



8. Finances

Responsable : Fabrice Currat, Conseiller communal
Suppléant : Albert Pauchard, Syndic

COMPTES 2024

Comme indiqué lors des présentations au Conseil général de la planification financière 2024-2029 ainsi que du budget 2025, la Commune fait continuellement face à une forte augmentation des charges de transfert du Canton ou d'Associations régionales. Elles sont dues notamment à l'augmentation démographique importante de la région d'une part et de nouvelles prestations offertes aux Belmontoises et Belmontois depuis quelques années déjà comme les accueils pour la petite enfance ou, plus récemment, la mise en place d'une ligne de bus intra-communale. Ces nouvelles prestations n'ont pas encore été compensées par de nouvelles rentrées ou produits : dès lors il ressort des comptes 2024 un premier résultat négatif pour notre Commune depuis la fusion.

Alors que le budget 2024 prévoyait un excédent de charges de plus de CHF 914'950, le **compte de Résultats** pour l'année 2024 se solde par un **déficit de CHF 375'886.15**.

D'une manière générale, il convient de relever la très bonne gestion et maîtrise des charges budgétisées. Les principales différences entre le budget et les comptes, qui représentent environ CHF 540'000, s'expliquent de la manière suivante :

Au niveau des **charges**, des études et certains entretiens, notamment au niveau des endiguements et représentant quelques CHF 300'000 n'ont pas été réalisés. Trois conseils généraux au lieu de quatre, moins de vacations de la part des conseillers communaux et diverses charges du personnel ont permis une économie de CHF 80'000 environ. Comme relevé en introduction, les charges de transfert sont quant à elles plus élevées de CHF 132'000 que les montants budgétisés : la forte utilisation du service de garde des mamans de jour de l'association des « P'tits Pruneaux » explique en grande partie cette augmentation depuis la décision de facturer aux communes-membres l'utilisation effective du service au lieu du précédent système dit du « pot commun ». Etant donné les montants importants investis ces dernières années, les intérêts des dettes supplémentaires dues à de nouveaux emprunts ainsi que des taux d'intérêts qui ont augmenté expliquent le montant de CHF 65'000 plus élevé par rapport au budget.

Au niveau des **produits**, CHF 195'000 de taxes et autres produits supplémentaires, comme la participation des parents à la crèche ou certaines taxes de l'évacuation des eaux usées, sont à relever. La vente d'un bâtiment communal a rapporté un revenu extraordinaire de CHF 84'000. Les locations de locaux ont rapporté CHF 30'000 de rentrées supplémentaires : la reprise de la buvette de l'ex-FC Léchelles permet de nouvelles rentrées pour la commune. Les nombreuses demandes de subventionnement auprès du Canton et de la Confédération ont permis d'engranger plus CHF 70'000 de recettes supplémentaires.

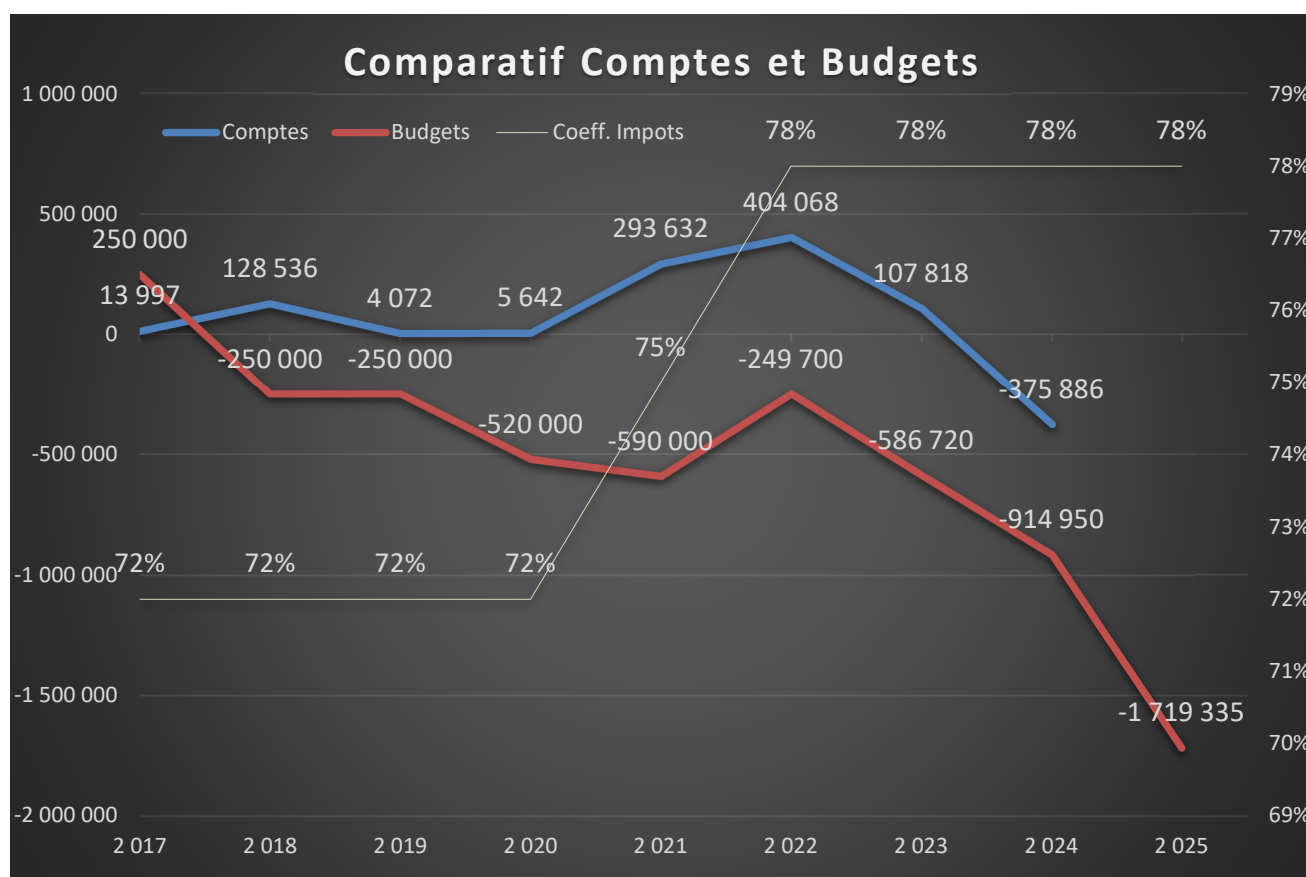
D'autres différences minimes expliquent le solde entre budget et comptes 2024. Il est à relever que la commune a acheté pour plus de CHF 50'000 d'eau potable qui est plus dû à une augmentation du prix des fournisseurs plus qu'à une augmentation de la consommation d'eau.



Au niveau des **investissements**, CHF 2'703'340 ont été dépensés en 2024. Ces investissements sont financés par l'emprunt étant donné que la Commune, au vu des précédents Résultats, ne peut plus s'auto-financer. Pire encore avec le déficit de 2024, elle commence à emprunter afin de pouvoir payer certaines factures durant l'année, augmentant encore les charges financières via les intérêts versées aux établissements financiers.

La **dette** s'élève à quelques CHF 29,5 millions à fin 2024.

Bien que le Conseil communal ait décidé de limiter les investissements dans les prochaines années afin de limiter les charges financières (amortissements et intérêts des emprunts), cette situation nouvelle avec un déficit pour le compte de Résultats de 2024 ainsi qu'un budget 2025 avec un déficit prévisionnel de quelques CHF 1'700'000 montre combien l'équilibre recherché entre charges et produits est précaire. Afin de faire face aux futurs investissements qui ont soit déjà été votés ou qui le seront dans les prochaines séances de budget des années à venir, d'importantes décisions devront être prises par l'exécutif et le législatif communal.



Le graphique ci-dessus montre que les Résultats (Comptes) sont régulièrement meilleurs que les budgets qui restent des prévisions faites par le Conseil communal quatre mois avant le début de l'année civile et comptable. Depuis l'entrée en vigueur de MCH2, qui ne permet plus de réaliser d'amortissements extraordinaires, il est constaté que les bénéfices des comptes de résultats diminuent d'années en années malgré l'augmentation du taux d'imposition de 3 points en 2020 puis 2021 jusqu'au déficit de 2024.



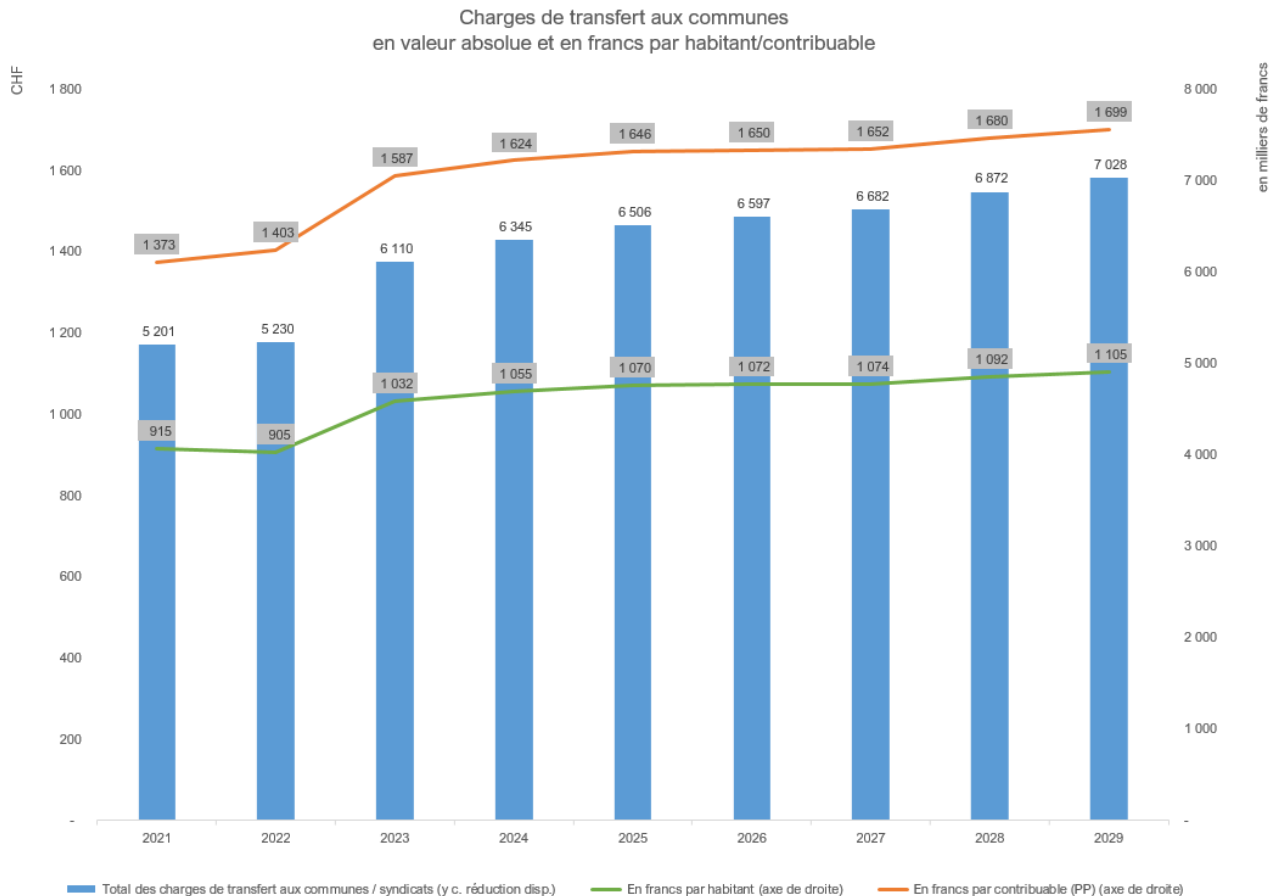
Planification financière 2024-2029

Au Conseil général de l'automne 2024 a été présenté la planification financière sur 5 ans. Elle intègre les plans financiers des Associations régionales ainsi que des différentes données prévisionnelles sur 5 ans (démographie, charges de transfert, ...).

Depuis la fusion de 2016, la population est passée de 4'706 habitants à 6'029 au 30 juin 2024, soit une croissance de 28%. Bien qu'accompagnée par une augmentation des revenus fiscaux, cette hausse de la population engendre forcément une augmentation des charges, notamment, avec l'ouverture de classes pour les écoles ou d'accueil extra-scolaire comme les crèches, ou encore la participation aux coûts pour les seniors, etc...

La démographie est également conséquente dans tout le canton et dès lors les charges de transferts (appelées aussi charges liées autrefois) subissent également des augmentations conséquentes pour les Communes, charges qui représentent plus de 58% des coûts communaux.

Le graphique ci-après montre l'évolution des charges de transfert aux communes. En valeur absolue, les charges sont passées de CHF 5'200'000.- (soit CHF 915.- par habitant ou CHF 1'373.- par contribuable) en 2021 à CHF 6'345'000.- (soit CHF 1'055.- par habitant ou CHF 1'624.- par contribuable) en 2024. Les projections amènent ces charges à CHF 7'028'000.- (soit CHF 1'105.- par habitant ou CHF 1'689.- par contribuable) en 2029 !





Pour permettre une analyse, les Communes utilisent différents principes comptables et indicateurs notamment celui de la **marge nette d'autofinancement (MNA)**. La marge d'autofinancement renseigne sur les moyens réels que possède la Commune. Comme pour une structure privée, la Commune doit générer suffisamment de recettes ou liquidités pour couvrir les dépenses faute de quoi elle est contrainte de s'endetter pour faire face à ses engagements à court terme, ce qui est vivement déconseillé.

Dans ce contexte, les projections réalisées et basées sur des données connues comme les investissements planifiés, la croissance démographique ainsi que d'autres estimations, nous indiquent une augmentation probable du déficit communal. La perte s'aggraverait de CHF 700'000 en 2025 et pourraient atteindre un montant de plus de CHF 2'172'000 en 2029 comme on peut le voir dans le tableau ci-après :

BUDGET 2025		BUDGET 2026		BUDGET 2027		BUDGET 2028		BUDGET 2029	
CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS
- 1 541 060		- 1 884 714		- 2 052 731		- 2 116 091		- 2 172 116	
RÉSULTAT	26 496 535 24 955 475	27 221 229 25 336 515		28 173 030 26 120 299		28 651 730 26 535 639		29 114 264 26 942 148	

Cette augmentation du déficit prévisionnel des années à venir s'explique, en partie, avec la calculation d'un amortissement pour les investissements réalisés et votés (pour la nouvelle école Ecol'Air à Dompierre, cela représente un montant de plus de CHF 240'000 par an) ainsi que l'augmentation des emprunts et, de facto, des intérêts qui passeraient de CHF 375'000 pour atteindre CHF 580'000 en 2029. Les charges financières augmentent elles aussi passant de 6,15 % en 2024 à 10,6 % en 2026 selon la planification financière !

De plus, vu les faibles bénéfices dégagés ces dernières années ajoutés au déficit de 2024, il n'est plus possible de rembourser les emprunts précédents alors que la commune continue d'investir sur de nouveaux projets.

Budget 2025

En décembre 2024, le Conseil général a validé un budget 2025 déficitaire à hauteur de quelques CHF 1'700'000. Dans l'attente des Comptes de Résultats pour 2024 et d'un éventuel déficit, le Conseil communal a toutefois pris la décision de proposer un budget sans modification du taux d'imposition bien que les prévisions pessimistes présentées lors de la planification financière laissent effectivement apparaître un déficit prévisionnel très important.

Si la planification financière prévoyait un déficit d'un montant de quelques CHF 1'500'000 (voir dans le tableau de la planification financière ci-dessus), la réalité a vite rattrapé le Conseil communal puisque la première version du budget 2025 laissait apparaître un déficit d'environ CHF 2'100'000 qui fut ramené à CHF 1'790'000 après plusieurs lectures par le Conseil communal. Le Conseil général, après de nombreux débats, a proposé diverses coupes dans les activités extra-scolaires, pour des prestations aux seniors, dans la culture principalement pour valider finalement un budget déficitaire 2025 à CHF 1'720'000. Ces coupes supplémentaires réalisées à hauteur de CHF 70'000 ne permettent toujours pas de solutionner les problèmes financiers devant lesquels la Commune va faire face.



Commission financière

Composition	Nom	Fonction	- Groupe
Président	Corminboeuf Ludovic	Conseiller général	Le Centre Belmont-Broye
Vice-Président	Schneuwly Vincent	Conseiller général	MBB
Secrétaire	Fleury Johnny	Conseiller général	La Gauche Plurielle
Membre	Francey Eric	Conseiller général	UDC-Indépendants-UDF
Membre jusqu'au 11.12.2023	Pauchard Eric	Conseiller général	PLR Belmont-Broye
Membre dès le 11.12.2023	Brasey Eric	Conseiller général	PLR Belmont-Broye

L'article 70 de la loi sur les finances communales prévoit que la Commission financière se compose d'au moins 5 membres. Ils sont élus par le Conseil général pour la législature parmi les membres du Conseil général. Les attributions de cette Commission sont définies par la loi (art. 97 LCo) et consistent principalement à examiner le budget et les comptes de la Commune, ainsi que les propositions de dépenses (art. 89 al. 2 LCo) et de modification du taux des impôts. Sur tous ces objets ainsi que sur le plan financier et ses mises à jour, elle fait rapport au Conseil général et lui donne son préavis sous l'angle de l'engagement financier.

Le Commission financière s'est réuni à **xx** reprises durant l'année 2024 afin de traiter les objets suivants :

- Comptes 2023
- Reprise de la buvette du FC Léchelles
- Crédits supplémentaires 2023
- Budget 2025

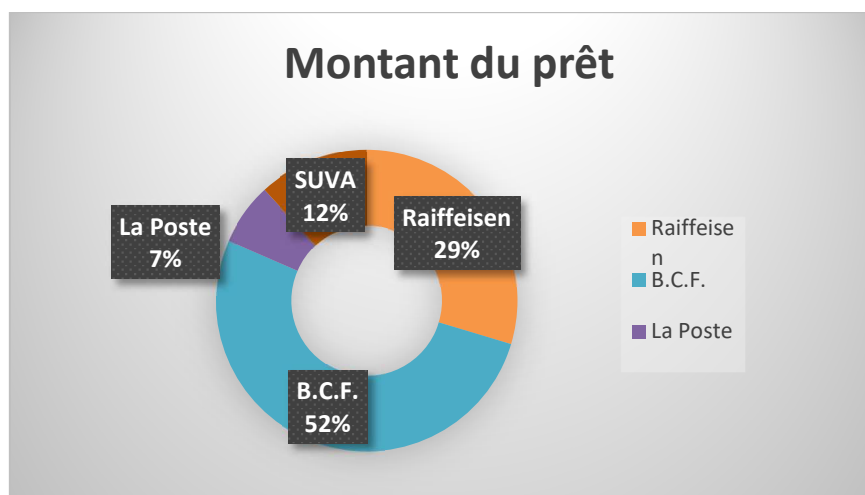


D.ETATS FINANCIERS

Etat de la situation financière

Engagements financiers à long terme (au 31.12.2024)


Créanciers	Montant du prêt	Intérêts
Raiffeisen	8 767 800.00	SFr. 126 040.00
B.C.F.	15 336 000.00	SFr. 214 978.00
La Poste	1 972 000.00	SFr. 16 931.00
SUVA	3 500 000.00	SFr. 67 900.00
Total	29 575 800.00	SFr. 425 849.00





Etat du résultat global (pertes et profits)

Résultat global exercice 2024

	Comptes 2024	Budget 2024	Comptes 2023
	en milliers de francs		
Charges d'exploitation	25 304.6	24 742.0	24 428.3
Produits d'exploitation	24 954.5	24 045.8	24 533.4
Résultats provenant des activités d'exploitation	-350.1	-696.2	105.1
Charges financières	809.7	716.2	679.9
Revenus financiers	655.0	497.5	553.7
Résultats provenant des financements	-154.7	-218.7	-126.2
Résultats opérationnels	-504.8	-914.9	-21.1
Charges extraordinaires	0.0	0.0	0.0
Produits extraordinaires	128.9	0.0	128.9
Résultats extraordinaires	128.9	0.0	128.9
Résultat publié (perte)	-375.9	-914.9	107.8



Investissements

Etats des investissements au 31.12.2024		Comptes 2024	< Ecart >		Budget 2024	Comptes 2023
			Fr.	%		
1	ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE					
	Charges	-	-	-	-	-
	Revenus	-	-	-	-	-
	Solde	-	-		-	-
2	FORMATION					
	Charges	807 013	415 513	106.1%	391 500	4 227 459
	Revenus	128 425	-166 575	-56.5%	295 000	643 624
	Solde	-678 588	-582 088		-96 500	-3 583 836
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS					
	Charges	51 666	9 666	23.0%	42 000	69 542
	Revenus	-	-	-	-	-
	Solde	-51 666	-9 666		-42 000	-69 542
6	TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS					
	Charges	234 682	-2 097 318	-89.9%	2 332 000	1 085 833
	Revenus	-	-	-	-	-
	Solde	-234 682	2 097 318		-2 332 000	-1 085 833
7	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE					
	Charges	2 146 348	-6 499 652	-75.2%	8 646 000	811 246
	Revenus	407 943	27 943	7.4%	380 000	636 010
	Solde	-1 738 405	6 527 595		-8 266 000	-175 236
8	ECONOMIE PUBLIQUE					
	Charges	-	-45 000	-100.0%	45 000	-
	Revenus	-	-	-	-	-
	Solde	-	45 000		-45 000	-
9	FINANCES ET IMPÔTS					
	Charges	-	-	-	-	-
	Revenus	-	-	-	-	-
	Solde	-	-		-	-
TOTAUX	Charges	3 239 708	-8 216 792	-71.7%	11 456 500	6 194 081
	Revenus	536 368	-138 632	-20.5%	675 000	1 279 634
	Résultat	-2 703 340	8 078 160		-10 781 500	-4 914 447



Synthèse des indicateurs

Indicateurs de la conférence des autorités de surveillance des finances communales		Moyenne 2023-2024	2024	2023
Capacité d'autofinancement (Autofinancement / Revenus financiers)	< 10 % = faible	37.23%	40.04%	34.41%
Quotité des intérêts (Intérêts nets / Revenus financiers)	< 2% = faible 2 % - 5 % = moyenne	1.24%	1.45%	1.04%
Capitaux de tiers* (Dette brute / Revenus courants)	100 % - 150 % = moyen	5.47%	4.22%	6.71%

Indicateurs cantonaux du Service des communes		2024	2023
Degré de couverture des tâches environnementales			
Produits / Charges 71 Approvisionnement en eau		100%	100%
Produits / Charges 7201 Protection des eaux		100%	100%
Produits / Charges 73 Gestion des déchets		91%	100%

Etat des variations des capitaux propres

Pour donner suite à la réévaluation intervenue en 2021, les capitaux propres au 1er janvier 2023 se montaient à CHF 19'850'162. Cette valeur est diminuée de la perte de 2024 et l'attribution aux réserves sur les financements spéciaux pour atteindre au 31.12.2024, un solde de CHF 19'474'276.



Capitaux propres au 1er janvier 2024			Changement intervenus pendant l'exercice						Capitaux propres au 31 décembre 2024				
			Motif de l'augmentation			Motif de la diminution							
Comptes	Libellés	CHF	Comptes	motif		CHF	Comptes	motifs		CHF	Comptes	Libellés	CHF
2900	Financements spéciaux enregistrés sous capital propre	6 888 205.47	Attributions aux FS, capitaux propres			820 152.98	Prélèvements sur les FS, capitaux propres			102 414.35	2900	Financement spéciaux enregistré sous capital propre	7 605 944.10
29001	Financement spécial, approvisionnement en eau	2 296 798.91	35			439 900.68	45			0.00	29001	Financement spécial, approvisionnement en eau	2 736 699.59
29002	Financement spécial, traitement des eaux usées	4 575 621.67	35			380 252.30	45			102 414.35	29002	Financement spécial, traitement des eaux usées	4 853 459.62
29003	Financement spécial, élimination des déchets	15 784.89	35			0.00	45			0.00	29003	Financement spécial, élimination des déchets	15 784.89
Capitaux propres au 1er janvier 2024			Changement intervenus pendant l'exercice						Capitaux propres au 31 décembre 2024				
			Motif de l'augmentation			Motif de la diminution							
Comptes	Libellés	CHF	Comptes	motif		CHF	Comptes	motifs		CHF	Comptes	Libellés	CHF
2950	Réserve liée au retraitement (introduction MCH2)	902 445.50	Attributions à la réserve liée au retraitement			0.00	Prélèvements de la réserve liée au retraitement			0.00	295	Réserve liée au retraitement (introduction MCH2)	773 524.70
29500	Patrimoine administratif, autres	328 549.20									29500	Patrimoine administratif, autres	281 613.60
29501	Approvisionnement en eau	104 286.00									29501	Approvisionnement en eau	89 388.00
29502	Traitement des eaux usées	469 610.30									29502	Traitement des eaux usées	402 523.10
2960	Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF	0.00	Attributions à la réserve liée au retraitement du PF			0.00	Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF			0.00	2960	Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF	0.00
29600	Prêt à court terme	0.00									29600	Prêt à court terme	0.00
Comptes	Libellés	CHF	Comptes	motif		CHF	Comptes	motifs		CHF	Comptes	Libellés	CHF
2980	Autres capitaux propres	0.00	Attributions aux autres capitaux propres			0.00	Prélèvements aux autres capitaux propres			0.00	2980	Autres capitaux propres	0.00
29800	Autres capitaux propres	0.00	3898			0.00	4898			0.00	29800	Autres capitaux propres	0.00
299	Résultat annuel - excédent/découvert du bilan	19 850 161.70				0.00				375 886.00	299	Résultat annuel - excédent/découvert du bilan	19 474 275.70
29990	Compte général	19 850 161.70	29900	Excédent (+)		0.00	29900	Déficit (-)		375 886.00	29990	Compte général	19 474 275.70



Etat des flux de trésorerie

Comptes	Libellés	CHF
ACTIVITÉS D'EXPLOITATION		
90	Clôture du compte de résultats	-375 886.15
33	Amortissement du patrimoine administratif	1 248 187.55
35	Attributions aux financements spéciaux	821 485.16
45	Prélèvement sur les financements spéciaux	403 749.35
364	Réévaluation des prêts du patrimoine administratif	-
365	Réévaluation des participations du patrimoine administratif	-
366	Amortissements des subventions des investissements	-
466	Amortissements des subventions des investissements portées au passif	78 579.35
3690	Charges de transfert	301 335.00
4690	Produits de transfert	-
389	Attributions aux capitaux propres	-
4490	Revalorisation du patrimoine financier	-
489	Prélèvement sur les capitaux propres	128 920.80
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation		1 383 872.06
ACTIVITÉS D'OPÉRATION		
101	Variation des créances	-191 265.61
102	Variation des placements financiers à court terme	-
104	Variation des actifs de régularisation	-140 948.89
106	Variation des marchandises, fournitures et travaux en cours	-
107	Variation des placements financiers à long terme	463.00
108	Variation du PF	96 974.70
109	Variation des créances financements spéciaux et fonds capitaux de tiers	-
200	Variation des engagements courants	961 787.72
201	Variation des engagements financiers à court terme	-
204	Variation des passifs de régularisations	-223 212.53
205	Variation des provisions à court terme	-
208	Variation des provisions à long terme	-
209	Variation des financements spéciaux, fonds	-301 335.00
Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle		202 463.39
ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT		
690 ./ 590	Résultat du compte des investissements	2 703 340.12
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement		-2 703 340.12
ACTIVITÉS DE FINANCEMENT		
2060	Variation des hypothèques	1 023 800.00
2064	Variation des emprunts	-
Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement		1 023 800.00
VARIATION DE TRESORERIE		-93 204.67
FLUX DE TRESORERIE SELON BILAN		
100	Solde de trésorerie au 1er janvier	1 858 734.71
100	Solde de trésorerie au 31 décembre	1 765 530.04
VARIATION DE TRESORERIE SELON BILAN		-93 204.67



Investissements clos

Ci-dessous, nous vous présentons les investissements terminés ainsi qu'un explicatif succinct pour ceux présentant un écart significatif.

No.	Comptes	Désignation	Décisions	Budgets votés	Total dépensé	Ecart	Ecart %	Commentaires
72	2170.5030.00 21706130.00	Place entre le CO et les halles de sports	14.12.2020	390 000	387 426.45	-2 573.55	-0.7	Le budget est respecté.
57	2170.5030.03	Aménagement Place Eco/Air	22.05.2023	320 000	332 614.80	12 614.80	3.9	Un léger dépassement est constaté, il est compensé par l'économie réalisée sur le bâtiment de l'école à Dompierre.
4	2170.5040.01 2170.6310.00 2170.6310.10	Nouvelle école à Dompierre	17.12.2018	7 820 000	7 650 027.22	-169 972.78	-2.2	Le compte a été bouclé afin de permettre un amortissement. La subvention (déjà intégré au décompte) de l'ordre de CHF 400'000 est attendue courant 2025.
47	2170.5040.04	Réfection salles de classes Dondidier et Léchelles	12.12.2022	57 500	55 648.30	-1 851.70	-3.2	Le budget est respecté.
5	3420.5030.01	Plaie de jeux + crèche à Dondidier	13.12.2021	360 000	372 022.05	12 022.05	3.3	Une signalétique a été intégrée dans ce projet. Il ressort dès lors un dépassement de 3.3%.
6	6150.5000.00	Parking Vy d'Avenches	13.12.2021	840 000	845 131.30	5 131.30	0.6	Le budget est respecté.
55	6150.5000.02 7201.5032.14	Parking Impasse Pré-de-la-Cour / Eaux usées	22.05.2023	160 000	172 375.45	12 375.45	7.7	Des barrières et un portail ont été ajoutés au projet de base. Le dépassement est de 7.8%
56	6150.5000.03	Parking CFF - buvette à Dompierre	22.05.2023	100 000	108 494.50	8 494.50	8.5	Des travaux en lien avec la réfection du bas des Moulins ont été joints à ce projet. Le budget est respecté (+8.4%).
16	6150.5010.10	Projet Valtraloc à Léchelles	13.12.2021	75 000	75 897.25	897.25	1.2	Le budget est respecté.
33	7101.5031.13	Le Criblet (déplacement de conduites)	14.12.2020	65 000	23 621.70	-41 378.30	-63.7	Certains travaux (contrôle caméra, constat des bâtiments) n'ont pas dû être réalisés.
53	7301.5060.00	Achats bennes compacteuses à ordures	12.12.2022	205 000	201 866.17	-3 133.83	-1.5	Le budget est respecté.
59	7410.5020.01	Etude et curage Ruisseau de l'Hôpital à Dompierre	11.12.2023	248 000	87 779.80	-160 220.20	-64.6	Le budget était surestimé par le bureau de géomètre.
63	7410.5020.03	Reconstruction de l'aqueduc à Dondidier	11.12.2023	350 000	389 759.75	39 759.75	11.4	Le budget présent un dépassement de 11.3%. La largeur devisé, à tort, était de 1.2 m et celle réalisée au finale de 1.5 m, ce qui engendre un surcoût.
	Total			10 990 500	10 702 665	-287 835	-2.62	



Investissements en cours

6

TRAFFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS

6150.5010.01	Route cantonale Grand-Rhain - CHF 800'000	DOMDIDIER
7101.5031.01	Route cantonale Grand-Rhain - CHF 180'000	
7201.5032.00	Route cantonale Grand-Rhain - CHF 820'000	

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
17.12.2018	2019	980 000			1 800 000.00
16.12.2019	2020	820 000	3 361.25		
	2021	-			
	2022	-			
	2023	-			
	2024		58 088.21	1 800 000.00	
Totaux		1 800 000	61 449.46	1 800 000.00	1 738 550.54

Commentaires:

Les oppositions ont été traités.

6150.5010.03	Etude Vy-D'Avenches: parc + arrêt de bus	DOMDIDIER
--------------	--	-----------

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
16.12.2019	2020	68 000			143 000.00
	2021	-	9 419.55		133 580.45
	2022	-			133 580.45
11.12.2023	2023	75 000	31 784.08		101 796.37
	2024		19 957.42		81 838.95
Totaux		143 000	61 161.05	0.00	81 838.95

Commentaires:

L'étude est en cours.

6150.5010.05	Route Vers-le-Ru et arrêt de bus - CHF 950'000	DOMPIERRE
7101.5031.10	Route Vers-le-Ru et arrêt de bus - CHF 40'000	
7201.5032.04	Route Vers-le-Ru et arrêt de bus - CHF 730'000	

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
17.12.2018	2019	1 470 000			1 720 000.00
16.12.2019	2020	250 000	55 089.00		1 664 911.00
	2021	-	0.00		1 664 911.00
	2022	-	13 758.16		1 651 152.84
	2023	-	0.00	1 720 000.00	1 651 152.84
	2024		94 580.80		1 556 572.04
Totaux		1 720 000	163 427.96	1 720 000.00	1 556 572.04

Commentaires:



6150.5010.14 Etude Valtraloc - CHF 95'000

DOMPIERRE

7201.5032.18 Etude Valtraloc - CHF 95'000

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
11.12.2023	2024	190 000	48 401.80		141 598.20
Totaux		190 000	48 401.80	0.00	141 598.20

Commentaires:

6150.5010.11 Valtraloc (Rte Genevres-St-Aubin)

DOMDIDIER

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
12.12.2022	2023	95 000	48 507.10	95 000.00	46 492.90
					0.00
Totaux		95 000	48 507.10	95 000.00	46 492.90

Commentaires:

L'étude est en cours.

6150.5010.12 Adaptation et modifications des éclairages publics

DOMDIDIER

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
11.12.2023	2024	150 000	0.00		150 000.00
Totaux		150 000	0.00	0.00	150 000.00

Commentaires:

6150.5010.13 Etude plantations bords de routes communales

BELMONT-BROYE

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
11.12.2023	2024	50 000	24 499.78		25 500.22
Totaux		50 000	24 499.78	0.00	25 500.22

Commentaires:



6150.5010.14 Route Bas des Moulins

DOMPIERRE

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
23.09.2024	2024	50 000			50 000.00
Totaux		50 000	0.00	0.00	50 000.00

Commentaires:

6150.5060.01 Achat machines service de voirie

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
12.12.2022	2023	50 000	27 054.15	50 000.00	22 945.85
	2024		8 390.00		
Totaux		50 000	35 444.15	50 000.00	14 555.85

Commentaires:

Un véhicule d'occasion a été acheté en 2024, pour remplacer un ancien.

7

AMENAGEMENT DE L'ENVIRONNEMENT

7101.5031.15 Conduite EP (Parcours Vita - Route d'Eissy)

RUSSY

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
13.12.2021	2022	288 000	15 933.65		324 066.35
12.12.2022	2023	52 000	6 757.40	340 000.00	317 308.95
			131 106.50		186 202.45
Totaux		340 000	153 797.55	340 000.00	186 202.45

Commentaires:

7101.5031.16 Conduite EP (Route des Genevres - 2ème étape)

DOMDIDIER

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
13.12.2021	2022	50 000	28 002.00		21 998.00
	2023	-	10 384.10	50 000.00	11 613.90
Totaux		50 000	38 386.10	50 000.00	11 613.90

**7101.5031.18 Etude EP - Route de St-Aubin****DOMDIDIER**

<i>Crédits accordés par le Conseil général</i>			<i>Dépenses annuelles</i>		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
13.12.2021	2022	55 000	26 925.00		28 075.00
	2023	-	0.00	55 000.00	28 075.00
	2024		16 451.30		
Totaux		55 000	43 376.30	55 000.00	11 623.70

Commentaires:

L'étude est en cours.

7101.5031.19 Chambre raccordement ABV**DOMDIDIER**

<i>Crédits accordés par le Conseil général</i>			<i>Dépenses annuelles</i>		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
13.06.2022	2022	94 000	7 906.90		86 093.10
	2023	-	0.00	94 000.00	86 093.10
Totaux		94 000	7 906.90	94 000.00	86 093.10

Commentaires:

7101.5031.20 Route de Russy à Vers-le-Ru /EU-EP**DOMPIERRE****7201.5032.13 Route de Russy à Vers-le-Ru /EU-EP**

<i>Crédits accordés par le Conseil général</i>			<i>Dépenses annuelles</i>		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
12.12.2022	2022	660 000	17 330.55		872 669.45
11.12.2023	2023	230 000			872 669.45
	2024		871 476.50		
Totaux		890 000	888 807.05	0.00	1 192.95

Commentaires:

7101.5031.21 Route Fribourg-Payerne /EP**LECHELLES**

<i>Crédits accordés par le Conseil général</i>			<i>Dépenses annuelles</i>		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
12.12.2022	2023	540 000	355 490.70		184 509.30
	2024		77 410.35		
Totaux		540 000	432 901.05	0.00	107 098.95

Commentaires:



7101.5031.22 Aménagement parcelle 8757 - CHF 1'040'000
7201.5032.19 Aménagement parcelle 8757 - CHF 460'000

LECHELLES

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
23.09.2024	2024	1 500 000	170.20		1 499 829.80
		-	0.00		1 499 829.80
Totaux		1 500 000	170.20	0.00	1 499 829.80

Commentaires: Le solde des aménagements paysagers seront réalisés au printemps 2024.

7201.5032.11 Mise en séparatif - 3 secteurs

DOMDIDIER

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
13.12.2021	2022	67 000			67 000.00
	2023	-	0.00	67 000.00	67 000.00
Totaux		67 000	0.00	67 000.00	67 000.00

Commentaires:

7201.5032.12 Route Distillerie-acqueduc CFF / EU

DOMDIDIER

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
12.12.2022	2023	165 000	53 212.05		111 787.95
	2024	-	50 617.85	67 000.00	61 170.10
Totaux		165 000	103 829.90	67 000.00	61 170.10

Commentaires:

7201.5032.15 Collecteur EU/EC voie CFF - sous gare

DOMDIDIER

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
11.12.2023	2024	1 760 000	367 883.50		1 392 116.50
		-			
Totaux		1 760 000	367 883.50	0.00	1 392 116.50

Commentaires:



7201.5032.16 Etude conduite (Chany-Bruyère)

DOMDIDIER

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
11.12.2023	2024	130 000	22 484.80		107 515.20
		-			
Totaux		130 000	22 484.80	0.00	107 515.20

Commentaires:

7410.5020.02 Etude passage crues sous voie CFF

DOMDIDIER

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
11.12.2023	2024	50 000			50 000.00
		-			
Totaux		50 000	0.00	0.00	50 000.00

Commentaires:

7410.5020.04 Collecteur ruisseau du Chandon + passage de bétail - CHF 450'000

LECHELLES

7201.5032.17 Collecteur ruisseau du Chandon + passage de bétail - CHF 200'000

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
11.12.2023	2024	650 000			650 000.00
		-			
Totaux		650 000	0.00	0.00	650 000.00

Commentaires:

7900.5290.00 Etudes diverses - PAL

DOMDIDIER

7900.6110.00 Participations de tiers - CHF 105'000

Crédits accordés par le Conseil général			Dépenses annuelles		
Décisions	Année	Budget voté	Comptes	Budgété dans l'année	Soldes
	ant	451 000	407 173.95		583 826.05
	2019	50 000	110 570.90		473 255.15
	2020	150 000	33 395.85		439 859.30
14.12.2020	2021	75 000	116 441.75		323 417.55
13.12.2021	2022	150 000	118 282.95		205 134.60
12.12.2022	2023	115 000	-17 862.56	115 000.00	222 997.16
	2024		-9 738.05		
Totaux		991 000	758 264.79	115 000.00	232 735.21

Commentaires:

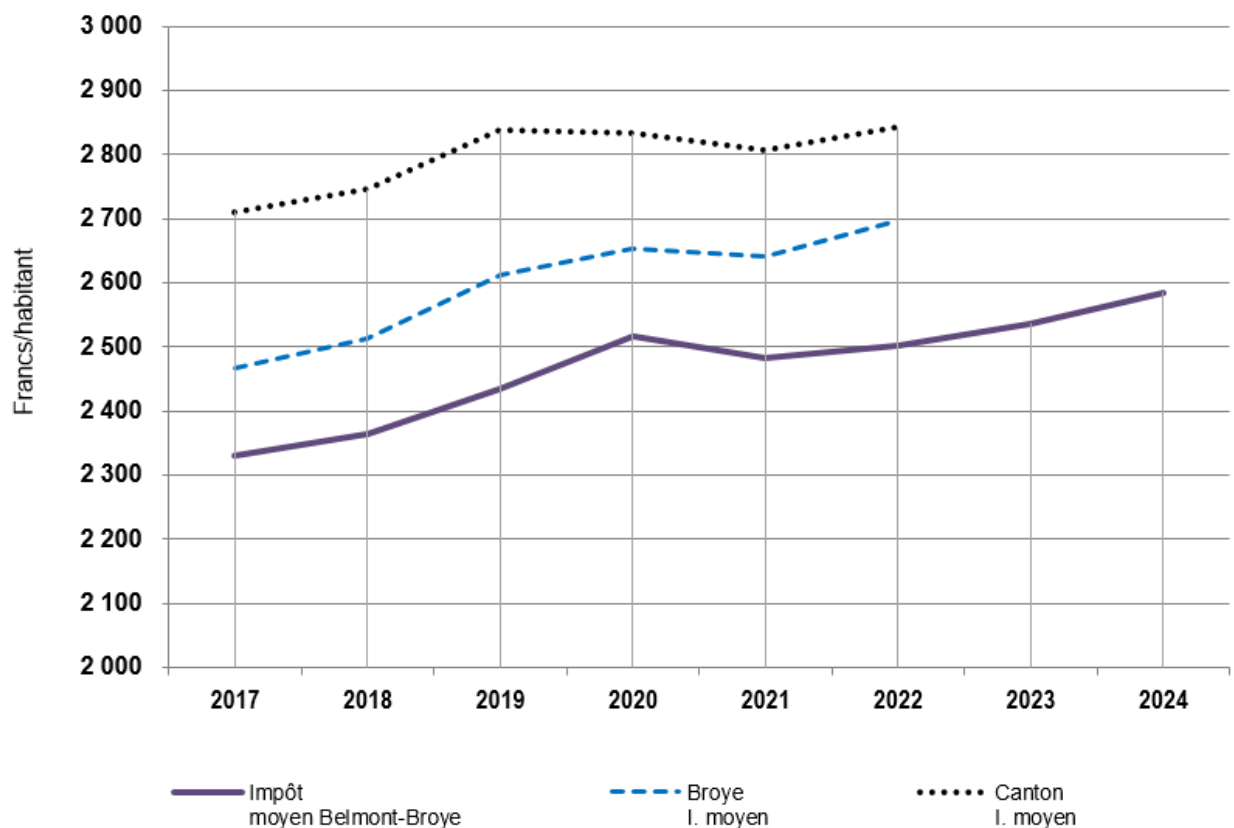
Le PAL de Léchelles a été déposé et la 2ème étape de celui de Domdidier également.

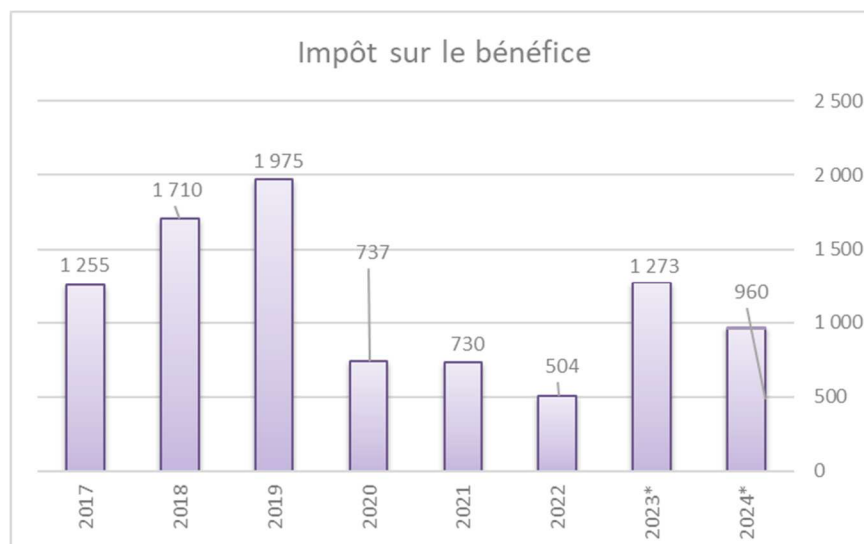
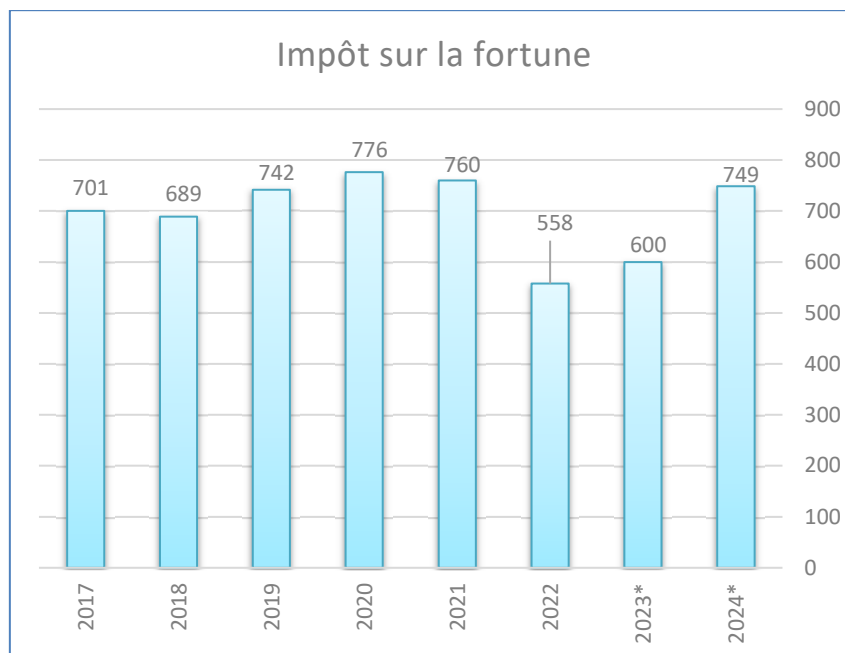
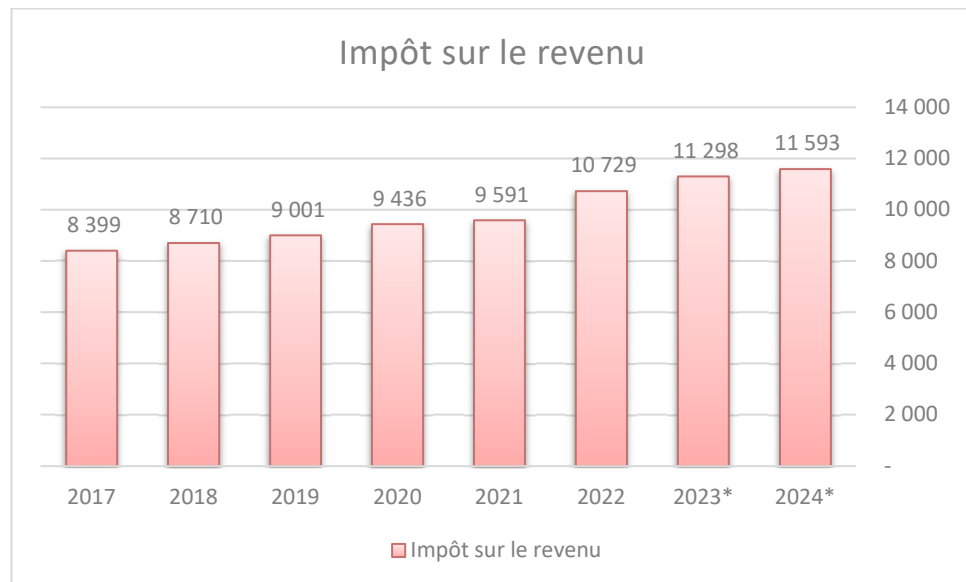


Statistiques fiscales

Ci-dessous vous trouvez les statistiques des différents impôts communaux, en milliers de francs.

Années fiscales	Impôt total (1)	Impôt total en % n-1	Population (2)	Impôt moyen Belmont- Broye	Impôt moyen en % n-1	Broye l. moyen	Canton l. moyen
2017	12 638 000	- 42.70%	5 425	2 330	- 13.55%	2466	2711
2018	13 054 000	+ 3.29 %	5 521	2 364	+ 1.50 %	2512	2746
2019	13 531 700	+ 3.66 %	5 559	2 434	+ 2.95 %	2612	2838
2020	14 184 200	+ 4.82 %	5 635	2 517	+ 3.41 %	2654	2833
2021	13 801 200	- 2.70%	5 757	2 397	- 4.76%	2641	2808
2022	14 470 897	+ 4.85 %	5 823	2 485	+ 3.66 %	2697	2843
2023	15 253 974	+ 5.41 %	6 014	2 536	+ 2.06 %		
2024	15 823 564	+ 3.73 %	6 121	2 585	+ 1.92 %		







Justificatifs des écarts 2024

Numéro	Comptes	Budget	Ecart
0210.3130.01 Frais de rappels et de poursuites	39'334	28'000	+11'334

Le nombre de mises en poursuite ne cesse d'augmenter. En 2024, il y a eu 130 nouvelles mises en poursuites. A cela s'ajoute, le suivi et la gestion des 580 procédures (réquisitions, ADB, etc....) en cours. De plus, depuis le 1^{er} janvier 2024, les tarifs de l'Office des poursuites ont également augmenté (+0.70 ct par prestation).

En 2025, un système intégré à notre programme comptable sera implémenté pour faciliter le suivi.

Numéro	Comptes	Budget	Ecart
2170.3144.00 Entr. et rénov. bâtiments scolaires	50'428	34'750	+15'678

Certains travaux les bâtiments scolaires ont été nécessaires. Le remplacement d'un tableau blanc à l'école de Léchelles, le remplacement d'une porte à l'école de Domdidier et un système de filtration de l'eau à l'Ecolage à Domdidier. Ces dépenses excédentaires sont toutefois contrebalancées par le compte 2170.3144.01 pour lequel l'intégralité du budget n'a pas été déboursé

Numéro	Comptes	Budget	Ecart
2180.3636.00 Participation à l'AES	176'288	152'000	+24'288

Bien qu'il s'agit d'une forme de charge de transfert, il est constaté une baisse de 19% par rapport aux comptes 2023. Les différences proviennent de la fréquentation des enfants de Belmont-Broye et de la nécessité ou non de la présence du personnel.

Numéro	Comptes	Budget	Ecart
2170.3130.05 Prestations de tiers, temporaires	16'059	0	+16'059

Plusieurs cas d'assurance ont nécessité l'engagement de personnel temporaire entre juillet et décembre. Sur cette somme, environ CHF 13'000 ont été remboursé par l'assurance (2170.3010.09).

Numéro	Comptes	Budget	Ecart
5450.3612.00 Service des curatelles de district	280'626	249'000	+31'626

Le RSSBF établi un budget. Malgré une hausse budgétaire annoncé de 10% par rapport aux comptes 2023, le résultat « déficitaire » est supérieur de 12%. Le décompte final 2024 ne nous parviendra qu'en juin 2025.



Numéro	Comptes	Budget	Ecart
5451.3636.00 Frais de la garderie	990'180	855'000	+135'180
5451.4240.00 Participation des parents	579'804	510'000	-69'804

Le taux d'occupation arrive à saturation. La Commune possède un partenariat pour 23 places fixes et 10 supplémentaires. Au 31.12.2023, il restait 1.5 places. Cet excédent de dépenses est en partie amorti par la participation des parents

Numéro	Comptes	Budget	Ecart
6150.3141.00 Entretien des routes et éclairages	104'645	70'000	+34'645
6150.4260.00 Remb. de tiers et assurances	41'860	0	-41'860

Il a été nécessaire, pour des raisons de sécurité, de mettre en terre la ligne de contact « Bettravière ». Cette intervention non-prévue a engendré un coût de CHF 13'402. Plusieurs accidents de la circulation ont engendré des frais supplémentaires.

Numéro	Comptes	Budget	Ecart
6150.3151.00 Entretien des véhicules et des machines + locations	79'602	39'000	+40'602

Après la boîte à vitesse, c'est le moteur du Reform Multi qui a dû être changé pour un coût de CHF 28'000. Il est impossible de prévoir une éventuelle casse. Notre protection juridique a été engagé sur un éventuel défaut caché.

Numéro	Comptes	Budget	Ecart
7101.3105.00 Achats d'eau	254'621	210'000	+44'621

La Commune se fournit principalement auprès de 3 sources, dont 2 externes. L'une d'elle, l'ABV applique une clé de répartition en fonction des frais et des consommateurs. Il ressort de la calculation des prix 2024 une hausse de 0.10 ct par m3 (Belmont-Broye 255'000 m3, soit CHF 25'500 supplémentaires.

Numéro	Comptes	Budget	Ecart
7206.3120.00 Frais d'électricité – Groupe E	132'144	108'000	+24'144

Bien que réparti entre les Communes d'Avenches, St-Aubin et Belmont-Broye, nous constatons une hausse de la consommation de 33'000 kWh accompagnée d'une augmentation de 0.6 ct kWh.



Numéro	Comptes	Budget	Ecart
7301.3130.01 Frais de ramassage des objets inertes	212'358	172'000	+40'358

En 2022, la dépense se montait à CHF 166'449 contre CHF 190'565 en 2021. Le budget 2024 se basait sur ces données. En relation avec les comptes 2023, l'augmentation n'est que de CHF 3'587. Le tonnage continue d'augmenter.

Numéro	Comptes	Budget	Ecart
9100.4010.00 Impôt sur bénéfice (personnes morales) – année fiscale	684'000	1'100'000	-139'232
9100.4010.10 Impôt sur bénéfice (personnes morales) – année précédente	276'018	0	

Depuis 2022 et la mise en application de la RFFA, la répartition entre le capital et le bénéfice est difficilement estimable. Le budget 2024 a été trop optimiste en rapport avec la réalité. Le fait que les sociétés soient taxées parfois 18 mois après l'année civile rend complexe l'estimation. Il est également relevé que depuis 2019, l'impôt sur les bénéfices a diminué de plus de CHF 1 million pour atteindre CHF 960'000 en 2024.

Numéro	Comptes	Budget	Ecart
9610.3401.00 Intérêts des dettes	430'702	375'000	+55'702

Dans la mesure où la Commune n'engendre pas de bénéfice, elle n'arrive pas à capitaliser ses liquidités. Dès lors, il est nécessaire de renouveler les emprunts en plus des emprunts pour les nouveaux investissements.



Salaires

Numéro	Comptes	Budget	Ecart	Ecart %
xxxx.3010.00 Salaires	2'632'935	2'657'410	-24'475	-0.92 %
0220.	1'113'658	1'082'500	+31'158	
0290.	64'000	64'000	0	
2170.	463'815	448'300	+15'515	
2190.	113'258	114'300	-1'042	
3410.	48'000	48'000	0	
3420.	48'000	48'000	0	
6150.	217'127	288'100	-70'973	
7101.	131'993	135'920	-3'927	
7206.	214'114	236'290	-22'176	
7301.	106'969	80'000	+26'969	
7410.	80'000	80'000		
7710.	32'000	32'000		

Les tâches administratives et prestations de services augmentent, ce qui nécessite l'augmentation de personnel. Du changement de personnel est également intervenu au Service de conciergerie.

En plus, de quelques cas d'accidents ou maladies, les fluctuations engendrées par ces départs et arrivées provoquent inévitablement des modifications dans les comptes.