

**SEANCE DU CONSEIL GENERAL DES 12 ET 13 DECEMBRE 2022****Point 3 de l'ordre du jour****BUDGET 2023****1. BUDGET DU COMPTE DE RESULTATS**

Le budget du compte de résultats 2023 présente un déficit de CHF 3'556'150.- sur un total de revenus de CHF 135'904'900.- (sans les imputations internes). Les éléments principaux qui amènent à ce déficit sont expliqués aux points c et d.

Selon la loi sur les finances communales (LFCo), le budget du compte de résultats doit être équilibré. Un excédent de charges n'est admis que si le capital propre non affecté permet de l'absorber. Ce capital s'élevait à CHF 39'241'757.- au 31 décembre 2021.

**a) Récapitulation par chapitre :**

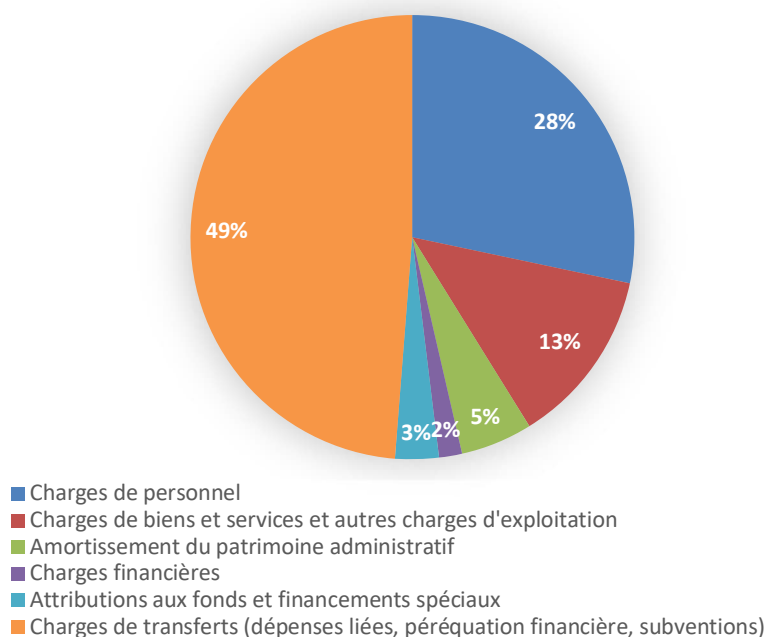
|          |                                                  | Budget 2023           |                       | Budget 2022           |                       |
|----------|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|          |                                                  | Charges               | Revenus               | Charges               | Revenus               |
| <b>0</b> | <b>ADMINISTRATION GÉNÉRALE</b>                   | <b>14'077'650.00</b>  | <b>3'390'400.00</b>   | <b>12'948'200.00</b>  | <b>3'119'500.00</b>   |
|          | <i>Résultat net</i>                              |                       | <i>10'687'250.00</i>  |                       | <i>9'828'700.00</i>   |
| <b>1</b> | <b>ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE</b>        | <b>6'635'550.00</b>   | <b>4'757'500.00</b>   | <b>7'375'050.00</b>   | <b>5'575'250.00</b>   |
|          | <i>Résultat net</i>                              |                       | <i>1'878'050.00</i>   |                       | <i>1'799'800.00</i>   |
| <b>2</b> | <b>FORMATION</b>                                 | <b>38'313'000.00</b>  | <b>5'145'700.00</b>   | <b>36'207'400.00</b>  | <b>4'784'000.00</b>   |
|          | <i>Résultat net</i>                              |                       | <i>33'167'300.00</i>  |                       | <i>31'423'400.00</i>  |
| <b>3</b> | <b>CULTURE, SPORT ET LOISIRS</b>                 | <b>9'581'600.00</b>   | <b>1'453'300.00</b>   | <b>8'878'900.00</b>   | <b>1'217'900.00</b>   |
|          | <i>Résultat net</i>                              |                       | <i>8'128'300.00</i>   |                       | <i>7'661'000.00</i>   |
| <b>4</b> | <b>SANTÉ</b>                                     | <b>30'799'500.00</b>  | <b>18'520'600.00</b>  | <b>29'832'200.00</b>  | <b>18'525'400.00</b>  |
|          | <i>Résultat net</i>                              |                       | <i>12'278'900.00</i>  |                       | <i>11'306'800.00</i>  |
| <b>5</b> | <b>PRÉVOYANCE SOCIALE</b>                        | <b>13'746'000.00</b>  | <b>150'000.00</b>     | <b>13'001'800.00</b>  | <b>94'700.00</b>      |
|          | <i>Résultat net</i>                              |                       | <i>13'596'000.00</i>  |                       | <i>12'907'100.00</i>  |
| <b>6</b> | <b>TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS</b>              | <b>15'797'350.00</b>  | <b>8'259'800.00</b>   | <b>15'289'150.00</b>  | <b>8'200'600.00</b>   |
|          | <i>Résultat net</i>                              |                       | <i>7'537'550.00</i>   |                       | <i>7'088'550.00</i>   |
| <b>7</b> | <b>PROTEC.ENVIRONNEMENT ET AMÉNAG.TERRITOIRE</b> | <b>14'145'350.00</b>  | <b>13'138'600.00</b>  | <b>11'656'550.00</b>  | <b>10'556'500.00</b>  |
|          | <i>Résultat net</i>                              |                       | <i>1'006'750.00</i>   |                       | <i>1'100'050.00</i>   |
| <b>8</b> | <b>ÉCONOMIE PUBLIQUE</b>                         | <b>1'247'000.00</b>   | <b>207'000.00</b>     | <b>2'195'100.00</b>   | <b>1'154'100.00</b>   |
|          | <i>Résultat net</i>                              |                       | <i>1'040'000.00</i>   |                       | <i>1'041'000.00</i>   |
| <b>9</b> | <b>FINANCES ET IMPÔTS</b>                        | <b>4'018'650.00</b>   | <b>89'782'600.00</b>  | <b>4'377'800.00</b>   | <b>86'133'800.00</b>  |
|          | <i>Résultat net</i>                              | <i>85'763'950.00</i>  |                       | <i>81'756'000.00</i>  |                       |
|          | <b>TOTALISATION</b>                              | <b>148'361'650.00</b> | <b>144'805'500.00</b> | <b>141'762'150.00</b> | <b>139'361'750.00</b> |
|          | <b>Résultat</b>                                  |                       | <b>3'556'150.00</b>   |                       | <b>2'400'400.00</b>   |

**b) Récapitulation par natures (hors imputations internes) :**

Le comparatif des comptes par natures entre le budget 2023 et le budget 2022 figure dans le fascicule du budget (feuilles vertes). Voici la répartition des charges par type de dépense :

|                                                       | <b>2023</b>        | <b>%</b>     |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------|
| 30 Autorités et charges de personnel                  | 39'487'500         | 28,3         |
| <i>y.c. foyers communaux</i>                          | 15'434'000         | 11,1         |
| 31 Biens et services et autres charges d'exploitation | 17'914'900         | 12,9         |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif         | 7'354'000          | 5,3          |
| 34 Charges financières                                | 2'281'150          | 1,6          |
| 35 Attributions aux fonds et financements spéciaux    | 4'465'300          | 3,2          |
| 36 Charges de transferts                              | 67'958'200         | 48,7         |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                              | <b>139'461'050</b> | <b>100,0</b> |
| 40 Revenus fiscaux                                    | 80'585'000         | 59,3         |
| 41 Patentes et concessions                            | 39'500             | 0,0          |
| 42 Taxes et redevances                                | 22'823'300         | 16,8         |
| 43 Revenus divers                                     | 100'000            | 0,1          |
| 44 Revenus financiers                                 | 3'050'500          | 2,2          |
| 45 Prélèvements sur fonds et financements spéciaux    | 3'836'300          | 2,8          |
| 46 Revenus de transferts                              | 22'402'300         | 16,5         |
| 48 Revenus extraordinaires                            | 3'068'000          | 2,3          |
| <b>TOTAL DES RECETTES</b>                             | <b>135'904'900</b> | <b>100,0</b> |
| <b>RESULTAT</b>                                       | <b>-3'556'150</b>  |              |

### Répartition des charges par natures



**c) Eléments principaux :**

- L'estimation des recettes fiscales des personnes physiques a été effectuée selon les prévisions du canton, par rapport aux taxations 2020, soit
  - + 3,7 % pour l'impôt sur le revenu.
  - – 25 % pour l'impôt sur la fortune (modifications du barème selon décisions du Grand Conseil). Cette diminution très importante est estimée à env. CHF 1'500'000.- par année.
- Le Grand Conseil a également accepté une modification du barème de l'impôt sur les prestations en capital au 1<sup>er</sup> janvier 2023 qui engendre une diminution des recettes estimée à 40%, soit une perte annuelle d'env. CHF 400'000.-.
- La fiscalité des personnes morales est estimée selon les dernières taxations 2020 qui tiennent compte des effets de la réforme fiscale introduite au 1<sup>er</sup> janvier 2020. Les recettes sont supérieures aux prévisions établies par le Service cantonal des contributions avant la réforme, notamment concernant l'impôt sur le capital.  
Néanmoins, la réforme fiscale a un impact négatif de l'ordre de CHF 2'200'000.- sur les recettes.
- La compensation versée par le canton pour la réforme fiscale des entreprises diminue de CHF 895'000.- en 2023.
- Une indexation des salaires de 2,5 % a été calculée au budget 2023. La décision interviendra en janvier prochain, sur la base de l'évolution finale de l'indice des prix à la consommation, ainsi que des décisions de l'Etat de Fribourg concernant son propre personnel.
- Les charges liées augmentent de CHF 3'983'100.- entre le budget 2022 et le budget 2023. Elles représentent le 42 % des charges 2023 (imputations internes déduites). Le détail figure au point ci-dessous.

. / .

d) Evolution des charges liées :

| Compte             | Désignation                                            | Budget 2023          | Budget 2022          | Variation B23/B22   |
|--------------------|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1500.3612.00       | Service du feu                                         | 398'300.00           | 0.00                 | 398'300.00          |
| 1620.3611.00       | Part aux frais de la Protection civile                 | 55'700.00            | 45'000.00            | 10'700.00           |
| 2110.3611.00       | Traitements corps enseignant enfantine                 | 1'950'300.00         | 1'870'800.00         | 79'500.00           |
| 2120.3611.00       | Traitements corps enseignant primaire                  | 8'079'100.00         | 7'559'900.00         | 519'200.00          |
| 2120.3612.01       | Frais d'écologies                                      | 5'000.00             | 2'000.00             | 3'000.00            |
| 2130.3612.00       | Cycles d'orientation - Frais d'exploitation            | 9'131'900.00         | 8'236'600.00         | 895'300.00          |
| 2130.3612.01       | Cycles d'orientation - Frais financiers                | 783'600.00           | 1'367'300.00         | -583'700.00         |
| 2140.3611.00       | Ecole de musique - Conservatoire                       | 566'100.00           | 570'000.00           | -3'900.00           |
| 2196.3612.00       | Ecoles - coûts des classes de Morlon                   | 80'000.00            | 80'000.00            | 0.00                |
| 2200.3611.00       | Enseignement spécialisé - prestataires privés          | 167'300.00           | 163'000.00           | 4'300.00            |
| 2200.3612.00       | Services auxiliaires scolaires                         | 911'000.00           | 760'100.00           | 150'900.00          |
| 2200.3631.00       | Instit. pers. handicapées/inadaptées - écoles spécial. | 3'283'500.00         | 3'046'400.00         | 237'100.00          |
| 2300.3611.00       | Formation professionnelle                              | 410'000.00           | 400'000.00           | 10'000.00           |
| 3290.3612.00       | Association CO2                                        | 307'900.00           | 307'900.00           | 0.00                |
| 3411.3612.00       | Régionalisation des sports                             | 221'900.00           | 166'100.00           | 55'800.00           |
| 4110.3611.00       | Coûts résiduels des soins infirmiers                   | 110'000.00           | 90'000.00            | 20'000.00           |
| 4121.3612.00       | Frais financiers des homes                             | 1'958'200.00         | 1'753'100.00         | 205'100.00          |
| 4121.3631.00       | Subventions soins spéciaux dans les homes médic.       | 4'441'200.00         | 4'180'100.00         | 261'100.00          |
| 4210.3612.01       | Service d'aide et de soins à domicile                  | 3'648'400.00         | 3'327'300.00         | 321'100.00          |
| 4210.3612.02       | Indemnités forfaitaires                                | 1'301'300.00         | 1'298'100.00         | 3'200.00            |
| 4210.3612.03       | Service de puériculture                                | 95'200.00            | 85'400.00            | 9'800.00            |
| 4220.3611.00       | Dispositif sanitaire en cas d'événements majeurs       | 15'000.00            | 17'100.00            | -2'100.00           |
| 4220.3612.00       | Service des ambulances                                 | 201'500.00           | 202'800.00           | -1'300.00           |
| 4330.3611.00       | Service dentaire scolaire                              | 200'000.00           | 190'000.00           | 10'000.00           |
| 5230.3631.00       | Invalidité - institutions spécialisées                 | 6'947'400.00         | 6'378'300.00         | 569'100.00          |
| 5410.3631.00       | Part s/allocations familiales personnes sans activité  | 168'600.00           | 185'700.00           | -17'100.00          |
| 5430.3631.00       | Part sur contributions d'entretien non récupérées      | 190'100.00           | 210'100.00           | -20'000.00          |
| 5590.3631.00       | Part au fonds cantonal de l'emploi                     | 463'800.00           | 415'000.00           | 48'800.00           |
| 5720.3611.00       | Part au Service sociaux spécialisés                    | 51'200.00            | 55'100.00            | -3'900.00           |
| 5720.3612.00       | Part au Service social régional                        | 3'189'200.00         | 3'169'500.00         | 19'700.00           |
| 5790.3611.00       | Aide aux victimes d'infraction                         | 51'200.00            | 46'200.00            | 5'000.00            |
| 6210.3611.00       | Part au fonds fédéral d'infrastructure ferroviaire     | 177'900.00           | 173'900.00           | 4'000.00            |
| 6220.3611.00       | Part au titre de trafic régional                       | 2'461'000.00         | 2'391'100.00         | 69'900.00           |
| 6220.3612.00       | Part au trafic communal - MOBUL                        | 1'410'700.00         | 1'348'800.00         | 61'900.00           |
| 7201.3611.00       | Frais de lutte contre les hydrocarbures                | 15'000.00            | 15'000.00            | 0.00                |
| 7201.3612.00       | STEP de Vuippens - Frais d'exploitation                | 1'941'000.00         | 1'665'000.00         | 276'000.00          |
| 7201.3612.01       | STEP de Vuippens - Frais financiers                    | 1'218'900.00         | 1'098'700.00         | 120'200.00          |
| 7201.3612.02       | STEP de Broc - Frais d'exploitation                    | 371'700.00           | 295'300.00           | 76'400.00           |
| 7201.3612.03       | STEP de Broc - Frais financiers                        | 79'000.00            | 88'000.00            | -9'000.00           |
| 7410.3612.00       | Endiguement de la Trême                                | 17'700.00            | 17'700.00            | 0.00                |
| 7410.3612.01       | Endiguement de la Sionge                               | 2'600.00             | 2'600.00             | 0.00                |
| 7410.3612.02       | Endiguement de la Sarine                               | 0.00                 | 1'000.00             | -1'000.00           |
| 7906.3612.00       | Contributions à l'ARG - Frais d'exploitation           | 238'800.00           | 234'100.00           | 4'700.00            |
| 8200.3612.00       | Entretien des chemins forestiers                       | 50'400.00            | 41'700.00            | 8'700.00            |
| 8200.3612.01       | Corporation forestière Moléson                         | 156'600.00           | 0.00                 | 156'600.00          |
| 8406.3612.00       | Contribution à Gruyère Tourisme                        | 431'600.00           | 384'600.00           | 47'000.00           |
| 8406.3612.01       | Contribution à la Société de développement             | 5'000.00             | 42'000.00            | -37'000.00          |
| 8406.3612.02       | Contributions à l'ARG - Fonds ordinaire d'invest.      | 338'400.00           | 338'700.00           | -300.00             |
| <b>T O T A U X</b> |                                                        | <b>58'300'200.00</b> | <b>54'317'100.00</b> | <b>3'983'100.00</b> |

### e) Commentaires par chapitre :

Nous indiquons, ci-après, les dépenses nouvelles ou variations les plus importantes par rapport au budget 2022 :

#### **Administration générale (0)**

|              |                                   |
|--------------|-----------------------------------|
| 0220.3153.00 | Entretien – informatique          |
| 0220.3158.00 | Entretien – licences et logiciels |

Le budget 2023 enregistre une augmentation importante des frais de licences et de maintenance des logiciels, ainsi que des prestations de tiers pour la maintenance du réseau informatique et le renforcement du niveau de sécurité.

|              |                          |
|--------------|--------------------------|
| 0220.3300.00 | Amortissements planifiés |
|--------------|--------------------------|

Nouvel amortissement comptable sur le changement de l'infrastructure informatique et le nouveau logiciel de gestion des salaires, CHF 82'500.- (25% du crédit voté en décembre 2021).

|        |                                 |
|--------|---------------------------------|
| 029030 | Bâtiment administratif – CEB 33 |
|--------|---------------------------------|

Le budget 2023 tient compte des charges pour le nouveau bâtiment, ainsi que les revenus locatifs. L'augmentation nette des charges est de CHF 235'000.- par rapport au budget 2022.

#### **Ordre et sécurité publics, défense (1)**

|      |                |
|------|----------------|
| 1500 | Service du feu |
|------|----------------|

Au 1<sup>er</sup> janvier 2023, l'association Secours Sud fribourgeois regroupera tous les corps de sapeurs-pompiers des districts de la Gruyère, de la Veveyse et de la Glâne. Le financement est assuré par une contribution des communes de CHF 15,89 par habitant selon le budget 2023 et par une taxe d'exemption unique fixée à CHF 150.- par personne de 21 à 40 ans. Les locaux communaux sont loués par l'association.

Le budget 2023 du service du feu enregistre un déficit de CHF 437'300.- qui est prélevé sur la réserve qui a été constituée ces dernières années.

#### **Formation (2)**

|        |                            |
|--------|----------------------------|
| 217040 | Bâtiment scolaire – CEB 33 |
|--------|----------------------------|

L'ouverture des nouvelles classes a eu lieu en août 2022. Le budget 2023 tient compte des charges annuelles, amortissements compris.

|              |                                                 |
|--------------|-------------------------------------------------|
| 2180.3010.00 | Traitement du personnel – accueil extrascolaire |
|--------------|-------------------------------------------------|

Le traitement du personnel de l'accueil extrascolaire a été revalorisé afin de l'adapter aux traitements moyens cantonaux. D'autre part, la dotation en personnel a été augmentée afin de répondre à l'augmentation de la fréquentation.

### **Culture, sport et loisirs (3)**

|              |                                        |
|--------------|----------------------------------------|
| 3110.3160.00 | Musée/bibliothèque – frais de location |
|--------------|----------------------------------------|

Des bureaux ont été loués à la rue de la Condémine 22 suite au manque de places de travail et à l'exiguïté des locaux au Musée. La location comprend également la place pour une relocalisation de la bibliothèque durant les travaux.

|              |                                          |
|--------------|------------------------------------------|
| 3411.3300.00 | Amortissements – installations sportives |
|--------------|------------------------------------------|

Nouveaux amortissements :

- zone sportive de Bouleyres, phase 2 (pumptrack/skatepark, etc.) CHF 89'400.-
- stade de Bouleyres, concours rénovation CHF 39'500.-

|              |                                               |
|--------------|-----------------------------------------------|
| 3411.3612.00 | Participation à la régionalisation des sports |
|--------------|-----------------------------------------------|

La participation aux frais de fonctionnement des piscines de Broc et Charmey augmente de CHF 55'800.- par rapport au budget 2022.

### **Economie publique (8)**

|      |        |
|------|--------|
| 8200 | Forêts |
|------|--------|

Au 1<sup>er</sup> janvier 2023, la Corporation forestière Moléson regroupera les communes de Botterens, Broc, Gruyères, Haut-Intyamon, Le Pâquier, Morlon et Bulle. L'Etat de Fribourg en tant que propriétaire forestier y participe également.

Le budget 2023 comprend la participation à la Corporation de CHF 156'600.-, ainsi que l'entretien des chemins forestiers des syndicats. Le déficit est prélevé sur le fonds des forêts.

### **Finances et impôts (9)**

|      |          |
|------|----------|
| 9610 | Intérêts |
|------|----------|

Le budget 2023 tient compte de l'augmentation des taux d'intérêt.

Le taux d'intérêt moyen à ce jour de nos prêts à moyen et long terme est de 1,0%, ce qui est très intéressant, les taux ayant été bloqués sur une longue période. Un taux de 2,5% à 3,0% a été calculé pour les futurs emprunts.

|              |                                                                        |
|--------------|------------------------------------------------------------------------|
| 9900.4895.00 | Prélèvement sur la réserve de réévaluation du patrimoine administratif |
|--------------|------------------------------------------------------------------------|

La réévaluation du patrimoine administratif, telle qu'exigée par la nouvelle loi sur les finances (MCH2), s'élève à env. CHF 30'680'000.-.

Cette réévaluation génère des amortissements supplémentaires qui augmentent les charges.

La réserve est dissoute sur une période de 10 ans. Cette opération est reportée dans le compte de résultats en tant qu'opération extraordinaire.

## 2. BUDGET DES INVESTISSEMENTS

Le budget des investissements contient les tranches de crédits qu'il est prévu d'engager durant l'année, selon la planification.

| <u>Catégories</u>                                      | <u>Dépenses</u>   | <u>Recettes</u>   | <u>Net</u>        |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Travaux en cours – crédits votés                       | 33'259'000        | 10'270'000        | 22'989'000        |
| Nouveaux crédits – selon messages au CG déc. 2022      | 6'548'000         | 1'070'000         | 5'478'000         |
| Nouveaux crédits – crédits à voter en 2023 (intention) | 4'950'000         | 0                 | 4'950'000         |
| <b>Totaux</b>                                          | <b>44'757'000</b> | <b>11'340'000</b> | <b>33'417'000</b> |

|   | <u>RECAPITULATION</u>                     | <u>Dépenses</u>      | <u>Recettes</u>      | <u>Net</u>   |
|---|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 0 | ADMINISTRATION GÉNÉRALE                   | 2'305'000.00         | 600'000.00           | 1'705'000.00 |
| 1 | ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE        | 1'550'000.00         | 790'000.00           | 760'000.00   |
| 2 | FORMATION                                 | 4'152'000.00         |                      | 4'152'000.00 |
| 3 | CULTURE, SPORT ET LOISIRS                 | 5'251'000.00         | 320'000.00           | 4'931'000.00 |
| 4 | SANTÉ                                     | 493'000.00           |                      | 493'000.00   |
| 6 | TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS              | 15'153'000.00        | 8'560'000.00         | 6'593'000.00 |
| 7 | PROTEC.ENVIRONNEMENT ET AMÉNAG.TERRITOIRE | 6'213'000.00         | 1'070'000.00         | 5'143'000.00 |
| 9 | FINANCES ET IMPÔTS                        | 9'640'000.00         |                      | 9'640'000.00 |
|   | <b>TOTALISATION</b>                       | <b>44'757'000.00</b> | <b>11'340'000.00</b> |              |
|   | <b>Résultat</b>                           |                      | <b>33'417'000.00</b> |              |

Après déduction des investissements nets financés par des taxes (eau et épuration), soit CHF 4'104'000.-, et ceux du patrimoine financier, soit CHF 9'640'000.-, le total des investissements s'élève à CHF 19'673'000.-.

Selon le règlement des finances, le référendum peut être demandé contre une dépense nouvelle votée par le Conseil général supérieure à CHF 2'000'000.-.

## 3. CONCLUSION

Le Conseil communal soumet au Conseil général pour approbation le budget du compte de résultats 2023 qui présente un déficit de CHF 3'556'150.- et le budget des investissements 2023 qui présente des dépenses nettes de CHF 33'417'000.-.

**AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL**

**Le Syndic**

**Jacques Morand**

**Le Secrétaire général**

**Raoul Girard**