

TABLE DES MATIERES

| | | | | | |
|-------|---|----|--|--|--|
| I. | REMARQUES PRÉLIMINAIRES | 1 | | | |
| II. | COMPARAISON DES RÉSULTATS DES COMPTES SUR LES 10 DERNIÈRES ANNÉES..... | 3 | | | |
| III. | EXAMEN DE DÉTAIL DE L'ÉVOLUTION DES RECETTES GÉNÉRALES..... | 4 | | | |
| | Observations générales | 4 | | | |
| | 1. Les recettes fiscales | 4 | | | |
| | a) L'impôt des personnes physiques..... | 5 | | | |
| | b) L'impôt des personnes morales | 7 | | | |
| | c) L'impôt spécial des immeubles | 8 | | | |
| | d) L'impôt sur les gains immobiliers et les droits de mutations immobilières | 8 | | | |
| | e) L'impôt à la source | 8 | | | |
| | f) Récupération des actes de défauts de biens (ADB)..... | 9 | | | |
| | 2. Les autres recettes | 9 | | | |
| IV. | EXAMEN DE DÉTAIL DE L'ÉVOLUTION DES CHARGES GÉNÉRALES..... | 9 | | | |
| | Observations générales | 9 | | | |
| | Evolution de charges entre 1995 et 2005 | 10 | | | |
| | 1. Résultats par Service..... | 11 | | | |
| | Les imputations internes | 11 | | | |
| | Administration générale..... | 11 | | | |
| | Finances | 12 | | | |
| | Ecoles..... | 12 | | | |
| | Police locale et circulation | 13 | | | |
| | Génie-civil et Cadastre | 13 | | | |
| | Aménagement et bâtiments | 14 | | | |
| | Informatique..... | 15 | | | |
| | Culture et tourisme | 15 | | | |
| | Sports | 15 | | | |
| | Institutions et assurances sociales..... | 15 | | | |
| | 2. Analyse spécifique de quelques centres de charges | 17 | | | |
| | a) Les charges du personnel..... | 17 | | | |
| | b) Les charges financières | 17 | | | |
| | Charges des intérêts passifs de 1996 à 2005..... | 20 | | | |
| V. | COMPTE DES INVESTISSEMENTS 2005..... | 22 | | | |
| | 1. Compte de charges..... | 22 | | | |
| | 2. Compte de recettes..... | 23 | | | |
| | 3. Montants des investissements annuels sur les 10 dernières années | 23 | | | |
| VI. | SITUATION FINANCIÈRE DE LA VILLE AU 31 DÉCEMBRE 2004 ET AU 31 DÉCEMBRE 2005 | 24 | | | |
| | Représentation graphique des indicateurs..... | 25 | | | |
| VII. | PERSPECTIVES | 25 | | | |
| VIII. | RAPPORT SUR LE RÉSULTAT DES COMPTES DES SERVICES INDUSTRIELS..... | 26 | | | |

MESSAGE DU CONSEIL COMMUNAL AU CONSEIL GENERAL

(du 8 mai 2006)

1 - 2006 - 2011 : Comptes de la Ville de Fribourg pour l'exercice 2005

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les membres du Conseil général,

Le Conseil communal a l'honneur de vous présenter le message sur les résultats des comptes de la Commune et des Services industriels pour l'exercice 2005 :

a) Comptes généraux de la Commune :

| | |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| Total des charges | Fr. 264'919'702.54 |
| Total des revenus | Fr. 257'954'918.35 |
| d'où un excédent de charges de | <u>Fr. 6'964'784.19</u> |

Ces comptes intègrent les écritures de réévaluation des actifs du patrimoine financier, ainsi que les écritures d'amortissements extraordinaires. Sans ces montants, les comptes généraux de la Commune seraient les suivants :

| | |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| Total des charges | Fr. 211'558'298.74 |
| Total des revenus | Fr. 204'593'514.55 |
| d'où un excédent de charges de | <u>Fr. 6'964'784.19</u> |

b) Comptes des Services industriels :

| | |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| Total des revenus | Fr. 12'844'913.71 |
| Total des charges | Fr. 12'806'864.97 |
| d'où un excédent de revenus de | <u>Fr. 38'048.74</u> |

Le détail des comptes des Services industriels se trouve dans le fascicule sur les comptes communaux (pages vertes).

Commentaires sur le résultat des comptes 2005

I. Remarques préliminaires

Les comptes 2005 présentent un excédent de dépenses de Fr. 6'964'784,19 contre un excédent de charges budgétaires de Fr. 5'533'719,40.

Ce résultat n'est pas satisfaisant et représente une charge supplémentaire de Fr. 1'431'064,79 par rapport au budget.

Cependant, il faut rappeler que le Canton a décidé, après l'acceptation du budget 2005, d'augmenter la part des communes de 50 à 55 % dans la facture des contributions aux prestations complémentaires AVS/AI. Cette augmentation, décidée par le Grand Conseil au mois de février 2005, a augmenté cette charge de Fr. 962'799,45 (rubrique 1030.351.01).

Cet excédent de charges représente les 3,80 % du total des recettes de Fr. 183'426'389,40, (imputations internes de Fr. 21'167'125,15 déduites). Les comptes 2004 s'étaient bouclés par un excédent de charges de Fr. 2'488'727,08.

Ce résultat s'explique par l'augmentation des charges dans les domaines suivants :

- **Service de l'Aide sociale : augmentation des coûts nets** **+ 3.32 mio**
- **Service des écoles : augmentation des coûts nets** **+ 0.67 mio**
- **Rubrique : Contributions aux prestations complémentaires AVS/AI** **+ 0.96 mio**
- **Frais liés à la Caisse de prévoyance** **+ 0.35 mio**
- **Rubrique : Soins dans les maisons de personnes âgées (loi cantonale)** **+ 0.65 mio**

ainsi que des diminutions des recettes par rapport au budget dans les domaines suivants :

- **Décharge de Châtillon : diminution des recettes nettes** **- 0.71 mio**

- **Rubrique : Impôt à la source** **- 0.67 mio**
- **Rubrique : Impôt sur les gains immobiliers** **- 0.92 mio**
- **Rubrique : Impôt sur le revenu des personnes physiques** **- 2.51 mio**

Heureusement , un certain nombre de revenus ont été supérieurs au budget dans les domaines suivants :

- **Impôt sur la fortune des personnes physiques** **+ 0.93 mio**
- **Impôt sur le bénéfice des personnes morales** **+ 4.83 mio**
- **Contribution immobilière** **+ 0.31 mio**

Les résultats de ces rubriques sont commentés aux pages portant sur l'examen de détail de l'évolution des recettes et de celle des dépenses.

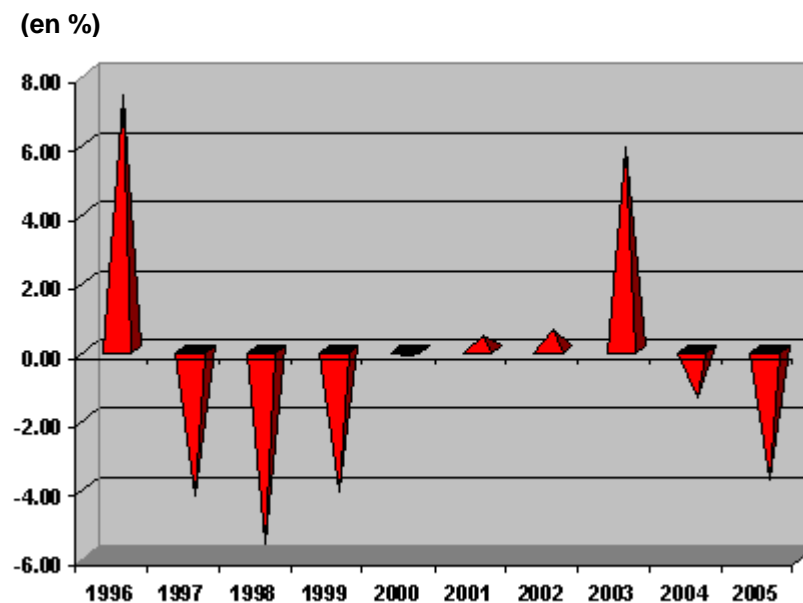
Quant aux comptes d'investissements, ils se soldent par un total de dépenses brutes de Fr. 10'581'093,35 et un total de recettes de Fr. 14'987'062,90. Il faut rappeler que dans le budget d'investissements 2005 de Fr. 64'146'185,- figurait notamment le montant lié à la construction des salles de spectacle.

Ce montant comprend l'amortissement de Sémiramis APO de Fr. 11'089'436,50. Sans ce montant, le total des recettes aurait été de Fr. 3'897'626,40.

II. Comparaison des résultats des comptes sur les 10 dernières années

Cette comparaison donne les résultats suivants (avant attribution aux réserves non obligatoires et amortissements extraordinaires et après déduction des imputations internes) :

| | | |
|---------------------|---------------|--------------------------------------|
| 1996 ¹ : | 11'885'646,60 | soit les 7,40 % des recettes totales |
| 1997 : | -6'817'236,02 | soit les 4,31 % " |
| 1998 : | -8'904'446,95 | soit les 5,70 % " |
| 1999 : | -7'163'725,38 | soit les 4,13 % " |
| 2000 : | -254'236,80 | soit les 0,16 % " |
| 2001 : | 622'477,81 | soit les 0,38 % " |
| 2002 : | 967'081,80 | soit les 0,57 % " |
| 2003 ² : | 11'341'026,71 | soit les 5,82 % " |
| 2004 : | -2'488'727,08 | soit les 1,38 % " |
| 2005 : | -6'964'784,19 | soit les 3,80% " |



¹ En 1996, l'Etat avait remboursé à la Commune un montant de 7,5 mio au titre de frais scolaires payés en trop

² Compte tenu de la dissolution de réserves comptables pour un montant de Fr. 6'632'638,--

III. Examen de détail de l'évolution des recettes générales

Observations générales

Les recettes générales ont passé de Fr. 203'450'351,-- au budget à Fr. 257'954'918,35 aux comptes, en raison de la réévaluation des actifs du patrimoine financier et des écritures y relatives. Sans ces écritures, exigées par le Service des communes, les recettes présenteraient un montant de Fr. 204'593'514,55.

Evolution par nature des recettes et comparaison au budget (sans les revenus exceptionnels)

| | | Comptes 2005 | Budget 2005 | Ecart en % |
|----|---|--------------|-------------|------------|
| 40 | Revenus | 122'013'759 | 119'515'000 | 2.09 |
| 41 | Patentes, Concessions | 292'050 | 295'500 | -1.17 |
| 42 | Revenus des biens | 8'128'531 | 8'448'121 | -3.78 |
| 43 | Contributions, émoluments, taxes, ventes | 34'628'055 | 34'097'690 | 1.56 |
| 44 | Parts à des recettes sans affectation | 2'083'196 | 2'200'000 | -5.31 |
| 45 | Remboursements de collectivités publiques | 11'561'937 | 14'755'770 | -21.64 |
| 46 | Subventions acquises | 1'101'937 | 1'101'700 | 0.02 |
| 48 | Prélèvement sur les réserves | 3'616'922 | 2'395'807 | 50.97 |

L'écart le plus significatif provient d'une diminution de plus de 3,2 mio sur la rubrique par nature "Remboursements des collectivités publiques" soit moins 21,64 %. Dans l'analyse de détail de cette nature, il ressort que la plus forte diminution est due à la rubrique administrative "Aide sociale" où la participation de l'Etat et du pot commun de district est de plus de 2,6 mio en diminution par rapport au budget pour les raisons suivantes :

a) Un montant de Fr. 500'000,-- a été facturé au Canton pour les prestations d'assurance-maladie accordées aux personnes à l'aide

sociale, que le Canton entend exclure des prestations d'aide sociale et refuse pour l'instant de rembourser. En raison de l'incertitude des tractations en cours entre le Canton et les communes, le Conseil communal a décidé de ne pas comptabiliser ce montant. Actuellement, un recours est pendant au Tribunal administratif. En cas de jugement favorable, un montant de plus de 1 mio devrait être versé par le Canton pour le rattrapage des années 2004-2005. Pour 2006, le Canton reprendra sa participation à ces charges.

b) La participation du pot commun de district diminue fortement d'année en année. En premier lieu, lorsque le Canton établit la participation entre les différentes communes du district, il ne tient compte que des montants qu'il a versés. Pour les années 2004-2005, en cas de jugement positif du Tribunal administratif, la répartition intercommunale devrait être revue et la part pour la Ville de Fribourg augmentée de l'ordre de Fr. 250'000,--. En outre, lors du bouclage des comptes 2004, la comptabilité de l'Aide sociale a tenu compte du budget 2004 élaboré par le Service cantonal de l'aide sociale qui prévoyait un montant de 2,3 mio. Le montant effectivement versé était de 1,4 mio, soit Fr. 900'000,-- de moins que les comptes 2004.

La rubrique par nature "Prélèvement sur les réserves" a augmenté de 50.97%. Grâce aux recettes des taxes de raccordement aux égouts supérieures de 1,6 mio au budget, il a été possible de prélever un montant supérieur aux réserves pour amortir les comptes de bilan des canalisations.

L'augmentation des recettes fiscales de plus de 2,09 % est expliquée ci-dessous.

1. Les recettes fiscales

Les recettes fiscales de l'exercice 2005 ont passé de Fr. 121'690'000,-- au budget à Fr. 123'987'310,91 aux comptes (Fr. 121'153'776,-- aux comptes 2004).

Voici les principaux résultats :

| | Comptes 2005 | Budget 2005 | Différence |
|--|-------------------------|--------------------|-------------------|
| Impôt sur la fortune | 7'428'058 | 6'500'000 | 928'058 |
| Impôt sur le revenu | 72'481'577 | 75'000'000 | -2'518'423 |
| Impôt à la source | 3'932'995 | 4'700'000 | -767'005 |
| Récupération d'actes de défauts de biens | 543'029 | 300'000 | 243'029 |
| Impôt sur le capital | 3'689'915 | 3'550'000 | 139'915 |
| Impôt sur le bénéfice | 15'335'324 | 10'500'000 | 4'835'324 |
| Contribution immobilière | 13'310'089 | 13'000'000 | 310'089 |
| Impôt spécial des immeubles | 1'021'196 | 850'000 | 171'196 |
| Impôt sur les gains immobiliers | 652'586 | 600'000 | 52'586 |
| Droits de mutations immobilières | 1'878'952 | 2'800'000 | -921'048 |
| Impôt sur les successions | 720'504 | 600'000 | 120'504 |
| Total | 120'994'224 | 118'400'000 | 2'594'224 |

Ces résultats appellent les remarques particulières suivantes :

a) L'impôt des personnes physiques

a.1 L'impôt sur le revenu

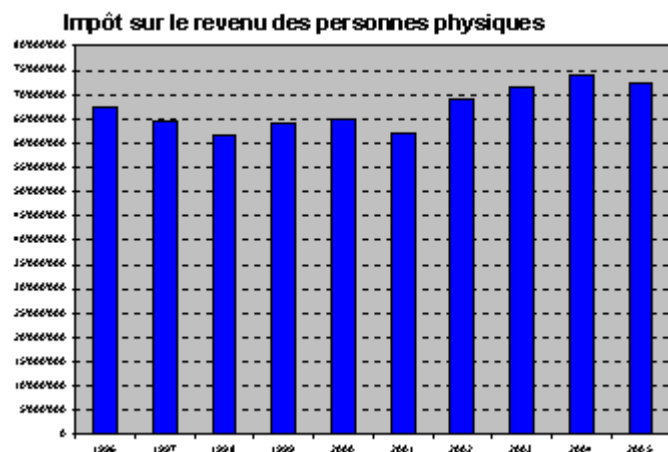
Le rendement de l'impôt sur le revenu présente une diminution de Fr. 2'518'423.30 par rapport au budget (Fr. 72'481'576,70 contre Fr. 75'000'000,-).

| | Impôt sur le revenu | | |
|--------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------------------|
| extourne provision 2003 | 10'000'000 | 61'481'576 | facturations effectuées en 2005 |
| extourne provision 2004 | 63'400'000 | 20'250'000 | provision impôt 2004 à facturer |
| | | 64'150'000 | provision impôt 2005 à facturer |
| <i>totaux égaux</i> | <i>73'400'000</i> | <i>145'881'576</i> | <i>totaux égaux</i> |
| résultat du compte 2005 | 72'481'576 | | |

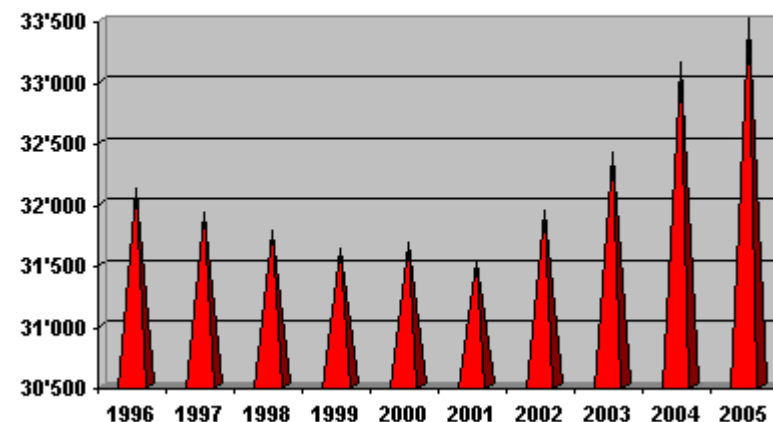
Depuis l'entrée en vigueur en 2001 de l'annualisation de la taxation fiscale, la facturation des impôts pour les personnes physiques est toujours en décalage pour une durée d'environ 1½ année. Le Service des finances a facturé, dans le courant de l'année 2005, le solde de l'impôt 2003, environ 11 mio, et les 69% de l'impôt 2004 pour environ 48.5 mio. Par conséquent, il faut effectuer des provisions pour les impôts encore à facturer pour l'année 2004 et toute l'année 2005.

Lors de l'établissement du budget 2005, le Service des finances ne disposait de la facturation complète que pour l'impôt 2002. Selon l'estimation du Service cantonal des contributions, il était attendu une augmentation de 6 % pour les impôts 2005 par rapport au rendement global de l'impôt 2002. Cette augmentation effective ne sera vraisemblablement que de 3.67 % pour cette période. Pour l'année 2003, la facturation effective a été de 0,8 mio inférieure aux estimations budgétisées. De plus, l'allègement fiscal voté par le Grand Conseil pour l'année 2004 a diminué la progression des recettes fiscales pour 2004 par rapport à 2003 de 1% soit environ 1,6 mio de moins que budgétisé.

Sur les dix dernières années, l'évolution de l'impôt communal sur le revenu des personnes physiques se traduit de la façon suivante :



Evolution de la population légale de 1996 à 2005



Après plusieurs années de baisse ininterrompue, l'augmentation de la population de la Ville depuis 2001 est réjouissante. Dans la seule année 2005, cette augmentation a été de 355 habitants.

a.2 L'impôt sur la fortune

Le rendement de l'impôt sur la fortune des personnes physiques présente une augmentation de Fr. 928'058.30 par rapport au budget (Fr. 7'428'058.30 contre Fr. 6'500'000.--).

| Impôt sur la fortune | | | |
|--------------------------------|------------------|-------------------|---------------------------------|
| extourne provision 2003 | 1'700'000 | 5'228'058 | facturations effectuées en 2005 |
| extourne provision 2004 | 6'300'000 | 3'600'000 | provision impôt 2004 à facturer |
| | | 6'600'000 | provision impôt 2005 à facturer |
| <i>totaux égaux</i> | <i>8'000'000</i> | <i>15'428'058</i> | <i>totaux égaux</i> |
| résultat du compte 2005 | 7'428'058 | | |

La facturation effective 2003 a été de 0,3 mio supérieure à l'estimation effectuée lors de l'élaboration du budget. Cette augmentation se répercute par conséquent aussi sur les 2 provisions des années 2004 et 2005, pour le même montant.

b) L'impôt des personnes morales

b.1 L'impôt sur le bénéfice

Le rendement de l'impôt sur le bénéfice des personnes morales présente une augmentation de Fr. 4'835'324.-- par rapport au budget (Fr. 15'335'324.-- contre Fr. 10'500'000.--).

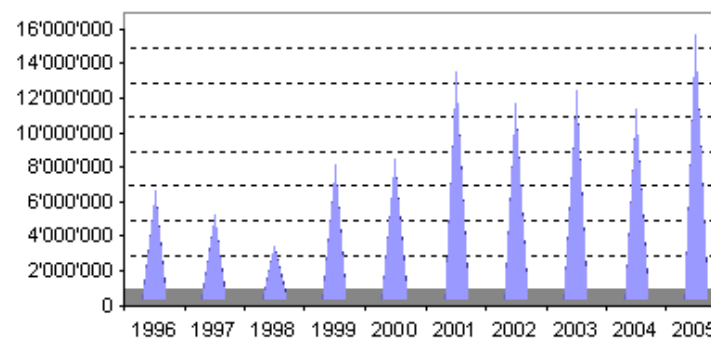
| Impôt sur le bénéfice | | | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| extourne provision 2003 | 2'650'000 | 12'985'324 | facturations effectuées en 2005 |
| extourne provision 2004 | 5'600'000 | 3'000'000 | provision impôt 2004 à facturer |
| | | 7'600'000 | provision impôt 2005 à facturer |
| <i>totaux égaux</i> | <i>8'250'000</i> | <i>23'585'324</i> | <i>totaux égaux</i> |
| résultat du compte 2005 | 15'335'324 | | |

Par analogie à la facturation de l'impôt sur les personnes physiques, celle de l'impôt sur le bénéfice des personnes morales s'effectue avec un décalage de 1 ½ année. Le Service des finances a facturé, dans le courant de l'année 2005, le solde de l'impôt 2003, environ 7.6 mio, et une partie de l'impôt 2004 pour environ 5.3 mio soit un montant global de 12,9 mio. Par conséquent, le

Service des finances a effectué l'extourne des provisions comptabilisées dans les comptes 2004 et a provisionné les montants estimés des impôts encore à facturer pour l'année 2004 et 2005.

En outre, la volatilité du rendement de cet impôt est largement supérieure à celle du rendement de l'impôt sur les personnes physiques. Les bénéfices des sociétés fluctuent de façon très importante d'une année à l'autre, en fonction de la conjoncture. Ainsi, le rendement de l'impôt 2003 a été supérieur de plus de 2 mio à la prévision faite lors de l'établissement du budget 2005. Etant donné la bonne conjoncture économique pour les entreprises des années 2004 et 2005, les prévisions ont été élaborées sur les mêmes bases que celles du rendement de l'impôt 2003.

Impôt sur le bénéfice des personnes morales



b.2 L'impôt sur le capital

Le rendement de cet impôt est stable dans la durée. Les comptes 2005 bouclent avec un montant de Fr. 3'689'915,15, soit Fr. 139'915,15 de plus que le budget qui est de Fr. 3'550'000.--.

| Impôt sur le capital | | | |
|--------------------------------|------------------|------------------|---------------------------------|
| | | | |
| extourne provision 2003 | 1'800'000 | 3'339'915 | facturations effectuées en 2005 |
| extourne provision 2004 | 3'000'000 | 2'000'000 | provision impôt 2004 à facturer |
| | | 3'150'000 | provision impôt 2005 à facturer |
| <i>totaux égaux</i> | <i>4'800'000</i> | <i>8'489'915</i> | <i>totaux égaux</i> |
| résultat du compte 2005 | 3'689'915 | | |

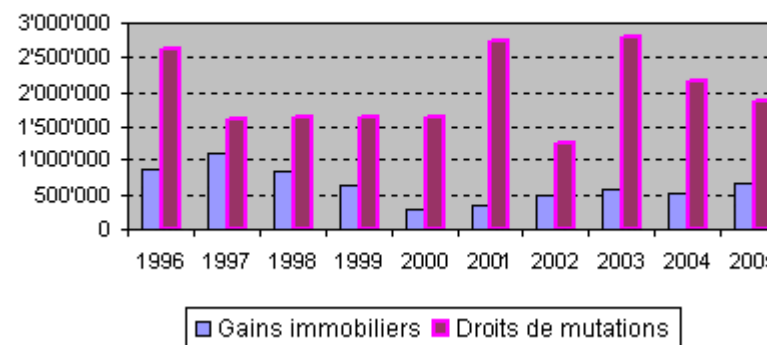
c) L'impôt spécial des immeubles

Cet impôt est facturé sur la base de la valeur fiscale des immeubles appartenant aux sociétés, associations et fondations, retenue dans la taxation ordinaire. Le budget avait été estimé sur la base de la recette 2003 de Fr. 863'603,05.

d) L'impôt sur les gains immobiliers et les droits de mutations immobilières

Le rendement de l'impôt sur les gains immobiliers est assez stable par rapport aux comptes 2004. Par contre, le rendement de l'impôt sur les droits de mutations immobilières, Fr. 1'878'951,95, est largement inférieur au budget, Fr. 2'800'000,--, qui avait été élaboré sur la base des comptes 2003. Cet impôt est assez volatil et est très fluctuant d'une année à l'autre, en fonction des différentes transactions immobilières s'effectuant sur le territoire communal.

Impôt sur les gains immobiliers et les droits de mutations immobilières



e) L'impôt à la source

Le rendement de l'impôt à la source, Fr. 3'932'994,90, est en très forte diminution par rapport au budget, Fr. 4'700'000,--, et aux comptes 2004, Fr. 4'668'376,85. Cet impôt est prélevé par le Canton qui verse des acomptes et les soldes effectivement payés par les contribuables pour l'année n-1 (soit pour 2004). Paradoxalement, le nombre de contribuables a augmenté, mais le montant par personne est fortement réduit.

Il faut relever que depuis l'entrée en vigueur des accords bilatéraux, les travailleurs soumis à cet impôt font des séjours de plus en plus courts. De plus, l'Etat ne verse que les montants encaissés. En 2004, le contentieux de plus de Fr. 300'000,-- pour les entreprises qui doivent verser l'impôt à la source est particulièrement élevé par rapport aux années précédentes. Ces montants devraient être versés par l'Etat en 2006.

f) Récupération des actes de défauts de biens (ADB)

La volonté du Conseil communal de rechercher tous les détenteurs d'ADB et de trouver un arrangement de paiement avec les débiteurs revenus à meilleure fortune porte ses fruits. En effet, en 2005, le montant de Fr. 543'028,94 a été encaissé et des arrangements de paiement sur un moyen terme devraient permettre d'encaisser des montants conséquents pour les prochaines années.

2. Les autres recettes

Les variations les plus significatives des autres recettes sont les suivantes :

- Ventes de cartes d'identité et passeports : + Fr. 127'055,50

Depuis l'introduction du nouveau passeport, les demandes de cartes d'identité et de passeports, très difficiles à évaluer, ont été plus fortes que prévu. Il faut préciser cependant que les charges d'achat de cartes d'identité et passeports ont augmenté dans le même temps de Fr. 115'787,30.

- Aide sociale :

- Récupérations pot commun de district : - Fr. 1'591'542,50
- Récupération Etat de Fribourg : - Fr. 1'069'997,60
- Assurances sociales : + Fr. 685'971,--

Voir explication sous "Evolution par nature des recettes" (p. 4)

IV. Examen de détail de l'évolution des charges générales

Observations générales

Les charges générales de l'exercice 2005 sont passées de Fr. 208'984'070,40 au budget à Fr. 264'919'702,50 aux comptes (sans les écritures de

réévaluation à Fr. 211'558'298,74). Cet écart de plus de 2,5 mio provient pour 1 mio de la STEP qui, grâce à une taxe de raccordement beaucoup plus élevée que le budget, permet un amortissement plus grand pour les canalisations. Le solde s'explique presque essentiellement par l'augmentation constante des charges d'aide sociale qui sont passées de Fr. 20'056'744,-- au budget à Fr. 21'765'478,-- aux comptes, soit une augmentation de Fr. 1'709'734,--. Les recettes ont, dans le même temps, diminué de Fr. 1'646'340,--. Les raisons essentielles à cette forte péjoration sont les suivantes :

- a) La situation économique et sociale est restée tendue. D'une part, le taux de chômage est malheureusement resté stable. D'autre part, de nombreuses avances sont également nécessaires pour les personnes qui demandent des prestations d'assurances sociales, notamment AI et prestations complémentaires.
- b) Les prestations non facturables ont continué d'augmenter fortement par rapport au budget en raison de l'augmentation des primes et des participations d'assurances maladie restées impayées par les assurés. Ces prestations doivent être versées par la Commune qui a l'obligation de payer si les poursuites de l'assureur aboutissent à un acte de défauts de biens.

Evolution par nature des charges et comparaison par rapport au budget (sans les charges exceptionnelles)

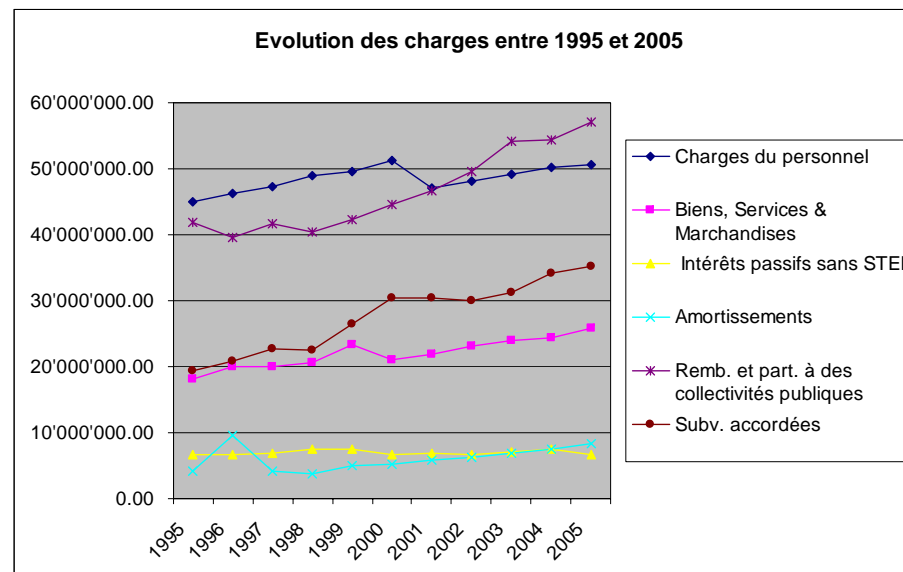
| | | Comptes 2005 | Budget 2005 | Ecart en % |
|----|--|--------------|-------------|------------|
| 30 | Charges de personnel | 50'726'988 | 51'229'553 | -0.98 |
| 31 | Biens, services et marchandises | 25'889'081 | 25'899'290 | -0.04 |
| 32 | Intérêts passifs | 7'620'622 | 8'348'200 | -8.72 |
| 33 | Amortissements | 13'202'698 | 11'635'900 | 13.47 |
| 35 | Remboursements et participations à des collectivités publiques | 57'085'462 | 56'622'243 | 0.82 |
| 36 | Subventions accordées | 35'204'675 | 34'187'821 | 2.97 |
| 38 | Attributions aux réserves | 661'646 | 420'000 | 57.53 |

L'analyse des charges par nature démontre une bonne maîtrise globale des charges internes de la Commune.

L'écart au niveau des amortissements s'explique comme pour l'écart des recettes de prélèvements aux réserves, par les taxes de raccordements aux égouts.

En ce qui concerne les subventions accordées, l'explication est liée au problème de l'aide sociale comme mentionné ci-dessus.

Evolution de charges entre 1995 et 2005



Le graphique ci-dessus démontre que les charges liées et les subventions accordées augmentent proportionnellement plus que les recettes fiscales. Face à cette situation, le Conseil communal, qui ne peut maîtriser ces charges, a mandaté, en 2003 déjà, deux experts, connaisseurs de cette problématique, pour lui fournir un état réel de la situation en fonction des charges de ville centre que la Ville doit assumer. Les conclusions de l'étude, puis de ses corrections complémentaires, confirment le fait indiscutable que la commune de Fribourg est traitée- même s'il s'agit d'applications légales – d'une manière tout à fait inappropriée dans le système de péréquation, tant vertical qu'horizontal, actuellement en vigueur.

Actuellement, un groupe de travail nommé par le Conseil d'Etat effectue une révision de cette péréquation. Le Conseil communal souhaite vivement, qu'à l'instar d'autres cantons, un nouveau système, plus juste, tienne compte des

charges de ville centre, inhérentes à sa capitale, et corrigera cette inégalité de traitement de notre commune.

1. Résultats par Service

L'examen de détail démontre également quelques mouvements relativement sensibles dans les divers Services communaux (y compris également quelques postes de recettes).

| | Comptes 2005 | | Budget 2005 | | Variation nette budget/comptes |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Amélioration Aggravation (-) |
| Adm. générale | 8'394'634.43 | 1'196'148.60 | 8'065'184.40 | 1'037'870.00 | -171'171 |
| Finances | 74'460'750.46 | 182'071'832.44 | 22'237'015.30 | 126'513'830.00 | 3'334'267 |
| Ecoles | 46'997'950.70 | 6'057'291.55 | 46'553'555.85 | 6'280'860.00 | -667'963 |
| Police locale et Circulation | 7'854'114.56 | 10'425'233.44 | 7'595'084.75 | 10'393'717.00 | -227'513 |
| Génie-civil et Cadastre | 33'889'045.57 | 19'885'823.38 | 32'769'047.65 | 19'582'550.00 | -816'725 |
| Aménagement et Bâtiments | 18'699'448.41 | 19'924'988.30 | 18'777'940.15 | 19'370'216.00 | 633'264 |
| Informatique | 2'522'423.10 | 2'522'424.00 | 2'508'431.05 | 2'513'500.00 | -5'068 |
| Culture & Tourisme | 4'574'988.22 | 245'314.35 | 4'524'250.40 | 198'308.00 | -3'731 |
| Sports | 3'449'002.30 | 981'452.40 | 3'235'205.20 | 956'100.00 | -188'445 |
| Institutions et assurances sociales | 39'967'289.85 | 1'575'008.22 | 40'329'332.90 | 2'019'000.00 | -81'949 |
| Aides sociales | 21'765'478.54 | 12'799'525.67 | 20'056'744.55 | 14'411'400.00 | -3'320'608 |
| Tutelles et Curatelles | 2'344'576.40 | 269'876.00 | 2'332'278.20 | 173'000.00 | 84'578 |
| Total | 264'919'702.54 | 257'954'918.35 | 208'984'070.40 | 203'450'351.00 | -1'431'065 |

Les imputations internes

En premier lieu, il faut rappeler que toutes les rubriques d'imputations internes xxx.390.xx et xxx.490.xx se compensent entre le débit et le crédit et n'influencent en aucun cas le résultat net de l'exercice.

Ces imputations internes permettent d'introduire une sorte de comptabilité analytique dans les services pour approcher le prix de revient de chaque service.

La répartition de certaines de ces charges analytiques pour les véhicules, l'informatique s'effectue selon une clé de répartition interne pouvant évoluer fortement entre le budget et les comptes.

De ce fait, le présent message n'explique pas les écarts sur les comptes d'imputations internes (si ce n'est la rubrique 110.390.10 ci-dessous), mais se concentre sur les charges qui permettent ensuite la répartition interne entre les différents services.

Administration générale

Conseil communal

100.303.00 Cotisations assurances sociales

La différence provient d'une augmentation sensible des charges sociales liées aux jetons de présence, très élevés en 2005.

101.318.01 Frais liés à la situation de la Caisse de prévoyance

Le montant global de Fr. 346'623,55 comprend à la fois les jetons de présence de la Commission d'enquête, soit Fr. 77'610.--, ainsi que les honoraires de l'expert actuariel et autres frais liés à l'enquête.

Secrétariat communal

110.390.10 Prestations, matériel : imputation

L'augmentation de cette rubrique provient de l'imputation concernant la Centrale d'impression. En effet, celle-ci réalise actuellement les impressions nécessaires à tous les Services communaux et concentre ainsi les coûts, alors qu'auparavant, nombre de travaux d'impression étaient confiés à des

imprimeries extérieures. Cela équivaut néanmoins à une économie générale pour la Commune.

Contrôle des habitants

111.310.10 Achat matériel cartes d'identité et passeport et
111.435.00 Ventes cartes d'identité et passeports

L'augmentation parallèle de ces deux rubriques provient d'une demande de documents d'identité supplémentaire à celle budgétisée, celle-ci étant très difficile à estimer.

112.310.00 Matériel

Le dépassement de cette rubrique provient de l'achat urgent des lecteurs optiques pour les votations, dépense de CHF 53'340.- acceptée comme dépense imprévisible et urgente par le Conseil général en date du 7 mars 2005.

Inspections financières et sécurité au travail

150.318.00 Mandat externe

L'indication mentionnée au budget était erronée, puisque l'indemnité à verser au Consultant est de Fr. 7.500,-- par trimestre, plus TVA.

Finances

Personnel communal : charges sociales diverses

201.304.00 Caisse de prévoyance : ponts AVS

Le poste pont AVS est directement lié au départ à la retraite anticipée de collaborateurs.

Le personnel qui souhaite un départ à la retraite anticipée doit l'annoncer avec un délai de 6 mois. Dès lors une part importante de telles décisions ne peut pas être prise en compte lors de l'établissement du budget. Celui-ci étant établi bien avant ce délai de 6 mois.

L'estimation de 190'000 Fr. du budget 2005 était insuffisante. Le montant du budget 2006 avait déjà été vu à la hausse pour éviter cet écart.

Intérêts passifs et frais d'emprunt

240.322.00 Intérêts des dettes à moyen et long termes

La Ville a bénéficié, pour la consolidation de différents prêts, de taux d'intérêts historiquement bas sur 10 ans.

Ecoles

Ecole du Belluard

310.452.00 Participation des communes

L'écart de Fr. 125'249.20 s'explique pour l'essentiel par une diminution des élèves de Sarine Ouest, suite à l'ouverture du CO provisoire d'Avry.

Ecole de Jolimont

311.452.00 Participation des communes

L'écart s'explique par une diminution des élèves de Villars-sur-Glâne et de Sarine Ouest qui désormais sont scolarisés respectivement à Pérolles et au nouveau CO provisoire d'Avry.

Ecole de langue allemande

312.452.00 Participation des communes

L'écart s'explique par la diminution des élèves alémaniques, provenant principalement de Jaun, qui désormais sont scolarisés en Gruyère.

Ecoles primaires

320.351.00 Frais facturés par l'Etat

L'écart s'explique par l'augmentation de classes liée aux nombreuses mutations d'élèves postérieures au 15 juin (date butoir) à intégrer dans un contexte basé à la fois sur une année civile et sur deux années scolaires.

Logopédie et psychologie

325.318.00 Examens et traitements logopédiques et psychomoteurs

Le dépassement est pour l'essentiel provoqué par l'augmentation du nombre de traitements de logopédie et surtout par la diminution des cas pris en charge par l'Al.

Police locale et circulation

Administration

400.301.00 Traitements

Dans le courant de l'année 2005, la Caisse de compensation cantonale AVS a imposé que le salaire du contrôleur des viandes vétérinaire de l'abattoir St-Léonard soit versé par la Commune avant le remboursement des prestations par le Syndicat des bouchers. Cette charge supplémentaire est compensée par une recette supplémentaire inscrite sous la rubrique 405.436.00 (abattoir : frais facturés à des tiers). Pour le budget 2006, une rubrique spécifique (405.301.00) a été créée.

400.423.00 Locations de places de parc

En 2005, la Police locale a facturé Fr. 76'525.10 pour des locations de places de parc au personnel et aux tiers. Le montant comptabilisé sous cette rubrique ne tient compte que des locations de places de parc encaissées auprès de tiers. Les montants encaissés auprès du personnel ont été comptabilisés sous la rubrique 401.427.00 (produits des autorisations). Ils n'ont cependant pas été transférés pour des motifs liés à la TVA.

400.427.00 Location de places, taxes d'empiètement

Ces recettes proviennent des taxes d'empiètement pour chantiers, terrasses, éventaires de magasins, réclames mobiles, des appareils Selecta et des locations de places pour des manifestations. En 2005, plusieurs chantiers importants n'ont pas démarré ou ont eu une emprise faible ou nulle sur le domaine public.

Taxes sur les spectacles

403.406.10 Cinémas

La fermeture du 5 janvier au 21 octobre 2005, suite à un incendie, des cinémas Corso 1 et 2 et une baisse des entrées de ~ 15 % en moyenne nationale sont responsables de cette diminution.

Police sanitaire

404.366.00 Service de l'ambulance

Ce dépassement est dû pour une part à une forte augmentation des coûts et à une facturation supplémentaire de Fr. 62'629.10 pour la participation au déficit de l'année 2004 et d'autre part à un chiffre erroné transmis par la Direction de l'ACSMS. De plus, les derniers chiffres résultant de la répartition de l'excédent de charges nous sont parvenus alors que notre budget était déjà bouclé.

Génie-civil et Cadastre

Véhicules et machines

510.313.01 Carburants et lubrifiants

Les prix des carburants ont subi les augmentations suivantes :

- Diesel : 17 %
- Essence sans plomb : 14 %

510.319.00 Impôt et expertises

La redevance sur le trafic des poids lourds liée aux prestations (RPLP) est passée en 2005 de 1,42 à 2,52 centimes par tonne et par kilomètre, soit une augmentation de 77 %.

Eclairage public

523.312.00 Electricité

Le montant inscrit au budget était basé sur les comptes 2003. Le montant figurant aux comptes inclut une part d'environ Fr. 20'000.- comme acompte 2006.

Travaux d'hiver

524.313.00 Produits pour le déneigement

L'hiver 2004/2005 a été particulièrement rigoureux avec une majeure partie des interventions (34 sur 46) en 2005.

Déchets

530.434.01 Taxe de déchets

Cette rubrique comptabilise les recettes liées à la taxe sur les sacs poubelles. L'encaissement de cette taxe correspond au budget. Par contre, la taxe facturée aux contribuables est en forte diminution. Par analogie aux impôts, cette taxe est facturée avec plus d'une année et demie de retard. Lors de l'établissement du budget 2005, nous ne disposons pas encore de la facture finale pour l'année fiscale 2002. Entre 2001 et 2002, la taxe a diminué de Fr. 169'870,35, puis aussi de Fr. 79'095,20 entre 2002 et 2003. Lors de l'établissement des provisions dans les comptes 2005, il a été tenu compte de ces diminutions pour les taxes 2004 et 2005.

| Taxe de déchets | | | |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|
| | | | |
| extourne provision 2003 | 260'000 | 1'384'020 | taxe de base facturée |
| extourne provision 2004 | 1'580'000 | 1'744'624 | taxe au sac encaissée |
| | | 410'000 | provision 2004 |
| | | 1'490'000 | provision 2005 |
| <i>totaux égaux</i> | <i>1'840'000</i> | <i>5'028'644</i> | <i>totaux égaux</i> |
| <i>résultat du compte 2005</i> | <i>3'188'644</i> | | |

Décharge de Châtillon

531.434.00 Taxes de décharge

La quantité de déchets réceptionnés a été inférieure à celle prévue au budget, en particulier pour les scories de l'usine d'incinération.

Lors du bouclage des comptes 2004, il a été repris un montant de Fr. 2'100'000.-- à la rubrique passifs transitoires "Décharge de Châtillon : déchets à ressortir pour SAIDF". Cette reprise a permis un amortissement

supplémentaire de Fr. 750'000.— de la décharge. Suite à ces écritures, le solde du compte de passif transitoire s'élevait à Fr. 600'500,- au 31.12.2004.

Le budget 2005 prévoyait la reprise d'un montant de Fr. 800'000.-- pour solder définitivement ce compte. De ce fait, le solde à disposition au 31.12.2005 était inférieur de Fr. 200'000.-- au montant budgétisé.

Aménagement et bâtiments

Bâtiments administratifs

611.301.00 Traitements

Le dépassement porte sur une prise en charge d'heures supplémentaires groupées, en raison d'absence du personnel pour maladie ou accident.

Ces heures supplémentaires s'élèvent à Fr. 27'912.40.

611.314.00 Entretien par des tiers

Ce dépassement est dû à la transformation de l'appartement du concierge de l'ancien Hôpital des Bourgeois, au transfert de la cafétéria et à l'aménagement de bureaux de l'Aide sociale. Ces travaux n'étaient pas prévus au budget.

Le coût de ces travaux s'est élevé à Fr. 31'865.00.

Bâtiments scolaires

612.301.00 Salaires des concierges

Une partie de ce montant est due au paiement des heures supplémentaires payées au personnel auxiliaire engagé pour le remplacement des personnes absentes pour raisons de maladie ou d'accident. Le montant des heures payées s'élève à Fr. 105'244.15

Le reste de la différence est dû, en partie, à la réorganisation des nettoyages des accueils extra scolaires, reprise sur le compte des écoles.

612.314.00 Entretien par des tiers

Le dépassement est dû à la réfection urgente des plafonds de l'école du Botzet à Pérolles. Ces plafonds ont dû être réparés, certaines plaques tombaient. Le risque de chute de plaques a occasionné une réparation immédiate de tous les plafonds.

Le coût des travaux s'est élevé à Fr. 128'365.00, mais tous ces frais n'ont pas pu être pris en charge par la rubrique d'entretien ordinaire.

Bâtiments locatifs

613.423.00 Loyers locaux et kiosques

La différence provient d'un abaissement des loyers de Fr. 35'361.00 provenant des halles du Bourg.

W.C. publics, abris TF, passages couverts

615.314.00 Entretien WC publics

La rénovation des WC de la Neuveville, au chemin des Bains, a représenté un investissement nettement supérieur en raison notamment de l'absence de fondations constatées, du mur côté Sarine.

Cette rénovation, entreprise en partie par notre personnel, a représenté un surcoût de travaux et de marchandises.

Informatique

Administration

700.318.01 Achat et maintenance de logiciels

Les deux développements d'applications demandés pour le Service de l'Aide sociale concernant la gestion des garanties de loyer et l'édition de nouvelles lettres ont été ajoutés aux comptes du budget 2005. Ces factures représentent un montant de Fr. 58'000.--.

Culture et tourisme

Subventions annuelles

820.351.00 Conservatoire de musique

Le décret du Conseil d'Etat du 7 mai 1982 et le règlement concernant le conservatoire de musique du 2 février 1993 stipulent que les communes participent aux coûts du conservatoire de musique proportionnellement au nombre d'élèves habitant sur leur territoire. Le nombre d'élèves variant de semestre en semestre, il est impossible de prévoir un montant précis dans les budgets communaux. Le montant inscrit dans le budget 2005 de Culture et Tourisme a été calculé sur la moyenne du coût des dix dernières années plus une augmentation due à des investissements décidés au Grand Conseil en 2003, dont une partie des frais d'amortissements est répercutée d'office sur les communes. En plus, à la suite d'une erreur technique lors de la préparation du budget 2005 du Conservatoire, les traitements de certaines catégories du personnel enseignant ont été sous-évalués.

Sports

Patinoire communale

913.427.10 Location de la glace

La différence est due à une légère diminution des demandes de location de glace par des tiers. Ce montant se situe toutefois à la hauteur des comptes 2004.

Institutions et assurances sociales

Contribution selon les dispositions légales

1030.351.01 Contribution prestations complémentaires AVS/AI

Ce dépassement fait suite à la décision du Grand Conseil, selon les exigences du Conseil d'Etat, pour une augmentation de la participation des communes, pour l'année 2005 seulement, passant de 50% à 55%

1030.352.01 Répartition de l'excédent des charges du HMS

Lors de l'établissement du budget 2005, aucun chiffre n'avait été transmis. De ce fait, le Service avait indiqués les chiffres connus des années précédentes.

Autres participations et subventions

1050.365.00 Fondation pour l'aide et les soins à domicile

1050.365.10 Indemnités forfaitaires

La mise en place de cette Fondation, pour remplacer les services de la Croix Rouge et de l'Office familiale, ne nous permettait pas de chiffrer plus précisément les résultats. Par conséquent, nous avons simplement reporté les montants du budget 2004 sur celui de 2005. Mais, sur l'ensemble des 2 rubriques, la nouvelle clé de répartition entre les communes nous a été plus favorable que prévue.

Aides sociales

1110.366.00 Entretien

1110.366.10 Loyer

1110.366.20 Placement

1110.366.30 Frais circonstanciel

Un montant de Fr. 500'000.-- a été facturé au Canton pour les prestations d'assurance-maladie accordées aux personnes à l'aide sociale, que le Canton entend exclure des prestations d'aide sociale et refuse pour l'instant de rembourser. En raison de l'incertitude des tractations en cours entre le Canton et les communes, le Conseil communal a décidé de ne pas comptabiliser ce montant. Actuellement, un recours est pendante au Tribunal administratif. En cas de jugement favorable, un montant de plus de 1 mio devrait être versé par le Canton pour le rattrapage des années 2004-2005. Pour 2006, le Canton reprendra sa participation à ces charges.

1110.366.40 Prestations non facturables

Il s'agit d'un dépassement dû à l'augmentation des primes et participations d'assurance-maladie restées impayées par les assurés hors aide sociale, que la commune a l'obligation de payer si les poursuites de l'assureur aboutissent à un acte de défauts de biens.

1110.436.00 Assurances sociales

Il y a une forte augmentation des prestations rétroactives versées par les assurances sociales, notamment en cas de décisions positives de l'AI et des PC.

1110.436.20 Récupérations individuelles

Les dettes d'assistance remboursées par les anciens bénéficiaires augmentent en raison d'une efficacité améliorée dans la procédure de contentieux, surtout par les mises en poursuites.

1110.436.40 Remboursement des prestations non facturables

Cette augmentation est liée à l'ampleur du contentieux caisse-maladie ; il s'agit de prestations encaissées par les assureurs auprès des assurés, qui nous sont reversées.

1110.451.00 Récupération Etat de Fribourg

La moitié des prestations rétroactives des assureurs sociaux (compte 1110.436.00) doit être ristournée directement au canton. Cette ristourne intervient par déduction sur les factures trimestrielles adressées au canton.

1110.451.10 Récupérations (Pot commun du district)

La participation du pot commun de district diminue fortement d'année en année. En premier lieu, lorsque le Canton établit la participation entre les différentes communes du district, il ne tient compte que des montants qu'il a versés. Pour les années 2004-2005, en cas de jugement positif du Tribunal administratif, la répartition intercommunale devrait être revue et la part pour la Ville de Fribourg augmentée de l'ordre de Fr. 250'000.--. En outre, lors du bouclage des comptes 2004, la comptabilité de l'Aide sociale a tenu compte du budget 2004 élaboré par le Service cantonal de l'aide sociale qui prévoyait un montant de 2,3 mio. Le montant effectivement versé était de 1,4 mio, soit Fr. 900'000.-- de moins que les comptes 2004.

1110.452.00 Participation des services sociaux régionaux

Ces montants, provenant de la refacturation des douze premiers mois d'aide sociale accordée aux personnes venant d'un autre district, démontrent une augmentation du nombre de personnes assistées venant s'installer à Fribourg.

2. Analyse spécifique de quelques centres de charges

a) Les charges du personnel

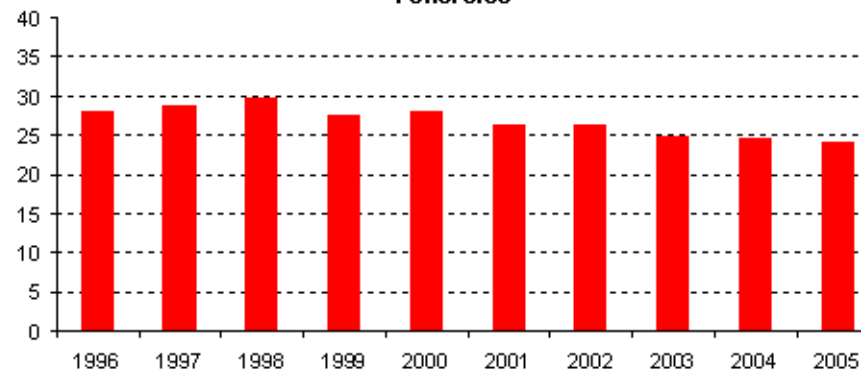
Elles se sont élevées en 2005 à Fr. 50'726'988.10 contre Fr. 51'229'553.40 au budget (écart de -0.98%) et à Fr. 50'251'004.70 aux comptes 2004. Le budget a donc été parfaitement tenu.

Après consultation des associations du personnel au sein de la Commission paritaire, le Conseil communal a décidé l'indexation de 1 % de l'échelle des salaires, ce qui correspond à l'évolution de l'indice des prix entre le 1er décembre 2004 et le 30 novembre 2005.

Ce résultat très satisfaisant démontre la maîtrise des charges du personnel, ceci grâce aux efforts entrepris depuis plusieurs années par le Conseil communal. Il montre encore que la politique du personnel mise en place fonctionne bien. L'analyse de chaque poste avant son renouvellement à permis des diminutions de poste à certains endroits tout en renforçant les équipes là où cela était nécessaire. Le rapport de gestion donne de plus amples informations sur ce sujet.

La part des charges du personnel relativement aux charges globales de l'exercice est de 23,97 % (sans les écritures de réévaluation) contre 24,51 % en 2004.

Charges du personnel en % des charges globales de l'exercice



b) Les charges financières

b.1 La dette publique

La dette publique brute au 31 décembre 2005 était de Fr. 212'750'000.-- (c'est-à-dire emprunts STEP et Châtillon compris), soit Fr. 6'449,30 par habitant (32.988 habitants au 1^{er} janvier 2005).

Comme le démontre le tableau ci-dessous, le poids de la dette publique brute est en diminution par rapport aux charges totales :

| Année | Montant | % des charges totales |
|-------|-------------|-----------------------|
| 1996 | 159'600'000 | 96.33 |
| 1997 | 188'800'000 | 114.55 |
| 1998 | 197'000'000 | 119.29 |
| 1999 | 206'200'000 | 114.13 |
| 2000 | 220'900'000 | 121.12 |
| 2001 | 208'750'000 | 116.86 |
| 2002 | 209'500'000 | 114.54 |
| 2003 | 220'250'000 | 111.21 |
| 2004 | 210'000'000 | 102.79 |
| 2005 | 212'750'000 | 100.56 |

Les emprunts suivants ne sont pas financés par le ménage communal, mais par des taxes spéciales, à savoir :

| | | |
|---------------------------------------|------------|-----------------------------|
| STEP | Fr. | 21'000'000.00 |
| Décharge de Châtillon | Fr. | 10'000'000.00 |
| d'où un excédent de charges de | Fr. | <u>31'000'000.00</u> |

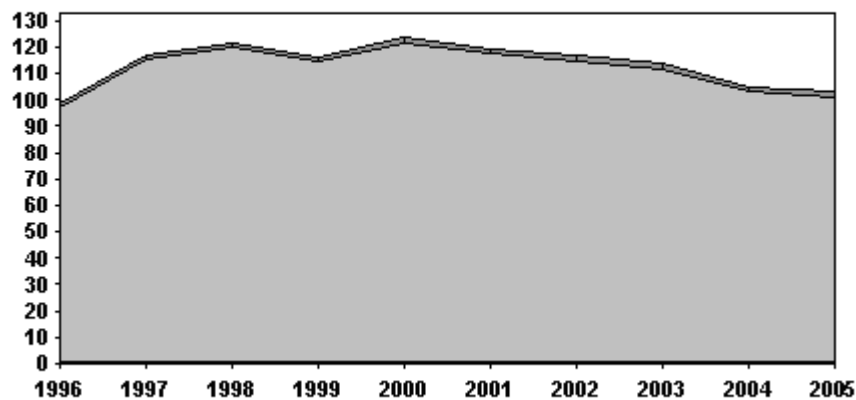
En retranchant ces montants de la dette publique nette de Fr. 177'790'830,--, on obtient la dette nette à charge du compte de fonctionnement de **Fr. 146'790'830,--**, soit les 69,39 % des charges totales, soit Fr. 4'449,80 par habitant.

Dette nette à charge du compte de fonctionnement

Voici son évolution de 1999 à 2005 :

| Année | Montant | % des charges totales |
|-------|-------------|-----------------------|
| 1999 | 130'284'075 | 72.11 |
| 2000 | 127'378'637 | 69.84 |
| 2001 | 123'041'076 | 68.88 |
| 2002 | 127'857'628 | 69.90 |
| 2003 | 120'900'279 | 61.05 |
| 2004 | 141'458'780 | 69.24 |
| 2005 | 146'790'830 | 69.39 |

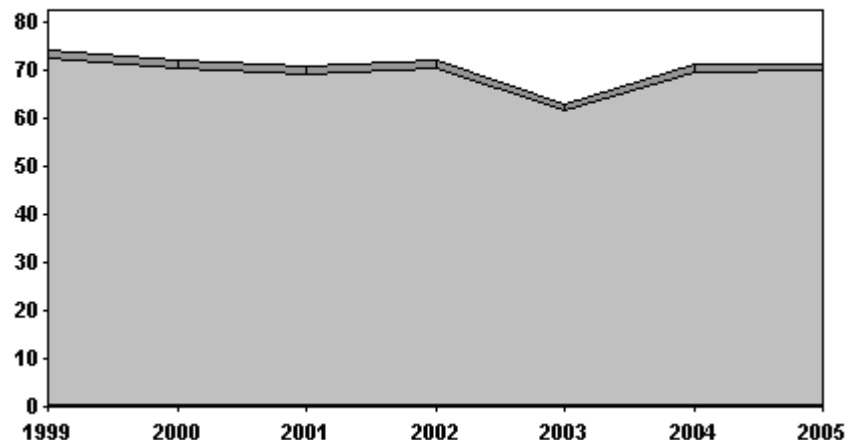
en % des charges totales



Quant à la dette publique nette (dette publique brute moins le total des liquidités au 31 décembre 2005 de Fr. 32'763'940,30 et les fonds avec trésorerie de Fr. 2'195'229,55), elle est de Fr. 177'790'830,--.

* Il faut relever que jusqu'au comptes 2003, les emprunts de Sémiramis étaient soustraits pour calculer la dette nette. Dès les comptes 2004, les charges d'emprunts de Sémiramis sont comptabilisées dans la rubrique ordinaire des intérêts passifs.

en % des charges totales



Quant au détail complet des emprunts communaux au 31 décembre 2005, il est le suivant :

| | Montant initial de l'emprunt | Montant remboursé | Capital au 31.12.2005 | Intérêts passifs 2005 |
|---|------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Prêts des Fonds centraux de compensation : | | | | |
| 1997-04.08.2005, 3,625 % | 7'000'000 | 7'000'000 | 0 | 253'750 |
| 1997-15.06.2005, 3,75 % | 10'000'000 | 10'000'000 | 0 | 375'000 |
| 2001-25.09.2009, 3,7 % | 10'000'000 | 0 | 10'000'000 | 370'000 |
| Prêts de la SUVA : | | | | |
| 1998-26.06.2008, 3,75 % (transfert Châtillon) | 8'000'000 | 0 | 8'000'000 | 300'000 |
| 1998-30.06.2008, 3,75 % | 10'000'000 | 0 | 10'000'000 | 375'000 |
| 1999-16.02.2009, 3,375 % | 10'000'000 | 0 | 10'000'000 | 337'500 |
| | 55'000'000 | 17'000'000 | 38'000'000 | 2'011'250 |

| | Montant de l'emprunt | Montant remboursé | Capital au 31.12.2005 | Intérêts passifs 2005 |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Report</i> | | | | 2'011'250 |
| Prêts divers : | | | | |
| UBS SA | | | | |
| 2000-04.01.2005, 3,6 % | 5'000'000 | 5'000'000 | 0 | 180'000 |
| Caisse de pension | | | | |
| 2001-30.06.2007, 4 % | 5'000'000 | 0 | 5'000'000 | 200'000 |
| Landesbank Saar | | | | |
| 2000-17.01.2005, 3,67 % | 10'000'000 | 10'000'000 | 0 | 364'961 |
| Winterthur-Vie | | | | |
| 2000-17.03.2010, 4,35 % | 15'000'000 | 0 | 15'000'000 | 652'500 |
| Kommunal Kredit Austria AG | | | | |
| 2000-25.05.2005, 4,58 % | 4'000'000 | 250'000 | 3'750'000 | 183'200 |
| UBS SA | | | | |
| 2001-25.03.2011, 4,03 % | 12'000'000 | 0 | 12'000'000 | 490'317 |
| Landesbank Saar | | | | |
| 2001-01.06.2008, 3,94 % | 5'000'000 | 0 | 5'000'000 | 197'000 |
| Kommunalkredit Austria AG | | | | |
| 2001-02.05.2011, 3,85 % | 10'000'000 | 0 | 10'000'000 | 385'168 |
| La Suisse-Assurances | | | | |
| 2002-09.04.2010, 4,05 % | 5'000'000 | 0 | 5'000'000 | 162'000 |
| La Suisse-Assurances | | | | |
| 2001-01.03.2011, 4,05 % | 5'000'000 | 0 | 5'000'000 | 191'500 |
| Rentenanstalt | | | | |
| 2002-30.05.2012, 3,92 % | 2'000'000 | 0 | 2'000'000 | 78'400 |
| Hypothekenbank | | | | |
| 2002-14.06.2010, 3,7 % | 3'000'000 | 0 | 3'000'000 | 111'000 |
| La Suisse-Assurances | | | | |
| 2003-04.02.2013, 2,7 % | 10'000'000 | 0 | 10'000'000 | 270'000 |
| Allianz Suisse | | | | |
| 2003-22.04.2013, 3,05 % | 10'000'000 | 0 | 10'000'000 | 305'000 |
| Allianz Suisse | | | | |
| 2004-22.03.2014, 2,77 % | 5'000'000 | 0 | 5'000'000 | 138'500 |
| Bayerische Landesbank | | | | |
| 2004-18.08.2014, 3,04 % | 3'000'000 | 0 | 3'000'000 | 91'200 |
| Rentenanstalt | | | | |
| 2003-22.05.2013, 2,88 % | 10'000'000 | 0 | 10'000'000 | 288'000 |
| PostFinance | | | | |
| 2005-17.01.2015, 2,53 % | 8'000'000 | | 8'000'000 | |
| Swisscanto Anlagestiftung, Zürich | | | | |
| 2005-17.01.2013, 2,39 % | 12'000'000 | | 12'000'000 | |
| Winterthur-Vie | | | | |
| 2005-15.06.2015, 2,19 % | 10'000'000 | | 10'000'000 | |
| Dexia Municipal Agency | | | | |
| 2005-04.08.2015, 3 % "Libor" | 10'000'000 | | 10'000'000 | |
| Ext. part intérêts STEP & Châtillon | | | | -151'900 |
| Intérêts courus 2005 | | | | 3'803'030 |
| Extourne intérêts courus 2004 | | | | -4'048'476 |
| | 159'000'000 | 15'250'000 | 143'750'000 | 5'902'650 |

| | Montant de l'emprunt | Montant remboursé | Capital au 31.12.2005 | Intérêts passifs 2005 |
|---|----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Autres prêts destinés à des buts spéciaux à financement séparé : | | | | |
| Constr. nouvelle STEP : | | | | |
| Fonds centraux AVS | | | | |
| 1995-10.01.2005, 5,75 % | 5'000'000 | 5'000'000 | 0 | 287'500 |
| La Suisse-Assurances (transfert compte communal) | | | | |
| 2001-1.3.2011, 4,05% | 5'000'000 | 5'000'000 | 0 | 51'500 |
| Landesbank Saar | | | | |
| 2001-01.06.2008, 3,94 % | 5'000'000 | 0 | 5'000'000 | 197'000 |
| Pax- Assurances | | | | |
| 25.03.2002-25.03.2010, 4 % | 10'000'000 | 0 | 10'000'000 | 400'000 |
| Hypothekenbank | | | | |
| 2002-06.11.2010, 2,97 % | 6'000'000 | 0 | 6'000'000 | 178'200 |
| Part intérêts STEP s/ emprunt Ville | | | | 126'500 |
| Extourne intérêts courus 2004 | | | | -764'012 |
| Intérêts courus 2005 | | | | 449'759 |
| C/c CEV | | | | -1'239 |
| | 31'000'000 | 10'000'000 | 21'000'000 | 925'208 |
| Extension décharge Châtillon : | | | | |
| Hypothekenbank | | | | |
| 2002-14.06.2010, 3,7 % | 7'000'000 | 0 | 7'000'000 | 259'000 |
| Rentenanstalt | | | | |
| 2002-30.05.2012, 3,92 % | 3'000'000 | 0 | 3'000'000 | 117'600 |
| Part intérêts Châtillon s/ emprunt Ville | | | | 25'400 |
| | 10'000'000 | 0 | 10'000'000 | 402'000 |
| Total | 255'000'000 | 42'250'000 | 212'750'000 | 7'270'358 |

b.2 Les intérêts passifs des emprunts

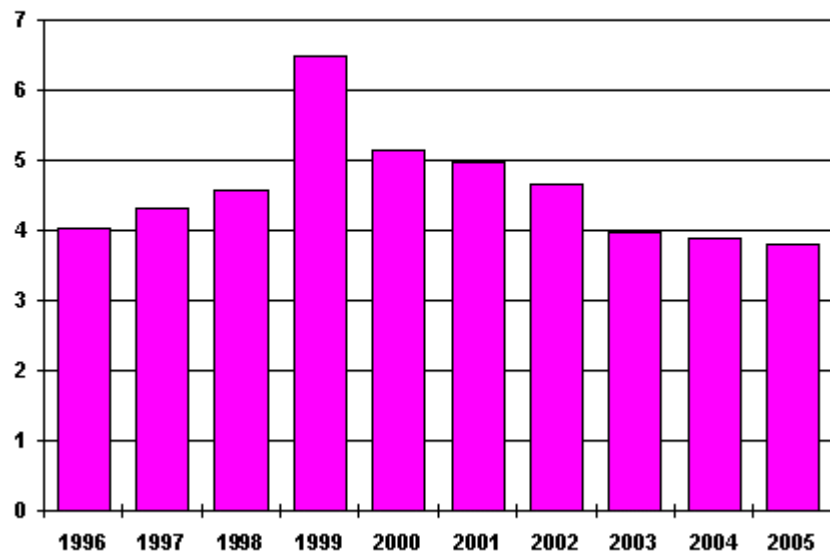
Les intérêts passifs se sont montés à Fr. 7'229'858,-- contre Fr. 7'747'000,-- au budget. A ce sujet, il faut noter que, dans le total, ne figurent plus les intérêts de la rubrique 329 (intérêts rémunérateurs).

Charges des intérêts passifs de 1996 à 2005

| Année | Montant | % des charges totales |
|-------|--------------|-----------------------|
| 1996 | 6'665'641 | 4.02 |
| 1997 | 6'797'682 | 4.30 |
| 1998 | 7'570'186 | 4.58 |
| 1999 | 11'723'977 * | 6.49 |
| 2000 | 9'392'796 | 5.15 |
| 2001 | 8'860'967 | 4.96 |
| 2002 | 8'516'344 | 4.66 |
| 2003 | 7'840'063 | 3.96 |
| 2004 | 7'943'480 | 3.89 |
| 2005 | 7'229'858 | 3.42 |

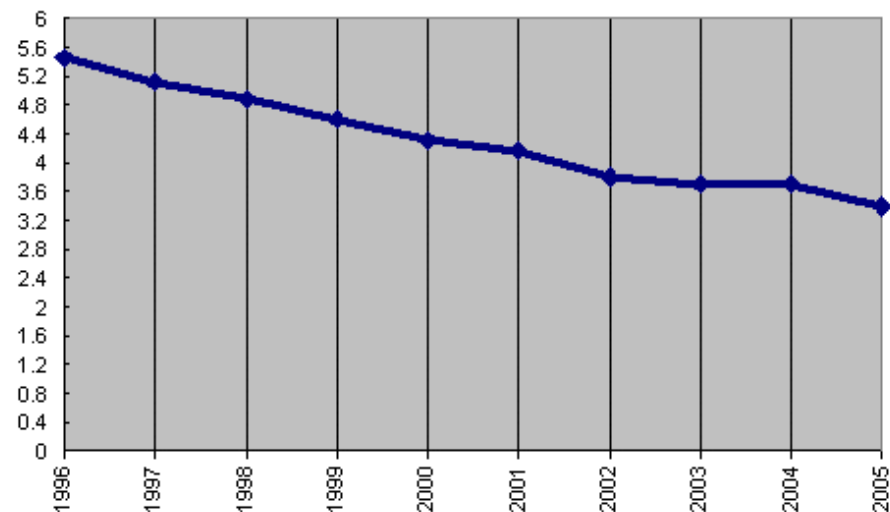
* rattrapage d'intérêts passifs courus la première année

Intérêts passifs en % des charges totales



Le graphique ci-après donne l'évolution des taux d'intérêt moyens des emprunts communaux depuis 1995. La baisse régulière est naturellement due à la consolidation d'emprunts à des taux plus bas.

Evolution de la moyenne des taux d'intérêts des emprunts communaux



b.3 Les amortissements

Les amortissements légaux ordinaires se sont montés à Fr. 8'252'355,85 contre Fr. 8'255'626,-- aux comptes 2004 et les amortissements complémentaires (notamment par les financements spéciaux, STEP, Châtillon) à Fr. 8'950'342,-- contre Fr. 2'630'702,-- aux comptes 2004.

L'augmentation par rapport au budget 2005 est due à l'amortissement extraordinaire du premier apport de 4 mio à la Caisse de prévoyance (écriture liée à la réévaluation des actifs). En outre, la taxe de raccordement a été nettement supérieure au budget, ce qui a permis d'amortir les travaux de canalisation.

V. Compte des investissements 2005

Le compte des investissements 2005 présente une dépense brute de Fr. 10'581'093,35 et une recette nette (subventions, taxes de raccordement, taxes de la nouvelle STEP et autres participations encaissées de Fr. 14'987'062,-- déduites) de Fr. 4'405'969,55.

Il faut rappeler que ces comptes intègrent le transfert de propriété de APO à la Caisse de prévoyance pour Fr. 11'089'436,50 dans le compte des revenus, selon les exigences du Service des communes. Sans cette écriture, qui peut fausser l'analyse des marges d'autofinancement, le résultat net représente une dépense nette de Fr. 6'683'466,95, soit Fr. 10'581'093,35 de charges et Fr. 3'897'626,40 de recettes sans Sémiramis.

1. Compte de charges

Le budget 2005 (adapté aux modifications votées par le Conseil général le 21 décembre 2004) présentait un montant de Fr. 64'971'185,-- et la différence par rapport aux comptes provient des objets suivants qui n'ont pas été réalisés en 2005 :

| | | |
|--|-----|---------------|
| • Candidature de Fribourg à l'Unesco | Fr. | 100'000,-- |
| • 850ème anniversaire de la Ville de Fribourg | Fr. | 2'000'000,-- |
| • Achat et remplacement de parcomètres | Fr. | 225'000,-- |
| • Mesures d'accompagnement sens unique de la Gare | Fr. | 600'000,-- |
| • Réaménagement du secteur St-Léonard | Fr. | 5'000'000,-- |
| • Poursuite du projet Européen à Montrevers | Fr. | 100'000,-- |
| • Construction de la salle de spectacle | Fr. | 34'876'000,-- |
| • Espace Nuithonie : participation selon les statuts | Fr. | 4'556'000,-- |

D'autres postes n'ont été que partiellement entrepris ou ont coûté moins cher que prévu :

| | Budget | Comptes | Différence |
|---|------------|------------|------------|
| Achat matériel informatique et mobilier 2005 (en cours) | 879'185.00 | 839'682.50 | 39'502.50 |
| Remplacement camion tonne-pompe (terminé) | 720'000.00 | 173'800.00 | 546'200.00 |
| Remplacement de l'armoire à feux Botzet, Beaumont, Richemond (en cours) | 440'000.00 | 210'125.05 | 229'874.95 |
| Modération trafic, sécurité piétons, deux roues (en cours) | 80'000.00 | 28'570.00 | 51'430.00 |
| CO Jolimont : Remplacement fenêtres dernière étape (en cours) | 170'000.00 | 156'609.65 | 13'390.35 |
| Pavillon extrascolaire du Jura réfection toit Centre du Schoenberg (en cours) | 227'000.00 | 212'805.35 | 14'194.65 |
| Pierre-Aeby 3: rénovation des façades côté cour intérieure (terminé) | 150'000.00 | 140'987.35 | 9'012.65 |
| Ateliers Neigles : réorganisation (en cours) | 500'000.00 | 609.10 | 499'390.90 |
| Plan d'aménagement local révision concept (en cours) | 175'000.00 | 21'487.05 | 153'512.95 |
| Réaménagement places jeux : Petites-Rames/Guintzet (en cours) | 90'000.00 | 44'688.60 | 45'311.40 |
| Modification de la licence Cash In (en cours) | 30'000.00 | 12'991.65 | 17'008.35 |
| Extension du réseau Fibre optique (en cours) | 140'000.00 | 86'943.85 | 53'056.15 |
| Ancienne Gare : part. association (en cours) | 975'000.00 | 487'500.00 | 487'500.00 |
| Extension de l'Hôpital cantonal (Bertigny II) (en cours) | 398'000.00 | 29'313.40 | 368'686.60 |

2. Compte de recettes

Le compte des recettes de Fr. 14'987'062,90 comprend :

| | | |
|--|-----|---------------|
| Subvention CUTAF : carrefour route de Villars - route de Bertigny | Fr. | 196'926.00 |
| Taxes de raccordement aux égouts | Fr. | 2'698'605.20 |
| Subv. cant. : agrandiss. Villa Thérèse | Fr. | 68'000.00 |
| Subvention cantonale : CO de langue allemande - aménagement salles | Fr. | 97'555.20 |
| Subvention Sport-Toto : participation réfection halle CO Jolimont | Fr. | 6'540.00 |
| Sémiramis BUN : vente de surface bureau et appartements | Fr. | 830'000.00 |
| Transfert de propriété de Immeuble Sémiramis | Fr. | 11'089'436.50 |

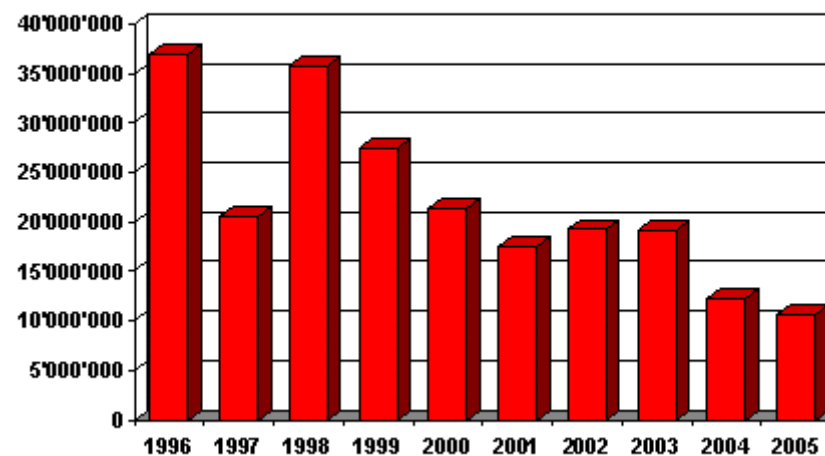
3. Montants des investissements annuels sur les 10 dernières années

Depuis 1996, les investissements bruts se sont élevés à Fr. 220'647'442,-- (dont 95 mio pour la STEP).

Ces investissements se répartissent comme suit :

| | | |
|--------------|------------|---------------------------|
| 1996 | Fr. | 36'897'856 |
| 1997 | Fr. | 20'579'283 |
| 1998 | Fr. | 35'735'915 |
| 1999 | Fr. | 27'414'057 |
| 2000 | Fr. | 21'383'555 |
| 2001 | Fr. | 17'422'939 |
| 2002 | Fr. | 19'261'257 |
| 2003 | Fr. | 19'095'896 |
| 2004 | Fr. | 12'275'591 |
| 2005 | Fr. | 10'581'093 |
| Total | Fr. | <u>220'647'442</u> |

Investissements annuels bruts



Ce tableau récapitulatif démontre que les investissements bruts de 2005 sont inférieurs à ceux de 2004. Le Conseil communal tient en effet à respecter,

selon le plan de législature 2001-2006 réactualisé, un plan d'investissements supportable financièrement.

VI. Situation financière de la Ville au 31 décembre 2004 et au 31 décembre 2005

Le graphique de la page 25 permet de comparer la situation financière de la Commune au 31 décembre 2005 avec celle au 31 décembre 2004.

Toutefois, compte tenu des écritures exceptionnelles de réévaluation et d'amortissements dans les comptes 2005, les résultats 2005 sont présentés sans ces écritures.

| | 2005 | 2004 |
|---|------------------|-------------|
| Revenus courants (revenus bruts ./ imputations internes) | 183'426'389 1 | 180'992'012 |
| Charges courantes (charges brutes ./ imputations internes) | 190'391'173 | 183'480'919 |
| Excédent des charges | 6'964'784 | 2'488'727 |
| Investissements nets (bruts ./ recettes d'investissements) | 6'683'467 | 7'284'426 |
| Marge d'autofinancement (amortissements légaux et complémentaires +/- résultat du compte de fonctionnement) | 6'237'917 | 8'397'580 |
| Besoins en capitaux tiers (investissements nets +/- résultat du compte de fonctionnement ./ amortissements) | 445'550 | -1'113'154 |
| Intérêts passifs | 7'620'622 | 8'524'080 |

Les 4 paramètres pris en considération pour apprécier la situation financière donnent les résultats suivants :

| | | 2005 | 2004 |
|---|---|-------------|-------------|
| a) <u>La couverture des charges</u> (C ₁) = | $\frac{\text{revenus courants} - \text{charges courantes} * 100}{\text{charges courantes}}$ | -3,65 % | -1,35 % |
| b) <u>La capacité d'autofinancement</u> (C ₂) = | $\frac{\text{marge d'autofinancement} * 100}{\text{revenus courants}}$ | 3,4 % | 4,63 % |
| c) <u>Le financement de l'investissement net par l'emprunt</u> (C ₃) = | $\frac{\text{besoins en capitaux de tiers} * 100}{\text{investissements nets}}$ | 6,66 % | -15,28 % |
| d) <u>Le poids des intérêts passifs</u> (C ₄) = | $\frac{\text{intérêts passifs} * 100}{\text{revenus courants}}$ | 4,15 % | 4,70 % |

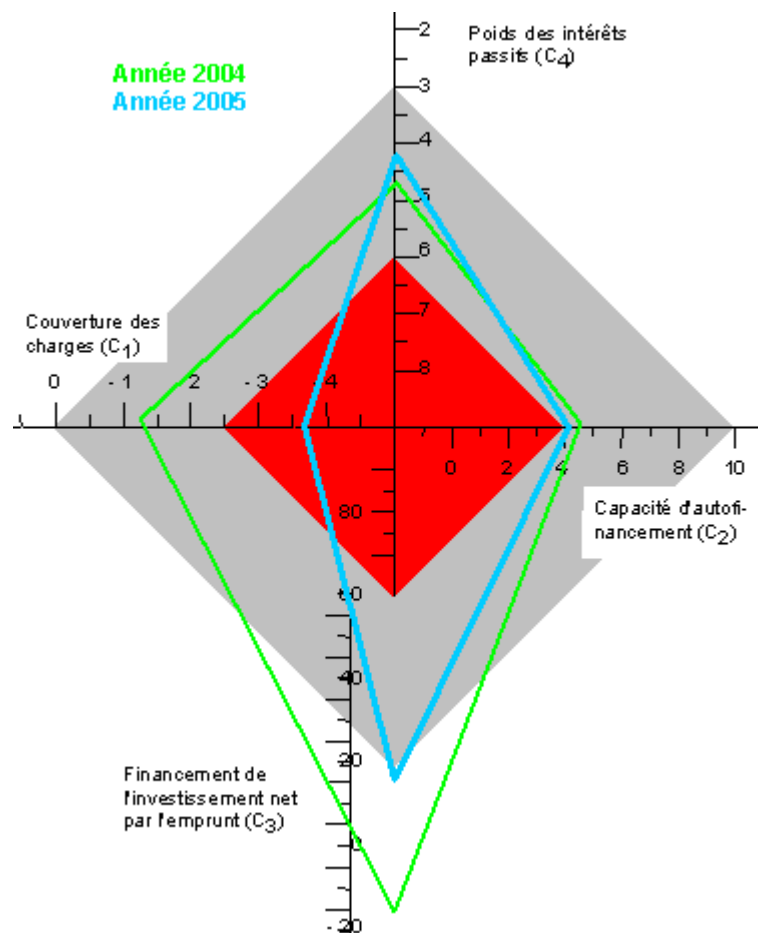
Commentaires

Malheureusement, la situation des comptes 2005 s'est encore dégradée par rapport aux comptes 2004.

La politique restrictive en matière d'investissements, adoptée par le Conseil communal, a permis de ne recourir que de façon très restrictive à de nouveaux emprunts pour les nouveaux investissements.

Les indicateurs sont évidemment nettement moins favorables que ceux de 2004. Ils démontrent la situation difficile de la Ville de Fribourg.

Représentation graphique des indicateurs



VII. Perspectives

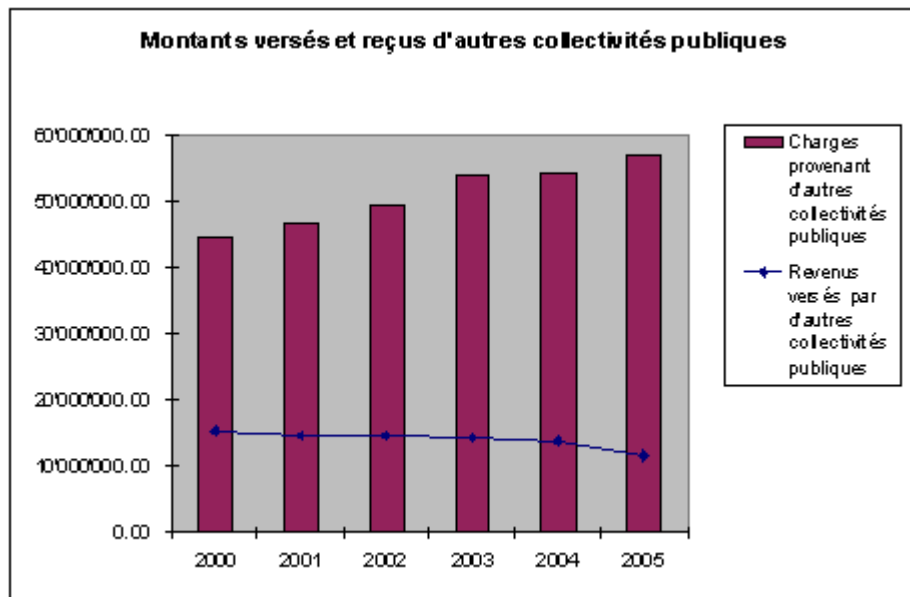
Le résultat des comptes 2005 est malheureusement dans la lignée des comptes 2004 et s'explique par la diminution de la progression des recettes fiscales due aux différentes diminutions d'impôt votées par le Grand Conseil, ainsi qu'à la progression très élevée des charges liées à la participation à d'autres collectivités publiques et aux subventions accordées.

Le tableau ci-dessous montre que la Commune de Fribourg a dû augmenter entre 2000 et 2005 de plus de 12,5 mio les charges liées à sa participation à d'autres collectivités publiques.

Dans le même temps, les revenus versés par d'autres collectivités publiques sont en diminution de plus de 3,8 mio.

Si l'on cumule ces deux montants liés à la péréquation financière autant verticale qu'horizontale, le déficit pour la Commune, en 5 ans, est de 17,2 mio dans sa relation avec les autres collectivités publiques.

C'est pourquoi, il est urgent qu'une nouvelle péréquation financière, équitable et tenant compte des éléments spécifiques des communes centres, et d'un équilibre entre les ressources et les besoins, soit établie.



VIII. Rapport sur le résultat des comptes des Services industriels

Le compte de fonctionnement des Services industriels de la Ville de Fribourg (S.I.) boucle avec un excédent de recettes de Fr. 38'048.74 et se décompose ainsi :

| | Budget | Comptes |
|--------------------------------------|---------|-----------|
| Résultat d'exploitation | 959'680 | 1'956'808 |
| ./. attribution à réserve | 905'000 | |
| ./. capitalisation caisse prévoyance | | 2'741'760 |
| + prélèvement à réserve | | 823'000 |
| Excédent de recettes | 54'680 | 38'048 |

Abstraction faite des attributions/prélèvements à réserve, des imputations internes et du coût de capitalisation de la caisse de prévoyance, le total des

charges se monte à Fr. 7'974'278.--, inférieur de Fr. 735'422.-- aux prévisions budgétaires.

Sur les mêmes bases, les recettes nettes atteignent Fr. 9'931'086.--, supérieures de Fr. 261'706.--.

La charge extraordinaire de la caisse de prévoyance mise à part, les comptes de l'exercice 2005 ont été influencés par les facteurs significatifs suivants :

Sur le plan administratif :

- aux économies de Fr. 17'158.-- réalisées sur divers postes de charges s'ajoutent des recettes supérieures de Fr. 24'557.--.

Sur le plan du personnel :

- une minime différence entre indexation budgétisée et indexation réalisée explique l'économie de charges de frs 35'000.--;
- un engagement supérieur pour les activités de Frigaz et les prestations reçues des assurances sociales et accidents permettent le maintien du budget des recettes.

Sur le plan des véhicules :

- les économies de frs 58'000,- réalisées sur les charges se répercutent proportionnellement sur la facturation à Frigaz.

Sur le plan des immeubles :

- des charges d'entretien minimales provoquent une diminution des charges qui est répercutée également sur la part refacturée à Frigaz.

Sur le plan de l'exploitation :

- abstraction faite de l'attribution à réserve et des imputations internes, les charges s'inscrivent dans le cadre du budget. Il est cependant à noter une diminution des charges relatives au Consortium des eaux en raison de souscriptions de débits supplémentaires par certaines communes membres provoquant la diminution de la part relative de Fribourg.

- en ce qui concerne les recettes, les ventes d'eau de 4'277'600 m³ sont supérieures au budget qui était de 3'850'000 m³. Cette augmentation provient notamment de la mise en application, dès novembre 2005, d'une solution consistant à livrer au Consortium les excédents de production des sources de la Tuffière. Cette solution présente l'avantage de mieux utiliser les ressources de nos sources de la Tuffière et de permettre des économies de produits de traitement à la station de traitement du Consortium.

Sur le plan des réseaux :

- le report d'une partie du programme au budget 2006, sans risque d'atteinte à la qualité de l'eau, explique l'abaissement des charges;
- l'amélioration des recettes provient de rattrapage de subventions ECAB.

Sur le plan des installations :

- la réalisation de travaux de réseaux dans des zones à forte densité d'habitation explique l'accroissement du poste;

Sur le plan des amortissements :

- L'écart favorable s'explique par le fait que le budget avait été calculé avant l'ajustement des valeurs intervenue au bouclage 2004 par annulation des provisions comptables constituées par le passé.

Le résultat brut n'a pas permis d'absorber entièrement la charge extraordinaire de capitalisation de la caisse de prévoyance et un prélèvement à réserve de frs 823'000,- a été nécessaire.

Cette réserve se monte à frs 7'520'000,- à fin 2005 et permet aux Services industriels d'envisager sereinement le financement de la nouvelle implantation en cours de construction à Givisiez et la baisse du prix de l'eau dès 2007.

LE CONSEIL COMMUNAL demande au Conseil général d'approuver les comptes 2005 de la Ville de Fribourg et ceux des Services industriels, tels qu'il les a arrêtés.

Veillez agréer, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les membres du Conseil général, l'expression de nos sentiments distingués.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL DE LA VILLE DE FRIBOURG

Le Syndic :

La Secrétaire de Ville :

Pierre-Alain Clément

Catherine Agustoni

Annexe : un projet d'arrêté

(Projet)

Article 2

LE CONSEIL GENERAL DE LA VILLE DE FRIBOURG

vu

- La loi du 25 septembre 1980 sur les communes et son règlement d'exécution du 28 décembre 1981;
- le message du Conseil communal n° 1, du 8 mai 2006;
- le rapport de la Commission financière,

a r r ê t e :

Article premier

1. Les comptes de la Ville de Fribourg pour l'exercice 2005 sont adoptés tels qu'ils sont présentés, à savoir :

| | | |
|---------------------------------------|------------|----------------------------|
| Total des charges | Fr. | 264'919'702.54 |
| Total des revenus | Fr. | 257'954'918.35 |
| d'où un excédent de charges de | Fr. | <u>6'964'784.19</u> |

2. Les comptes des Services Industriels pour 2005 sont adoptés tels qu'ils sont présentés, à savoir :

| | | |
|---------------------------------------|------------|-------------------------|
| Total des revenus | Fr. | 12'844'913.71 |
| Total des charges | Fr. | 12'806'864.97 |
| d'où un excédent de revenus de | Fr. | <u>38'048.74</u> |

Le présent arrêté n'est pas soumis au référendum.

Fribourg, le

AU NOM DU CONSEIL GENERAL DE LA VILLE DE FRIBOURG

Le Président :

Le Secrétaire de Ville-adjoint :

Laurent Praz

André Pillonel

