

SEANCE DU CONSEIL GENERAL DES 16 ET 17 DECEMBRE 2024Point 3 de l'ordre du jour**BUDGET 2025****1. BUDGET DU COMPTE DE RESULTATS**

Le budget du compte de résultats 2025 présente un bénéfice de CHF 548'540.- sur un total de revenus de CHF 151'797'640.- (sans les imputations internes).

Il tient compte de l'augmentation des coefficients et taux d'impôt soumise au Conseil général. Toutes les explications sur les raisons de cette hausse figurent dans le message du point 4 de l'ordre du jour.

Le déficit prévu au budget 2025, sans augmentation d'impôt, s'élevait à CHF 6'751'460.-. Il faut relever que ce budget a été élaboré en ramenant les charges au seuil inférieur acceptable, et en analysant tous les revenus possibles. Le budget 2024 présentait également un déficit, à hauteur de CHF 6'525'360.-.

a) Récapitulation par chapitre :

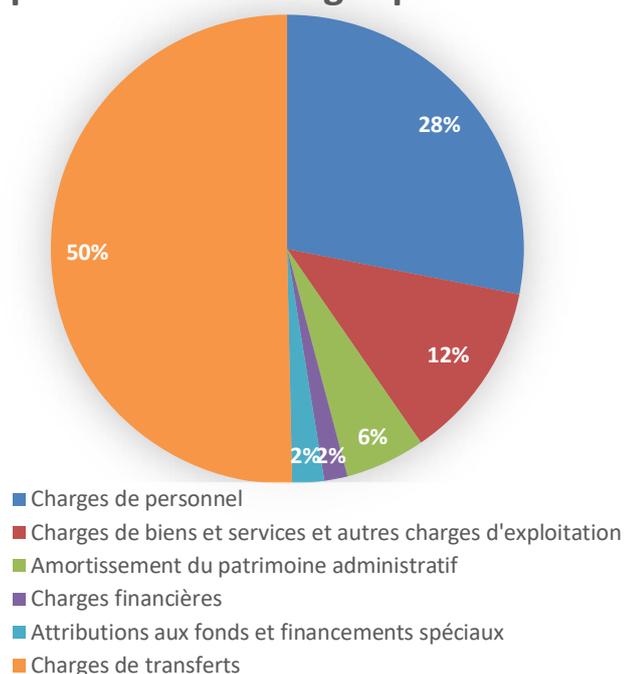
		Budget 2025		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	ADMINISTRATION GÉNÉRALE	15'282'250.00	3'834'400.00	15'075'750.00	3'639'000.00
	<i>Résultat net</i>		11'447'850.00		11'436'750.00
1	ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE	7'470'100.00	5'151'350.00	7'158'350.00	5'028'650.00
	<i>Résultat net</i>		2'318'750.00		2'129'700.00
2	FORMATION	42'379'100.00	5'997'080.00	40'447'200.00	5'612'900.00
	<i>Résultat net</i>		36'382'020.00		34'834'300.00
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS	10'025'250.00	1'557'220.00	9'909'000.00	1'497'200.00
	<i>Résultat net</i>		8'468'030.00		8'411'800.00
4	SANTÉ	33'922'200.00	19'243'700.00	32'770'300.00	19'314'800.00
	<i>Résultat net</i>		14'678'500.00		13'455'500.00
5	PRÉVOYANCE SOCIALE	16'005'200.00	95'800.00	14'633'800.00	131'700.00
	<i>Résultat net</i>		15'909'400.00		14'502'100.00
6	TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS	17'489'350.00	9'376'730.00	16'407'250.00	8'393'290.00
	<i>Résultat net</i>		8'112'620.00		8'013'960.00
7	PROTEC.ENVIRONNEMENT ET AMÉNAG.TERRITOIRE	13'311'900.00	12'207'360.00	14'377'300.00	13'336'800.00
	<i>Résultat net</i>		1'104'540.00		1'040'500.00
8	ÉCONOMIE PUBLIQUE	1'301'300.00	90'000.00	1'253'100.00	210'000.00
	<i>Résultat net</i>		1'211'300.00		1'043'100.00
9	FINANCES ET IMPÔTS	3'286'150.00	103'467'700.00	3'741'950.00	92'084'300.00
	<i>Résultat net</i>	100'181'550.00		88'342'350.00	
	TOTALISATION	160'472'800.00	161'021'340.00	155'774'000.00	149'248'640.00
	Résultat		548'540.00		6'525'360.00

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

Le comparatif des comptes par natures entre le budget 2025, le budget 2024 et les comptes 2023 figure dans le fascicule du budget. Voici la comparaison entre les budgets 2025 et 2024 :

	B 2025	B 2024	Ecart %
30 Autorités et charges de personnel	42'483'600	41'961'400	1,2
<i>y.c. foyers communaux</i>	16'274'100	16'375'300	-0,6
31 Biens et services et autres charges d'exploitation	18'679'050	18'469'000	1,1
33 Amortissements du patrimoine administratif	8'236'300	7'857'600	4,8
34 Charges financières	2'436'250	2'486'150	-2,0
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	3'273'100	4'324'000	-24,3
36 Charges de transferts	76'140'800	71'774'350	6,1
TOTAL DES CHARGES	151'249'100	146'872'500	3,0
40 Revenus fiscaux	93'495'000	82'465'000	13,4
41 Patentes et concessions	36'000	34'000	5,9
42 Taxes et redevances	24'305'400	23'025'100	5,6
43 Revenus divers	100'000	100'000	0,0
44 Revenus financiers	3'534'600	3'466'990	2,0
45 Prélèvements sur fonds et financements spéciaux	4'093'750	4'344'200	-5,8
46 Revenus de transferts	23'119'890	23'798'850	-2,9
48 Revenus extraordinaires	3'113'000	3'113'000	0,0
TOTAL DES RECETTES	151'797'640	140'347'140	8,2
RESULTAT	548'540	-6'525'360	

Répartition des charges par natures



c) **Marge de manœuvre** :

Ce calcul démontre la marge de manœuvre du Conseil communal pour l'établissement du budget, en fonction des charges qui sont difficiles, voire impossible à diminuer à court et moyen terme :

	Budget 2025	%
Recettes	161'021'340.00	
Imputations internes	-9'223'700.00	
	151'797'640.00	100.00%
Charges de transferts	76'140'800.00	50.16%
Foyers	19'230'500.00	12.67%
Autorités et personnel (sans foyers)	26'209'500.00	17.27%
Attributions aux fonds spéciaux	3'273'100.00	2.16%
Intérêts	1'717'200.00	1.13%
Amortissements	8'236'300.00	5.43%
Marge à disposition	16'990'240.00	11.19%
Résultat (+ bénéfice / - déficit)	548'540.00	0.36%

d) **Eléments principaux** :

- L'estimation des recettes fiscales a été effectuée selon les prévisions cantonales, pondérées par divers paramètres adaptés à notre commune, notamment pour les personnes morales. L'augmentation des coefficients d'impôt sur le revenu et la fortune des personnes physiques, ainsi que sur le bénéfice et le capital des personnes morales, de 74,3% à 80,0%, est prise en compte. Il en est de même pour l'augmentation du taux de la contribution immobilière, de 2,0‰ à 2,5‰.
- Aucune indexation des salaires n'a été prévue pour 2025. Cependant, l'octroi des paliers selon l'échelle des traitements a été maintenu. Ces décisions sont conformes à celles de l'Etat de Fribourg concernant son propre personnel, en raison de mesures d'économie.
- Lors de l'élaboration du budget 2025, le Conseil communal a décidé de geler les demandes d'augmentation de dotations en personnel. En définitive, aucun nouveau poste n'a été intégré. Si l'on peut tout de même constater des augmentations de charges de personnel par rapport au budget 2024, celles-ci sont dues principalement à l'accueil extrascolaire qui doit adapter son effectif au nombre d'élèves et à des remplacements de personnel pour des absences de longue durée, charges qui sont compensées par les prestations d'assurances.

- Des modifications importantes vont être apportées aux zones et aux tarifs de stationnement. Outre une extension des zones payantes, les tarifs ont été revus. Ils sont comparables à ceux appliqués par des villes semblables à Bulle comme Yverdon, Vevey ou Sion. Par exemple, le tarif en centre-ville sera de CHF 2.00/h., alors qu'actuellement il est de CHF 1.00 pour la première heure et CHF 2.00 pour la deuxième heure.

Les critères pour l'attribution des vignettes de stationnement pour les pendulaires et les habitants ont été revus et les tarifs vont augmenter de CHF 300.- à 360.- par an pour les habitants et de CHF 500.- à 600.- par an pour les pendulaires. Il faut relever que ces tarifs restent plus bas que dans d'autres villes comparables.

Les adaptations de tarifs généreront des rentrées financières annuelles supplémentaires estimées à CHF 800'000.-.

. / .

e) **Evolution des charges liées :**

Les charges liées augmentent de 7,36% ou CHF 4'570'400.- par rapport au budget 2024 et de 15,97% ou CHF 9'173'900.- par rapport aux comptes 2023. Elles représentent le 44% des charges 2025 (imputations internes déduites). Le détail figure ci-dessous :

Compte	Désignation	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023	Variation B25/ B24	Variation B25/ C23
1500.3612.00	Service du feu / ASSF	417'400.00	409'000.00	398'362.30	8'400.00	19'037.70
1620.3611.00	Part aux frais de la Protection civile	69'500.00	55'900.00	47'220.90	13'600.00	22'279.10
2110.3611.00	Traitements corps enseignant enfantine	2'121'700.00	2'076'900.00	1'967'766.30	44'800.00	153'933.70
2120.3611.00	Traitements corps enseignant primaire	8'926'900.00	8'516'000.00	8'157'109.45	410'900.00	769'790.55
2120.3612.01	Frais d'écolages	5'000.00	5'000.00	1'000.00	0.00	4'000.00
2130.3612.00	Cycles d'orientation - Frais d'exploitation	9'794'300.00	9'348'300.00	9'131'944.00	446'000.00	662'356.00
2130.3612.01	Cycles d'orientation - Frais financiers	833'200.00	781'900.00	783'605.00	51'300.00	49'595.00
2140.3611.00	Ecole de musique - Conservatoire	606'000.00	563'100.00	548'555.25	42'900.00	57'444.75
2196.3612.00	Ecoles - coûts des classes de Morlon	80'000.00	80'000.00	77'319.80	0.00	2'680.20
2200.3611.00	Enseignement spécialisé - prestataires privés	200'500.00	190'400.00	203'137.45	10'100.00	-2'637.45
2200.3612.00	Services auxiliaires scolaires	992'000.00	946'000.00	911'630.65	46'000.00	80'369.35
2200.3631.00	Instit. pers. handicapées/inadaptées - écoles spécial	3'977'600.00	3'589'700.00	3'362'018.05	387'900.00	615'581.95
2300.3611.00	Formation professionnelle	410'000.00	410'000.00	395'913.45	0.00	14'086.55
3290.3612.00	Option Gruyère - Culture	240'000.00	240'000.00	240'000.00	0.00	0.00
3411.3612.00	Régionalisation des sports	192'500.00	217'800.00	213'609.70	-25'300.00	-21'109.70
4110.3611.00	Coûts résiduels des soins infirmiers	109'800.00	106'500.00	99'349.50	3'300.00	10'450.50
4121.3612.00	Frais financiers des homes	2'252'800.00	1'986'700.00	1'967'195.00	266'100.00	285'605.00
4121.3631.00	Subventions soins spéciaux dans les homes médic.	5'214'500.00	4'996'700.00	4'351'130.85	217'800.00	863'369.15
4210.3612.01	Service d'aide et de soins à domicile	4'340'000.00	4'110'500.00	3'518'483.00	229'500.00	821'517.00
4210.3612.02	Indemnités forfaitaires	1'907'500.00	1'442'300.00	1'247'864.00	465'200.00	659'636.00
4210.3612.03	Service de puériculture	101'600.00	97'700.00	95'266.00	3'900.00	6'334.00
4220.3611.00	Dispositif sanitaire en cas d'événements majeurs	16'000.00	15'400.00	15'042.00	600.00	958.00
4220.3612.00	Service des ambulances	341'900.00	372'000.00	-21'669.40	-30'100.00	363'569.40
4330.3611.00	Service dentaire scolaire	200'000.00	220'000.00	183'996.00	-20'000.00	16'004.00
5230.3631.00	Invalidité - institutions spécialisées	7'846'300.00	7'348'800.00	7'018'046.15	497'500.00	828'253.85
5410.3631.00	Part s/allocations familiales personnes sans activité	158'800.00	158'900.00	130'646.20	-100.00	28'153.80
5430.3631.00	Part sur contributions d'entretien non récupérées	176'400.00	184'700.00	171'197.20	-8'300.00	5'202.80
5451.3612.00	Option Gruyère - Jeunesse	67'900.00	67'900.00	67'874.00	0.00	26.00
5590.3631.00	Part au fonds cantonal de l'emploi	494'900.00	475'900.00	475'857.00	19'000.00	19'043.00
5720.3611.00	Part au Service sociaux spécialisés	56'600.00	53'800.00	48'708.15	2'800.00	7'891.85
5720.3612.00	Part au Service social régional	4'050'000.00	3'419'300.00	2'922'226.00	630'700.00	1'127'774.00
5790.3611.00	Aide aux victimes d'infraction	62'500.00	58'400.00	54'407.00	4'100.00	8'093.00
6210.3611.00	Part au fonds fédéral d'infrastructure ferroviaire	230'400.00	209'600.00	215'015.00	20'800.00	15'385.00
6220.3611.00	Part au titre de trafic régional	3'363'600.00	2'794'400.00	2'513'959.00	569'200.00	849'641.00
6220.3612.00	Part au trafic communal - MOBUL	1'531'700.00	1'415'700.00	1'215'498.71	116'000.00	316'201.29
7201.3611.00	Frais de lutte contre les hydrocarbures	5'000.00	10'000.00	3'721.35	-5'000.00	1'278.65
7201.3612.00	AIS - Frais d'exploitation	2'034'600.00	1'973'500.00	1'912'097.65	61'100.00	122'502.35
7201.3612.01	AIS - Frais financiers	1'453'400.00	1'468'200.00	1'153'924.40	-14'800.00	299'475.60
7201.3612.02	AICG - Frais d'exploitation	358'900.00	333'300.00	373'152.55	25'600.00	-14'252.55
7201.3612.03	AICG - Frais financiers	60'400.00	60'200.00	68'467.70	200.00	-8'067.70
7201.3612.04	ABVH - Frais d'exploitation	17'900.00	0.00	0.00	17'900.00	17'900.00
7201.3612.05	ABVH - Frais financiers	1'600.00	0.00	0.00	1'600.00	1'600.00
7410.3612.00	Endiguement de la Trême	21'000.00	17'700.00	17'700.00	3'300.00	3'300.00
7410.3612.01	Endiguement de la Sionge	2'600.00	2'600.00	2'618.00	0.00	-18.00
7410.3612.02	Endiguement de la Sarine	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7906.3612.00	Contributions à l'ARG - Frais d'exploitation	251'200.00	244'100.00	238'753.90	7'100.00	12'446.10
8200.3612.00	Entretien des chemins forestiers	71'300.00	55'100.00	38'781.25	16'200.00	32'518.75
8200.3612.01	Corporation forestière Moléson	156'600.00	156'600.00	156'612.00	0.00	-12.00
8406.3612.00	Contribution à Gruyère Tourisme	468'900.00	431'600.00	384'521.00	37'300.00	84'379.00
8406.3612.01	Contribution à la Société de développement	0.00	5'000.00	42'000.00	-5'000.00	-42'000.00
8406.3612.02	Contributions à l'ARG - Fonds ordinaire d'invest.	340'800.00	340'500.00	338'439.10	300.00	2'360.90
	T O T A U X	66'634'000.00	62'063'600.00	57'460'072.56	4'570'400.00	9'173'927.44
					7.36%	15.97%

f) Commentaires par chapitre :

Nous indiquons, ci-après, les dépenses nouvelles ou variations les plus importantes par rapport au budget 2024 :

Administration générale (0)

0220.3130.04	Prestations de service de tiers – DIGI-FR
--------------	---

DIGI-FR est l'initiative conjointe des communes et de l'Etat de Fribourg qui vise à mettre en service des démarches administratives sur le même guichet virtuel. Le pilotage est assuré par l'Association des communes fribourgeoises (ACF). L'ACF demande aux communes d'augmenter leur contribution de CHF 1.- à 3.- par habitant dès 2025. Ceci permettra de doter l'équipe de moyens et de ressources supplémentaires afin d'accélérer les développements et étendre le périmètre de DIGI-FR.

0220.3118-3158.00	Informatique – licences et logiciels
-------------------	--------------------------------------

L'augmentation du budget pour l'informatique s'explique principalement par l'augmentation du coût des licences et les prestations pour le renforcement du niveau de sécurité.

Ordre et sécurité publics, défense (1)

1110.3130.00	Police – prestations de services de tiers
--------------	---

Afin de renforcer les contrôles de stationnement et lutter contre le stationnement hors case, notamment le soir et le week-end, une entreprise de sécurité privée a été mandatée. Ces prestations sont couvertes par le produit des amendes.

Formation (2)

2180	Accueil extrascolaire
------	-----------------------

Les frais de repas et de personnel augmentent selon la fréquentation des accueils. Ces frais sont couverts par la participation des parents, selon les tarifs en vigueur qui tiennent compte du revenu.

Culture, sport et loisirs (3)

3290.3170.00	Projets
--------------	---------

L'achat de supports pour des expositions en ville, CHF 40'000.-, sont financés par un prélèvement sur le fonds culture et embellissement (compte 3290.4511.00).

3290.3612.00	Participation Option Gruyère
--------------	------------------------------

La participation à Option Gruyère est inchangée par rapport à 2024, soit CHF 307'900.-, mais elle est répartie entre la Culture (78% - CHF 240'000.-) et l'Enfance et la jeunesse (22% - CHF 67'900.- - compte 5451.3612.00).

Finances et impôts (9)

9100.4000.00	Impôts sur le revenu des personnes physiques
--------------	--

- | | | |
|--|-----|------------|
| - Estimation 2025 | CHF | 50'800'000 |
| - Augmentation du coefficient de 74,3% à 80,0% | | 3'850'000 |

9100.4001.00	Impôts sur la fortune des personnes physiques
--------------	---

- | | | |
|--|-----|-----------|
| - Estimation 2025 | CHF | 5'500'000 |
| - Augmentation du coefficient de 74,3% à 80,0% | | 420'000 |

9100.4010.00	Impôts sur le bénéfice des personnes morales
--------------	--

- | | | |
|--|-----|-----------|
| - Estimation 2025 | CHF | 7'300'000 |
| - Augmentation du coefficient de 74,3% à 80,0% | | 550'000 |

9100.4011.00	Impôts sur le capital des personnes morales
--------------	---

- | | | |
|--|-----|-----------|
| - Estimation 2025 | CHF | 1'800'000 |
| - Augmentation du coefficient de 74,3% à 80,0% | | 130'000 |

9101.4021.00	Contribution immobilière
--------------	--------------------------

- | | | |
|---------------------------------------|-----|-----------|
| - Estimation 2025 | CHF | 9'600'000 |
| - Augmentation du taux de 2,0‰ à 2,5‰ | | 2'350'000 |

9610	Intérêts
------	----------

A ce jour, le taux d'intérêt moyen de nos emprunts est de 1,10%, ce qui est très intéressant, les taux ayant été bloqués sur une longue période. Un taux de 1,50% 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'est élevée à env. CHF 31'123'000.-. Cette réévaluation génère des amortissements supplémentaires qui augmentent les charges. La réserve est dissoute sur une période de 10 ans, de 2022 à 2031. Cette opération est reportée dans le compte de résultat 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	26'080'000	6'183'000	19'897'000
Nouveaux crédits – messages au CG décembre 2024	6'202'000	0	6'202'000
Nouveaux crédits – crédits à voter en 2025 (intention)	830'000	0	830'000
Totaux	33'112'000	6'183'000	26'929'000

	<u>RECAPITULATION</u>	<u>Dépenses</u>	<u>Recettes</u>	<u>Net</u>
0	ADMINISTRATION GÉNÉRALE	505'000.00		505'000.00
1	ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE			
2	FORMATION	5'238'000.00		5'238'000.00
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS	8'692'000.00	2'300'000.00	6'392'000.00
4	SANTÉ	303'000.00		303'000.00
6	TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS	13'775'000.00	3'883'000.00	9'892'000.00
7	PROTEC. ENVIRONNEMENT ET AMÉNAG. TERRITOIRE	4'599'000.00		4'599'000.00
8	ÉCONOMIE PUBLIQUE			
	TOTALISATION	33'112'000.00	6'183'000.00	
	Résultat		26'929'000.00	

Après déduction des investissements nets financés par des taxes (eau et épuration), soit CHF 3'721'000.-, le total des investissements s'élève à CHF 23'208'000.-.

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

3. CONCLUSION

Le Conseil communal soumet au Conseil général pour approbation le budget du compte de résultats 2025 qui présente un bénéfice de CHF 548'540.- et le budget des investissements 2025 qui présente des dépenses nettes de CHF 26'929'000.-.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le Syndic

Jacques Morand

Le Secrétaire général

Raoul Girard