

Assemblée communale du 22 avril 2021

Point 2 Règlement des finances

Règlement des finances – RFin

1. Introduction

Les règles régissant les finances communales sont actuellement dans la Loi sur les communes (LCo) et dans son règlement d'exécution (RELCo).

Depuis le 1er janvier 2021, elles sont dictées par la Loi du 22 mars 2018 sur les finances communales (LFCo) ainsi que l'Ordonnance y relative (OFCO) et mettront en œuvre la réforme du modèle comptable harmonisé, appelé communément MCH2. Celui-ci envisage une meilleure harmonisation de l'ensemble des comptabilités des collectivités tant de la confédération, du canton et des communes. MCH2 comporte en particulier un plan comptable complètement remodelé, un nouveau système d'amortissement selon des taux différenciés (défini par catégories d'immobilisation et selon leur durée d'utilisation) ainsi que des instruments complémentaires inédits comme un tableau des flux de trésorerie ou un tableau des immobilisations.

Rendre la situation financière des collectivités locales plus transparente pour chaque citoyenne et citoyen est l'objectif principal visé par cette réforme. Par ailleurs, le législateur a voulu accorder aux autorités locales plus de compétences financières et de responsabilité politiques.

LFCo prévoit aussi que chaque commune se dote d'un règlement qui traite de différents aspects liés aux finances communales. Celui-ci contient notamment la limite d'activation des investissements, à savoir le seuil qui détermine si un montant doit être porté dans les comptes de résultats (anciennement comptes de fonctionnement) ou dans ceux des investissements. D'autres part, il indique également le montant de la compétence financière octroyée au Conseil communal pour engager une dépense nouvelle. En outre, en cas de dépassement des montants budgétés, le règlement fixe dans quelle mesure les crédits additionnels (investissements) et les crédits supplémentaires (résultat) sont soumis à l'approbation de l'assemblée. Enfin, la compétence qui est déléguée au début de chaque législature au Conseil communal pour procéder à des opérations immobilières figurera désormais aussi dans le Règlement communal des finances.

2. Mise en œuvre de la réforme

Les travaux de préparation à la mise en œuvre de cette importante réforme ont pris du retard en raison de la crise sanitaire relative au Covid-19. En conséquence, l'OFCo a été modifiée afin de permettre aux collectivités publiques concernées de choisir entre une entrée en vigueur de la réforme au 1er janvier 2021 ou au 1er janvier 2022. Le Conseil communal de Treyvaux a décidé une entrée en vigueur au 1er janvier 2022.

3. Projet de règlement communal des finances

L'art. 1 Précise le but du règlement

L'art. 2 Les règles de fixation des coefficients et des taux d'impôts sont inchangées.

L'art. 3 Limite d'activation des investissements

La limite d'activation ne laisse pas de flexibilité quant à la comptabilisation de l'objet dans le compte de résultat (montant inférieur à la limite d'activation) ou dans le compte des investissements (montant supérieur à la limite d'activation).

Dans le premier cas, l'objet passe par le compte de résultats et n'est pas activé au bilan : il est amorti entièrement la première année.

Dans le second cas, le bien passe par le compte des investissements puis activé au bilan ; il est soumis à l'amortissement prévu.

L'art. 4 Précise les compétences du Conseil communal en matière de dépense nouvelle.

Une dépense est qualifiée de nouvelle lorsqu'elle ne figurait pas encore au budget des années précédentes (art. 67 al.2 LFCo), elle concerne uniquement les comptes de résultats et permet au Conseil communal de disposer d'une marge de manœuvre dans la limite fixée.

L'art. 5 Précise les compétences du Conseil communal en matière de dépense liée.

Une dépense est liée lorsqu'elle est ordonnée par la loi ou lorsque la collectivité ne dispose d'aucune marge de manœuvre quant à son montant, son engagement ou d'autres circonstances essentielles. Le législatif ne dispose d'aucune compétence pour la maintenir ou la supprimer du budget.

Il appartient toutefois à la Commission financière de se prononcer sur le caractère effectivement lié des dépenses présentées comme telles par le Conseil communal si le montant dépasse le seuil de compétence financière fixé à l'article 4.

L'art. 6 Précise les compétences du Conseil communal en matière de crédit additionnel.

Les conditions fixées, en pourcent et en francs, sont cumulatives. Ce crédit concerne les investissements.

L'art. 7 Précise les compétences du conseil communal en matière de crédit supplémentaire.

Les conditions fixées, en pourcent et en francs, sont également cumulatives. Ce crédit concerne le compte de résultat (anciennement de fonctionnement).

L'art. 8 Précise les autres compétences décisionnelles octroyées au Conseil communal.

Cet article remplace l'ancienne délégation de compétence accordée au Conseil communal lors de chaque législature.

L'art. 9 Exige que le Conseil communal mette en place un contrôle régulier des engagements financiers contractés.

L'art. 10 Précise la date d'entrée en vigueur du règlement.

4. Propositions

Proposition du Conseil communal

Le projet de règlement communal des finances qui vous est soumis respecte les dispositions légales et réglementaires concernées. Il est adapté à la situation financière de la commune et il correspond aux règles tacitement adoptées par le Conseil communal en matière de gestion des finances communales.

Le Conseil communal propose d'accepter le Règlement communal des finances.

Position de la Commission financière

En séance du 29 mars 2021 la commission financière propose d'accepter le Règlement des finances.

Annexes :

Ordonnance sur les finances communales

Règlement des finances

Route d'Arconciel 3
1733 Treyvaux
Tél. 026 552 52 20
Courriel : commune@treyvaux.ch

REGLEMENT DES FINANCES

L'Assemblée communale

Vu :

- La loi sur les finances communales (LFCo) du 22 mars 2018 (RSF 140.6)
- L'ordonnance sur les finances communales (OFCo) du 14 octobre 2019 (RSF 140.61),

ADOPTE :

Art. 1 But

Le présent règlement a pour but de définir les paramètres importants régissant les finances communales, en complément à la législation cantonale en la matière.

Art. 2 Impôts (art. 64 LFCo)

L'assemblée communale fixe les coefficients et les taux des impôts par décision distincte.

Art. 3 Limite d'activation des investissements (art. 42 LFCo, art. 22 OFCo)

Les investissements sont activés à partir d'un montant de 25'000 francs. Les investissements n'atteignant pas ce seuil sont portés au compte de résultats.

Art. 4 Compétences financières du Conseil communal (art. 67 al. 2 LFCo)

a) Dépense nouvelle (art. 33 al. 1 let. a OFCo)

¹ Sous réserve de couverture suffisante par un crédit budgétaire, le Conseil communal est compétent pour engager une dépense nouvelle ne dépassant pas 50'000 francs. L'article 8 est réservé.

² Pour les dépenses périodiques, la durée prévisible totale de l'engagement est prise en compte. A défaut de précision temporelle, une durée de dix ans fait foi.

Art. 5 b) Dépense liée (art. 73 al. 2 let. e OFCo)

¹ Le conseil communal est compétent pour décider les dépenses liées.

² Lorsque le montant d'une telle dépense dépasse la compétence financière fixée à l'article 4 du présent règlement, la commission financière en préavise le caractère nouveau ou lié (art. 72 al. 3 LFCo).

Art. 6 c) Crédit additionnel (art. 33 LFCo, art. 33 OFCo)

¹ Le Conseil communal est compétent pour décider un crédit additionnel pour autant que ce dernier ne dépasse pas 30 % du crédit d'engagement concerné et à condition que le montant du crédit additionnel soit au maximum de 50'000 francs.

² Si le crédit additionnel dépasse le seuil fixé à l'alinéa 1, le conseil communal doit sans délai demander un crédit additionnel avant de procéder à un autre engagement. L'article 5 al. 2 du présent règlement s'applique par analogie.

Art. 7 d) Crédit supplémentaire (art. 36 al. 3 LFCo, art. 33 OFCo)

¹ Le Conseil communal est compétent pour décider un crédit supplémentaire pour autant que ce dernier ne dépasse pas 30 % du crédit budgétaire concerné et à condition que le montant du crédit supplémentaire soit au maximum de 50'000 francs.

² Toutefois, le conseil communal est compétent pour décider un dépassement de crédit lorsque l'engagement d'une charge ou d'une dépense ne peut être ajourné sans avoir de conséquences néfastes pour la commune ou lorsqu'il s'agit d'une dépense liée. L'article 5 al. 2 du présent règlement s'applique par analogie.

³ En outre, les dépassements de crédits sont autorisés en cas de charges ou de dépenses lorsque celles-ci sont compensées par les revenus ou les recettes afférents au même objet dans le même exercice.

⁴ Le conseil communal établit une liste motivée de tous les objets dont le dépassement excède les limites fixées à l'alinéa 1 et les soumet globalement à l'assemblée communale ou au conseil général pour approbation, au plus tard lors de la présentation des comptes. Les crédits supplémentaires de minime importance inférieurs à 1'000 francs peuvent ne pas être listés.

Art. 8 Autres compétences décisionnelles du conseil communal (art. 67 al. 2, 2^e phr. LFCo, art. 100 LCo)

¹ Le conseil communal dispose de la compétence décisionnelle dans les domaines et les limites suivantes :

- a) Le conseil communal dispose de la compétence décisionnelle en matière d'opérations d'acquisitions ou de ventes immobilières jusqu'à un montant de 50'000 francs.

² Lors de chaque vente d'immeuble, le conseil communal choisit le mode de vente le plus adapté.

³ Toute autre délégation pour une affaire concrète par voie de décision de l'assemblée communale est réservée.

Art. 9 Contrôle des engagements (art. 32 LFCo)

Le conseil communal tient le contrôle des engagements contractés, des crédits utilisés et des paiements effectués ainsi que, le cas échéant, de la répartition des crédits-cadres entre les projets individuels.

Art. 10 Entrée en vigueur

Le présent règlement entre en vigueur le 1^{er} janvier 2022, sous réserve de son approbation par la Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts.

Adopté par l'Assemblée communale de Treyvaux le 22 avril 2021.

La Secrétaire

Le Syndic

Sandra Maradan

Vincent Guillet

Approuvé par la Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts.

Didier Castella
Conseiller d'Etat

Fribourg, le

Ordonnance sur les finances communales (OFCo)

du 14.10.2019

Actes concernés (numéros RSF):

Nouveau: **140.61**

Modifié(s): 140.11

Abrogé(s): –

Le Conseil d'Etat du canton de Fribourg

Vu la loi du 22 mars 2018 sur les finances communales (LFCo);

Sur la proposition de la Direction des institutions, de l'agriculture et des forêts,

Arrête:

I.

1. Dispositions générales

Art. 1 Champ d'application (art. 2 al. 3 LFCo)

¹ Lorsqu'elles ont trait à la perception de l'impôt, les dispositions de la LFCo s'appliquent uniquement aux communes, à l'exception des autres collectivités publiques locales.

Art. 2 Patrimoines financier et administratif (art. 3 al. 1 let. a et b et al. 2 LFCo)

¹ Les biens qui ne font pas partie du patrimoine financier relèvent du patrimoine administratif, sous réserve de l'alinéa 2.

² Lorsqu'un immeuble se compose d'éléments relevant du patrimoine financier et du patrimoine administratif, ceux-là sont comptabilisés dans les patrimoines respectifs au prorata des surfaces utiles.

³ Les directives du Service des communes (ci-après: le Service) précisent les notions de patrimoine financier et de patrimoine administratif ainsi que le mode de répartition des biens mixtes.

Art. 3 Dépenses (art. 3 al. 1 let. c LFCo)

¹ Les opérations suivantes sont assimilées à des dépenses, même si elles concernent un bien du patrimoine financier:

- a) l'octroi de prêts;
- b) les cautionnements et la fourniture d'autres sûretés;
- c) la participation à des personnes morales de droit privé, à l'exception des placements du patrimoine financier;
- d) les actes juridiques relatifs à la propriété foncière et aux droits réels limités sur les immeubles;
- e) les placements immobiliers;
- f) la désaffectation d'éléments du patrimoine administratif;
- g) la renonciation, exceptionnellement, à des recettes.

Art. 4 Dépense nouvelle et dépense liée (art. 3 al. 1 let. f et g LFCo)

¹ Les dépenses qui ne sont pas liées sont des dépenses nouvelles.

2 Gestion des finances

2.1 Plan financier

Art. 5 Structure (art. 6 al. 4 LFCo)

¹ Dans le plan financier, les activités communales sont réparties en tâches principales, elles-mêmes subdivisées en groupes de tâches.

² La prise en compte de l'évolution des chiffres du passé porte sur les trois dernières années comptables.

Art. 6 Contenu (art. 6 al. 4 LFCo)

¹ Le plan financier comprend au moins les éléments suivants:

- a) les données pertinentes de référence de la politique budgétaire et économique;

- b) les objectifs stratégiques, les tâches et les prestations de la commune ainsi que l'aperçu de leur évolution prévisionnelle;
- c) les charges et revenus planifiés;
- d) les dépenses et recettes d'investissement planifiées;
- e) l'évaluation des besoins de financement;
- f) les possibilités de financement;
- g) l'évolution de la fortune et de l'endettement.

² Les services de l'Etat et les associations de communes communiquent régulièrement aux communes les données pouvant avoir une influence sur les plans financiers de ces dernières.

2.2 Budget

Art. 7 Eléments à présenter (art. 8 al. 5 LFCo)

¹ La présentation des chiffres du budget s'accompagne, en parallèle, des chiffres du budget de l'année précédente et des chiffres des derniers comptes approuvés; les chiffres des comptes sont inscrits pour information et comparaison.

Art. 8 Procédure en cas de refus (art. 8 al. 5 LFCo)

¹ Lorsque le budget est renvoyé au conseil communal ou refusé, ce dernier en avise sans délai le Service et le préfet et prépare un nouveau projet qu'il soumet à l'assemblée communale ou au conseil général dans un délai de soixante jours.

Art. 9 Transmission à l'autorité de surveillance (art. 8 al. 5 LFCo)

¹ Le budget est transmis au Service dans un délai de quinze jours après la décision prise par l'assemblée communale ou le conseil général.

2.3 Comptes

Art. 10 Eléments à présenter (art. 12 al. 1 LFCo)

¹ La présentation des chiffres des comptes s'accompagne, en parallèle, des chiffres du budget décidé et des chiffres des comptes de l'année précédente.

Art. 11 Délai de transmission (art. 12 al. 2 LFCo)

¹ Les comptes sont transmis au Service dans un délai de quinze jours après leur approbation par l'assemblée communale ou le conseil général. Sous réserve de la législation spéciale, le même délai s'applique à la transmission aux autres instances.

Art. 12 Procédure en cas de refus d'approbation des comptes (art. 12 al. 3 LFCo)

¹ Lorsque l'assemblée communale ou le conseil général refuse d'approuver les comptes, le conseil communal examine les motifs et remédie aux erreurs éventuelles, avant de soumettre une nouvelle fois les comptes à l'assemblée communale ou au conseil général dans un délai de soixante jours.

² Lorsque l'approbation des comptes a été refusée une seconde fois, le conseil communal requiert l'intervention de l'autorité de surveillance; celle-ci peut également intervenir d'office.

³ Le Service et le préfet sont informés sans délai de tout refus d'approbation des comptes.

Art. 13 Annexe – Etat du capital propre (art. 18 al. 1 let. c LFCo)

¹ L'état du capital propre indique les causes de variation du capital propre.

Art. 14 Annexe – Tableau des provisions (art. 18 al. 1 let. d LFCo)

¹ Toutes les provisions existantes doivent être inscrites individuellement dans le tableau des provisions.

² Les provisions doivent être classées par catégorie.

³ Le tableau des provisions contient pour chaque provision:

- a) le libellé de la provision;
- b) la description de la provision;
- c) le montant de la provision à la fin de l'année précédente;
- d) le montant de la provision à la fin de l'année en cours;
- e) le commentaire sur la variation de la provision;
- f) la justification du maintien de la provision.

Art. 15 Annexe – Tableau des participations (art. 18 al. 1 let. e LFCo)

¹ Les participations en capital doivent être inscrites dans le tableau des participations.

² Le tableau des participations contient pour chaque organisation:

- a) le nom et la forme juridique de l'organisation;
- b) les activités et les tâches publiques à effectuer;
- c) l'ensemble du capital de l'organisation et la part de la commune;
- d) la valeur d'acquisition et la valeur comptable de la participation;
- e) les principales autres parties intéressées;
- f) les participations que détient en propre l'organisation;
- g) les déclarations sur les risques spécifiques, y compris les engagements conditionnels et obligations de garantie de l'organisation.

³ Le tableau des participations peut être présenté dans le même tableau que les garanties si cela ne nuit pas à la clarté des informations.

Art. 16 Annexe – Tableau des garanties (art. 18 al. 1 let. e LFCo)

¹ Toutes les activités pouvant entraîner un engagement important de la commune doivent être inscrites dans le tableau des garanties, lequel comprend notamment:

- a) les engagements conditionnels dans lesquels la commune s'engage au profit de tiers, en particulier les cautionnements, les garanties et les garanties de déficit;
- b) d'autres états de fait ayant un caractère conditionnel, dans la mesure où ils ne sont pas déjà pris en considération en tant que provisions.

² Le tableau des garanties contient pour chaque engagement:

- a) le nom du ou de la bénéficiaire;
- b) les propriétaires ou copropriétaires majoritaires du ou de la bénéficiaire;
- c) la nature de l'engagement;
- d) les flux financiers durant l'année de référence entre la commune et le ou la bénéficiaire;
- e) les indications sur les prestations couvertes par l'engagement;
- f) selon l'étendue et la nature de la garantie, les indications spécifiques supplémentaires.

³ Le tableau des garanties peut être présenté dans le même tableau que les participations si cela ne nuit pas à la clarté des informations.

Art. 17 Annexe – Tableau des immobilisations (art. 18 al. 1 let. f LFCo)

¹ Le tableau des immobilisations contient le total des valeurs comptables des immobilisations et les amortissements cumulés au début et à la fin de la période.

² Les valeurs comptables brutes doivent être définies en fonction des mouvements suivants:

- a) les entrées;
- b) les sorties et les aliénations;
- c) les augmentations ou les diminutions pendant la période, qui résultent de réévaluations, d'augmentations de valeur ou de pertes de valeur;
- d) les amortissements;
- e) les autres mouvements.

2.4 Indicateurs financiers et limitation de l'endettement

Art. 18 Indicateurs financiers (art. 23 LFCo)

¹ Les indicateurs financiers sont définis comme il suit:

- a) le taux d'endettement net exprime la part des revenus fiscaux nécessaire à amortir la dette nette;
- b) le degré d'autofinancement détermine la part des revenus affectée au financement des nouveaux investissements;
- c) la part des charges d'intérêts détermine le poids des intérêts des dettes mesuré par rapport aux revenus;
- d) la dette brute par rapport aux revenus mesure la part des revenus nécessaire à amortir la dette brute;
- e) la proportion des investissements mesure l'activité au niveau des investissements et son effet sur l'endettement net;
- f) la part du service de la dette détermine le poids des charges financières induites par les dettes mesuré par rapport aux revenus;
- g) la dette nette par habitant permet l'appréciation et l'analyse comparative de l'endettement net;
- h) le taux d'autofinancement caractérise la capacité financière dont dispose la commune.

² L'indicateur financier défini à l'alinéa 1 let. a ne s'applique qu'aux communes.

³ Les indicateurs sont calculés de telle manière qu'ils permettent une comparaison effective entre toutes les collectivités de même niveau.

⁴ Les formules pour le calcul des indicateurs financiers ainsi que leurs valeurs de référence permettant leur appréciation sont précisées par les directives du Service.

Art. 19 Limitation de l'endettement des communes
(art. 22 al. 2 et 3 LFCo)

¹ Lorsque le taux d'endettement net dépasse 200 %, le degré d'autofinancement moyen des cinq dernières années doit atteindre au minimum 80 %.

² A défaut, des mesures doivent être prises afin que ces valeurs soient respectées dans un délai maximal de cinq ans.

³ La limitation de l'endettement ainsi définie ne s'applique pas aux autres collectivités publiques locales.

⁴ Les dispositions statutaires des associations de communes limitant l'endettement de celles-ci (art. 112 al. 1 de la loi du 25 septembre 1980 sur les communes) demeurent réservées.

3 Droit des crédits

Art. 20 Crédit d'engagement (art. 25 LFCo)

¹ Les dépenses nouvelles dont le montant excède le seuil de compétence financière du conseil communal doivent faire l'objet d'un crédit d'engagement.

² Le message accompagnant la demande de crédit d'engagement contient au moins les éléments suivants:

- a) l'objet du crédit;
- b) le mode de financement;
- c) la durée de l'engagement et, pour les investissements, la durée d'utilisation en tenant compte des amortissements à réaliser;
- d) en cas d'investissements munis d'une clause d'indexation, les modalités précises de l'indexation;
- e) les charges annuelles d'amortissement, d'intérêt éventuel et d'exploitation, y compris les conséquences sur l'état du personnel;
- f) le délai de réalisation ou d'acquisition de l'objet.

Art. 21 Financements spéciaux (art. 38 LFCo)

¹ La constitution d'un financement spécial est conditionnée à l'adoption d'un règlement communal spécifique, de portée générale, qui en précise les modalités financières d'attribution et de prélèvement.

4 Présentation des comptes

Art. 22 Limite d'activation (art. 42 LFCo)

¹ La commune fixe la limite d'activation de ses dépenses d'investissement dans le règlement communal des finances.

² A défaut, les limites d'activation applicables sont définies dans l'Annexe 1.

³ La limite d'activation fixée ne doit être modifiée qu'en présence de motifs objectifs et importants.

Art. 23 Amortissement (art. 44 al. 2 et 45 al. 3 LFCo)

¹ Les taux d'amortissement sont fixés en fonction de la catégorie des biens dans l'Annexe 1.

² L'amortissement annuel est comptabilisé l'année suivant le début de l'utilisation de l'objet.

³ Lorsqu'un bien perd durablement tout ou partie de sa valeur pour cause de destruction, de vétusté ou d'autres circonstances, une correction de valeur est opérée immédiatement au bilan.

Art. 24 Ententes intercommunales (art. 47 al. 4 LFCo)

¹ La commune pilote établit le budget et les comptes relatifs à l'entente intercommunale.

² Les comptes relatifs à l'entente intercommunale sont vérifiés par l'organe de révision de la commune pilote.

³ Lorsqu'une entente intercommunale porte sur des éléments patrimoniaux, ceux-ci sont intégrés dans les comptes de la commune pilote. La convention peut toutefois prévoir de les intégrer dans les comptes de la commune ou des communes propriétaires.

Art. 25 Entités de droit public (art. 48 al. 3 LFCo)

¹ Les formules des indicateurs financiers, dont un critère se rapporte à la dette, intègrent la part communale aux établissements communaux personnalisés, aux associations de communes et aux agglomérations.

5 Gestion financière au niveau de l'administration

Art. 26 Imputations internes (art. 51 LFCo)

¹ Les opérations d'imputations internes sont effectuées pour toutes les tâches en lien avec des financements spéciaux.

² Pour les autres tâches, le règlement communal des finances peut préciser, conformément au principe d'importance, le seuil à partir duquel une imputation interne doit être opérée.

Art. 27 Comptabilité des immobilisations (art. 53 al. 3 LFCo)

¹ La comptabilité des immobilisations doit fournir, pour chaque objet, les éléments suivants:

- a) le coût d'acquisition ou de construction;
- b) la revalorisation ou la dépréciation;
- c) la vente;
- d) le transfert de patrimoine;
- e) l'amortissement planifié;
- f) la valeur résiduelle.

Art. 28 Système de contrôle interne (art. 56 al. 3 LFCo)

¹ Les éléments essentiels du système de contrôle interne sont précisés dans les directives du Service.

6 Contrôle externe de la comptabilité et des comptes

Art. 29 Qualifications de l'organe de révision (art. 58 LFCo)

¹ Pour être désignée en qualité d'organe de révision, une personne physique ou une entreprise de révision doit être agréée en qualité de réviseur-e par l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision.

Art. 30 Indépendance de l'organe de révision (art. 59 LFCo)

¹ L'indépendance de l'organe de révision ne doit être restreinte ni dans les faits, ni en apparence.

² L'indépendance de l'organe de révision est, en particulier, incompatible:

- a) en cas d'appartenance au conseil communal, à la commission financière ou en cas de rapports de service avec la commune;
- b) s'il existe une relation étroite entre la personne qui dirige la révision et l'un des membres du conseil communal, de la commission financière ou l'administrateur ou l'administratrice des finances;
- c) si la collaboration à la tenue de la comptabilité ainsi que la fourniture d'autres prestations entraînent le risque de devoir contrôler son propre travail en tant qu'organe de révision;

- d) avec l'acceptation d'un mandat qui entraîne une dépendance économique;
- e) en cas de conclusion d'un contrat à des conditions non conformes aux règles du marché ou d'un contrat par lequel l'organe de révision acquiert un intérêt au résultat du contrôle;
- f) avec l'acceptation de cadeaux de valeur ou d'avantages particuliers.

³ Les dispositions relatives à l'indépendance s'appliquent à toutes les personnes participant à la révision. Si l'organe de révision est une société de personnes ou une personne morale, ces dispositions s'appliquent également aux membres de l'organe supérieur de direction ou d'administration et aux autres personnes qui exercent des fonctions décisionnelles.

⁴ L'indépendance n'est pas non plus garantie lorsque des personnes proches de l'organe de révision, de personnes participant à la révision, de membres de l'organe supérieur de direction ou d'administration ou d'autres personnes qui exercent des fonctions décisionnelles ne remplissent pas les exigences relatives à l'indépendance.

Art. 31 Attributions de l'organe de révision (art. 61 LFCo)

¹ L'organe de révision exerce son activité notamment en s'assurant de l'application correcte du droit et de l'exactitude des comptes et de la comptabilité.

² Le Service peut édicter des directives concrétisant les tâches de vérification.

³ Pour effectuer ses tâches, l'organe de révision a accès à l'ensemble des pièces comptables ainsi que, notamment, aux dispositifs des taxations fiscales, aux registres des autres contributions publiques, aux dispositifs des décisions des commissions sociales et au registre du contrôle des habitants.

7 Ressources fiscales

Art. 32 Hausse obligatoire (art. 65 al. 2 LFCo)

¹ A défaut de mesures prises par la commune en cas de découvert au bilan non amorti ou de limitation d'endettement non respectée dans les délais légaux, le Conseil d'Etat décide les coefficients et taux d'impôts pour l'année suivante.

8 Compétences des organes communaux

Art. 33 Règlement communal des finances (art. 67 al. 1 LFCo)

¹ Le règlement communal des finances régit au moins les domaines suivants:

- a) les compétences financières du conseil communal pour les dépenses nouvelles, pour les crédits additionnels et pour les crédits supplémentaires;
- b) la limite d'activation des investissements;
- c) pour les communes dotées d'un conseil général, le seuil au-delà duquel une dépense nouvelle est soumise au referendum.

² A défaut de précision sur un de ces éléments dans le règlement des finances, les valeurs seuils sont celles qui sont fixées par la loi et l'Annexe 1.

³ Le règlement est préavisé par la commission financière.

Art. 34 Commission financière (art. 2 al. 2 et 70 LFCo)

¹ En dérogation à l'article 70 al. 1 LFCo, la commission financière des associations de communes, des agglomérations et des bourgeoisies se compose d'au moins trois membres.

² La commission financière désigne un ou une secrétaire. L'administrateur ou l'administratrice des finances ne peut pas assumer cette fonction.

Art. 35 Contenu minimal des messages explicatifs du conseil communal (art. 73 al. 3 LFCo)

¹ Pour le budget, le message du conseil communal contient des explications sur les points suivants:

- a) les charges et les dépenses nouvelles;
- b) les dépenses liées qui ne figuraient pas dans le budget de l'année précédente;
- c) les variations importantes avec le budget de l'année précédente.

² Pour les comptes, le message du conseil communal contient des explications sur les points suivants:

- a) les charges et les dépenses imprévisibles non inscrites au budget;
- b) les variations importantes avec les comptes de l'année précédente;
- c) les variations importantes avec le budget;
- d) les décomptes intermédiaires des investissements en cours et les décomptes finals des investissements réalisés.

³ Les messages relatifs aux crédits d'engagement et autres décisions assimilées aux dépenses contiennent les éléments mentionnés à l'article 20 de la présente ordonnance.

Art. 36 Retraits de fonds (art. 73 al. 2 let. a LFCo)

¹ Le conseil communal détermine, dans un règlement d'exécution sur les finances communales, les conditions des retraits de fonds.

² L'ordre de retrait doit porter la signature d'un membre du conseil communal et celle d'un collaborateur ou d'une collaboratrice de l'administration.

³ Toutefois, pour des montants de minime importance dont le seuil est fixé dans le règlement d'exécution sur les finances, la double signature peut être le fait de deux membres du personnel de l'administration.

⁴ L'établissement d'ordres en blanc est interdit.

Art. 37 Pièces comptables (art. 73 et 74 LFCo)

¹ Chaque opération comptable doit être fondée sur une pièce comptable, munie du visa de contrôle de la personne compétente.

² Les pièces comptables revêtent la forme écrite. Toutefois, le conseil communal peut prévoir l'usage de la forme électronique.

³ A défaut de précision dans le règlement d'exécution sur les finances, la pièce doit être visée par le membre du conseil communal en charge du dicastère concerné.

⁴ Pour le surplus, les articles 2 al. 2 ainsi que 3 à 10 de l'ordonnance du Conseil fédéral du 24 avril 2002 concernant la tenue et la conservation des livres de comptes (Olico) s'appliquent par analogie.

Art. 38 Administration des finances (art. 74 LFCo) – Changement de titulaire

¹ Lorsqu'un administrateur ou une administratrice des finances quitte sa fonction, le conseil communal procède ou fait procéder à une remise de la comptabilité et fait dresser un inventaire des documents qui sont remis au nouveau ou à la nouvelle titulaire.

² La commune avise dans les quinze jours le Service et le préfet de l'entrée en fonction de l'administrateur ou de l'administratrice des finances.

Art. 39 Administration des finances (art. 74 LFCo) – Remise de la comptabilité

¹ La remise de la comptabilité fait l'objet d'un procès-verbal, lequel mentionne au moins:

- a) le nom des personnes présentes, le lieu et la date de la remise;
- b) le solde des liquidités;
- c) l'état détaillé des créances et des dettes;

d) la balance intermédiaire.

² L'inventaire des documents est joint au procès-verbal.

³ Le procès-verbal signé est communiqué à toutes les personnes présentes.

⁴ La commune peut, dans son règlement des finances, prévoir d'autres modalités régissant la remise de la comptabilité.

9 Règles transitoires et de mise en œuvre

Art. 40 Application, modalités et délais (art. 78 LFCo)

¹ Les communes, les établissements communaux personnalisés, les associations de communes, les agglomérations et les bourgeoisies appliquent, dès le 1^{er} janvier 2021, les dispositions financières prévues dans la législation sur les finances communales, notamment la réglementation communale des finances.

² Le budget 2021 est le premier budget à être établi en application de ces nouvelles dispositions.

³ L'article 46 de la présente ordonnance demeure réservé.

Art. 41 Surveillance financière selon l'ancien droit (art. 78 LFCo)

¹ Dès l'entrée en vigueur de la LFCo, l'approbation du Service au sens de l'article 148 al. 1 let. a de la loi du 25 septembre 1980 sur les communes dans sa teneur jusqu'au 31 décembre 2020 n'est plus requise pour les dépenses entraînant un emprunt en augmentation de la limite de crédit. Les demandes d'approbation pendantes à cette date deviennent caduques.

² Il n'y a pas de contrôle de l'endettement relatif aux comptes de l'année 2020.

Art. 42 Réserves et fonds (art. 78 LFCo)

¹ Les réserves libres existantes sont dissoutes et intégrées dans le capital propre au 1^{er} janvier 2021.

² Une réserve libre affectée peut être maintenue si l'objet d'investissement concerné et son financement ont été décidés par l'assemblée communale ou le conseil général avant l'entrée en vigueur de la LFCo. La réserve est ensuite dissoute linéairement par tranches annuelles selon la durée de vie de l'objet concerné.

³ Les fonds dépendants sont maintenus si l'affectation prévue est respectée. A défaut, le fonds est dissous, et le montant est intégré au capital propre au 1^{er} janvier 2021.

Art. 43 Réévaluation du patrimoine financier (art. 79 LFCo)

¹ Les terrains, immeubles et placements incorporels inventoriés comme patrimoine financier sont inscrits au bilan à leur valeur vénale.

² Les plus-values et les moins-values constatées au cours de la première année de mise en œuvre de la législation sur les finances communales sont comptabilisées dans la réserve de réévaluation créée à cet effet et n'ont pas d'incidence sur le compte de résultats.

³ La réserve de réévaluation est dissoute au 31 décembre 2021.

Art. 44 Réévaluation du patrimoine administratif (art. 80 LFCo)

¹ Les biens corporels et incorporels inventoriés comme patrimoine administratif sont inscrits au bilan à leur valeur initiale d'acquisition ou de construction, sous déduction des amortissements correspondant à leur durée d'utilisation fixés à l'Annexe I.

² La période à prendre en compte pour la recherche historique d'acquisition ou de construction des biens ne doit pas excéder vingt ans.

³ Exceptionnellement et en dérogation à l'alinéa 2, en cas de motifs valables justifiant l'extension de cette période, le Service prend position sur la requête de la commune et, le cas échéant, décide.

Art. 45 Dissolution de la réserve de réévaluation du patrimoine administratif (art. 80 LFCo)

¹ Les plus-values et les moins-values constatées la première année de mise en œuvre de la législation sur les finances communales sont comptabilisées dans la réserve de réévaluation créée à cet effet et n'ont pas d'incidence sur le compte de résultats.

² La réserve de réévaluation est dissoute linéairement au maximum dans les dix ans.

³ Exceptionnellement et en dérogation à l'alinéa 2, en cas de motifs valables justifiant la prolongation de cette réserve, le Service prend position sur la requête de la commune et, le cas échéant, décide.

Art. 46 Mise en œuvre pour les bourgeoisies

¹ La législation sur les finances communales est obligatoire pour les bourgeoisies deux ans après l'établissement du répertoire des bourgeoisies du canton.

A1 ANNEXE 1 – Amortissement, compétences financières et limite d'activation (art. 23 et 33)

Art. A1-1 Catégories d'objets et taux d'amortissement (art. 23)

¹ Les immobilisations du patrimoine administratif sont amorties en fonction de leur durée d'utilisation:

Compte	Catégorie d'objets	Durée d'utilisation	Taux d'amortissement
----	Immobilisations corporelles:		
1400	Terrains (bâti et non bâti)		non soumis à l'amortissement
1401	Routes, voies de communication	20 – 40 ans	5,00 % – 2,50 %
1402	Aménagements de cours d'eau	20 – 40 ans	5,00 % – 2,50 %
1403	Autres ouvrages de génie civil	20 – 80 ans	5,00 % – 1,25 %
1404	Bâtiments	25 – 40 ans	4,00 % – 2,50 %
1405	Forêts, pâturages		non soumis à l'amortissement
1406	Biens meubles	4 – 20 ans	25,00 % – 5,00 %
1409	Autres immobilisations corporelles	10 – 40 ans	10,00 % – 2,50 %
----	Immobilisations incorporelles:		
1420	Logiciels	4 ans	25,00 %
1421	Licences, droits d'utilisation, droits des marques	5 ans	20,00 %
1429	Autres immobilisations incorporelles	10 ans	10,00 %
----	Subventions d'investissement		amortissement selon la durée d'utilisation de l'objet subventionné
----	Prêts, participations, capital social		non soumis à l'amortissement

² L'énumération détaillée des immobilisations figure dans les directives établies par le Service.

Art. A1-2 Seuil de compétence financière pour les dépenses nouvelles
(art. 33 al. 2)

¹ A défaut de fixation dans le règlement communal des finances, le seuil de compétence financière du conseil communal pour les dépenses nouvelles est défini en fonction du chiffre de la population dite légale comme il suit:

Population dite légale	Seuil de compétence financière
Communes de moins de 1'000 habitants	2'500 francs
Communes de 1'000 à 5'000 habitants	5'000 francs
Communes de 5'000 à 20'000 habitants	10'000 francs
Communes de 20'000 habitants ou plus	25'000 francs

² A défaut de fixation dans leurs règlements des finances respectifs, le seuil de compétence financière de l'exécutif des établissements communaux personnalisés, des associations de communes, des agglomérations et des bourgeoisies est fixé en fonction du total des charges d'exploitation et financières de leur compte de résultats comme il suit:

Total des charges d'exploitation et financières du compte de résultats	Seuil de compétence financière
Inférieur à 1 million de francs	2'500 francs
De 1 million à 15 millions de francs	5'000 francs
De 15 millions à 30 millions de francs	10'000 francs
Supérieur à 30 millions de francs	25'000 francs

³ Le seuil de compétence financière des organes des collectivités mentionnées à l'alinéa 2 peut également être fixé en fonction du total du bilan de ces collectivités comme il suit:

Total du bilan	Seuil de compétence financière
Inférieur à 10 millions de francs	2'500 francs
De 10 millions à 30 millions de francs	5'000 francs
De 30 millions à 50 millions de francs	10'000 francs
Supérieur à 50 millions de francs	25'000 francs

⁴ Si, dans le cadre des alinéas 2 et 3, le total des charges d'exploitation et financières du compte de résultats et le total du bilan indiquent deux seuils de compétence financière différents, la valeur supérieure est déterminante.

⁵ Pour les dépenses nouvelles périodiques, la durée totale de l'engagement est prise en compte. A défaut de précision temporelle, une durée de dix ans fait foi.

Art. A1-3 Seuil de compétence pour les crédits additionnel et supplémentaire (art. 33 al. 2)

¹ A défaut de fixation dans le règlement des finances, l'exécutif de la collectivité publique locale est compétent pour décider un crédit additionnel et un crédit supplémentaire, à la condition que ces derniers ne dépassent pas 10 % du crédit initial concerné.

Art. A1-4 Limite d'activation (art. 33 al. 2)

¹ A défaut de fixation dans le règlement des finances, la limite d'activation pour les collectivités publiques locales correspond au double de la limite de compétence financière définie dans l'article A1-2.

II.

L'acte RSF [140.11](#) (Règlement d'exécution de la loi sur les communes (REL-Co), du 28.12.1981) est modifié comme il suit:

Art. 5

Abrogé

Art. 23

Abrogé

Art. 24a al. 1 (*modifié*)

¹ Le règlement d'organisation régit au moins les questions suivantes, en accord avec la législation sur les finances communales et la loi sur la protection des données:

h) *Abrogé*

i) *Abrogé*

j) *Abrogé*

Art. 35

Abrogé

Art. 35a (*nouveau*)

Entrée en fonction (art. 77 LCo) – Administration des finances

¹ L'entrée en fonction de l'administrateur des finances est régie par la législation sur les finances communales.

Art. 36

Abrogé

Art. 37 al. 1 (modifié)

¹ La commune avise le Service et le préfet de l'entrée en fonction du secrétaire.

Art. 39

Abrogé

Art. 40

Abrogé

Art. 41

Abrogé

Art. 42

Abrogé

Art. 43a

Abrogé

Art. 43b

Abrogé

Art. 43c

Abrogé

Art. 45

Abrogé

Art. 46

Abrogé

Art. 47

Abrogé

Art. 48

Abrogé

Art. 49

Abrogé

Art. 52

Abrogé

Art. 53

Abrogé

Art. 54

Abrogé

Art. 55

Abrogé

Art. 56

Abrogé

Art. 57

Abrogé

Art. 58

Abrogé

Art. 59

Abrogé

Art. 60a

Abrogé

Art. 60b

Abrogé

Art. 60c

Abrogé

Art. 60d

Abrogé

Art. 69a

Abrogé

III.

Aucune abrogation d'actes dans cette partie.

IV.

La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} janvier 2021.

Le Président: J.-P. SIGGEN
La Chancelière: D. GAGNAUX-MOREL