

**RAPPORT DE LA COMMISSION DES FINANCES CONCERNANT
LE BUDGET 2026
(selon préavis No 05/2025)**

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

La Commission des Finances, composée de Messieurs Nicolas Eichenberger, Dominique Hug, François Marchal et Jack Sheldon, Madame Fabiola Gavillet Vollenweider étant excusée, s'est réunie le 18 novembre 2024 en présence de Madame Manuela Rabunal, Boursière Communale et de MM. Pierre-Alain Schmidt, Syndic, Salvatore Mascali, Municipal, Jean-Louis Philippin, Président du Conseil.

Monsieur Mascali a rappelé en introduction qu'il ne reste que 8.31% des revenus fiscaux pour faire face aux besoins du ménage communal, ce qui réduit considérablement des arbitrages budgétaires éventuels pour faire face à ces dépenses quasi incompressibles.

Ce budget intègre une nouvelle augmentation supplémentaire inattendue et pénalisante de charges péréquatives cantonales pour 1.4M CHF sur un total de dépenses supplémentaires de 1.8MCHF par rapport au budget 2025.

Les dépenses supplémentaires d'entretien et de réfection des bâtiments (pour 190KCHF), de nettoyage (pour 152KCHF), de participation pour la piscine et patinoire (pour 80KCHF), d'honoraires (pour 53KCHF pour des procédures PACOM) et de manifestations (pour 25KCHF, Mies organisant la fête du 1^{er} août) conduisent à une augmentation du budget du ménage communal de 340KCHF malgré une diminution des amortissements (pour 112KCHF, fin des amortissements de l'école en cours d'année) et de frais de personnel (pour 65KCHF pour externalisation de la conciergerie de l'école).

Sans le prélèvement de 2.3MCHF de réserves « libres » qui vont les compenser comptablement, ce budget est construit sur une perte de 2.1MCHF (dont 1.5MCHF d'amortissements) malgré des revenus d'impôts supplémentaire prévus de 1MCHF en comparaison du budget 2025.

En conséquence, le budget établi pour 2026 implique un cash flow négatif important, de l'ordre de 600KCHF, qui ne permettra malheureusement pas de réduire le montant de la dette communale de plusieurs millions de francs comme escompté lors du budget 2025.

Pour les prochains remboursements d'emprunt (3.5MCHF en décembre et 2.5MCHF en janvier), la Commune n'aura sans doute pas d'autres choix que de faire majoritairement appel à de nouveaux emprunts. La Commission des Finances le constate à regret, ayant appelé de ses vœux l'an dernier à un retour à une reconstitution de la trésorerie pour diminuer le niveau de dettes et ainsi alléger le poids des intérêts d'emprunt.

La Commission des Finances attire l'attention sur la situation financière difficile que les nouvelles conditions budgétaires imposent. Des exercices déficitaires répétés fragilisent notre autonomie et

imposent de prioriser les demandes et projets sur des besoins essentiels, en privilégiant les alternatives les plus adaptées à la réalité de nos contraintes financières.

Sans évolutions favorables, difficiles à entrevoir à ce stade, le solde de réserves « libres » (projeté à environ 800KCHF fin 2026 si la perte de 1.2MCHF budgétée sur 2025 se réalise) ne permettra plus à lui seul d'éponger les pertes dès 2027. Le maintien des centimes communaux à 54 impliquera alors une détérioration du capital.

Dans ces conditions, le maintien de notre fonctionnement actuel ne deviendra donc possible à terme que par un recours accru à l'emprunt ou à des augmentations d'impôts, ainsi que toute combinaison des 2, perspectives qui n'enthousiasment pas la Commission des Finances. Certains de ces fonctionnements seront amenés à être reconsidérés, a minima le niveau d'engagement financier supportable par la Commune et acceptable pour ses administrés.

Ces impératifs commanderont les décisions de la Commission des Finances pour des demandes à venir qui impacteraient négativement les comptes de la Commune.

Dans ces conditions, et avec cette réserve, la Commission des Finances recommande au Conseil Communal d'approuver le budget tel que présenté par la Municipalité.



François Marchal
Pour la Commission des Finances

Fabiola Gavillet Vollenweider

Nicolas Eichenberger

Dominique Hug

Jack Sheldon