



**Commune de  
Belmont-Broye** ////



# RAPPORT BUDGETAIRE 2025





## TABLE DES MATIERES

INTRODUCTION .....	3
0. Administration générale .....	6
1. Ordre et sécurité publique, défense .....	8
2. Formation .....	8
3. Culture, sport et loisirs .....	9
4. Santé .....	9
5. Prévoyance sociale.....	9
6. Trafic et télécommunications .....	10
7. Protection environnement et aménagement du territoire.....	11
8. Economie publique .....	12
9. Finances et impôts.....	13
INVESTISSEMENTS .....	15
Investissements nouveaux.....	16
Conclusions .....	16



## INTRODUCTION

Sur la même base que le rapport réalisé pour le budget 2024, le Conseil communal présente le rapport budgétaire pour l'année 2025, rapport qui intègre des explications sur les méthodes de calculs utilisées ainsi qu'une comparaison avec les budgets et comptes précédents.

Une analyse, indiquant les différents bras de levier communaux pour améliorer la situation financière, a également été intégrée. Une étude compare également la situation fiscale de notre Commune avec d'autres communes fribourgeoises de taille relativement importante.

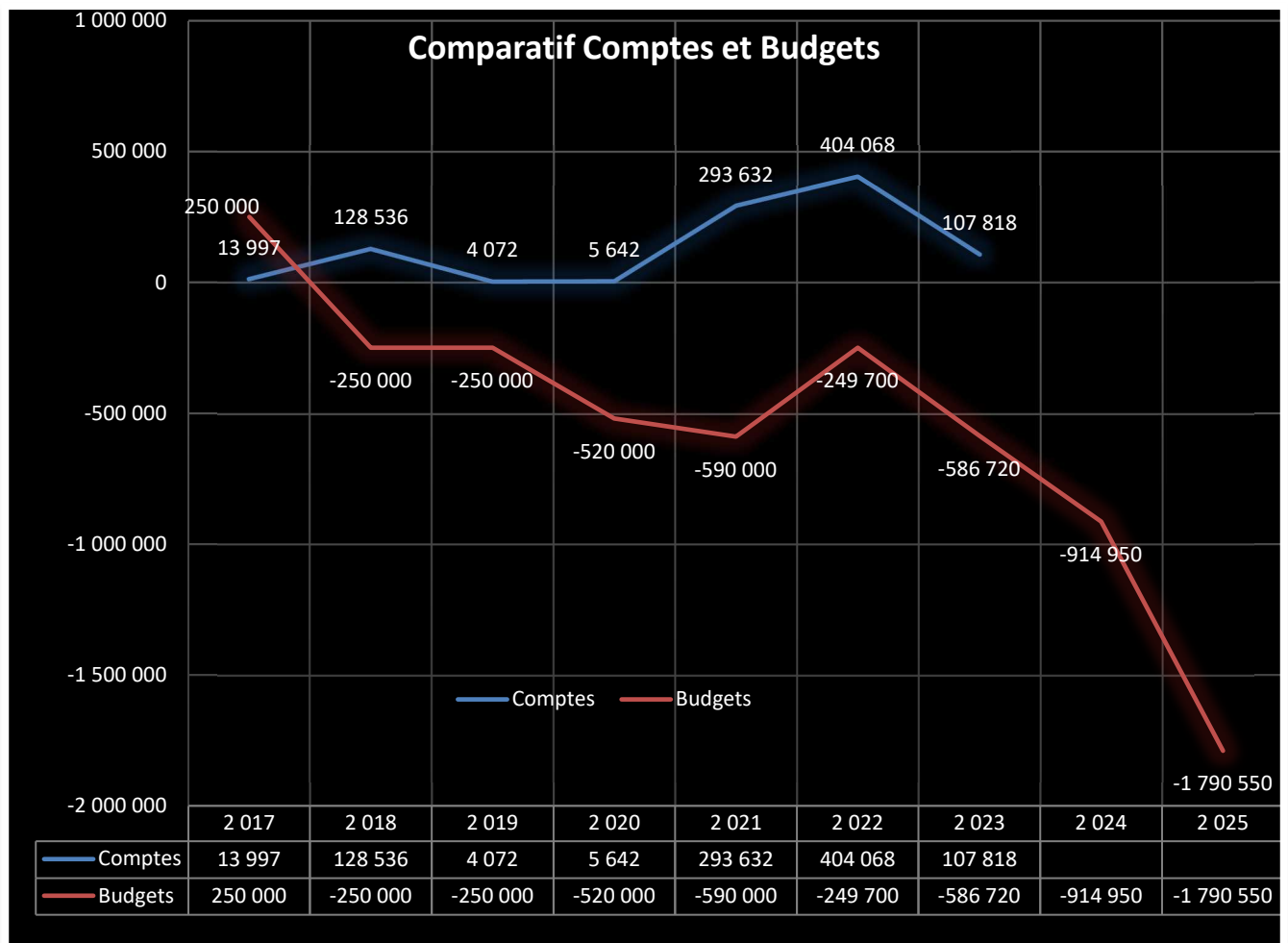
Après 3 lectures au sein de l'Exécutif communal, le déficit du budget (de fonctionnement ou de résultats) 2025 a pu être réduit de plus de CHF 300'000.-. Toutefois, l'Exécutif communal n'a pas été en mesure de présenter au législatif un budget équilibré. En effet, comme lors des derniers exercices, ce budget 2025 présente un déficit d'un peu plus de **CHF 1'790'550.-**.

Le déficit budgétaire s'aggrave de près de CHF 1 million par rapport à 2024 et de CHF 1.2 millions par rapport au budget 2023. La planification financière présentée lors du dernier conseil général laissait déjà apparaître une perte de CHF 1,5 millions pour l'année 2025, alors que la première version du budget 2025 laissait apparaître une perte de CHF 2.1 millions.

Plusieurs facteurs viennent impacter l'accroissement de ce déficit. Les charges de transferts (ou charges liées) ont augmenté de CHF 700'000.- et les charges financières liées aux investissements ont également grimpé de plus de CHF 540'000.

Dès lors, bien que les perspectives financières soient préoccupantes, le Conseil communal a décidé d'assumer une nouvelle fois la présentation d'un budget déficitaire. Si cette situation devait se confirmer par un déficit lors de la clôture des comptes 2024, les élus communaux devraient proposer des mesures afin d'assainir la situation. Des solutions possibles sont envisagées à la fin de ce rapport.

Aux pages suivantes, nous vous présentons les principaux comptes qui méritent une explication particulière ou une attention spécifique.





## Compte de résultats Récapitulatif

## Budget

&lt; Ecart &gt;

## Comptes

## Budget

2025

Fr.

%

2023

2024

## 0 ADMINISTRATION GENERALE

Charges	2 514 160	257 962	11.4%	2 256 198	2 422 230
Revenus	76 150	-3 844	-4.8%	79 994	80 600
Solde	-2 438 010	-261 806		-2 176 204	-2 341 630

## 1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE

Charges	471 620	-218 931	-31.7%	690 551	483 780
Revenus	233 600	-265 181	-53.2%	498 781	221 600
Solde	-238 020	-46 250		-191 770	-262 180

## 2 FORMATION

Charges	9 041 970	835 585	10.2%	8 206 385	8 546 930
Revenus	247 000	28 804	13.2%	218 196	170 400
Solde	-8 794 970	-806 781		-7 988 189	-8 376 530

## 3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS

Charges	467 070	152 752	48.6%	314 318	412 950
Revenus	54 950	-5 322	-8.8%	60 272	41 000
Solde	-412 120	-158 074		-254 046	-371 950

## 4 SANTÉ

Charges	2 915 170	155 757	5.6%	2 759 413	2 773 800
Revenus	15 000	-60 225	-80.1%	75 225	15 000
Solde	-2 900 170	-215 982		-2 684 188	-2 758 800

## 5 PREVOYANCE SOCIALE

Charges	4 466 435	594 404	15.4%	3 872 031	4 086 605
Revenus	618 000	101 887	19.7%	516 113	512 500
Solde	-3 848 435	-492 517		-3 355 918	-3 574 105

## 6 TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS

Charges	1 310 340	-65 578	-4.8%	1 375 918	1 282 030
Revenus	28 000	-100 840	-78.3%	128 840	-
Solde	-1 282 340	-35 262		-1 247 078	-1 282 030

## 7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE

Charges	4 422 805	-107 224	-2.4%	4 530 029	4 188 065
Revenus	4 221 620	-28 074	-0.7%	4 249 694	3 952 800
Solde	-201 185	79 150		-280 335	-235 265

## 8 ECONOMIE PUBLIQUE

Charges	378 800	61 736	19.5%	317 064	348 160
Revenus	170 000	17	0.0%	169 983	170 000
Solde	-208 800	-61 719		-147 081	-178 160

## 9 FINANCES ET IMPÔTS

Compte de résultat

Charges	1 097 900	385 647	54.1%	712 254	879 700
Revenus	19 631 400	5 261 636	36.6%	14 369 764	19 345 400
Solde	18 533 500	4 875 989		13 657 511	18 465 700

## TOTAUX

Charges	27 086 270	1 861 181	7.4%	25 225 089	25 424 250
Revenus	25 295 720	-37 187	-0.1%	25 332 907	24 509 300
Résultat	-1 790 550	-1 898 368		107 818	-914 950



## 0. Administration générale

BUDGET 2025	BUDGET 2024	BUDGET 2023	COMPTES 2023	ECARTS Budget 24	% B24	ECARTS Comptes 23	% C23
2'438'010	2'341'630	2'179'320	2'176'204	+96'380	+4.11	+261'806	+12.03

Ce chapitre intègre notamment les salaires du personnel administratif ainsi que les jetons des Conseillers et ceux des commissions. Comme expliqué l'année dernière, le Canton attribue régulièrement de nouvelles tâches au personnel communal, ce qui engendre une augmentation du temps de travail, notamment pour les tâches suivantes :

- Gestion de la problématique « castors » sur la gestion des ruisseaux
- Nouvelles mesures en matière de l'entretien des berges, (en lien avec le RPS)
- Réduction de l'utilisation de produits pour le traitement des mauvaises herbes
- Contrôle de la défense incendie de tous les bâtiments, auparavant traité par l'ECAB
- Facturation/subventionnement en lien avec l'ouverture de la Crèche Little Green House
- Supplément d'information et traitement comptable en lien avec le passage MCH2
- Création et entretien des Points de rencontre d'urgence (PRU) anciennement sous l'égide de l'ORCOC.
- Augmentation du nombre de constructions et des procédures s'y référant
- Augmentation de la population
- Etc.

Les salaires étant répartis sur plusieurs chapitres et faisant l'objet de reclassement, il est nécessaire d'effectuer une analyse par nature pour évaluer les fluctuations.

Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecarts	Ecarts %
xxxx.3010.00 <b>Salaires</b>	<b>2'870'950</b>	<b>2'657'410</b>	<b>213'540</b>	<b>8%</b>
0220.	1'195'000	1'082'500	112'500	10.4%
0290.	64'000	64'000		
2170.	490'300	448'300	42'000	9.4%
2190.	117'640	114'300	3'340	3.1%
3210.	36'100	0	36'100	100%
3410.	48'000	48'000		
3420.	48'000	48'000		
6150.	295'800	288'100	7'700	2.7%
7101.	139'030	135'920	3'110	2.3%



7206.	245'080	236'290	8'790	3.7%
7301.	80'000	80'000	0	
7410.	80'000	80'000	0	
7710.	32'000	32'000	0	

Comme annoncé, la Commune va reprendre la gestion de la bibliothèque communale suite à la dissolution de l'Association. Les 11 collaboratrices qui œuvrent à différentes fonctions à la bibliothèque seront toutes intégrées au personnel communal.

Concernant l'augmentation générale des salaires, celle-ci provient de différents facteurs à savoir :

- Augmentation générale – selon les paliers, environ 2% annuel.
- Il existait une incohérence concernant les heures de piquets, une solution plus égalitaire sera mise en place.
- Reclassement dans les « salaires » de notre archiviste 20% et augmentation de ce taux d'activité de + 20% afin de terminer l'archivage communal.
- Variations du personnel de + 1.5 EPT, y compris le personnel bibliothécaire

Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
0220.3100.00 Matériel de bureau	36'500	27'000	+9'500

Les dépenses 2023 s'élevaient à CHF 34'550, le budget 2025 a été intégralement vérifié et complété.

Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
0220.3130.05 Prestations de services de tiers	18'500	5'900	+12'600

La Chancellerie a développé un outil qui permet l'accès aux prestations communales et cantonales (DIGI-FR). Cette plateforme, qui ne coûtait que CHF 1 par habitant, augmente ses tarifs à CHF 3 par habitant.

Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
0290.3144.00 Entretien des bâtiments	39'700	26'000	+13'700

Bien que le Conseil communal ait considérablement réduit les charges de ce chapitre, il est cependant nécessaire d'effectuer certains travaux d'entretien sur les bâtiments et ainsi de prévenir d'éventuels gros investissements qui pourraient survenir.



## 1. Ordre et sécurité publique, défense

BUDGET 2025	BUDGET 2024	BUDGET 2023	COMPTES 2023	ECARTS Budget 24	% B24	ECARTS Comptes 23	% C23
238'020	262'180	246'680	191'770	-24'160	-9.21	+46'250	24.11

La gestion du corps des sapeurs-pompiers est intégrée depuis 2023 dans le groupement ADIS-Broye (Association défense incendie et de secours du district de la Broye). La Commune ne possède plus que la caserne, qu'elle loue à l'Association.

## 2. Formation

BUDGET 2025	BUDGET 2024	BUDGET 2023	COMPTES 2023	ECARTS Budget 24	% B24	ECARTS Comptes 23	% C23
8'794'970	8'376'530	8'077'060	7'988'193	+418'440	+4.99	+806'777	10.10

L'augmentation des coûts de ce chapitre provient essentiellement des amortissements en lien avec la construction de l'école à Dompierre. L'augmentation général de la population impose à toutes les Communes d'investir dans des bâtiments. De plus, les frais liés aux salaires des enseignantes et enseignants spécialisés sont également toujours plus onéreux.

La part des charges liées pour l'enseignement a augmenté de CHF 71'000 par rapport au budget 2024 et CHF 134'000 par rapport aux comptes 2023.

Numéro	Budget 24	Budget 23	Ecart
2170.3134.00 Assurances div. immeubles, ECAB	19'500	200	+19'300

Profitant du passage MCH2, la Commune effectue encore différentes adaptations afin de permettre une analyse plus précise des différents dicastères. Il s'agit là d'un reclassement des charges passées dans les comptes 0 et 6.





### 3. Culture, sport et loisirs

BUDGET 2025	BUDGET 2024	BUDGET 2023	COMPTES 2023	ECARTS Budget 24	% B24	ECARTS Comptes 23	% C23
412'120	371'950	256'925	254'046	+40'170	10.80	158'074	62.22

Comme expliqué précédemment, une partie des frais salariaux du personnel de voirie a été imputée dans ce chapitre, soit environ CHF 38'000 avec les charges sociales.

### 4. Santé

BUDGET 2025	BUDGET 2024	BUDGET 2023	COMPTES 2023	ECARTS Budget 24	% B24	ECARTS Comptes 23	% C23
2'900'170	2'758'800	2'613'315	2'684'189	+141'370	5.12	+215'981	8.04

Les charges de transferts en lien avec les Etablissements médico-sociaux (+ CHF 93'000) et les soins ambulatoires (+ CHF 48'000) expliquent les augmentations.

### 5. Prévoyance sociale

BUDGET 2025	BUDGET 2024	BUDGET 2023	COMPTES 2023	ECARTS Budget 24	% B24	ECARTS Comptes 23	% C23
3'848'435	3'574'105	3'418'935	3'355'918	+274'330	+7.67	+492'517	14.67

Ce chapitre comprend essentiellement des charges de transferts qui, comme pour la santé, grèvent le budget communal.



Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
5451.3636.00 Frais des crèches	1'054'000	855'000	+199'000

La crèche ouverte courant 2022 répond à un réel besoin des familles belmontoises. Elle arrive à pleine capacité. Dès lors, les budgets ont été adaptés en fonction de cette croissance. Cette hausse de CHF 199'000 est partiellement compensée par la participation des parents, qui elle augmente de CHF 108'000. En finalité, le coût communal de la crèche se monte à CHF 436'000.

Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
5451.3636.01 Subvention d'accueil de jour	310'000	258'000	+52'000

La fréquentation des petits belmontois a augmenté, le budget a donc été ajusté en fonction des charges des 9 premiers mois de 2024. Il s'agit là d'une charge de transfert (liée).

## 6. Trafic et télécommunications

BUDGET 2025	BUDGET 2024	BUDGET 2023	COMPTES 2023	ECARTS Budget 24	% B24	ECARTS Comptes 23	% C23
1'282'340	1'288'940	1'327'400	1'247'079	-6'600	-0.51	+35'261	2.82

Ce dicastère étant un des rares où l'autonomie communal a un réel impact, le Conseil communal a consenti à certains reports de dépenses et peut présenter une légère baisse des dépenses de 0.5%, par rapport au budget 2024.

Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
6150.3141.00 Entretien courant des routes et éclairages	87'000	70'000	+17'000

La voie de chemin de fer (betteravière) doit faire l'objet d'entretien tous les deux ans, des travaux de taconnages sont également nécessaires sur certains tronçons.



## 7. Protection environnement et aménagement du territoire

BUDGET 2025	BUDGET 2024	BUDGET 2023	COMPTES 2023	ECARTS Budget 24	% B24	ECARTS Comptes 23	% C23
293'285	235'265	201'355	280'335	+58'020	+24.66	+12'950	4.62

Le chapitre 7 intègre les charges environnementales, qui doivent s'autofinancer dans différentes proportions, les ruisseaux, les cimetières, les sites pollués et l'aménagement du territoire.

Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
7201.3132.00 Honoraires divers	134'000	120'000	+14'000

Cette charge comprend également notre participation à l'EBBV (Epuration Basse-Broye-Vully), le budget remis par le Comité de pilotage prévoit un supplément de CHF 15'000.

Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
7206.3099.00 Autres charges du personnel	20'000	10'500	+9'500

L'engagement de nouveaux collaborateurs en 2023 nécessite de la formation. Ces formations parfois coûteuses sont réglées dans le cadre de conventions signées avec les collaborateurs concernés.

Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
7206.3120.00 Autres charges du personnel	123'000	108'000	+15'000

Ajustement en fonction des données comptabilisées jusqu'en août 2024.

Le sous chapitre 73 « Gestions des déchets » présente un léger déficit de CHF 25'220 qui reste tolérable par rapport au taux de couverture minimum de 70%. Une hausse de certaines charges et la baisse consenti en 2024 sur le prix du kilo expliquent ce résultat.



Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
7301.3130.01 Frais des objets inertes	191'800	172'000	+19'800

Le coût pour l'élimination des déchets verts passera de CHF 98 à CHF 100 la tonne, soit environ CHF 8'000 pour notre Commune. Les transports ont également subi des hausses de prix.

Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
7710.3143.00 Frais d'entretien, divers	16'000	5'000	+11'000

Afin de permettre une meilleure accessibilité au columbarium à Domdidier, une partie du gravier sera retirée au profit de pavés. Une partie du cimetière sera reverdit par de la prairie fleurie, ce qui devrait permettre de réduire l'entretien.

Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
7900.3132.00 Honoraires urbanistes, géo...	47'500	15'000	+32'500

Le Service du cadastre et de la géomatique a procédé à une nouvelle mensuration cadastrale sur tout le territoire communal. Un montant de CHF 32'520 sera facturé début 2025.

## 8. Economie publique

BUDGET 2025	BUDGET 2024	BUDGET 2023	COMPTES 2023	ECARTS Budget 24	% B24	ECARTS Comptes 23	% C23
208'800	178'160	151'460	147'082	+30'640	+17.20	+61'718	41.96

Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
8506.3612.00 Cotisations Ascobroye-COREB- Tourisme	129'000	95'000	+34'000

Un fond pour le tourisme a été mis en place en 2024. Notre Commune devra y contribuer pour environ CHF 22'500. Il fluctue en fonction de la population. Ce montant n'avait pas été budgété en 2024.



## 9. Finances et impôts

BUDGET 2025	BUDGET 2024	BUDGET 2023	COMPTES 2023	ECARTS Budget 24	% B24	ECARTS Comptes 23	% C23
18'533'500	18'465'700	17'885'730	18'216'996	+67'800	+0.36	+316'504	1.73

Pour financer les dépenses communales, les investissements en cours et ceux à venir, le seul bras de levier est celui des rentrées fiscales. Celles-ci se divisent en plusieurs groupes, à savoir :

- Impôts ordinaires / Revenus, bénéfices.... – relativement prévisibles d'année en année
- Impôts spéciaux / Mutations, gains immobiliers – totalement volatiles et difficiles à estimer
- Péréquation financière / Participation intercommunale pour laquelle nous sommes bénéficiaires

Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
9100.4000.00 Impôts sur les revenus	12'000'000	11'450'000	+550'000

L'évolution des impôts provient d'une multitude de critères comme :

- ✓ Le nombre de contribuables
- ✓ Le taux fiscal cantonal
- ✓ La progression annuelle envisagée
- ✓ Les revenus des nouveaux contribuables
- ✓ Les revenus des anciens contribuables
- ✓ Les déductions fiscales (travaux des privés)
- ✓ Etc...

En l'espèce, c'est l'augmentation du nombre de contribuables qui influence cette croissance, puisque ces nouvelles rentrées sont estimées à CHF 448'000.

Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
9100.4010.00 Impôts sur le bénéfice	895'000	1'100'000	-205'000

Les budgets ont été ajustés en fonction des données cantonales reçues et de la progression annoncée. Elles se basent sur les données 2022, il est donc essentiel d'estimer ces chiffres avec prudence.



Numéro	Budget 25	Budget 24	Ecart
9610.3401.00 Intérêts des dettes	511'000	375'000	+136'000

Entre fin 2021 et octobre 2024, la Commune a souscrit CHF 2'360'000 de plus d'emprunt pour financer ces différents projets comprenant notamment la nouvelle école « Ecol'Air » à Dompierre et le parking à Domdidier. Durant cette période, certains emprunts sont arrivés à échéance et ont dû être reconduits, faute de liquidités pour les rembourser. Le volume des investissements ne pouvant être réduit et les taux du marché étant en légère augmentation ces trois dernières années, cette charge ne cesse de s'accroître.

# INVESTISSEMENTS

Etats des investissements au 31.12.2024		Budget 2025	< Ecart >		Budget 2024	Comptes 2023
			Fr.	%		
1	ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE					
	Charges	250 000	250 000	-	-	
	Revenus	-	-	-	-	
	Solde	-250 000	-250 000		-	-
2	FORMATION					
	Charges	421 000	29 500	7.5%	391 500	4 227 459
	Revenus	-	-295 000	-100.0%	295 000	643 624
	Solde	-421 000	-324 500		-96 500	-3 583 835
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS					
	Charges	180 000	138 000	328.6%	42 000	69 542
	Revenus	-	-	-	-	
	Solde	-180 000	-138 000		-42 000	-69 542
6	TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS					
	Charges	2 396 000	64 000	2.7%	2 332 000	1 085 832
	Revenus	-	-	-	-	
	Solde	-2 396 000	-64 000		-2 332 000	-1 085 832
7	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU					
	Charges	7 518 000	-1 128 000	-13.0%	8 646 000	811 246
	Revenus	330 000	-50 000	-13.2%	380 000	636 010
	Solde	-7 188 000	1 078 000		-8 266 000	-175 236
8	ECONOMIE PUBLIQUE					
	Charges	30 000	-15 000	-33.3%	45 000	-
	Revenus	-	-	-	-	-
	Solde	-30 000	15 000		-45 000	-
9	FINANCES ET IMPÔTS					
	Charges	215 000	215 000	-	-	
	Revenus	-	-	-	-	
	Solde	-215 000	-215 000		-	-
TOTAUX						
	Charges	11 010 000	-446 500	-3.9%	11 456 500	6 194 079
	Revenus	330 000	-345 000	-51.1%	675 000	1 279 634
	Résultat	-10 680 000	101 500		-10 781 500	-4 914 445



## Investissements nouveaux

MESSAGE NO.	Compte	Libellé	Montants
3.2.1	7410.5020.05	Domdidier – Curage du ruisseau secteur « Epena »	150'000
3.2.2	6150.5010.16	Domdidier – Réfection du chemin de la traversée de la forêt Grand-Belmont	120'000
3.2.3	1610.5090.01	Domdidier – Etude et assainissement des buttes de tirs 300 mètres	250'000
3.2.4	2170.5040.05	Léchelles – Transformation de l'école	160'000
3.2.5	2170.5040.06	Domdidier – Installation de panneaux photovoltaïques sur la salle multi sports	261'000
3.2.6	3410.5010.00	Dompierre – Remplacement des éclairages du terrain de football	180'000
3.2.7	6150.5010.17	Belmont-Broye – Aménag. arrêt Bus	135'000
		<b>Total</b>	<b>1'256'000</b>

## Conclusions

Au vu du plan financier présenté lors du Conseil général de septembre 2024 et du budget 2025 tel que proposé, le Conseil communal et le Conseil général devront œuvrer ensemble pour établir, dans les années futures, des budgets qui permettent d'équilibrer les prestations fournies à la collectivité et de laisser une marge d'autofinancement suffisante à la réalisation d'investissements futurs.