



## **Commission financière**

### **Membres :**

Ludovic Corminboeuf (Président)  
Vincent Schneuwly (Vice-Président)  
Johnny Fleury (Secrétaire)  
Eric Francey  
Eric Brasey

### **Préavis de la Commission financière au Conseil général du 16 décembre 2024**

#### **Point 3.1 de l'ordre du jour : Budget de fonctionnement 2025**

---

Conformément à l'article 72, alinéa 1, lettre b de la Loi sur les finances communales (LFCo), la Commission financière examine le budget et fait rapport au Conseil général et lui donne son préavis sous l'angle financier (art. 72, al. 2 LFCo).

### **Préambule**

La Commission financière a rencontré M. Fabrice Currat, Conseiller communal en charge des finances, ainsi que M. Thierry Piccand, Administrateur communal, en date du 7 novembre 2024 afin d'obtenir des explications détaillées sur le budget de fonctionnement 2025. La Commission financière les remercie pour les informations obtenues lors de cette séance.

### **Commentaires généraux**

La Commission financière constate que le budget de fonctionnement 2025 présente un déficit de CHF 1'790'550,00, alors que le budget 2024 prévoyait une perte de CHF 914'950,00, soit une différence de CHF 875'600,00.

L'analyse du budget 2025 a permis de constater une augmentation importante des charges par rapport au budget 2024, en particulier dans les chapitres « Formation » (CHF +418'440,00), « Santé » (CHF +141'370,00) et « Prévoyance sociale » (CHF +274'330,00), qui sont essentiellement des charges liées.

	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Variation</b>
Formation	8 794 970,00	8 376 530,00	418 440,00
Santé	2 900 170,00	2 758 800,00	141 370,00
Prévoyance sociale	3 848 435,00	3 574 105,00	274 330,00
			<b>834 140,00</b>

Concernant les coûts du personnel, le tableau figurant aux pages 6 et 7 du rapport budgétaire 2025 permet de constater une augmentation de CHF 213'540,00 par rapport au budget 2024. La Commission financière, en guise de complément aux explications figurant dans le rapport budgétaire 2025, tient à mentionner que le nombre d'équivalents plein-temps (EPT) est de 31,0 au budget 2025. L'augmentation de 1,5 EPT par rapport à 2024 provient principalement

---



de dotations supplémentaires dans les finances (+0,1 EPT), le service technique (+0,3 EPT), le contrôle des habitants (+0,2), l'archivage (+0,2 EPT), et la bibliothèque (+0,6 EPT) dont le personnel est repris par la commune.

Comme les coûts de personnel (sans les charges sociales) qui sont comptabilisés dans les comptes xxxx.3010.00 représentent un montant total de CHF 2'870'950,00, soit 10,6% du budget de fonctionnement 2025, la Commission financière demande au Conseil Communal de présenter avec le budget de l'année prochaine une comparaison en terme d'EPT avec d'autres communes.. Ceci permettra de savoir où se situe notre Commune et de susciter les réflexions nécessaires.

Le budget 2025 comprend en outre une charge de CHF 150'000,00 (compte 9630.3411.00) liée à la perte réalisée sur la vente des parcelles RF 5854 et 76 au RSSBF pour la construction du nouvel EMS à Domdidier. Pour rappel, la perte totale à comptabiliser sur cette transaction se monte à CHF 750'000,00. Cette dernière est répartie sur 5 exercices à partir de 2024 et par conséquent, les budgets 2026, 2027 et 2028 seront également impactés.

En ce qui concerne les produits, les estimations des recettes fiscales pour l'impôt sur le revenu et sur la fortune (personnes physiques), ainsi que pour l'impôt sur le bénéfice et sur le capital (personnes morales) correspondent aux prévisions fournies par le Service cantonal des contributions lesquelles sont basées sur la taxation 2022. La Commission financière constate que les recettes fiscales provenant des impôts ordinaires sont supérieures de CHF 319'300,00 par rapport au budget 2024.

La Commission financière remarque que l'augmentation prévue des recettes fiscales des personnes physiques est de CHF 623'400,00 par rapport au budget 2024, alors que les recettes fiscales liées aux personnes morales sont inférieures de CHF 295'600,00 par rapport au budget 2024. Il est à relever également que la Commune bénéficie encore de la compensation de la réforme fiscale (RIEIII) pour un montant de CHF 129'000,00, montant qui est en constante diminution. La Commune bénéficiera de cette compensation jusqu'à la fin 2026.

Quant aux produits des impôts communaux spéciaux (chapitre 9101), la Commission financière constate une baisse de CHF 134'000,00 par rapport au budget 2024. Enfin, la péréquation financière intercommunale permet à notre commune d'encaisser CHF 70'700,00 supplémentaires par rapport au budget 2024.

Le tableau ci-dessous résume les variations des recettes fiscales entre le budget 2025 et le budget 2024 :

	Budget 2025	Budget 2024	Variation
<b>Impôts communaux ordinaires</b>	<b>14 591 000,00</b>	<b>14 271 700,00</b>	<b>319 300,00</b>
dont impôt sur le revenu (personnes physiques)	12 000 000,00	11 450 000,00	550 000,00
dont impôt sur la fortune (personnes physiques)	765 000,00	691 600,00	73 400,00
dont impôt sur le bénéfice (personnes morales)	895 000,00	1 100 000,00	-205 000,00
dont impôt sur le capital (personnes morales)	79 000,00	169 600,00	-90 600,00
dont réforme fiscale	129 000,00	153 500,00	-24 500,00
<b>Impôts communaux spéciaux</b>	<b>2 823 500,00</b>	<b>2 957 500,00</b>	<b>-134 000,00</b>
dont contributions immobilières	1 600 000,00	1 520 000,00	80 000,00
dont impôt sur les gains immobiliers	450 000,00	600 000,00	-150 000,00
dont impôt sur les mutations, successions et donations	750 000,00	815 000,00	-65 000,00
<b>Péréquation financière intercommunale</b>	<b>1 365 200,00</b>	<b>1 294 500,00</b>	<b>70 700,00</b>



La Commission financière tient encore à mentionner qu'à la suite de ses remarques, la version initiale du budget 2025 qui lui avait été soumise a été corrigée et que les charges d'intérêts concernant l'approvisionnement en eau (chapitre 71) et le traitement des eaux usées (chapitre 72) ont été imputées dans ces chapitres, ce qui a permis d'améliorer le résultat du budget de fonctionnement 2025 de CHF 92'100,00.

Enfin, la Commission financière a décidé de proposer au Conseil général des mesures d'économies afin d'améliorer le résultat du budget de fonctionnement 2025. La Commission financière a choisi des postes de dépenses où elle juge, après une analyse détaillée, qu'un potentiel d'économies est réalisable. La Commission financière tient à préciser que ces propositions d'économies ne devraient pas avoir d'impact sur les prestations offertes par la commune. Cela nécessitera, cependant, un suivi plus rigoureux des dépenses.

Le tableau ci-dessous résume les propositions d'économies qui seront expliquées plus en détail dans les chapitres correspondant.

No compte	Libellé	Budget 2025	Proposition Commission financière	Différence
0120.3099.00	Autres charges C.C. (Repas-excursions-form.-cadeaux)	15 400,00	11 400,00	4 000,00
0120.3199.00	Autres charges d'exploitation (personnes externes+div.)	12 000,00	8 500,00	3 500,00
0220.3099.00	Autres charges du personnel (form.-recrut.-cadeaux)	23 200,00	20 000,00	3 200,00
0220.3100.00	Matériel du bureau	36 500,00	32 850,00	3 650,00
0220.3153.00	Entretien de matériel et programmes informatiques	60 000,00	40 000,00	20 000,00
0290.3144.00	Entretien des bâtiments et des immeubles	39 700,00	31 760,00	7 940,00
2120.3100.01	Photocopies (y.c. achat papier + agrafes)	60 000,00	54 000,00	6 000,00
2120.3171.00	Activités (Excursions, camps, divers)	188 500,00	179 075,00	9 425,00
3291.3636.00	Commission culturelle (Manifestations)	71 200,00	61 200,00	10 000,00
5350.3637.01	Seniors+	17 000,00	14 000,00	3 000,00
6150.3130.00	Frais de téléphones	6 000,00	4 000,00	2 000,00
		<b>529 500,00</b>	<b>456 785,00</b>	<b>72 715,00</b>

L'acceptation de ces différentes propositions d'économies permettrait d'avoir un résultat de CHF -1'717'835,00 au lieu de CHF -1'790'550,00. Même si le montant total de ces économies et leur effet sur le résultat final du budget 2025 demeurent limités, la Commission financière est d'avis qu'il est important d'agir dès à présent pour limiter certaines dépenses.

## **0 Administration**

### **01 Législatif et exécutif**

#### **012 Exécutif**

##### **0120.3099.00 Autres charges C.C (Repas-excursions-form.-cadeaux)**

La Commission financière propose de baisser le montant prévu au budget 2025 de CHF 15'400,00 à CHF 11'400,00 soit le montant qui était prévu au budget 2024.

##### **0120.3199.00 Autres charges du personnel (personnes externes+div)**

La Commission financière propose de baisser le montant prévu au budget 2025 de CHF 12'000,00 à CHF 8'500,00 soit le montant qui était prévu au budget 2024.



**02**  
**022**

**Services généraux**  
**Services généraux, autres**

**0220.3099.00                      Autres charges du personnel (form.-recrut.-cadeaux)**

La Commission financière propose de baisser le montant prévu au budget 2025 de CHF 23'200,00 à CHF 20'000,00 soit une baisse de 13.7%.

**0220.3100.00                      Matériel du bureau**

La Commission financière propose de baisser le montant prévu au budget 2025 de CHF 36'500,00 à CHF 32'800,00 soit une baisse de 10,0% en diminuant le nombre de photocopies ainsi qu'en privilégiant les photocopies en noir et blanc plutôt que les photocopies couleur.

**0220.3153.00                      Entretien de matériel et programmes informatiques**

La Commission financière propose de baisser le montant prévu au budget 2025 de CHF 60'000,00 à CHF 40'000,00 soit une baisse de 33,3%, en limitant les coûts pour la refonte du site Internet de la Commune ainsi qu'en diminuant les coûts liés aux services fournis par les différents prestataires externes.

**029**

**Immeubles administratifs**

**0290.3144.00**

**Entretien des bâtiments et des immeubles**

La Commission financière propose de baisser le montant prévu au budget 2025 de CHF 39'700,00 à CHF 31'760,00, soit une baisse de 20%, en fixant des priorités et en renonçant à certains travaux.

**2**

**Formation**

**21**

**Scolarité obligatoire**

**212**

**Ecole primaire II**

**2120.3100.01**

**Photocopies (y.c. achat papier + agrafes)**

La Commission financière propose de baisser le montant prévu au budget 2025 de CHF 60'000,00 à CHF 54'000,00, soit une baisse de 10,0%, en diminuant le nombre de photocopies ainsi qu'en privilégiant les photocopies en noir et blanc plutôt que les photocopies couleur.

**2120.3171.00**

**Activités (Excursions, camps, divers)**

La Commission financière propose de baisser légèrement le montant prévu au budget 2025 de CHF 188'500,00 à CHF 179'075,00, soit une baisse de 5%.



**217** **Bâtiments scolaires et halles**  
**2170.3300.40** **Amortissements des immobilisations corporelles**

Ce compte comprend les amortissements de la nouvelle école à Dompierre pour un montant de CHF 240'000,00 qui expliquent la variation par rapport au budget 2024.

**3** **Culture, sport et loisirs**

**32** **Culture, autres**  
**329** **Culture, non-mentionnée ailleurs**  
**3290** **Culture, non-mentionnée ailleurs**  
**3291.3636.00** **Commission culturelle (Manifestations)**

La Commission financière propose de baisser le montant prévu au budget 2025 de CHF 71'200,00 à CHF 61'720,00, soit une baisse de 14%, en limitant certaines dépenses ou en générant des revenus supplémentaires (compte 3291.4250.00).

**5** **Prévoyance sociale**

**53** **Vieillesse et survivants**  
**535** **Prestations de vieillesse**  
**5350.3637.01** **Seniors+**

La Commission financière propose de baisser le montant prévu au budget 2025 de CHF 17'000,00 à CHF 14'000,00, soit une baisse de 17.6%, en limitant certaines dépenses.

**54** **Famille et jeunesse**  
**545** **Prestations aux familles**  
**5450** **Prestations aux familles**  
**5451** **Structures d'accueil extrafamilial de jour**

**5451.3636.01** **Subvention à l'accueil de jour et aux Petits Pruneaux**

La Commission financière constate une augmentation importante des charges de CHF 52'000,00, soit 20.2%, par rapport au budget 2024. Il s'agit, pour rappel, d'une charge de transfert, puisque c'est l'Assemblée générale de l'Association « Les P'tits Pruneaux », composée de différents représentants des communes membres dont la nôtre, qui valide le budget, lequel est ensuite repris dans les budgets communaux en fonction des parts respectives de chacune d'entre-elles.

**5451.3636.00** **Frais des crèches**  
**5451.4240.00** **Participation des parents à l'accueil de la garderie**

En complément aux explications figurant dans le rapport budgétaire, la Commission financière relève que la participation des parents aux frais de la crèche Little Green House est estimée à 60% dans le budget 2025. Le montant net à charge de la commune au budget 2025 est donc de CHF 1'054'000,00 – CHF 618'000,00 = CHF 436'000,00.



**6 Trafic et télécommunications**

**61 Circulation routière**  
**615 Routes communales**  
**6150.3132.00 Frais de téléphone**

La Commission financière propose de baisser le montant prévu au budget 2025 de CHF 6'000,00 à CHF 4'000,00, soit une baisse de 33.3%, en adaptant les indemnités versées pour les frais de téléphone aux coûts actuels des abonnements qui ont fortement diminué.

**7 Protection environnement + aménagement territoire**

**71 Approvisionnement en eau**  
**710 Approvisionnement en eau**  
**7101.3940.00 Imputations internes des intérêts**

Comme mentionné en préambule, un montant de CHF 59'200,00 relatifs aux charges d'intérêts liées aux emprunts servant à financer les infrastructures d'approvisionnement en eau a été imputé dans ce compte à la suite de la remarque de la Commission financière.

**72 Traitement des eaux usées**  
**720 Traitement des eaux usées (communal)**  
**7201.3940.00 Imputations internes des intérêts**

Comme mentionné en préambule, un montant de CHF 32'900,00 relatif aux charges d'intérêts liées aux emprunts servant à financer les infrastructures de traitements des eaux usées a été imputé dans ce compte à la suite de la remarque de la Commission financière.

**Préavis sur le budget de fonctionnement 2025**

La Commission financière préavise favorablement au Conseil général l'acceptation du budget de fonctionnement 2025 avec les propositions d'économies listées dans le préambule.

Bien que le déficit prévu soit conséquent, la comparaison entre les comptes et les budgets des années précédentes (comme illustré à la page 4 du rapport budgétaire) démontre que les résultats effectifs sont toujours supérieurs aux résultats prévisionnels.

Néanmoins, il est à relever que les faibles bénéfices réalisés ces dernières années limitent la capacité de la Commune à autofinancer ces investissements.

Enfin, d'un point de vue comptable, le déficit projeté pourra être absorbé par les fonds propres non-affectés qui se montent, selon le Bilan au 31.12.2023, à CHF 19'520'368,80.

Belmont-Broye, le 06.12.2024

Le Secrétaire

Johnny Fleury

Le Président

Ludovic Corminboeuf