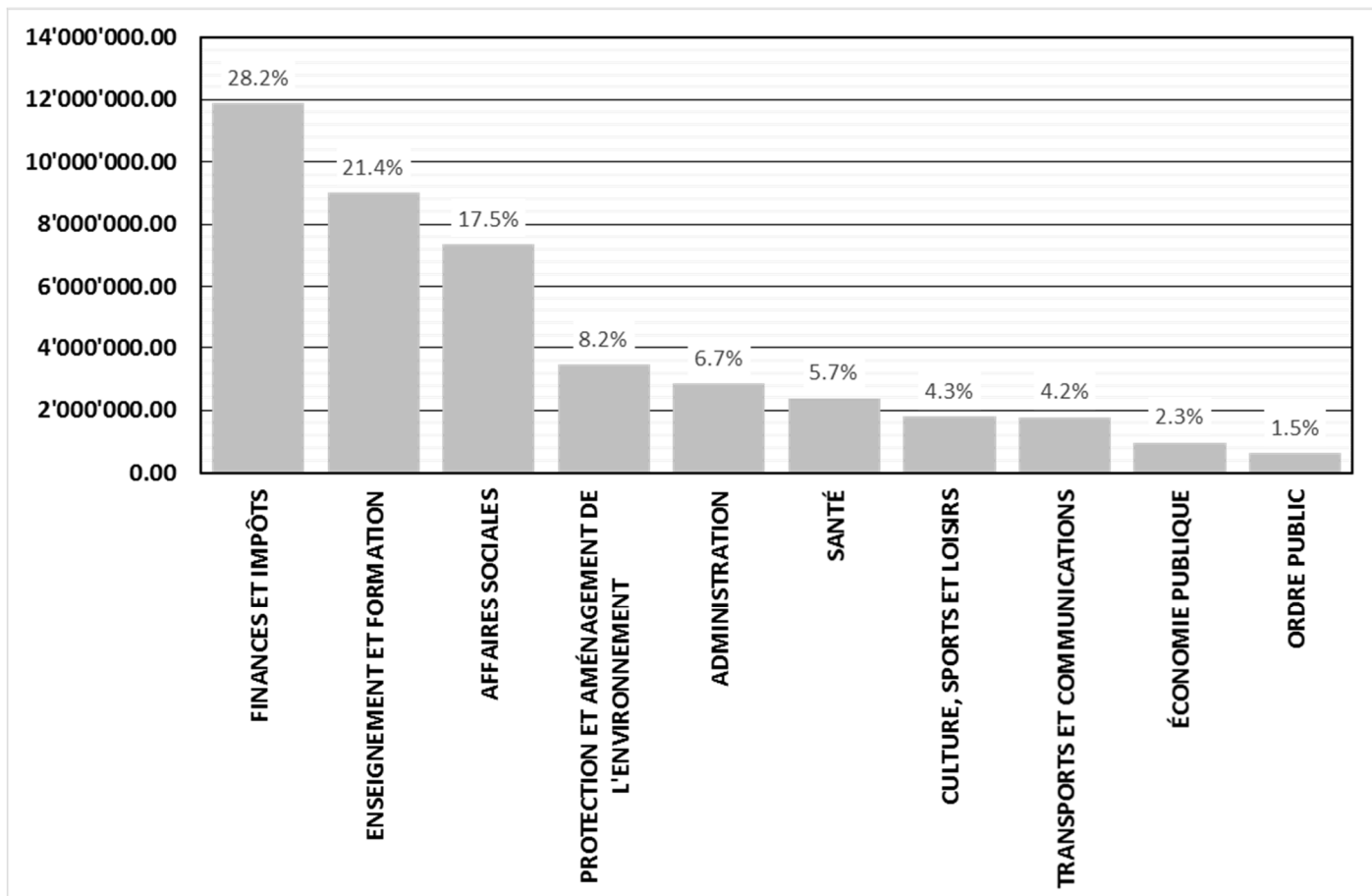
1.1 Les chiffres

	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Administration	2'842'156.90	88'270.90	2'858'140.00	27'600.00	-76'654.00
Ordre public	616'883.88	345'707.23	595'765.00	243'650.00	-80'938.35
Enseignement et formation	9'003'468.20	979'641.70	9'370'482.00	880'319.00	-466'336.50
Culture, sports et loisirs	1'809'753.20	481'124.70	1'550'699.00	239'121.00	17'050.50
Santé	2'395'183.10	119'668.90	2'394'003.00	60'000.00	-58'488.80
Affaires sociales	7'363'778.02	3'964'568.74	8'197'680.00	4'571'502.00	-226'968.72
Transports et communications	1'787'392.58	162'944.15	1'879'134.00	180'200.00	-74'485.57
Protection et aménagement de l'environnement	3'453'515.75	2'884'907.55	3'656'939.00	2'939'284.00	-149'046.80
Economie publique	975'800.18	1'738'078.88	967'012.00	1'511'350.00	-217'940.70
Finances et impôts	11'870'278.34	31'413'805.34	4'336'068.00	24'774'717.00	895'122.00
Total brut	42'118'210.15	42'178'718.09	35'805'922.00	35'427'743.00	-438'686.94
Excédent produits/charges	60'507.94			378'179.00	
Imputations internes	3'532'959.75	3'532'959.75	3'347'302.00	3'347'302.00	
Total net	38'585'250.40	38'645'758.34	32'458'620.00	32'080'441.00	
Excédent par rapport aux produits nets	0.16%			1.18 %	

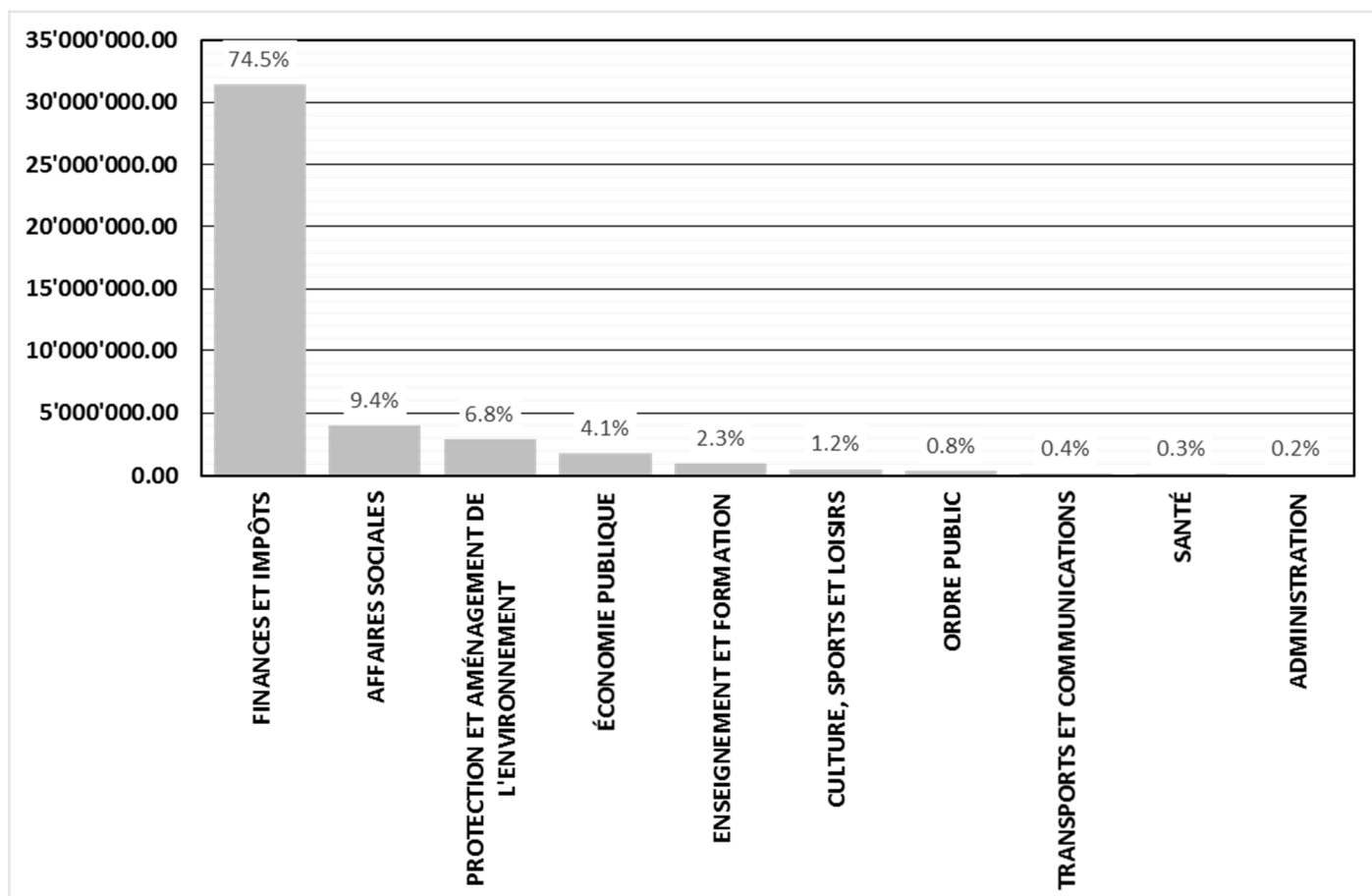
Afin de chiffrer les écarts entre les comptes et le budget 2016, la colonne « Ecart net » contient les augmentations de charges nettes ou les diminutions de produits nets (signe +) respectivement les diminutions de charges nettes ou les augmentations de produits nets (signe -).

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

Répartition des charges par chapitre en %



Répartition des produits par chapitre en %



1.2 Commentaires généraux par chapitre

Pour les chapitres présentant des écarts importants entre budget et les comptes 2016, vous trouvez ci-dessous la liste des principaux centres de charges dont les différences sont à l'origine des écarts constatés.

Pour les commentaires de détails, voir sous point 3 ci-dessous.

1.2.1 Enseignement et formation

L'écart favorable d'environ Fr. 466'000.00 est principalement dû à :

	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
Achat de fournitures scolaires	118'376.45		162'500.00		-44'123.55
Prestations de tiers, transports scolaires	76'111.65		105'500.00		-29'388.35
Participation aux dépenses cantonales écoles primaires	1'981'213.40		2'051'299.00		-70'085.60
Participation écoles du cycle d'orientation	2'369'402.10		2'504'041.00		-134'638.90
Accueil extrascolaire	466'269.45	286'157.45	441'199.00	211'700.00	-49'387.00
Bâtiments scolaires	1'134'140.65	223'354.60	1'202'796.00	198'000.00	-94'009.95

1.2.2 Affaires sociales

L'écart favorable d'environ Fr. 227'000.00 est principalement dû à :

	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
Structures d'accueil de la petite enfance	525'404.05	139'448.75	669'773.00	171'000.00	-112'817.70
Aide sociale	350'652.85		278'722.00	116'502.00	188'432.85
Service social du Gibloux	4'751'881.87	3'815'185.69	5'526'180.00	4'273'000.00	-316'483.82

1.2.3 Protection et aménagement de l'environnement

L'écart favorable d'environ Fr. 150'000.00 est principalement dû à :

	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
Gestion des déchets	735'483.60	565'152.25	779'914.00	572'200.00	-37'382.65
Aménagement du territoire	116'777.35	3'516.00	208'978.00	34'000.00	-61'716.65
Constructions	197'266.35	132'554.00	231'160.00	78'400.00	-88'047.65

Equilibre des comptes environnementaux

Conformément à la loi, les comptes Approvisionnement en eau (comptes 700) et Protection des eaux (comptes 710) seront strictement équilibrés (arrondis au centime) avec prélèvement ou versement à la réserve selon le résultat.

1.2.4 Economie publique

L'écart favorable d'environ Fr. 218'000.00 est principalement dû à :

	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
Forêts	835'714.13	904'295.63	801'803.00	680'500.00	-189'884.50
Energie	19'834.80		37'800.00	12'500.00	-5'465.20
Gravières		735'096.65		728'000.00	-7'096.65

1.2.5 Finances et impôts

L'écart défavorable d'environ Fr. 895'000.00 est principalement dû :

	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
Impôts	232'274.80	20'294'750.62	217'000.00	19'848'500.00	-430'975.82
Intérêts et amortissements	2'311'530.69	2'132'771.00	2'293'732.00	2'038'252.00	-76'720.31
Complexe communal Farvagny	777'438.45	608'443.70	864'600.00	619'650.00	-75'955.25
Complexe communal Rossens	102'162.40	57'200.00	125'128.00	57'300.00	-22'865.60
Amortissements supplémentaires	1'484'669.04				+1'484'669.04

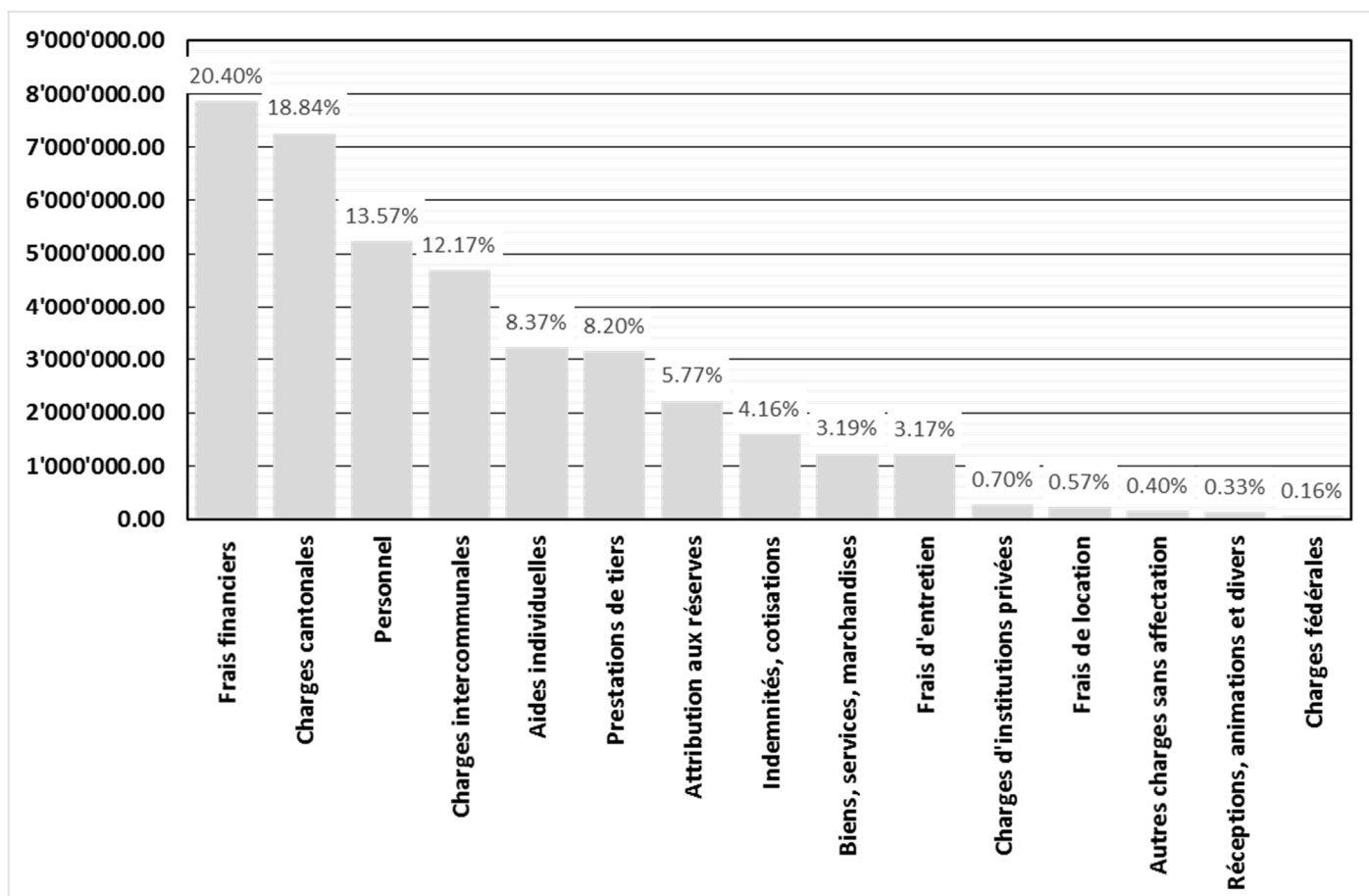
Il convient de noter que sans le poste « Amortissements supplémentaires » qui représente l'affectation du bénéfice brut de l'exercice, le chapitre présente un écart favorable par rapport au budget de près de Fr. 600'000.00 principalement dû à un excédent favorable des chapitres impôts et frais financiers de plus de Fr. 500'000.00.

2. Répartition par nature

2.1 Récapitulation des charges par nature

Rubrique	Comptes no	Comptes 2016	Budget 2016	Ecart Fr.	Ecart %
Personnel	300 à 309	5'231'816.35	5'236'128.00	-4'311.65	-0.08%
Biens, services, marchandises	310 à 313	1'231'849.74	1'589'802.00	-357'952.26	-22.52%
Frais d'entretien	314 et 315	1'222'932.90	1'722'388.00	-499'455.10	-29.00%
Frais de location	316	219'799.90	199'085.00	20'714.90	10.41%
Réceptions, animations et divers	317	127'647.26	190'180.00	-62'532.74	-32.88%
Prestations de tiers	318	3'160'329.19	3'191'418.00	-31'088.81	-0.97%
Indemnités, cotisations	319	1'602'031.00	1'589'440.00	12'591.00	0.79%
Frais financiers (intérêts, amortissements)	321 à 332	7'864'782.04	2'335'031.00	5'529'751.04	
Autres charges sans affectation	349	182'305.03	0.00	182'305.03	
Participation aux charges fédérales	350	60'390.00	64'000.00	-3'610.00	-5.64%
Participation aux charges cantonales	351	7'264'898.30	7'393'226.00	-128'327.70	-1.74%
Participation aux charges intercommunales	352	4'693'745.10	4'497'972.00	195'773.10	4.35%
Participation aux charges d'institutions privées	365	268'610.55	334'475.00	-65'864.45	-19.69%
Aides individuelles	366	3'227'360.20	4'105'475.00	-878'114.80	-21.39%
Attribution aux réserves	380 à 382	2'226'752.84	10'000.00	2'216'752.84	

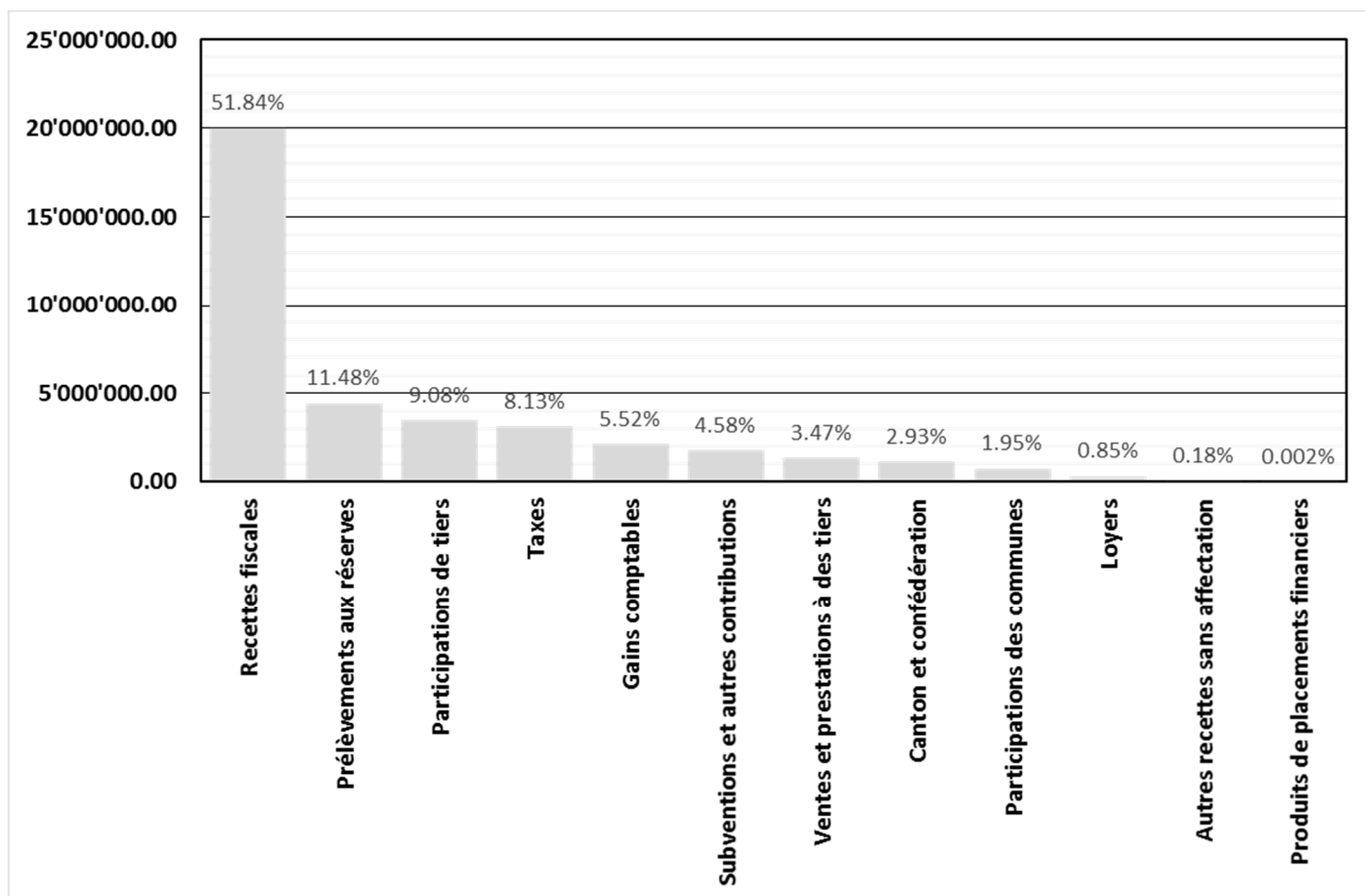
Répartition des charges par nature en %



2.2 Récapitulation des produits par nature

Rubrique	Comptes no	Comptes 2016	Budget 2016	Ecart Fr.	Ecart %
Recettes fiscales	400 à 420	20'033'047.60	19'327'500.00	705'547.60	3.65%
Produits de placements financiers	422	950.00		950.00	
Loyers	423 et 427	327'846.25	366'350.00	-38'503.75	-10.51%
Gain comptables	424	2'133'140.75		2'133'140.75	
Taxes	430 à 434	3'142'634.50	3'065'380.00	77'254.50	2.52%
Vente de produits et prestations à des tiers	435	1'340'253.38	1'328'804.00	11'449.38	0.86%
Participations de tiers	436 à 441	3'508'133.84	3'216'420.00	291'713.84	9.07%
Autres recettes sans affectation	449	69'161.14		69'161.14	
Participations du canton et de la confédération	451	1'131'475.60	1'592'066.00	-460'590.40	-28.93%
Participations des communes	452	752'265.25	861'571.00	-109'305.75	-12.69%
Subventions et autres contributions	460 à 462	1'770'815.00	1'865'850.00	-95'035.00	-5.09%
Prélèvements aux réserves	480 et 482	4'436'035.03	456'500.00	3'979'535.03	

Répartition des produits par nature en %



2.3 Commentaires généraux par nature

2.3.1 Frais de personnel

Statistique de la dotation du personnel communal en 2016

Service	Budget 2016		Comptes 2016		Commentaires
	Pers.	ept	Pers.	ept	
Secrétariat général	6.5	4.83	9	4.33	- 0.5 ept -> CDH
Finances	8	4.35	8	4.35	
Contrôle de l'habitant, Guichet, Agence AVS	4.5	2.6	5	3.1	+ 0.5 <- SGen
Administration scolaire & AES	2	0.9	10	2.03	patrouilleurs scolaires, cours de piscine et informatique école inscrits sous divers au budget
Service social	8.5	5.8	8	5.8	
Service des curatelles	2.5	1.34	3	1.3	
Bibliothèque	4	1.89	5	1.65	
Accueil extrascolaire	9	3.08	9	3.08	
Forêts	7	5.52	7	5.59	
Divers	9	1.61	1	0.5	
Service technique	53	18.03	56	19.36	
<i>Administration</i>	3	2.35	3	3.05	
<i>Constructions</i>	3	2.7	3	2	
<i>Adduction d'eau</i>	3	0.58	3	0.58	
<i>Bâtiments</i>	20	7.16	18	8.12	
<i>Edilité</i>	10	3.7	13	4.17	
<i>Déchetterie</i>	14	1.54	16	1.44	
Total	114	49.95	117	51.09	

Remarques

- La dotation figurant dans la colonne « Comptes 2016 » tient compte des corrections de calcul de la dotation par rapport au budget.
- Le taux d'activité pris en compte pour une personne engagée en cours d'année est calculé au prorata de la durée d'engagement (à titre d'exemple 0.25 ept pour un employé à plein temps sur 3 mois).
- Le taux d'activité du personnel employé à l'heure a été converti en ept sur la base de 1850 heures/année.

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

La situation actuelle du paramétrage du logiciel de gestion du personnel ne permet 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 début 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

L'ensemble des charges de personnel temporaire engagé sur contrat avec une société de travail temporaire a été mis en charge du compte 021.318.42 pour le personnel administratif et 620.318.42 pour le personnel d'exploitation. Les montants ne sont pas répartis dans les centres de charges par imputation interne.

Masse salariale 2016

Pour les comptes 2016, la masse salariale totale est de près de Fr. 4'000'000.00, soit près de + Fr. 70'000.00 par rapport au budget 2016, soit + 1.8 %.

Charges sociales et couverture d'assurances maladie et accident

Aux comptes 2016, les charges sociales employeur s'élèvent à près de Fr. 520'000.00, soit près de + Fr. 33'000.00 par rapport au budget 2016, soit + 6.8 %.

Caisse de pension

Aux comptes 2016, les charges relatives à la LPP s'élèvent à près de Fr. 283'000.00, soit près de - Fr. 9'000.00 par rapport au budget 2016, soit - 3 %.

2.3.2 Biens, services, marchandises

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 360'000.00 inférieures au budget (- 22.52 %). Cette importante économie se répartit de la manière suivante :

Fournitures (administration, écoles)	- Fr.	63'000.00	
Achat de mobilier et de machines	- Fr.	121'000.00	budget surévalué, achats reportés
Frais d'électricité et d'énergie	- Fr.	118'000.00	budget surévalué, les copeaux sont produits par le SFor
Achat de matériel et produits divers	- Fr.	55'000.00	

2.3.3 Frais d'entretien

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 500'000.00 inférieures au budget (- 29 %). Cette importante économie se répartit de la manière suivante :

Bâtiments	- Fr.	84'000.00	
Terrains de sports et places	- Fr.	127'000.00	reports et abandons de projets
Routes et chemins	- Fr.	104'000.00	
Autres infrastructures	- Fr.	176'000.00	principalement sur les frais des chapitres EP (700), EU (710) et déchets (720)

2.3.4 Frais financiers

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 contrôles d'endettement des anciennes entités ont été mis à jour en collaboration avec le SCom. Sur cette base, le calcul définitif des amortissements obligatoires 2016 a été établi. Les différences par rapport au budget sont les suivantes :

Ancienne entité	Projet	Amortissement selon Budget 2016	Amortissement après correction Comptes 2016	Commentaires
CM	Assainissement EU centre village	2'080.00	0.00	Après analyse par le SCom
CM	Extension collecteur Pré-du-Puits	1'183.00	0.00	
CM	Raccordement EU La Perrausa	700.00	0.00	
CM	Révision du PAL	0.00	9'920.00	
CM	Etude faisabilité STEP	2'550.00	0.00	
FA	Mise en séparatif Poya - Grand-Clos	0.00	68'815.00	
FA	Etude de circulation	0.00	10'500.00	
FA	Crédit étude agrandissement du complexe communal	0.00	7'500.00	
FA	Mise en séparatif Route de Fribourg	3'400.00	2'825.00	
LG	Rénovation bâtiments, place de jeux	0.00	5'045.00	
	Total	9'913.00	104'605.00	soit + Fr. 94'692.00
FA	Participation BRG	1'260.00	0.00	Totalement amortis au bilan
LG	Rénovation mur cimetière Villarlod	2'450.00	0.00	
VO	Participation BRG	270.00	0.00	
VO	Participation BRG	252.00	0.00	
VO	Mise à niveau réseau Swisscom	3'570.00	0.00	
VO	Système Lorno	9'835.00	0.00	
VO	Aménagement local service feu	405.00		
	Total	18'042.00	0.00	soit - Fr. 18'042.00
VO	Infrastructures Verné (LIM)	10'300.00	10'300.00	Totalement amortis au bilan
VO	Infrastructures Verné (LIM)	10'300.00	10'300.00	
VO	Infrastructures Verné (LIM)	16'200.00	16'200.00	Le total est affecté à l'amortissement du compte général EU
VO	Infrastructures Verné (LIM)	16'200.00	16'200.00	
VO	Infrastructures Verné (LIM)	15'120.00	15'120.00	
CFGN	Centre forestier	10'000.00	10'000.00	Ces investissements ne font pas partie du contrôle de l'endettement supervisé par le SCom.
CFGN	Machines et équipements	6'580.00	6'580.00	
CFGN	Tracteur forestier Valtra N113	0.00	16'500.00	
	Total	84'700.00	101'200.00	soit + Fr. 16'500.00
	Total amortissements Compte 940.330	1'517'732.00	1'610'882.20	soit + Fr. 93'150.20

b) Intérêts des dettes

Dettes bancaires totales (emprunts à terme) 31.12.2015	Fr.	36'179'162.00
Dettes bancaires totales (emprunts à terme) 31.12.2016	Fr.	40'375'115.00
Charge annuelle totale d'intérêts 2016	Fr.	675'000.00

Taux d'intérêts moyen calculé sur la base de la dette bancaire moyenne : 1.77 %

Les charges d'intérêts inscrites par imputations internes dans les divers centres de charges sont calculées à un taux moyen de 1.80 % sur la dette résiduelle au 31.12.2015 figurant dans le tableau du contrôle de l'endettement établi par le Service des communes.

La charge totale des intérêts pour 2016 (compte no 940.322.00) comprend les intérêts intercalaires pour les projets en cours en 2016 pour un montant de près de Fr. 170'000.00.

c) Tableau des imputations internes des intérêts et des amortissements

Compte	Centre de coûts	Comptes 2016		Budget 2016	
		Intérêts	Amortiss. obligatoire	Intérêts	Amortiss. obligatoire
021.390	Administration	0.00	0.00	1'230.00	13'405.00
140.390	Police du feu	4'754.40	27'436.00	5'490.00	27'841.00
160.390	Protection civile	1'167.80	3'141.00	1'300.00	3'141.00
2940.390	Ecole CM	8'927.10	32'346.00	9'920.00	32'346.00
2942.390	Ecole LG	51'592.10	162'636.00	54'380.00	157'591.00
2943.390	Ecole RO	34'728.90	116'870.00	38'600.00	116'870.00
2944.390	Ecole VO	5'149.20	14'700.00	5'720.00	14'700.00
3010.390	La Tuffière CM	82'333.80	173'700.00	71'500.00	173'700.00
342.390	Infrastructures sportives	3'369.70	13'911.00	3'750.00	13'911.00
305.390	Bibliothèques	0.00	0.00	340.00	1'782.00
620.390	Routes	30'715.50	178'628.00	34'020.00	173'608.00
6210.390	Bâtiment édilitaire RO	6'021.80	17'304.00	6'690.00	17'304.00
650.390	Trafic régional	115.20	2'400.00	0.00	2'400.00
700.390	Eau potable	40'889.10	129'170.00	45'460.00	129'170.00
710.390	Epuration	49'978.30	183'202.00	38'630.00	115'995.00
720.390	Déchets	6'573.00	33'233.00	7'310.00	33'233.00
740.390	Cimetière	469.00	2'200.00	1'190.00	4'650.00
750.390	Endiguements	3'916.70	6'693.00	4'350.00	6'693.00
790.390	Aménagement du territoire	1'784.40	18'920.00	1'980.00	9'000.00
801.390	Alpages	673.50	4'770.00	750.00	4'770.00
810.390	Forêts	2'554.20	25'360.00	770.00	8'860.00
811.390	Bâtiment forestier VO	7'674.90	10'000.00	8'730.00	10'000.00
9420.390	Ferme d'Illens	8'174.00	9'152.20	9'080.00	9'152.00
9428.390	Terrains patrimoine financier	4'720.70	88'920.00	5'250.00	88'920.00
9430.390	Complexe FA	128'172.80	299'964.00	142'430.00	292'464.00
9431.390	Complexe RO	15'585.60	52'106.00	17'320.00	52'106.00
9441.390	Ancienne école VI	3'899.80	4'120.00	4'330.00	4'120.00
	Total	503'941.50	1'610'882.20	520'520.00	1'517'732.00

2.3.5 Charges et recettes cantonales et intercommunales

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

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
351	Charges cantonales	7'264'898.30		7'393'226.00		-128'327.70
352	Charges intercommunales	4'693'745.10		4'497'972.00		195'773.10

Soit une augmentation globale de charges de Fr. 67'445.40 par rapport au budget.

Pour les comptes 2016, ces charges (au total env. 12 MFr.) représentent 38.6 % des charges communales nettes.

2.3.6 Aides individuelles

Les charges de cette rubrique sont près de Fr. 880'000.00 inférieures au budget (- 21.4 %).

Cette importante économie se répartit de la manière suivante :

Subvention PC	+ Fr.	76'500.00
Subventions aux crèches	- Fr.	175'000.00
Frais d'assistance	- Fr.	770'000.00

2.3.7 Recettes fiscales

a) Estimation des recettes des impôts ordinaires

Les impôts ordinaires 2016, à savoir les impôts sur les personnes physiques et les personnes morales, doivent faire l'objet d'une évaluation.

Si cette opération est relativement aisée dans la continuité d'une gestion communale, cela reste une opération délicate à mettre en œuvre pour la première fois dans le cadre d'une commune fusionnée constituée de communes aux pratiques fort différentes.

Dans le cadre du nouveau logiciel comptable, seuls les décomptes d'impôts facturés en 2016 figurent dans les comptes 2016. Au final, après déduction des acomptes comptabilisés par les communes RUF (FA, RO, VO) et des extournes relatives aux impôts 2015 présumés (CM, FA, VO), les comptes représentent le solde des impôts 2015 et antérieurs comptabilisés en 2016 et les impôts 2016 dont le décompte a été facturé en 2016. Ces chiffres sont le résultat des opérations comptables d'ouverture au 1.01.2016 et de celles effectuées par le SFin durant toute l'année 2016.

Pour déterminer les recettes fiscales ordinaires à inscrire dans les comptes 2016, il convient d'y ajouter une évaluation du solde des impôts ordinaires 2016 encore à encaisser.

Pour cette évaluation, nous disposons des éléments suivants :

- Les chiffres retenus pour le budget 2016 et les éléments qui ont servi de base à leur évaluation.
- La nouvelle estimation des recettes fiscales 2016 sur la base des cotes 2014 et des nouvelles estimations des progressions attendues évaluées par le Service cantonal des contributions (voir annexe 4).
- L'analyse du budget 2016 par le SCom (voir annexe 1) qui confirme que nos estimations étaient correctes (près de Fr. 100'000.00 au-dessous de l'estimation cantonale).

Après analyse, le conseil communal a retenu les chiffres figurant dans la colonne « Nouvelle évaluation des recettes fiscales 2016 » pour l'estimation des recettes fiscales 2016 à intégrer aux comptes 2016.

Vous trouvez ci-dessous une évaluation de ces recettes (voir dernière ligne en gras) qui prend en compte le montant total de Fr. 11'648'588.40 représentant les recettes fiscales 2015 et années antérieures comptabilisées en 2015 par les anciennes communes RUF, calculé dans le cadre de la reprise des données des anciennes communes.

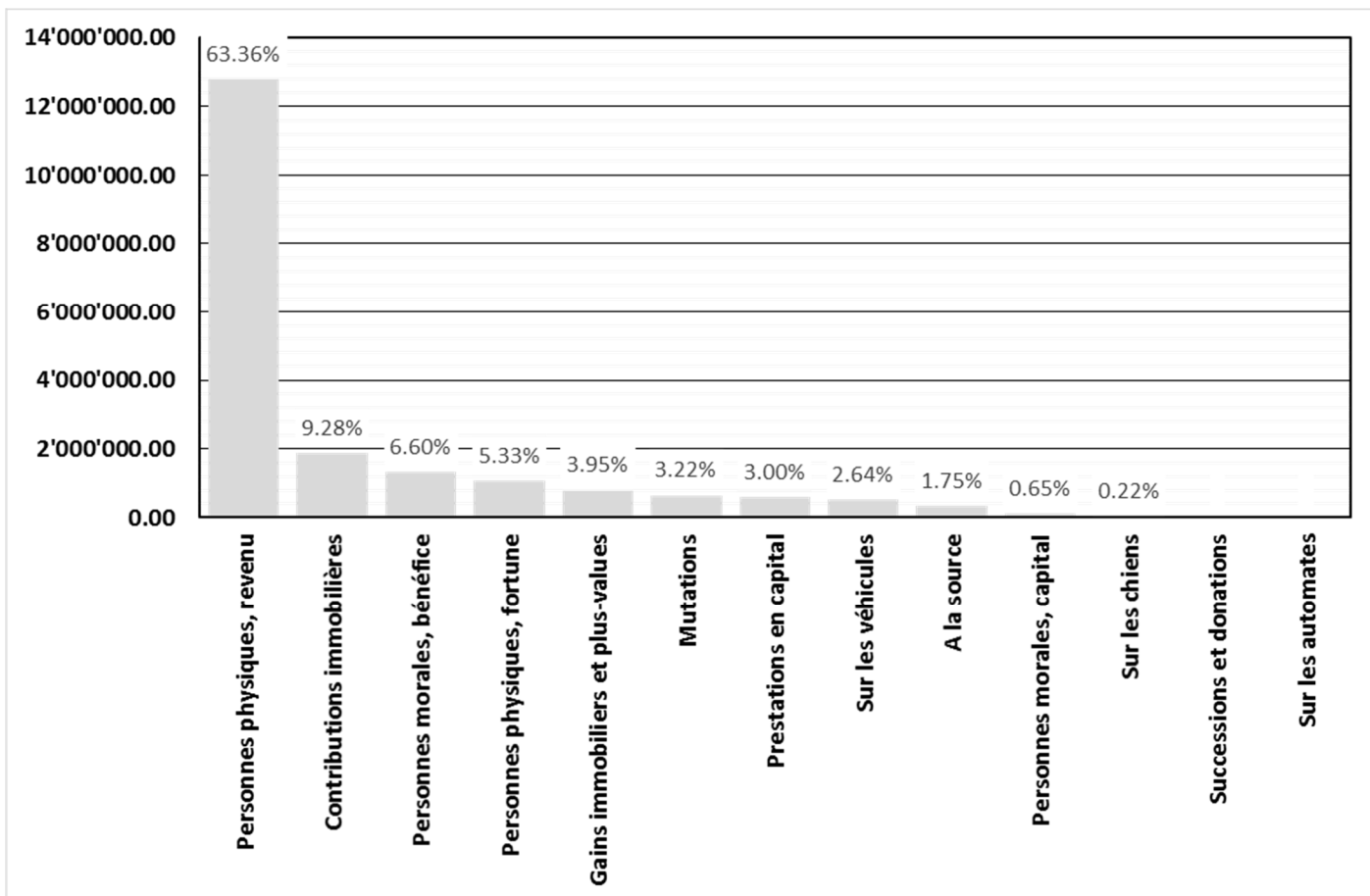
A défaut d'en connaître la répartition exacte dans les divers chapitres (revenu et fortune des personnes physiques, bénéfice et capital des personnes morales), le montant par commune a été réparti au prorata des recettes fiscales 2015 des trois communes concernées.

	Revenu pers. physiques	Fortune pers. physiques	Bénéfice pers. morales	Capital pers. morales
Estimation des recettes fiscales 2016 (cotes 2013, progressions cantonales)	13'570'606.05	983'300.73	1'131'984.27	196'881.89
Estimation des recettes fiscales 2016 (cotes 2014, progressions cantonales)	13'365'516.63	956'428.70	1'165'943.80	204'835.92
Budget 2016	13'500'000.00	1'000'000.00	1'100'000.00	200'000.00
Nouvelle évaluation des recettes fiscales 2016 ¹⁾	13'400'000.00	1'000'000.00	1'100'000.00	200'000.00
Impôts antérieurs à 2016 comptabilisés en 2016 ²⁾	8'874'116.00	841'244.80	1'380'578.00	170'782.75
Impôts antérieurs à 2016 comptabilisés en 2015 par les anciennes communes RUF (répartis au prorata des recettes fiscales 2015 des communes concernées) ³⁾	9'492'086.75	766'358.25	1'149'943.30	240'200.10
Recettes inscrites aux comptes 2016 Calcul : ¹⁾ + ²⁾ - ³⁾	12'782'029.25	1'074'886.55	1'330'634.70	130'582.65

b) Récapitulation des recettes fiscales 2016

Impôt	Comptes 2016	Budget 2016	Commentaires
Personnes physiques, revenu	12'782'029.25	13'500'000.00	Soldes des années précédentes + une estimation des recettes présumées 2016 mises à jour sur la base des nouveaux chiffres fournis par le SCC.
Personnes physiques, fortune	1'074'886.55	1'000'000.00	
A la source	353'453.35	325'000.00	
Prestations en capital	606'073.95	300'000.00	
Gains immobiliers et plus-values	796'920.35	390'000.00	
Mutations	650'069.40	600'000.00	
Successions et donations	0.00	5'000.00	
Contributions immobilières	1'871'268.30	1'800'000.00	
Personnes morales, bénéfice	1'330'634.70	1'100'000.00	Soldes des années précédentes + une estimation des recettes présumées 2016 mises à jour sur la base des nouveaux chiffres fournis par le SCC.
Personnes morales, capital	130'582.65	200'000.00	
Sur les automates	0.00	1'500.00	Cet impôt n'a pas été facturé en 2016.
Sur les véhicules	533'074.40	508'000.00	
Sur les chiens	44'726.35	23'000.00	Application du règlement de CM pour les deux anciennes communes qui n'avaient pas de règlement. (540 chiens à Fr. 80.00)
Total	20'173'719.25	19'752'500.00	Soit + Fr. 421'219.25

Représentation graphique (en % des recettes fiscales totales)



2.3.8 Assurances

Comptabilisation

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).

L'essentiel des primes d'assurances véhicules ont pu être inscrites sur les divers centres de charges concernés (comptes chap.318.30), le solde étant inscrit sous le chapitre 630 « Véhicules éditaires ».

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

2.3.9 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 ---.452.00) sont calculées au prorata de la population légale des deux communes au 31 décembre 2015 (Gibloux : 7139 hab., Hauterive : 2415 hab.).

Budget 2016 - Rappel

Les montants inscrits au budget 2016 à charge de la commune de Hauterive ont été calculés au prorata de la population légale au 31 décembre 2014 (Gibloux : 7025 hab., Hauterive : 2407 hab.). La part de la commune de Hauterive était alors de 25.519 %.

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

Les frais administratifs dont la facturation est prévue dans les conventions n'ont pas été pris en compte dans le budget.

Comptes 2016

Les montants à charge de la commune de Hauterive sont calculés au prorata de la population légale au 31 décembre 2015 (Gibloux : 7139 hab., Hauterive : 2415 hab.). La part de la commune de Hauterive est de 25.277 %. La baisse des contributions est d'environ 1%.

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 dont la facturation est prévue dans les conventions sont facturés pour l'exercice 2016 à un taux forfaitaire de 5% des frais nets de chaque chapitre à charge de la commune de Hauterive. La facturation des frais de gestion devra encore faire l'objet d'une analyse plus approfondie afin de déterminer un mode parfaitement équitable pour les deux parties.

Les frais de gestion de 5% ne sont pas pris en compte pour (lignes en grisé) :

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

Service ou centre de coûts	Acte de collaboration	Budget 2016	Comptes 2016 sans frais	Comptes 2016 yc frais 5%
Service des curatelles	Convention	34'000.00	32'846.50	34'488.85
Protection de la population	Entente intercommunale	6'000.00	4'313.70	4'529.40
Services auxiliaires sans SESAM	Convention	95'000.00	56'369.40	59'187.90
Services auxiliaires SESAM		41'000.00	44'399.20	46'619.15
Activités culturelles «régionales»	Accord tacite	7'221.00	7'245.00	7'245.00
Bibliothèques	Convention	42'000.00	39'808.30	41'798.70
Ludothèque	Accord tacite	4'000.00	5'670.20	5'953.75
Structures d'accueil de la petite enfance	Accord tacite	171'000.00	132'808.30	139'448.75
Service social, administration	Convention	163'000.00	164'623.40	172'854.55
Service social, frais d'assistance		236'000.00	103'856.55	103'856.55
Service social, frais MIS		31'000.00	43'139.25	43'139.25
Total		830'221.00	635'079.80	659'121.85

2.3.10 Débiteurs

L'agrégation des débiteurs et le suivi des dossiers de contentieux des anciennes entités sont un problème lourd et complexe à gérer pour le SFin. Le mandat confié à la société Helveticum pour le traitement du contentieux ne nous aide pas en la matière dans la mesure où l'entreprise requiert pour chaque cas le dossier complet (factures, paiements, décisions, etc.) pour prendre en charge la suite du dossier.

Faute de temps et de disponibilité du personnel, le traitement des débiteurs des années antérieures à 2015 n'a été que très partiellement effectué pour le bouclage des comptes 2016. Ce travail doit encore être poursuivi durant l'année 2017.

Afin de clarifier et de préciser l'état des débiteurs de la commune de Gubloux au terme de son premier exercice comptable, la situation au 31.12.2016 est présentée de la manière suivante :

a) Débiteurs par domaine	Montant	Commentaire
Impôts 2012 et années antérieures	195'069.95	
Impôts 2013	167'789.85	
Impôts 2014	467'884.96	
Impôts 2015	- 44'576.05	Solde des acomptes d'impôts 2015 payés par les contribuables pour lesquels le décompte n'a pas été établi.
Impôts 2016	- 9'919'529.27	Acomptes d'impôts 2016 payés par les contribuables
Impôts 2017	- 3'473.55	Remboursements d'impôts dus reportés sur les impôts 2017.
Taxes et divers	3'195'582.08	Taxes EP, EU, déchets, non-pompiers, divers
Service social	69'679.67	
Impôt anticipé	539.55	
Paroisses	506'800.00	Acomptes impôts 2016 sur les personnes physiques reversés aux paroisses

b) Débiteurs par catégorie	Montant	Commentaire
Non échus	2'262'949.14	
En procédure	1'523'796.80	rappel, dossier transmis à l'entreprise de recouvrement
En suspens	104'515.80	
Au bénéfice d'un arrangement	135'065.10	

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	4'120.85	Actes de défaut de bien et débiteurs insolubles (décès, faillite, partis sans laisser d'adresse, etc.) – 50 dossiers
Déchets, cpte 720.319.10	2'419.25	
Impôts et divers, cpte 900.319.10	136'934.40	
Total	143'474.50	

Service social Compte 5811.319.10	10'000.00	Provision supplémentaire pour pertes sur débiteurs
--------------------------------------	------------------	--

Total général	153'474.50	
----------------------	-------------------	--

2.3.11 Autres imputations internes

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

Comme pour le budget 2016, à part quelques cas particuliers, les frais de locaux sont calculés sur la base des surfaces des locaux concernés et d'une location évaluée à Fr. 200.00 par m2 et par année.

d) Frais d'énergie

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

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

2.3.12 Dépenses non spécifiées

Un montant de Fr. 50'000.00 a été inscrit budget 2016 au titre des dépenses non spécifiées.

Base légale – Loi sur les communes

Art. 91 c) Compétence du conseil communal

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

Les dépenses supplémentaires significatives mises à charge des comptes 2016 sont principalement des dépassements justifiés de comptes de fonctionnement difficiles à chiffrer précisément dans un budget ou des excédents de charges relatifs à des engagements de la commune.

Pour l'exercice 2016, aucune charge non spécifiée n'a dû être imputée au compte 990.319.60 – Dépenses non spécifiées.

2.4 Charges et recettes particulières

2.4.1 Provisions

Les provisions suivantes ont été inscrites aux comptes de fonctionnement 2016 :

Compte	Rubrique	Montant	Commentaire
150.352.00	Participation au. stand de tir Hauterive	1'400.00	Évaluée sur la base des comptes antérieurs
212.352.00	Solde de notre participation 2016 pour les COs	237'697.00	
541.461.00	Subvention cantonale pour les activités Fritime	6'570.40	via compte 2400.20 au bilan
620.314.20	Frais d'entretien routes et chemins	80'000.00	Solde d'une adjudication pour des travaux d'entretien qui n'ont pas pu être effectués avant la fin 2016.
860.318.90	Subv. communales « actions énergie »	12'000.00	Provision pas utilisée en 2016, renouvelée
940.322.00	Intérêts emprunt	188'155.00	Solde des intérêts d'un emprunt à charge de l'exercice 2016

2.4.2 Mouvement sur les réserves

Dans le cadre du budget 2016, un certain nombre de petits projets déjà décidés par une ancienne commune et financés par une réserve constituée à cet effet ont été inscrits (charges et produits) aux comptes de fonctionnement.

Afin de tenir compte des remarques du SCom qui ne peut pas soutenir une telle pratique, nous avons limité dans la mesure du possible le recours à ce mode de financement aux cas pour lesquels il était difficile de revenir en arrière.

Le total des prélèvements aux réserves non obligatoires destinés au financement de projets inscrits au fonctionnement est de Fr. 266'706.60. Ce montant permet de couvrir exactement les charges auxquelles ces réserves étaient destinées.

Compte	Rubrique	Montant	Commentaire
160.480.00	Prélèvement à la réserve	76'500.00	Financement de places d'abri publiques
300.390.55	Réserve activités culturelles régionales	10'662.00	Versement à la réserve de l'excédent 2016 de la contribution de Fr. 3.00/habitant. Au 31.12.2016, la réserve se monte à Fr. 45'485.00 (compte 2820.16)
620.490.50	Prélèvement réserve Route des Grands-Bois	53'348.80	Financement part route des travaux 2016
700.380.00	Versement la réserve générale	83'265.24	Excédent de produits du chapitre 700
700.490.50	Prélèvement réserve Route des Grands-Bois	45'895.10	Financement part EP des travaux 2016 par le solde de la réserve
710.480.00	Prélèvement sur la réserve générale	76'468.45	Excédent de charges du chapitre 710
740.490.50	Prélèvement réserve cimetièrè RO	67'462.70	Financement des travaux 2016
9420.490.50	Prélèvement réserve ferme d'Illens	100'000.00	Financement des travaux 2016

2.4.3 Amortissements supplémentaires

Les amortissements supplémentaires proposés visent à atteindre les objectifs suivants :

1. Affecter les réserves prévues pour le financement des projets d'investissements terminés et en cours.
2. Affecter les réserves disponibles à l'amortissement d'anciens projets d'investissement.
3. Assainir les actifs des patrimoines financier et administratif du bilan en réconciliant le bilan communal avec les soldes figurant au contrôle de l'endettement suivi par le SCom. Cette opération fait appel aux réserves disponibles et à l'excédent de produits du compte de fonctionnement.

Assainissement du bilan		Affectation des réserves	Affectation de l'excédent de produits du fonctionnement
Compte	Rubrique	Montant	Montant
1210.02	SAIDEF SA, actions		4'164.80
1410.50	Installations d'éclairage public		24'031.70
1410.00	Aménagements routiers	397'116.88	60'615.40
1411.00	Adduction d'eau	474'679.47	
1412.00	Protection des eaux	1'465'861.63	
1412.01	Epuration CM, raccordement à l'AEGN et STAP	40'039.70	
1413.00	Endiguements		3'274.67
1414.00	Déchetteries et infrastructures pour la collecte des déchets	31'178.03	138'878.97
1416.00	Cimetières et columbariums	2'625.20	
1430.14	Ancienne école des garçons Farvagny		22'175.00
1430.50	Bâtiments divers Le Glèbe		420'359.24
1430.11	Bâtiments scolaires Le Glèbe		337'646.60
1415.00	Places de sport		66'932.00
1430.13	Bâtiment scolaire Vuisternens-en-Ogoz		78'464.16
1450.00	Forêts	23'890.52	
1460.00	Mobilier divers		5'988.30
1490.00	Révision du PAL		51'996.30
1490.50	Cadastre		270'103.90
1499.90, 1230.00 et 1231.00	Objets qui figuraient au bilan à Fr. 1.00 pour mémoire		38.00
	Total	2'435'391.43	1'484'669.04
Affectation des réserves aux amortissements			
Compte	Rubrique	Montant	Montant
1411.00	Adduction d'eau	597'985.65	
1412.00	Protection des eaux	78'080.30	
1430.00	Complexe communal Farvagny	730'000.00	
1430.03	Halle polyvalente Rossens	117'500.00	
1462.00	Tableaux avec beamers interactifs	57'402.60	
	Total	1'580'968.55	
	Total	4'016'359.98	1'484'669.04
	Total général des amortissements supplémentaires	5'501'029.02	

2.4.4 Assainissement du bilan et des transitoires des anciennes entités

Autres charges sans affectation (compte 990.349.00)		
Rubrique	Charges	Produits
Corrections TVA	71'852.15	
Corrections des transitoires	20'467.06	
Assainissement bilan	1'104.52	
Assainissement comptes salaires et charges sociales	28'397.80	
Assainissement ACG	35'113.20	
Divers	6'634.30	
Total	163'569.03	
Autres recettes sans affectation (compte 990.449.00)		
Rubrique	Charges	Produits
Corrections TVA		3'753.49
Corrections des transitoires		21'197.70
Assainissement bilan		200.00
Assainissement CFGN		29'314.64
Assainissement GABG		11'390.51
Divers		3'304.80
Total		69'161.14
Total	163'569.03	69'161.14

Le tableau ci-dessus résume les opérations d'assainissement mises en œuvre dans le cadre de la consolidation du bilan au 31.12.2016. A ce stade elles se traduisent par un solde à charge de l'exercice 2016 de Fr. 94'407.89.

Les opérations d'assainissement « ACG » et « comptes salaires et charges sociales » feront l'objet d'une investigation ultérieure afin de déterminer l'origine de ces charges et de procéder le cas échéant aux corrections nécessaires.

3. Comptes de fonctionnement 2016 - Commentaires de détails

3.1 Administration

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
010.318.60	Mandats externes, organe de révision	31'083.50		25'000.00		6'083.50

Révision des comptes 2015 pour CM, FA, LG, RO, VO : Fr. 27'940.00.

Non prévu au budget, révision des comptes CFGN et GABG : Fr. 3'150.00.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
011.300.11	Vacations du conseil communal	31'440.00		70'000.00		-38'560.00

Un conseiller en moins durant un semestre et transfert des vacations des commissions dans les chapitres respectifs.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
020.303.00	Cotisations aux assurances sociales	4'431.25				4'431.25

Décomptes d'années antérieures à 2016.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
020.307.00	Prestations de prévoyance	25'272.00		41'300.00		-16'028.00

Un bénéficiaire au lieu de deux comme prévu par erreur au budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
020.390.55	Imputation interne - attributions réserve prestations prévoyance			10'000.00		-10'000.00

Sur la base des remarques du SCom, nous avons renoncé à créer un fonds destiné à couvrir les frais liés aux retraites anticipées.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
020.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		55'054.65		1'000.00	-54'054.65

La plus grande partie des indemnités maladie et accident sont imputées sur ce compte.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
021.310.00	Fournitures de bureau	31'887.25		60'000.00		-28'112.75

Regroupement des stocks, aucune grande commande durant la phase de nouvelle organisation, pas de commande d'imprimés (enveloppes) pour SAdm et STech.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
021.310.10	Frais de photocopieurs, leasing et copies	41'268.90		25'000.00		16'268.90

Budget sous-estimé, total anciennes communes comptes 2015 : Fr. 13'200.00 (autres pratiques de comptabilisation), aucune économie d'échelle les deux premières années (leasing en cours, répartition sur 3 sites, grand nombre de copies entre les 3 services).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
021.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	456.80		20'000.00		-19'543.20
021.311.10	Achat de matériels informatiques	27'151.25		33'000.00		-5'848.75
021.311.11	Achat de logiciels et licences informatiques	13'610.15				13'610.15

Les imputations dans ces trois comptes ont subi des modifications entre budget et comptes.

Comptes 021.311.11 Acquisition de licences, frais d'hébergement et anti-virus.

Acquisitions complémentaires reportées durant la phase de nouvelle organisation.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
021.312.00	Frais d'électricité	1'357.78		5'500.00		-4'142.22

Budget 2016 sur la base des comptes 2015 pour RO et VO

Comptes 2016 : uniquement RO jusqu'en mai 2016.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
021.315.10	Maintenance et hébergement système informatique	108'870.90		77'000.00		31'870.90

Non prévu au budget :

- maintenance logiciel RUF pour 1^{er} semestre 2016 pour RO et VO : Fr. 19'900.00
- maintenance logiciel RUF pour le 2^e semestre 2016 : Fr. 10'121.75.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
021.318.20	Frais téléphones et télécommunications	33'236.55		20'000.00		13'236.55

Aucune économie échelle (3 sites)

Non prévu au budget :

- nouveau raccord. tél. STech (VO) et nouveaux raccord. internet T2i SAdm et SFin: Fr. 2'478.00
- PC portables STech : Fr. 4'178.00
- alarme eau GL : Fr. 560.00

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
021.318.40	Prestations de tiers, émoluments de chancellerie	7'895.85		3'000.00		4'895.85

Frais pour Fondation Le Barrage Fr. 4'450.00, refacturés (compte 021.436.00).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
021.318.42	Prestations de tiers, personnel temporaire	45'888.07				45'888.07

Un budget de Fr. 22'000.00 était prévu dans le compte 021.301.00 "Traitement du personnel administratif" pour un collaborateur supplémentaire en tant que Secrétaire du Service Technique à 70% (budget 2016). Cette personne n'ayant pas pu être engagée, nous avons engagé deux collaboratrices externes qui se sont succédées en tant que secrétaire du Service Technique, d'où le compte 021.318.42. Il s'agit de Mlles Christelle Andrey et Chloé Schorderet. Mlle Andrey a travaillé du 2.05.2016 au 30.09.2016 pour un montant total de Fr. 29'234.00 et Mlle Schorderet du 3.10.2016 au 31.12.2016 pour un montant total de Fr 16'654.07. Dépassement par rapport au budget (compte 021.301.00) est de Fr. 23'888.07.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
021.318.60	Mandats externes, divers	1'510.00				1'510.00

Dossiers budgets pour CGén.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
021.318.90	Prestations diverses du fournisseur informatique	132'390.35		107'000.00		25'390.35

- Frais en lien avec le déménagement : Fr. 18'729.90
- Nouveaux matériels (PC, lecteur code barre) : Fr. 4'243.50
- Dépassements des frais de mise en œuvre : Fr. 2'000.00
- Formation aux outils informatiques non utilisée : - Fr. 6'400.00
- Interventions de maintenance : Fr. 17'800.00

3.2 Ordre public

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
120.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	1'777.65				1'777.65
120.315.00	Frais d'entretien machines et mobilier de bureau			4'000.00		-4'000.00

Nouveau compte par rapport au budget, achat d'une imprimante prévue au budget sur le compte 120.315.00.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
120.312.00	Frais d'électricité			360.00		-360.00

Remplacé par une imputation interne, voir 120.390.32.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
120.316.00	Frais de location de locaux			7'992.00		-7'992.00

Remplacé par une imputation interne, voir 120.390.33.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
120.390.30	Imp. interne - part fournitures de bureau SSoc	1'304.80				1'304.80
120.390.31	Imp. interne - part frais de photocop., leasing copies SSoc	1'114.65				1'114.65
120.390.32	Imp. interne - part frais d'électricité SSoc	331.60				331.60
120.390.33	Imp. interne - part frais de location de locaux SSoc	7'416.55				7'416.55
120.390.34	Imp. interne - part frais de ports SSoc	722.20				722.20
120.390.35	Imp. interne - part frais de téléphones et télécomm. SSoc	1'409.20				1'409.20

Partage des locaux et des frais avec le Service social – part du Service de Curatelles 18 %.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
120.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		5'143.95			-5'143.95

Indemnités pour perte de salaire.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
140.300.20	Jetons et frais de la commission du feu	560.00		4'000.00		-3'440.00

Seulement deux séances.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
140.306.00	Ravitaillement, subsistance	1'083.20				1'083.20

Ignoré au budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
140.309.00	Frais de cours et d'instruction	9'118.90		19'200.00		-10'081.10

Validation du budget 2016 tardive, les cours étaient déjà complets lors des inscriptions.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
140.312.00	Frais d'électricité locaux annexes	122.65				122.65
140.312.10	Frais de chauffage	2'934.95				2'934.95
140.314.00	Frais d'entretien bâtiment	3'418.40				3'418.40

Charges prévues sur le compte 140.390.20 pour le budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
140.317.10	Frais de réceptions, délégations, cadeaux	914.65		4'000.00		-3'085.35

Les frais de ravitaillement (compte 140.306.00) étaient inclus dans ce compte pour le budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
140.318.20	Frais de téléphones, télécommunications et système d'alarme	5'100.45		3'400.00		1'700.45

Frais dus au déménagement et à l'augmentation des interventions.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
140.318.30	Assurance des véhicules	2'696.40				2'696.40

Inclus dans le poste 630.318.30 pour le budget. Les infos fournies par le courtier ont permis d'imputer ces charges par chapitre.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
150.314.00	Frais d'entretien bâtiment stand	6'798.95				6'798.95
150.314.30	Frais d'entretien ciblerie	426.00				426.00

Frais inclus dans le compte 150.365.00 pour le budget. Comptabilisation 2016 selon l'ancienne pratique de la commune de VO.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
150.365.00	Particip. frais gestion stand de tir Vuisternens-en-Ogoz			11'379.00		-11'379.00

Pour 2016, les frais ont été directement payés par la commune (comptes 150.314.00 et .30).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
160.366.00	Subventions versées pour des abris privés	76'500.00				76'500.00
160.480.00	Prélèvement sur réserve obligatoire		76'500.00			-76'500.00

Compte VIPM, à Vuisternens-en-Ogoz, Route de Villarlod 21 : réalisation de 123 places dont 51 places publiques couvertes par la réserve.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
173.310.00	Fournitures de bureau, frais administratifs			1'500.00		-1'500.00
173.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	5'003.05		4'000.00		1'003.05

Matériel pour les centres d'accueil villageois (CAV). Tous les frais ont été imputés au compte 173.311.00.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
173.460.00	Subventions fédérales		2'550.00			-2'550.00

Subventions annuelles pour poste d'attente du CO Gibloux, oubliées au budget.

3.3 Enseignement et formation

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
210.301.11	Traitement du personnel d'exploit., moniteurs piscine	7'833.00		4'672.00		3'161.00

Budget des anciennes communes sous-estimé.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
210.310.20	Achat de fournitures scolaires	118'376.45		162'500.00		-44'123.55

Entrée en vigueur de la nouvelle loi scolaire, les principaux moyens d'enseignement sont désormais pris en charge par le canton.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
210.318.40	Prestations de tiers, transports scolaires	76'111.65		105'500.00		-29'388.35

Moins de charges que prévu par les anciennes communes.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
210.351.00	Participation aux dépenses cantonales écoles primaires	1'981'213.40		2'051'299.00		-70'085.60

Charge liée moins élevée que prévu au budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
210.352.00	Participation pour frais d'écolage	14'784.60		5'500.00		9'284.60

Variable selon le nombre d'enfants scolarisés dans d'autres écoles du canton.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
210.366.10	Promenades scolaires	26'430.00		19'100.00		7'330.00
210.366.20	Spectacles scolaires	7'173.05		17'200.00		-10'026.95

Uniformisation de l'affectation par rapport aux anciennes communes avec pour conséquence une nouvelle répartition entre les deux comptes.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
210.451.00	Participation DICS bus scolaire		-1'744.95		2'564.00	4'308.95

La DICS a versé des acomptes trop élevés, le décompte final 2015/16 est en leur faveur.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
212.352.00	Participation écoles du cycle d'orientation	2'369'402.10		2'504'041.00		-134'638.90

Charge liée. Les provisions des anciennes communes à fin 2015 étaient surévaluées.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
212.366.00	Prestations offertes au CO du Gibloux	320.00				320.00

Déneigement aux alentours du CO, arrangement repris de la commune de Farvagny.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
219.301.10	Traitement du personnel d'exploitation (encadrement)	221'250.55		186'141.00		35'109.55
219.433.00	Contributions aux frais d'accueil		171'143.30		132'500.00	-38'643.30

Variation à la hausse de la fréquentation des structures.

AES Rossens repris par la commune en août 2016 - cf. compte 219.365.00.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
219.365.00	Participation à une association privée	25'000.00		46'200.00		-21'200.00
219.439.00	Autres recettes, boucllement compte bancaire assoc. privée		18'845.15			-18'845.15

Compte 219.365.00 Le budget prévoyait un montant de Fr. 11'000.00 pour les frais nets août-décembre 2016 de l'AES de Rossens repris par la commune à la rentrée scolaire 2016-2017.

Compte 219.439.00 Solde positif versé à la commune dans le cadre de la dissolution de l'Association qui gérait l'AES de Rossens, décision de l'assemblée générale de dissolution du 5 juillet 2016.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
220.318.98	Charges avancées pour Flos Carmeli	43'765.10				43'765.10
220.436.00	Remboursements de Flos Carmeli, charges avancées		43'765.10			-43'765.10

Comptes créés afin d'équilibrer les versements à Flos Carmeli dans le courant de l'année et pour la prise en compte du décompte final 2016.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
220.452.00	Participations d'autres communes		59'187.90		95'000.00	35'812.10

Erreur de calcul du montant à inscrire au budget de la contribution de la commune de Hauterive.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
290.300.20	Jetons et frais de la commission des affaires scolaires	5'430.00		4'000.00		1'430.00

Solde des jetons versés à l'ancienne CS de Farvagny/Vuisernens-en-Ogoz pas prévu au budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
290.315.10	Maintenance et hébergement système informatique	3'705.50		17'300.00		-13'594.50
290.351.50	Remboursement au canton rémunération resp. informatique	7'473.95				7'473.95

Une partie des charges reportée en 2017.

Affectation de la rémunération du resp. informatique à un compte spécifique

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
2940.312.10	Frais de chauffage bâtiment Route du Centre 26, Corpataux	9'269.95		6'500.00		2'769.95
2940.312.11	Frais de chauffage bâtiment Route du Centre 28, Corpataux			6'500.00		-6'500.00

Chauffage commun pour les bâtiments Rte du Centre 26 et 28 (une seule citerne, achat de mazout).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
2940.314.10	Frais d'entretien extérieur et place de jeux	1'241.00		21'000.00		-19'759.00

Le pare-ballons prévu au budget (Fr. 19'000.00) n'a pas été installé. Il a été remplacé par des filets disponibles en stock.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
2940.427.00	Location de locaux à des tiers		10'800.00		10'800.00	

Appartement du bâtiment scolaire de Magnedens.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
2942.312.00	Frais d'électricité	23'530.90		15'000.00		8'530.90

Frais d'électricité pour école et halle polyvalente.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
2942.312.10	Frais de chauffage	26'254.95		55'000.00		-28'745.05

Achat de pellets, budget 2016 surévalué.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
2942.313.11	Achat café et divers pour halle polyvalente	2'459.90				2'459.90

Selon la pratique de l'ancienne commune, la commune achète le café. Pour les tiers, les recettes sont comptabilisées dans le compte 2942.427.00.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
2942.313.50	Achat de matériel et équipements de gymnastique	3'733.00				3'733.00

Contrôle obligatoire des engins de gym. par Sogemat, oublié au budget 2016 !

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
2942.314.00	Frais d'entretien bâtiment	36'862.50		25'000.00		11'862.50

Réparation d'une porte-fenêtre pour Fr. 6'900.00 remboursée (voir compte 2942.436.00).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
2942.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		14'386.55			-14'386.55

Réparation d'une porte-fenêtre (Fr. 6'900.00 - charges dans le compte 2942.314.00)

Dégâts d'eau pour Fr. 7'000.00.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
2943.314.00	Frais d'entretien bâtiment Route d'Ilhens 1	13'218.30		25'000.00		-11'781.70

Sur les dépenses prévues, seuls les travaux d'enlèvement de l'ancienne citerne et l'acquisition d'un four ont été réalisés.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
2943.314.01	Frais d'entretien bâtiment Route d'Ilhens 3	11'820.35		5'000.00		6'820.35

Dépassement dû aux frais de réparation des dégâts du préau dus à un incendie (Fr. 6'400.00), voir remboursement par l'ECAB au compte 2943.436.00.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
2944.312.10	Frais de chauffage	2'692.00		30'000.00		-27'308.00
2944.390.49	Imputation interne - chauffage, livraisons copeaux internes	10'177.50				10'177.50

Seul le transport des copeaux est inscrit sur le compte 2944.312.10. Les copeaux sont mis en charge par imputation interne (compte 2944.390.49).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
2944.314.10	Frais d'entretien extérieur et place de jeux	41'499.20		50'000.00		-8'500.80

Le projet est terminé.

3.4 Culture, sports et loisirs

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
300.365.10	Soutien à des manifestations culturelles régionales	18'000.00		28'296.00		-10'296.00
300.390.55	Imputation interne - attributions aux réserves	10'662.00				10'662.00

Gibloux et Hauterive FR versent une contribution de Fr. 3.00/hab. destinée à subventionner les activités culturelles régionales. Sur les 28'296.00 disponibles pour 2016, seuls Fr. 18'000.00 ont été attribués en 2016 (compte 300.365.10). Le solde est affecté à une réserve pour activités culturelles régionales.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
3010.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	3'756.05		10'000.00		-6'243.95

Remplacement du beamer (Fr. 16'000.00) abandonné, car budget 2016 insuffisant. Reporté en 2017.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
3010.312.10	Frais de chauffage	13'737.95		4'000.00		9'737.95

Achats de pellets sous-estimés au budget 2016, estimation rectifiée pour 2017.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
305.309.00	Frais de formation	370.00				370.00

Charge inscrite au budget dans le compte général (compte 020.309.00).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
305.318.50	Site internet			3'000.00		-3'000.00

Charges reportées au budget 2017.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
310.314.10	Frais d'entretien du site			5'000.00		-5'000.00

Pas ou peu de frais actuellement car le site est en chantier.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
330.312.20	Achat de carburant pour machines			3'000.00		-3'000.00
330.315.00	Frais d'entretien machines et outils			2'000.00		-2'000.00

Frais inclus dans le compte général 620.315.00.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
331.314.20	Frais d'entretien routes et chemins	2'690.00		5'424.00		-2'734.00

Contrairement à ce qui était prévu au budget, les travaux du sentier du tour du Lac de la Gruyère ont été effectués par l'équipe forestière.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
331.436.00	Remboursements de tiers				1'200.00	1'200.00

Le remboursement des travaux relatifs au sentier du tour du Lac de la Gruyère (voir compte 331.314.20) a été comptabilisé sous le chapitre "Forêts".

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
340.365.00	Dons aux sociétés sportives	20'790.00		26'200.00		-5'410.00

Peu de demandes de dons pour des événements extraordinaires.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
340.366.00	Mérite sportif communal			1'500.00		-1'500.00

Prix pas attribué en 2016.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
3412.312.00	Frais d'électricité	9'640.95		6'000.00		3'640.95

Budget 2016 sous-évalué suite à l'agrandissement.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
3413.312.00	Frais d'électricité	998.45		3'000.00		-2'001.55

Budget 2016 surévalué.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
3413.316.00	Location de locaux	47'400.20		44'500.00		2'900.20

Majoration justifiée par le décompte des charges.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
342.312.00	Frais d'électricité terrains de football	5'968.15		1'000.00		4'968.15

Budget 2016 sous-évalué (seul le terrain de Rossens a été pris en compte). Le montant a été rectifié pour le budget 2017 en incluant tous les terrains.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
342.314.11	Frais d'entretien terrains de football	36'339.40		55'000.00		-18'660.60

Pour 2016, entretien minimum des terrains uniquement effectué sur mandats.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
350.316.00	Frais de location de locaux ludothèque rég.	13'000.00				13'000.00

Location considérée comme incluse dans les charges du compte 350.352.00 (location facturée à la commune de Gibloux par la commune de Hauterive FR).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
350.352.00	Participation à la ludothèque régionale	9'432.00		15'932.00		-6'500.00
350.452.00	Participations d'autres communes		5'953.75		4'000.00	-1'953.75

Fr. 1.00/hab. pour les communes de Gibloux et de Hauterive FR. La participation de Hauterive est incluse au compte 350.452.00.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
350.365.00	Contributions diverses, colonies, camps, Passeport Vacances	800.00		3'800.00		-3'000.00

Faible participation d'enfants aux activités de Passeport Vacances.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
350.365.20	Soutien aux Groupements des aînés	18'258.40		15'000.00		3'258.40
350.436.00	Remboursements de tiers		3'801.25			-3'801.25

Compte 350.436.00 Participations des paroisses aux frais des repas de Noël des aînés.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
391.352.50	Rétrocession aux paroisses des impôts perçus	273'409.75				273'409.75
391.400.xx	Versements aux paroisses		273'409.75			-273'409.75

Encaissement et transfert aux paroisses des impôts paroissiaux sur les personnes physiques (revenu, fortune et prestations en capital).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
391.435.85	Prestations de services à des tiers, commission perception		11'390.95		40'000.00	28'609.05

Contrairement à ce qui avait été imaginé lors de l'établissement du budget, la mise en place n'a pas engendré de prestations particulières facturables aux paroisses. En 2016, seule la commission de 3% a été facturée sur les décomptes d'impôts personnes physiques et sur les redistributions d'impôts sur les personnes morales.

3.5 Santé

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
400.452.50	Remboursements excédents produits Service des ambulances		15'606.00			-15'606.00
410.452.50	Remboursements excédents produits Home médicalisé Sarine		15'994.00			-15'994.00
440.452.50	Remboursements excédents produits service soins à domicile		42'642.00			-42'642.00

Remboursement par le RSS des excédents de contributions communales pour l'exercice 2015.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
460.351.00	Participation au Service dentaire scolaire	62'254.10		75'000.00		-12'745.90
460.366.00	Subventions versées à des tiers	9'476.60		4'100.00		5'376.60
460.433.00	Participations des parents aux soins dentaires scolaires		45'426.90		60'000.00	14'573.10

Budget plus précis impossible à établir.

3.6 Affaires sociales

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
540.366.02	Subventions aux parents, écoles maternelles	320.00		5'600.00		-5'280.00
540.366.12	Subventions aux écoles maternelles	9'600.00		17'000.00		-7'400.00

Compte 540.366.02 Moins de demandes de subvention.

Compte 540.366.12 Fermeture d'une école maternelle et diminution des plages subventionnées.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
540.366.10	Subventions aux crèches	36'636.40		141'000.00		-104'363.60

Taux d'occupation plus élevé que celui retenu pour le budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
541.461.00	Subventions cantonales Fritime		1'000.00		1'000.00	0.00

Subvention annuelle selon budget. Le solde de la subvention Fritime, versée en 2014, a été mis en provision (solde au 31.12.2016 Fr. 6'570.40).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
560.365.00	Subsides pour les immeubles subventionnés	43'905.10		55'000.00		-11'094.90

Budget surévalué, fin de la période de subvention pour plusieurs immeubles concernés.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
580.352.00	Participation au Service social de district, correctif	79'018.05				79'018.05
580.451.00	Remboursements du Service social de district, correctif				113'502.00	113'502.00

Charge liée, évaluation erronée pour le budget 2016.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
5810	Frais de personnel et administratifs	734'247.02	255'833.70	699'180.00	223'000.00	2'233.32

La charge financière relative au frais de personnel a été sensiblement supérieure aux prévisions budgétaires, malgré le fait que le service ait été en sous-effectif près des trois quarts de l'année. Ce surcôt est notamment dû au solde des charges liées à un licenciement fin 2015.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
5810.310.00	Fournitures de bureau	7'249.00		5'740.00		1'509.00
5810.310.10	Frais de photocopieurs, leasing et copies	6'192.45				6'192.45
5810.312.00	Frais d'électricité	1'842.25		1'640.00		202.25
5810.316.00	Frais de location de locaux	41'202.95		36'408.00		4'794.95
5810.318.10	Frais de ports	4'012.10		9'594.00		-5'581.90
5810.318.20	Frais téléphones et télécommunications	7'829.00				7'829.00
5810.490.30	Imp. interne - part SCur sur compte 310.00		1'304.80			-1'304.80

5810.490.31	Imp. interne - part SCur sur compte 310.10		1'114.65			-1'114.65
5810.490.32	Imp. interne - part SCur sur compte 312.00		331.60			-331.60
5810.490.33	Imp. interne - part SCur sur compte 316.00		7'416.55			-7'416.55
5810.490.34	Imp. interne - part SCur sur compte 318.10		722.20			-722.20
5810.490.35	Imp. interne - part SCur sur compte 318.20		1'409.20			-1'409.20

Ces charges sont partagées entre le SSoc (82 %) et le SCur (18%).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
5810.315.00	Frais d'entretien machines et mobilier de bureau			9'000.00		-9'000.00
5810.315.10	Maintenance système informatique	10'275.65				10'275.65

Imputation précisée pour les comptes 2016.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
5811	Assistance	4'017'634.85	3'559'351.99	4'827'000.00	4'050'000.00	-318'717.14

Les frais d'assistance à charge des communes ont été sensiblement inférieurs aux prévisions budgétaires. Ce poste est effectivement très difficile à évaluer au moment de l'établissement du budget. Toutefois, on peut déjà ressentir quelques effets des différentes mesures mises en place dans l'organisation du travail par notamment une diminution de la durée du suivi d'une partie des dossiers.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
5811.319.40	Gestion tiers - sans garantie (créanciers)	1'025'404.50		1'100'000.00		-74'595.50
5811.319.41	Gestion nomades - sans garantie (créanciers)	296'793.40		300'000.00		-3'206.60

Sont comptabilisées dans ces comptes toutes les factures payées pour les bénéficiaires qui ne perçoivent pas d'aide matérielle.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
5811.366.02	Frais d'assistance nomades, 100% canton	750'591.65		830'000.00		-79'408.35

Aide matérielle aux nomades.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
5811.366.05	Cotisations AVS nomades, 100% DSJ	25'463.00		15'000.00		10'463.00

Cotisations AVS nomades 100% à charge de la Direction de la sécurité et de la justice (DSJ).

3.7 Transports et communications

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
620.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	9'036.35		20'000.00		-10'963.65

Budget 2016 surestimé.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
620.313.51	Signalisation routière et quartiers, numérotation bâtiments	42'757.50		35'000.00		7'757.50

Emolument SPC de Fr. 6'700.00 imprévu au budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
620.314.20	Frais d'entretien routes et chemins	287'776.05		380'000.00		-92'223.95
620.490.50	Imputation interne - prélèvement sur la réserve		53'348.80		80'000.00	26'651.20

Moins de travaux que prévu au budget.

Travaux Rte des Grands-Bois pour seulement Fr. 53'348.80 à charge des routes (financés par dissolution d'une réserve – compte 620.490.50), le reste à charge du chapitre 700.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
620.318.42	Prestations de tiers, personnel temporaire	22'842.33				22'842.33

Employé temporaire en remplacement de Edgar Julmy (absent 3 mois) et Frédéric Meuwly (absent 1.5 mois).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
620.436.00	Remboursements de tiers et d'assurances		6'124.20			-6'124.20

Couverture de dégâts.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
6210.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	10'987.10		2'000.00		8'987.10

Budget sous-estimé.

Dépenses liées au regroupement des locaux de l'édilité : amélioration de l'équipement d'accès au réseau informatique + Fr. 3'500.00, aménagement de vestiaires pour les collaborateurs + Fr. 1'500.00, installation d'étagères pour organiser le stockage + Fr. 1'250.00.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
6210.314.00	Frais d'entretien bâtiment	27'244.45		19'000.00		8'244.45

Budget sous-estimé.

Dépenses liées au regroupement des locaux de l'édilité : exécution du sol de protection intérieur + Fr.18'000.00, déplacement de conduites sanitaires et électriques pour création d'une ouverture d'accès dans mur + Fr. 5'000.00.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
630.312.20	Achat de carburant pour véhicules	16'901.95		6'000.00		10'901.95

Pour le budget, l'achat de carburant a été ventilé par chapitre. Pour les comptes, les achats ont été en général mis à charge de ce compte.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
630.315.30	Frais d'entretien véhicules	23'841.00		15'400.00		8'441.00

Nombreuses réparations imprévues sur nos véhicules.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
630.316.30	Frais de location de véhicules	1'120.00				1'120.00

Véhicule de remplacement lorsque le Reform T9 est en réparation.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
630.318.30	Assurance des véhicules	9'894.40		18'200.00		-8'305.60

Toutes les assurances véhicules étaient incluses dans ce poste pour le budget. Les infos fournies par le courtier ont permis d'imputer ces charges par chapitre.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
630.435.10	Ventes de véhicules		1'000.00			-1'000.00

Reprise du vieux véhicule Toyota.

3.8 Protection et aménagement de l'environnement

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.301.10	Traitement du personnel d'exploitation	70'930.70		110'948.00		-40'017.30

Le fontainier est entré en fonction seulement au 1er janvier 2017.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements			25'000.00		-25'000.00

Report d'un projet de l'ancienne commune de Rossens pour le relevé des compteurs d'EP à distance : logiciel Fr. 16'000.00 + émetteurs Fr. 9'000.00.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.313.50	Achat de matériel et équipements divers	1'432.10		15'000.00		-13'567.90

Report d'achats prévus par les anciennes communes de Corpataux-Magnedens Fr. 5'000.00 et Farvagny Fr. 10'000'00.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.314.30	Frais d'entretien installations	71'865.20		120'000.00		-48'134.80

Tous les travaux n'ont pas pu être exécutés, en raison de l'absence du fontainier. Difficile d'évaluer la répartition avec le compte 700.318.43 (voir ci-dessous).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.318.43	Prestations de tiers, remplacements et déplacements conduite	226'522.70		135'000.00		91'522.70

L'ensemble des travaux annoncés ont été réalisés en respectant les montants indiqués.

Le dépassement est dû aux raisons suivantes : travaux 2015 de la Rte des Grands-Bois CO (la part EP Fr. 58'965.00 + Fr. 3'725.00) financés à hauteur de Fr. 45'895.10 par le solde de la réserve disponible (voir compte 700.490.50), et déplacement des conduites dans le cadre du complexe de Farvagny (Fr. 28'910.00). Les travaux de déplacements de conduite EP du complexe ont été mis à charge dudit compte afin de pouvoir récupérer la TVA.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.318.20	Frais de téléphones, télécommunication et système d'alarme	10'858.70		4'600.00		6'258.70

Les données fournies par les anciennes communes étaient sous estimées.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.319.29	TVA rattrapages	44'336.80				44'336.80

Rattrapages facturés par l'AFC pour les communes de VO et LG pour les années 2011-2015, resp. 2012-2015 (part des projets couverts par des subventions).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.349.00	Autres charges sans affectation	18'736.00				18'736.00

Assainissement des transitoires des anciennes entités : subvention sur investissement surestimée à fin 2015.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.380.00	Attribution à la réserve obligatoire	83'265.24				83'265.24

Attribution à la réserve afin d'atteindre un taux de couverture du chapitre 100%.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.435.81	Ventes d'eau à d'autres communes		168'211.95		145'304.00	-22'907.95

La référence pour le budget 2016 a été la moyenne des ventes des anciennes communes de Corpataux-Magnedens (GRABO) et de Farvagny (Villars-sur-Glâne). Il s'avère que nous avons pu livrer plus de m3 d'eau potable à la commune de Villars-sur-Glâne, ceci grâce à une pluviométrie favorable.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.490.50	Imputation interne - prélèvements sur des réserves		45'895.10			-45'895.10

Dissolution solde réserve pour travaux d'adduction d'eau secteur Route Grands-Bois CM (inclus au compte 700.318.43).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
710.319.29	TVA rattrapages	17'919.00				17'919.00

Rattrapages facturés par l'AFC pour les communes de VO et LG pour les années 2011-2015 (part des projets couverts par des subventions).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
710.352.00	Participation à la STEP intercommunale	699'954.80		741'961.00		-42'006.20

Montants TTC au budget, montants HT aux comptes.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
710.434.00	Taxes de base, abonnements		441'039.65		185'000.00	-256'039.65
710.434.10	Taxes proportionnelles, d'utilisation		586'372.45		854'950.00	268'577.55

Répartition erronée au budget entre les comptes 434.00 et 434.10 sur la base des informations données par les anciennes communes.

En considérant le total des deux comptes, on relève une différence de + Fr. 12'537.90 par rapport au budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
710.480.00	Prélèvement sur réserve obligatoire		76'468.45		93'000.00	16'531.55

Prélèvement sur la réserve afin d'atteindre un taux de couverture du chapitre 100%.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
720.311.01	Achat de conteneurs, sacs, vignettes	18'710.20		9'000.00		9'710.20

Grosse commande de sacs taxés pour Farvagny effectuée par l'administration générale en début 2016 qui couvre les besoins pour 2 à 2.5 ans : + Fr. 9'300.00.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
720.314.30	Frais d'entretien infrastructures diverses	5'783.85		35'500.00		-29'716.15

Budget surévalué sur la base de l'agrégation des budgets fournis par les anciennes communes.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
720.318.40	Frais de ramassage et élimination ordures ménagères	160'880.55		265'500.00		-104'619.45
720.318.41	Frais de ramassage et élimination déchets spéciaux	230'530.70		159'000.00		71'530.70

Répartition erronée au budget sur la base des informations données par les anciennes communes.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
720.318.97	Frais élimination couches culottes			3'000.00		-3'000.00
720.318.98	Frais élimination poubelles publiques			2'500.00		-2'500.00

Ces charges étaient différenciées uniquement par la commune de Rossens (budget). Décision de ne rien comptabiliser aux comptes 2016.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
740.318.49	Prestations de tiers, agrandissement de cimetières	67'462.70		74'000.00		-6'537.30
740.490.50	Imputation interne - prélèvement sur la réserve		67'462.70		74'000.00	6'537.30

Travaux d'agrandissement du cimetière de Rossens financés par une réserve (compte 740.490.50). Les travaux sont terminés.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
750.314.30	Frais d'entretien et de conservation ouvrages	43'678.45		56'000.00		-12'321.55
750.390.30	Imputation interne - travaux du Service forestier	10'166.00				10'166.00

Les prestations du Service des forêts ont été valorisées par imputation interne (compte 750.390.30), ce qui n'était pas prévu au budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
7810.318.40	Prestations de tiers, études et investigations	34'036.00		50'000.00		-15'964.00

Travaux pour les sites de Donzallé et Grands-Champs, ces dossiers sont encore ouverts.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
7810.460.00	Subventions fédérales		48'000.00		90'000.00	42'000.00
7810.461.00	Subventions cantonales		32'000.00		63'500.00	31'500.00

Les soldes sont attendus en 2017.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
790.318.60	Mandats externes, spécialistes techniques	10'593.65		50'000.00		-39'406.35

La somme de Fr 50'000.00 a été mise au budget dans le but de permettre aux collaborateurs du secteur des constructions du Service technique de demander un soutien de l'urbaniste lors de questions en lien avec l'application/l'interprétation des PAL ou pour les PAD ou encore pour les demandes de permis de construction. De fait, c'est le juriste mandaté par la commune qui a été beaucoup plus sollicité pour répondre aux questions juridiques et techniques, les deux aspects étant souvent très liés. Le juriste, M. Borcard est lui considéré comme un employé de la commune à charge du chapitre 021.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
790.318.61	Mandats externes, honoraires et frais d'avocats	514.95		50'000.00		-49'485.05
790.490.50	Imputation interne - prélèvement sur la réserve				30'000.00	30'000.00

Le montant du budget comprenait le règlement d'un litige relatif au PAL de Rossens (Fr. 30'000.00) couvert par une réserve constituée à cet effet (compte 790.490.50). Le litige n'a pas été réglé en 2016.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
790.352.00	Participation Conférence région. infrastr. et dével. coord.	1'488.95				1'488.95

Le canton doit pour 2019 refaire le plan cantonal de l'aménagement. Dans ce cadre là, les districts doivent se positionner pour défendre l'aménagement de leur territoire (mise en zone, zones d'activité). Pour préparer cela et défendre la position du district de la Sarine, le préfet, Carl-Alex Ridoré a créé la Conférence régionale pour les infrastructures régionales. Cette conférence a décidé en 2015 de mener une étude sur l'état de l'aménagement du territoire et des PAL dans le district. La décision a été prise lors d'une assemblée des déléguées en 2015. Les Fr. 1488.95 comptabilisés ici ne sont qu'une première partie des coûts à charge de Gibloux, ils représentent notre part aux frais de la première partie de l'étude qui a eu lieu en 2015 et qui a été préfinancée par les communes de Fribourg et Villars-sur-Glâne. Ce montant était inclus dans le compte 790.318.40 au budget 2016.

La deuxième partie de l'étude, qui est également terminée, a fait l'objet d'un décompte présenté le 22 mars 2017 lors de l'assemblée des délégués. Pour 2017, le budget prévoit une somme de Fr. 5'000.00 sur ce compte pour le paiement de cette étude.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
791.313.50	Achat de matériel et équipements divers			11'500.00		-11'500.00

Achats reportés en 2017.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
791.431.00	Emoluments sur demandes de permis de construire		94'630.00		62'400.00	-32'230.00

Plus de dossiers traités que prévu.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
791.436.00	Remboursements de tiers		36'124.00		16'000.00	-20'124.00

En lien avec les charges, comptes 791.318.41 et 42. A noter un décalage dans le temps entre la facturation des frais de géomètre aux requérants, et la réalisation des prestations par le géomètre.

3.9 Economie publique

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
801.314.00	Frais d'entretien bâtiments	2'127.00		20'000.00		-17'873.00

Les travaux projetés par les anciennes communes mis au budget n'ont pas été réalisés en 2016.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
801.318.40	Prestations de tiers, gérance et travaux Vusiterna	3'252.00				3'252.00

Frais imprévus au budget, ils étaient sans doute intégrés dans les frais d'entretien (compte 801.314.00).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
801.319.00	Cotisations	750.70				750.70

Frais inconnus lors de l'élaboration du budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
810.316.10	Frais de location d'équipements			39'000.00		-39'000.00
810.316.30	Frais de location de véhicules	37'134.70				37'134.70

Changement de compte en raison de la nature des frais.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
810.318.40	Prestations de tiers, émoluments administratifs	2'580.50		500.00		2'080.50

Cours de façonnage pour agriculteurs et frais de bouclage du compte d'exploitation forestier.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
810.318.42	Prestations de tiers, abattage et débardage	87'416.80				87'416.80
810.318.45	Prestations de tiers, divers	3'135.00		67'000.00		-63'865.00

Changement de compte en raison de la nature des prestations.

Charges plus élevées liées aux produits également plus élevés (déboisement secteurs Chaney et Grands-Champs, gravière, voir comptes 810.435.50 et suivants ci-dessous).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
810.435.50	Ventes de grumes résineuses		246'681.10			-246'681.10
810.435.51	Ventes de grumes feuillues		11'182.95		340'400.00	329'217.05
810.435.52	Ventes de bois d'industrie résineux		99'325.63			-99'325.63
810.435.53	Ventes de bois d'industrie feuillus		307.50			-307.50
810.435.54	Ventes de bois de feu résineux				3'600.00	3'600.00
810.435.55	Ventes de bois de feu feuillus		45'896.55		25'000.00	-20'896.55

Répartition au budget à la fois erronée et peu explicite.

Les recettes sont supérieures étant donné davantage de volumes de bois vendus, en particulier en lien avec le déboisement dans les secteurs Chaney et Grands-Champs (gravière).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
810.435.56	Ventes de copeaux		86'975.15		102'000.00	15'024.85
810.490.49	Imputation interne - chauffage, livraison copeaux bât.com.		38'914.65			-38'914.65

Les copeaux livrés aux installations communales font l'objet d'une imputation interne (compte 810.490.49).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
810.490.30	Imputation interne - prestations pour d'autres services communaux		92'003.80			-92'003.80

Ventilation par imputations internes des prestations effectuées pour d'autres services communaux. Non prévu au budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
811.312.10	Frais de chauffage	986.85		3'000.00		-2'013.15
811.390.49	Imputation interne - chauffage, livraisons copeaux internes	3'097.50				3'097.50

Les copeaux produits par le SFOR sont mis à charge par le biais d'une imputation interne (compte 811.390.49).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
830.365.10	Participation à la Société des remontées mécaniques La Berra	21'417.00		13'300.00		8'117.00

La contribution de Fr. 3.00/hab. a été étendue à toute la commune dans le courant de l'année 2016.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
830.365.30	Participation aux activités de promotion Tour du Gibloux			5'400.00		-5'400.00

Pas de travaux conséquents réalisés par l'entente intercommunale en 2016.

3.10 Finances et impôts

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
900	Impôts	232'274.80	20'294'750.62	217'000.00	19'848'500.00	-430'975.82

Voir les commentaires sous le chapitre 2 « Répartition par nature », rubrique 2.3.7 « Recettes fiscales ».

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
940	Intérêts et amortissements obligatoires	2'311'530.69	2'132'771.00	2'293'732.00	2'038'252.00	-76'720.31

Voir les commentaires sous le chapitre 2 « Répartition par nature », rubrique 2.3.4 « Frais financiers ».

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9420.314.00	Frais d'entretien bâtiments	101'902.65		142'000.00		-40'097.35
9420.490.50	Imputation interne - prélèvement sur la réserve		100'000.00		135'000.00	35'000.00

Travaux de rénovation du pont de grange financés par une réserve constituée à cet effet (compte 9420.490.50). Les travaux sont terminés.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9430.311.00	Achat de mobilier, machines et équipements	4'361.75		23'000.00		-18'638.25

Achats limités en attente du déménagement final.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9430.313.50	Achat de matériel et équipements de gymnastique	6'523.85				6'523.85

Contrôle obligatoire des engins de gymnastique par Sogemat, oublié au budget 2016.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9430.314.10	Frais d'entretien extérieur	1'890.30		65'000.00		-63'109.70

Installation d'un grillage de séparation des terrains A et C pas réalisée.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9431.312.00	Frais d'électricité	3'059.85		1'800.00		1'259.85

Frais sans doute sous-estimés au budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9431.318.60	Mandats externes, études et divers			10'000.00		-10'000.00

Le mandat d'étude de la transformation des locaux administratifs de Rossens n'a pas été attribué en 2016.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9440.312.00	Frais d'électricité	935.25				935.25
9440.312.10	Frais de chauffage	1'239.85				1'239.85
9440.314.00	Frais d'entretien bâtiment	5'258.10				5'258.10
9441.314.00	Frais d'entretien bâtiment	6'141.60				6'141.60
9442.312.00	Frais d'électricité	483.15				483.15
9442.312.10	Frais de chauffage	3'620.85				3'620.85

Frais à charge du compte 9444 (anciens bâtiments publics Le Glèbe) au budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9443.312.00	Frais d'électricité	901.65		8'000.00		-7'098.35

Budget erroné.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9443.312.10	Frais de chauffage	4'942.00		7'500.00		-2'558.00

Budget 2016 surévalué.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9444.312.00	Frais d'électricité			3'000.00		-3'000.00
9444.312.10	Frais de chauffage			17'000.00		-17'000.00
9444.314.00	Frais d'entretien bâtiments			20'000.00		-20'000.00

Aux comptes les frais sont ventilés dans les chapitres 9440, 9441 et 9442.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
948.312.18	Achat de copeaux pour le chauffage à distance	6'694.90		34'000.00		-27'305.10
948.390.49	Imputation interne - chauffage, livraisons copeaux internes	25'639.65				25'639.65

Les copeaux produits par le SFor sont mis à charge par le biais d'une imputation interne (compte 948.390.49).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
948.490.40	Imputation interne - chauffage halle polyvalente		8'100.00		8'100.00	
948.490.41	Imputation interne - chauffage complexe communal		1'700.00		1'700.00	
948.490.42	Imputation interne - chauffage bât. scolaire Rte d'Illens 1		7'800.00		7'800.00	
948.490.43	Imputation interne - chauffage bât. scolaire Rte d'Illens 3		2'900.00		2'900.00	

A défaut de disposer du comptage d'énergie à fin 2016, les imputations internes ont été chiffrées sur la base du budget.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
949.318.40	Prestations de tiers, études et honoraires	4'179.60				4'179.60

Verbal de modification, travaux préparatoires aux échanges et achats de terrains au centre de Vuisternens-en-Ogoz.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
949.319.35	Impôts charges et contributions immobilières	204.15				204.15

Pas prévu au budget : contribution immobilière sur forêts dont la commune est propriétaire sur le territoire de Villorsonnens.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
990	Postes non ventilables	8'074'792.25	6'495'715.32	392'500.00	342'500.00	1'529'076.93

Voir les commentaires sous le chapitre 2 « Répartition par nature », les rubriques :

2.4.3 Amortissements supplémentaires

et

2.4.4 Assainissement du bilan et des transitoires des anciennes entités

C. Comptes des investissements 2016

1. Situation financière de la commune au 31.12.2015 (rappel)

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

Pour la commune de Gubloux, la dernière analyse basée sur les comptes 2011 à 2015 des anciennes communes est datée du 12 octobre 2016 et révèle au 31 décembre 2015 la situation suivante :

Dettes brutes	Fr.	39'280'218.67
- les capitaux	Fr.	<u>5'575'563.49</u>
= la dette nette	Fr.	33'704'655.18

Limite de crédits	Fr.	34'812'140.75
- la dette nette	Fr.	<u>33'704'655.18</u>
= les crédits disponibles	Fr.	1'107'485.57

Marge nette d'autofinancement (MNA)	Fr.	1'628'212.68
--	-----	--------------

Capacité d'emprunt théorique	Fr.	27'044'587.50
-------------------------------------	-----	---------------

La capacité d'emprunt théorique est calculée avec un intérêt de 2.0% et un amortissement linéaire de 4%.

Capacité totale d'investissement	Fr.	28'152'073.07
---	-----	---------------

La capacité totale d'investissement est la somme de la capacité d'emprunt théorique et des crédits disponibles.

Cela représente une progression de + 3.6 MFr par rapport au calcul basé sur les années 2010 à 2014.

Pour plus de détails, voir également le document élaboré par le Service des communes (voir annexe 1).

2. Comptes des investissements 2016 – en bref

2.1 Récapitulation par chapitre

	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Enseignement et formation	57'402.60	0.00	63'400.00	0.00	-5'997.40
Culture, sports et loisirs	190'290.80	83'629.20	200'000.00	83'000.00	-10'338.40
Transports et communications	1'027'016.05	6'741.05	2'062'000.00	244'000.00	-797'725.00
Protection et aménagement de l'environnement	2'849'600.75	1'802'331.00	4'795'000.00	1'282'500.00	-2'465'230.25
Finances et impôts	3'854'979.15	2'053'543.00	6'200'000.00	1'795'600.00	-2'602'963.85
Total	7'979'289.35	3'946'244.25	13'320'400.00	3'405'100.00	-5'882'254.90
Excédent de charges		4'033'045.10		9'915'300.00	

Voir les commentaires sous point 3 ci-dessous.

2.2 Résultats par catégorie de projets

	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net CO-BU
	Charges	Produits	Charges	Produits	
Recettes d'investissement : taxes, ventes et autres contributions		3'615'428.25		2'948'100.00	-667'328.25
Soldes anciens projets	44'554.50				44'554.50
Projets terminés en 2016	1'685'772.30	90'370.25	1'680'400.00	114'000.00	29'002.05
Projets en cours	6'248'962.55	240'445.75	10'405'000.00	343'000.00	-4'053'483.20
Projets reportés	0.00	0.00	1'235'000.00		-1'235'000.00
Total	7'979'289.35	3'946'244.25	13'320'400.00	3'405'100.00	-5'882'254.90
Excédent de charges		4'033'045.10		9'915'300.00	

Les comptes des investissements 2016 bouclent avec un excédent de charges de près de Fr. 5'900'000.00 inférieur par rapport aux prévisions budgétaires. C'est écart est principalement dû au retard dans la facturation et/ou dans la réalisation de certains projets (env. Fr. 4'000'000.00) et au report d'autres projets pour un montant de Fr. 1'235'000.00.

3. Commentaires par chapitre

3.1 Introduction

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

3.2 Nouveaux comptes

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

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

3.3 Transports et communications

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
620.501.03	Aménagement liaison piétonnière Grenilles			55'000.00		-55'000.00
620.501.04	Travaux sécurisation village Grenilles			600'000.00		-600'000.00

Les travaux et le montant prévus sous le titre « Aménagement liaison piétonnière Grenilles » (compte 620.501.03) ont été intégrés au projet de sécurisation (compte 620.501.04).

Les travaux sont planifiés pour 2018.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
620.631.00	Participation de tiers sur ouvrages génie civil		6'741.05		31'000.00	24'258.95
620.660.00	Subventions fédérales				108'000.00	108'000.00
620.661.00	Subventions cantonales				105'000.00	105'000.00

Compte 620.631.00 Participation aux travaux Route des Râpes (VI)
Les participations aux travaux sur les routes AF (RO et FA) prévues au budget seront facturées en 2017.

Comptes 620.660.00 et 620.661.00 Concernent des subventions pour les routes AF (RO et FA) à recevoir seulement en 2017

3.4 Protection et aménagement de l'environnement

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.631.00	Participation de tiers		117'073.20		80'000.00	-37'073.20

Participation des deux propriétaires privés aux travaux d'adduction d'eau sur la ZI Montena (compte 700.501.02).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
700.661.00	Subventions cantonales		7'377.00			-7'377.00
700.661.01	Subventions ECAB		115'995.55		50'000.00	-65'995.55

Compte 700.661.00 Subventions travaux liaison Villarsel-Villarlod (compte 700.501.00)

Compte 700.661.01 Subventions travaux liaison Villarsel-Villarlod (compte 700.501.00) et Impasse Abbaye à Vuisternens-en-Ogoz (travaux terminés en 2015) .

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
710.501.03	Assainissement captage Verné (VO)			15'000.00		-15'000.00

Le projet a été inscrit au chapitre 700 (compte 700.501.04) aux comptes 2016.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
710.501.12	Participation station pompage quartier Le Coqui à Farvagny	40'585.95				40'585.95

L'ancienne commune de Farvagny a transmis lors de la mise à l'enquête du Quartier le Coqui une chambre EU comme point de raccordement. Il s'est avéré que la dite chambre figurant sur les plans en réalité n'est pas sur le terrain. Fort de cette situation l'entreprise JPF a modifié le raccordement en accord avec l'ancienne commune de Farvagny et celui-ci a été effectué sur le collecteur intercommunal de l'AEGN. Cette situation provoqua lors de chaque orage des inondations dans les sous-sols des bâtiments. Des mesures importantes ont dû être prises. Création d'un mini bassin de rétention, installation d'un système de pompage avec mise en place d'un coffret d'alimentation électrique. L'entreprise JPF a demandé à la commune de Gibloux, de couvrir l'entier des frais complémentaires, car l'ancienne commune de Farvagny a encaissé la totalité des taxes de raccordements. Le montant des coûts complémentaires s'élève à Fr. 81'000.00. Bien que l'erreur incombe entièrement à la commune, nous n'avons pas voulu entrer en matière sur cette variante. Il en a résulté un compromis 50% / 50%.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
710.522.00	Raccordement CM à l'AEGN Taxe d'entrée	620'353.35		665'000.00		-44'646.65
710.622.00	Remb. de la taxe d'entrée CM aux autres communes		291'578.55		312'500.00	20'921.45

Budget TTC, comptes HT.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
790.611.00	Participation aux frais d'infrastructures		83'251.15		135'000.00	51'748.85

Facturation d'une contribution des propriétaires des terrains, sur la base de conventions, au fur et à mesure de l'approbation des PAD. La différence par rapport au budget est due au retard pris pour l'approbation de certains PAD.

3.5 Finances et impôts

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9428.500.90	Charges sur ventes de terrains	3'968.55				3'968.55

Contribution pour la diminution de l'aire agricole sur vente en 2015 d'un terrain à Friporcs SA Rossens.

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9428.600.00	Ventes de terrains ZAct Combernesse Rossens		1'795'600.00		1'795'600.00	

Vente à l'entreprise VR Group SA (8'978 m2, art. 626 RF Rossens).

Compte	Libellé	Comptes 2016		Budget 2016		Ecart net
		Charges	Produits	Charges	Produits	
9428.602.00	Ventes de terrains en zone agricole Les Râpes (VG)		257'943.00			-257'943.00

Ventes de terrains en 2015 dans le secteur Les Râpes à Villarsel-le-Gibloux à Jean-Louis et Nicolas Waeber (45'677 m2, art. 636, 639 et 641 RF Le Glèbe), et à Jean-Marc Pittet (58'086 m2, art. 435 RF Le Glèbe).

4. Situation financière des projets au 31.12.2016

4.1 Commentaires

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

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

Pour les projets terminés à la fin 2015 dont nous ne disposons pas de décompte final, des fiches sur le même modèle ont été établies.

Vous en trouvez un bref résumé sous les points 4.2, 4.3 et 4.4 ci-dessous.

4.2 Décompte final pour des projets terminés avant le 31.12.2015

Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Décompte au 31.12.2016	Résultat
			Charges + Produits -	Charges + Produits -	Disponibles + Dépassement -
Révision du PAL	RO	2003 2009 2012	220'000.00	241'256.20	- 21'256.20
Routes Bugnon-Poya - Etude	FG	2009	50'000.00	41'504.00	+ 8'496.00
Vestiaires et terrain de football Crédit d'étude	RO	2010	50'000.00	30'000.00	+ 20'000.00
Révision du PAL	LG	2011	26'500.00	21'372.15	+ 5'127.85
Révision du PAL	VO	2012	60'000.00	81'972.80	- 21'972.80
Participation CSPI Gibloux-Nord	LG	2013	220'000.00	220'000.00	
Participation véhicule pompiers	CM	2013	34'500.00	34'272.35	+ 227.65
PGEE	RO	2013	60'000.00	54'900.15	+ 5'099.85
Cadastre EP	VO	2013	5'000.00	8'250.00	- 3'250.00
Cadastre EU	VO	2013	15'000.00	16'586.50	- 1'586.50
Rénovations bâtiments	LG	2014	170'000.00	+ 170'712.69 - 21'848.00	+ 21'135.31
Travaux routiers	LG	2014	145'000.00	104'628.10	+ 40'371.90
Mur du cimetière	VI	2014	35'000.00	33'385.80	+ 1'614.20
Réfections routes	VO	2014 2015	170'000.00	150'502.95	+ 19'497.05
Rénovation église et abords	RO	2015	400'000.00	400'000.00	
Réfections routes	RO	2015	+ 370'000.00 - 195'510.00	+ 302'604.90 - 302'604.90	+ 67'395.10

4.3 Décompte final pour des projets terminés en 2016

Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Décompte au 31.12.2016	Résultat
			Charges + Produits -	Charges + Produits -	Disponible + Dépassement -
Mise en séparatif centre village	RS	2007 2013 2014	739'000.00	756'229.50	- 17'229.50
Agrandissement halle polyvalente	RO	2008 2010 2012 2015	+ 5'267'152.00 - 127'152.00	+ 5'248'153.75 - 129'309.20	+ 21'155.45
Réfection Route de Montban	FG	2011	450'000.00	527'906.05	- 77'906.05
Infrastructures Chauderette - Oratoire	RO	2012 2013	1'186'000.00	1'033'733.65	+ 152'266.35
Assainissement EU Abbaye	VO	2013	300'000.00	385'026.00	- 85'026.00
Assainissement EU Château	VO	2013	210'000.00	157'674.35	+ 52'325.65
Détournement conduite EP	RO	2013	7'500.00	6'638.45	+ 861.55
Réfection Route des Râpes	VI	2013 2014	+ 250'000.00 - 100'000.00	+ 328'777.95 - 191'294.05	+ 12'516.10
Étude « zone Geinoz »	LG	2014	20'000.00	0.00	+ 20'000.00
Eclairage public	LG	2014	60'000.00	33'826.70	+ 26'173.30
Conduite EP VI-VG	LG	2014	320'000.00	+ 269'016.25 - 217'436.10	+ 268'419.85
Modérateurs de trafic	EG	2014	50'000.00	45'480.25	+ 4'519.75
Tableaux et beamers	RO	2015	75'000.00	68'937.80	+ 6'062.20
Captage du Verné	VO	2015	15'000.00	10'970.80	+ 4'029.20
Conduite EP Abbaye	VO	2015	100'000.00	+ 85'784.60 - 43'463.90	+ 14'215.40

4.4 Situation financière pour les projets en cours

Projet	Lieu	Décision année	Budget initial	Situation au 31.12.2016	Résultat
			Charges + Produits -	Charges + Produits -	Disponible + Dépassement -
Aménagements routiers	GR	2007	1'300'000.00	28'080.00	+ 1'271'920.00
Chemin piétons, abri bus	GR	2007	80'000.00	24'644.30	+ 55'355.70
Aménagements Poya/Grand-Clos	FG	2009 2015	3'515'000.00	3'340'485.60	+ 174'514.40
Agrandissement complexe communal	FG	2012	50'000.00	49'000.00	+ 1'000.00
		2015	+ 10'695'000.00 - 1'495'000.00	+ 4'347'357.65 - 600'000.00	+ 6'347'642.35
Raccordement à la STEP	CM	2013 2014 2016	1'966'088.00	1'940'519.45	+ 25'568.55
Réfections routes AF	FG	2013	+ 700'000.00 - 410'000.00	+ 650'106.75 - 193'000.00	+ 49'893.25
Ruisseau du Moulin	VO	2013	120'000.00	+ 71'153.62 - 58'608.00	+ 107'454.38
Mise en séparatif divers secteurs	VO	2015	700'000.00	35'425.85	+ 664'574.15
Agrandissement chauffage à distance	FG	2015	800'000.00	0.00	+ 800'000.00
Réfections routes agricoles	RO	2015	+ 324'372.00 - 174'372.00	+ 342'970.95	- 18'598.95
Zones 30 km/h	RO	2015	180'000.00	13'863.90	+ 166'136.10
Route de Montena	RO	2015	+ 440'000.00 - 140'000.00	+ 18'516.40	+ 421'483.60
Révision du PAL après fusion	GX	2016	130'000.00	0.00	+ 130'000.00
Création du SIT communal	GX	2016	120'000.00	67'171.05	+ 52'828.95
Conduites EP ZI Montena	RO	2016	+ 370'000.00 - 310'000.00	+ 212'039.25 - 117'073.20	+ 157'960.75
Assainissements Essert – Les Biches	RO	2016	200'000.00	0.00	+ 200'000.00
Assainissements La Raveire	RO	2016	1'050'000.00	67'803.75	+ 982'196.25
Aménagements cimetière	VI	2016	120'000.00	7'407.50	+ 112'592.50
Mise en séparatif Le Pallin	VI	2016	248'000.00	1'964.85	+ 246'035.15
Etude zones 30 km/h et rénovation Route du Centre	CO	2016	100'000.00	13'130.00	+ 86'870.00
Réfection Route de Fribourg – Etude	FP	2016	50'000.00	0.00	+ 50'000.00

D. Bilan au 31.12.2016

1. Bilan d'ouverture consolidé au 1.01.2016

Le bilan au 1.01.2016 est composé de tous les objets figurant dans les bilans de cinq anciennes communes, de l'ACG, du GABG et de la CFGN.

Dans le cadre d'une nécessaire simplification, les mesures suivantes ont été appliquées pour créer le bilan d'ouverture consolidé de la commune fusionnée au 1.01.2016 :

- élimination des comptes inter-anciennes entités qui s'annulent ;
- agrégation sous une seule rubrique des comptes de même nature lorsque le groupement ne trahit pas l'information sur les objets concernés ;
- suppression de la référence à l'ancienne commune lorsque la référence au lieu n'est plus utile à la commune fusionnée ;
- maintien et/ou création de rubriques pour les objets importants dont l'inscription explicite au bilan est une information pertinente.

2. Assainissement du bilan au 31.12.2016

Il s'agit de mettre à profit le bouclage du premier exercice comptable de la commune fusionnée pour définir un bilan consolidé représentant un nouveau départ pour l'évaluation du patrimoine et des engagements de la nouvelle commune. Dans cet objectif, nous proposons les mesures suivantes :

a) Réconcilier le bilan avec le contrôle de l'endettement du SCom.

La reconstitution d'un bilan par objet sur la base des informations disponibles dans les archives des anciennes communes est un travail à la fois fastidieux et inutile. Le contrôle de l'endettement suivi par le SCom a le mérite d'exister et représente une base pour l'évaluation des soldes des dettes d'investissement et pour les amortissements exigés par cet organe de surveillance des finances communales. Les mesures proposées sont les suivantes :

a1) Procéder aux corrections nécessaires du contrôle de l'endettement du SCom.

Sur la base des comptes communaux, le SCom procède à une mise à jour du contrôle de l'endettement d'une commune. Au cours des dernières années, les anciennes communes n'ont pas effectué le suivi nécessaire et par conséquent n'ont pas annoncé au SCom les corrections à appliquer.

Une part importante des corrections nécessaires ont été faites, en concertation avec le SCom, dans le cadre de la mise à jour des contrôles d'endettement des anciennes communes au 31.12.2015.

Les corrections à effectuer au 31.12.2016 portent sur 20 autorisations de financement représentant :

- une diminution d'environ Fr. 700'000.00 de la dette résiduelle fin 2016
- une réduction d'environ Fr. 72'000.00 des amortissements obligatoires fin 2016

a2) Respecter le contrôle de l'endettement du SCom pour le transfert au bilan des soldes du compte des investissements.

- a3) Réconcilier le plus possible le bilan au 31.12.2016 avec le contrôle de l'endettement du SCom au 31.12.2016 en procédant aux opérations suivantes :
- Correction de la valeur au bilan d'une série de projets d'investissement par des transferts entre postes (opération à somme nulle) pour un montant total de Fr. 718'521.85 (voir tableau ci-dessous).
 - Affectation des réserves disponibles pour un montant total de Fr. 3'340'294.03.
 - Amortissements supplémentaires pour un montant total de Fr. 1'484'669.04.

b) Assainir les réserves en appliquant les mesures suivantes :

- b1) Par un ensemble de transferts à somme nulle, simplifier et rationaliser les réserves au bilan en agrégeant les réserves de même nature et en supprimant la référence aux anciennes communes.

Total des transferts : Fr. 683'547.75.

- b2) Créer une réserve générale non affectée.

Après bouclement, cette réserve se monte à Fr. 211'062.20.

- b3) Créer une réserve générale destinée aux infrastructures.

Après bouclement, cette réserve se monte à Fr. 2'377'153.27.

- b4) Affecter l'ensemble des gains comptables à la réserve générale destinée aux infrastructures.

Total des gains comptables pour l'exercice 2016 : Fr. 2'132'825.60.

- b5) Affecter au maximum les réserves disponibles aux objets pour lesquels elles ont été créées :

- en affectant les réserves des chapitres 700 et 710 exclusivement aux objets de ces chapitres ;
- en respectant dans la mesure du possible les intentions de la commune à l'origine de la réserve ;
- en privilégiant les objets dont le solde peut être entièrement financé par la réserve.

- b6) Supprimer les petits soldes des réserves affectées en les transférant dans une réserve générale.

Total des montants transférés : Fr. 9'974.30.

c) Affecter l'excédent de produits du compte de fonctionnement sous la forme d'amortissements supplémentaires :

- prioritairement à l'assainissement du bilan (réconciliation avec le contrôle de l'endettement) pour un montant total de Fr. 1'400'021.94
- à l'amortissement des soldes peu importants de projets d'investissements très anciens ou avec un amortissement obligatoire élevé (à partir de 7% par an).

Montant total affecté à ce titre : Fr. 84'647.10.

Les opérations décrites ci-dessus sont illustrées par les tableaux suivants :

d) Correction de la valeur au bilan d'une série de projets d'investissements

Un amortissement supplémentaire de Fr. 1'000'000.00 provenant de recettes extraordinaires liées à l'exploitation de gravière a été comptablement affecté à la dette du bâtiment La Tuffière au bouclage des comptes 2015 de la commune de Corpataux-Magnedens. Cet amortissement n'a pas été pris en compte par le SCom dans le cadre de la consolidation du contrôle de l'endettement au 31.12.2015.

Dans le contexte des opérations d'assainissement du bilan de la commune de Gibloux, nous proposons de mettre à profit cette situation pour procéder aux corrections suivantes :

Amortissement supplémentaire
de la Tuffière au 31.12.2015 Fr. 281'478.15 (au lieu de 1 MFr.)

Affectation du solde en priorité à l'amortissement
d'autres projets de l'ancienne commune
de Corpataux-Magnedens pour un total de Fr. 562'439.15

Affectation du reste à l'amortissement
du compte « Aménagements routiers » Fr. 156'082.70

Les corrections proposées représentent un ensemble de transferts à somme nulle. Elles sont résumées dans le tableau suivant :

Compte	Rubrique	Valeur au 1.01.2016	Transfert au 31.12.2016	Commentaire
1430.01	Complexe communal CM (La Tuffière)	3'855'578.15	718'521.85	correction selon SCom
1400.01	Terrains en zone d'utilité publique CM	91'151.15	-91'151.15	amorti
1400.02	Terrain secteur La Tuffière CM	19'548.15	-19'548.15	amorti
1400.03	Aménagement Planchette complément crédit, CM	33'206.30	-12'406.30	correction selon SCom
1400.04	Terrain Magnedens CM	12'656.80	-12'656.80	amorti
1410.00	Aménagements routiers, part CM	80'969.25	-80'969.25	amorti
1410.00	Aménagements routiers, compte général	2'164'347.93	-156'082.70	assainissement général
1410.50	Installations d'éclairage public, CM	39'306.60	-39'306.60	amorti
1430.10	Bâtiments scolaires CM	578'773.50	-82'821.50	correction selon SCom
1430.51	Cabane du terrain de football CM	9'100.80	-1'170.80	correction selon SCom
1414.00	Déchetteries et infrastructures pour collecte déchets, part CM	74'651.00	-74'651.00	amorti
1430.52	Stand de tir CM	6'357.05	-6'357.05	amorti
1490.00	Révision du PAL, part CM	95'947.05	-95'947.05	amorti
1490.50	Cadastre, part CM	45'453.50	-45'453.50	amorti
	Total		0.00	

e) Mouvements et opérations de rationalisation des réserves au bilan

Compte	Réserve	Bilan au 01.01.2016	Mouvements	Réserve non affectée	Réserve infrastructures	Bilan au 31.12.2016
2800.00	Réserve pour Adduction d'eau	1'475'244.99	-989'399.88			485'845.11
2800.01	Réserve pour Protection des eaux	1'756'239.93	-1'660'450.08			95'789.85
2800.02	Réserve pour Gestion des déchets	28'009.00	+3'169.03 -31'178.03			0.00
2800.03	Réserve pour Protection civile	832'985.00	-76'500.00			756'485.00
2820.00	Réserve non affectée			211'062.20		211'062.20
2820.01	Réserve pour infrastructures		1'904'667.72		472'485.55	2'377'153.27
2820.02	Réserve pour Places de jeux	42'000.00			-42'000.00	0.00
2820.03	Réserves diverses	935'000.00	-730'000.00	-205'000.00		0.00
2820.04	Réserve pour Forêts	23'890.52	-23'890.52			0.00
2820.05	Réserve pour Terrains à bâtir	383'823.45			-383'823.45	0.00
2820.06	Réserve pour Bibliothèque	14'968.25				14'968.25
2820.07	Réserve pour Jumelage	13'500.00				13'500.00
2820.08	Réserve pour Cimetière	74'000.00	-70'087.90		-3'912.10	0.00
2820.09	Réserve pour Halle polyvalente RO	130'000.00	-117'500.00			12'500.00
2820.10	Réserve Aménagements terrain de football	20'000.00			-20'000.00	0.00
2820.11	Réserve pour Chauffage à distance	12'000.00			-12'000.00	0.00
2820.12	Réserve pour Equipements scolaires	63'464.80	-57'402.60	-6'062.20		0.00
2820.13	Réserve pour accès Ferme d'Illens RO	168'959.00	-168'959.00			0.00
2820.14	Réserve pour Entretien Ferme d'Illens RO	135'000.00	-100'000.00			35'000.00
2820.15	Réserve pour Installations sportives	10'750.00			-10'750.00	0.00
2820.16	Réserve activités culturelles régionales	34'823.00	10'662.00			45'485.00
2820.17	Réserve pour Service forestier	77'651.50				77'651.50
2820.18	Réserve pour Route des Grands-Bois CM	99'243.90	-99'243.90			0.00
2820.19	Réserve pour Service social du Gibloux	44'570.00				44'570.00
	Total			0.00	0.00	

La colonne « Mouvements » résume l'ensemble des prélèvements (signe -) et des versements (signe +) aux réserves relatifs à l'exercice 2016 et aux opérations d'assainissement du bilan.

Une « Réserve non affectée » d'un montant de Fr. 211'062.20 est constituée par la dissolution de deux soldes de réserves (opération à somme nulle).

Une « Réserve pour infrastructures » d'un montant total de Fr. 2'377'153.27 est constituée par la dissolution de six soldes de réserves dont les affectations étaient également destinées à des infrastructures diverses (opération à somme nulle).

3. Bilan au 31.12.2016 - les chiffres résumés

Compte	Rubrique	Bilan au 1.01.2016	Mouvement	Bilan au 31.12.2016
1	ACTIF	56'473'823.64	-138'503.81	56'335'319.83
10	DISPONIBILITES	3'952'317.83	2'693'245.53	6'645'563.36
100	Caisses	6'748.60	6'981.00	13'729.60
101	PostFinance	918'718.97	-293'218.06	625'500.91
102	Comptes courants bancaires	3'009'232.61	2'997'100.24	6'006'332.85
109	Liquidités diverses	17'617.65	-17'617.65	0.00
11	AVOIRS	4'995'662.55	-8'677'312.84	-3'681'650.29
111	Comptes courants	730'398.35	952'184.17	1'682'582.52
112	Débiteurs impôts	884'709.20	-10'021'543.31	-9'136'834.11
115	Autres débiteurs	317'410.92	3'455'190.38	3'772'601.30
119	Autres créances	3'063'144.08	-3'063'144.08	0.00
12	PLACEMENTS	2'380'853.65	-1'730'702.90	650'150.75
120	Epargne	1'824'432.00	-1'714'581.90	109'850.10
121	Actions et parts sociales	62'306.80	-6'964.80	55'342.00
122	Prêts	40'000.00	0.00	40'000.00
123	Immeubles du patrimoine financier	454'114.85	-9'156.20	444'958.65
13	ACTIFS TRANSITOIRES	7'447'921.38	8'459'085.92	15'907'007.30
1390	Actifs transitoires impôts	4'103'704.50	11'523'851.05	15'627'555.55
1391	Actifs transitoires divers	3'344'216.88	-3'064'765.13	279'451.75
14	INVESTISSEMENTS	37'697'068.23	-882'819.52	36'814'248.71
140	Terrains	204'861.15	-156'562.40	48'298.75
141	Ouvrages de génie civil	12'894'994.40	-2'263'451.30	10'631'543.10
143	Bâtiments du patrimoine administratif	23'622'484.80	1'987'652.70	25'610'137.50
145	Forêts	127'001.00	-26'170.52	100'830.48
146	Mobilier, Machines, Véhicules	389'443.18	-56'504.30	332'938.88
147	Stocks	43'000.00	47'500.00	90'500.00
149	Autres biens	415'283.70	-415'283.70	0.00
2	PASSIF	-56'473'823.64	138'503.81	-56'335'319.83
20	ENGAGEMENTS COURANTS	-1'952'024.47	216'366.67	-1'735'657.80
200	Créanciers	-313'623.35	-1'401'634.45	-1'715'257.80
201	Créancier AFC	-20'721.82	20'721.82	0.00
205	Créanciers - compte de passage	0.00	0.00	0.00
206	Comptes courants Etat	-812'982.67	812'982.67	0.00
207	Comptes courants autres	-224'297.56	224'297.56	0.00
208	Comptes courants propres établissements	-560'699.07	560'699.07	0.00
209	Autres engagements	-19'700.00	-700.00	-20'400.00
21	DETTES A COURT TERME	-217'545.80	217'545.80	0.00
22	DETTES A MOYEN ET LONG TERME	-39'706'041.00	-3'937'645.00	-43'643'686.00
221	Emprunts bancaires	-36'024'162.00	-4'350'953.00	-40'375'115.00
222	Emprunts LIM	-3'215'879.00	371'208.00	-2'844'671.00
223	Crédits d'investissement forestiers	-166'000.00	42'100.00	-123'900.00
229	Autres dettes	-300'000.00	0.00	-300'000.00

23	ENGAGEMENTS ENVERS DES ENTITES PARTICULIERES	-9'649.20	0.00	-9'649.20
24	PROVISIONS	-1'329'070.41	43'368.88	-1'285'701.53
240	Compte de fonctionnement	-1'325'270.41	39'568.88	-1'285'701.53
241	Compte des investissements	-3'800.00	3'800.00	0.00
25	PASSIFS TRANSITOIRES	-1'910'907.14	1'453'262.24	-457'644.90
28	RESERVES	-6'376'123.34	2'206'113.16	-4'170'010.18
280	Réserves obligatoires	-4'092'478.92	2'754'358.96	-1'338'119.96
282	Autres réserves	-2'283'644.42	-548'245.80	-2'831'890.22
29	CAPITAL PROPRE	-4'972'462.28	-60'507.94	-5'032'970.22

Pour plus de détails, voir l'annexe 9.

E. Engagements hors bilan au 31.12.2016

Part aux dettes des associations intercommunales	Montant
Association du cycle d'orientation de la Sarine-Campagne et du Haut-Lac français	3'024'073.00
Association régionale pour l'épuration des eaux usées des bassins versants de la Glâne et de la Neirigue	2'996'300.00
Réseau Santé de la Sarine	1'125'379.00
Garanties et cautions	
Home médicalisé du Gibloux	11'119'474.00
Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat de Fribourg	1'651'804.00
Banque Cantonale de Fribourg, pour Société des remontées mécaniques La Berra SA, construction du nouveau télémixte	441'217.00
FC Estavayer-le-Gibloux, crédit LIM agrandissement, équipement et éclairage du terrain de football	4'300.00
FC Estavayer-le-Gibloux, cautionnement agrandissement du bâtiment abritant vestiaires et buvette	320'000.00
Eau de Fribourg, financement du remplacement du collecteur de La Tuffière	487'023.00
Total	21'169'570.00

Voir également l'annexe 10.

F. Annexes

1. Commune de Gibloux – Analyse du budget 2016, Situation financière 2011-2015 et Capacité d'investissement
2. Contrôles de l'endettement des anciennes entités au 31.12.2015
3. Contrôle de l'endettement de la commune de Gibloux au 31.12.2016
4. Estimation des recettes fiscales 2017 – Communiqué du SCC
5. Comptes de fonctionnement 2016 par chapitre
6. Comptes de fonctionnement 2016 par nature
7. Emprunts bancaires, état au 31.12.2016 – Tableau
8. Comptes des investissements 2016 par chapitre
9. Bilan au 31.12.2016
10. Engagements hors bilan