Note explicative du Conseil communal au Conseil général

Mise à jour du Plan financier 2025 à 2029

Introduction

Le Conseil communal a l'honneur de transmettre, pour information, la mise à jour du Plan financier 2025 à 2029, validé en séance ordinaire le 2 septembre 2025.

Le Plan financier précise les intentions et perspectives d'investissement. Il sert d'outil d'information et de planification à long terme, en complément du budget. En effet, si le budget est un instrument de planification à court terme et essentiel à la gestion courante, le Plan financier quant à lui recense les investissements prioritaires arrêtés et ambitionnés par le Conseil communal. Cette planification financière donne une vue d'ensemble sur l'évolution prévisible des recettes et des dépenses courantes, des investissements, ainsi que de l'endettement. C'est un outil permettant de juger des moyens à disposition pour la mise en œuvre des projets.

Conformément à la loi, le Plan financier est réactualisé chaque année afin de prendre en compte les changements intervenus tant au niveau de l'environnement socio-économique, que des adaptations légales et des besoins de notre Commune. Il doit tenir compte des nouveaux paramètres qui surgissent immanquablement.

Analyse de la planification des investissements de 2025 à 2029 (cf. liste annexée)

Le tableau des investissements de 2025 à 2029 a été mis à jour et inventorie les investissements prioritaires arrêtés par le Conseil communal. Ces investissements devraient se réaliser durant les cinq prochains exercices comptables.

La planification des investissements montre les options prises, à un temps T, pour développer la Commune. Ce n'est pas un acte contraignant engageant le Conseil communal de manière irrévocable.

Le renouvellement et le développement de nos infrastructures ainsi que le maintien d'un service public de valeur sont nécessaires. C'est dans ce contexte évolutif et cyclique que la planification des investissements a été mise à jour et préparée.

Ces options n'ont qu'un caractère indicatif. Le Conseil général prend acte du plan des investissements et peut y apporter des commentaires.

Les investissements nets planifiés pour les années 2025 à 2029 s'élèvent à 88,7 millions de francs. Ces projets découlent de la volonté de maintenir des infrastructures de qualité, de remplir les tâches que notre collectivité doit assumer et de fournir des prestations de qualité à sa population. Le programme est ambitieux et la marge d'autofinancement est estimée insuffisante pour assurer le financement de ces projets. Le recours à l'emprunt sera nécessaire et l'endettement augmentera.

Comme recommandé par la société BDO lors de l'analyse effectuée en août 2022 par leur soin, le Conseil communal a pris en compte le 50% des montants d'investissements planifiés pour la projection financière des frais financiers (intérêts et amortissements). C'est, par conséquent, un montant de 44,3 millions de francs qui est pris en compte.

	2020	2021	2022	2023	2024	***2025***	***2026***	***2027***	***2028***	***2029***
Recettes investissement yc DA	-2 872 944	-5 397 686	-3 832 061	-2 661 956	-1 818 839	*-2 911 800*	*-2 794 800*	*-3 022 700*	*-2 666 400*	*-1 031 750*
Dépenses investissement yc DA	11 911 797	9 092 344	20 745 201	25 852 704	8 118 613	*11 664 780*	*31 927 770*	*25 160 260*	*16 166 490*	*16 195 000*
Investissements nets	9 038 853	3 694 658	16 913 140	23 190 748	6 299 773	*8 752 980*	*29 132 970*	*22 137 560*	*13 500 090*	*15 163 250*
	Total investissements nets 2020 à 2024				**59 137 172**	***Total investissements nets 2025 à 2029***				***88 686 850***

						50 % DES INVESTISSEMENTS				
	2020	2021	2022	2023	2024	***2025***	***2026***	***2027***	***2028***	***2029***
Recettes investissement yc DA	-2 872 944	-5 397 686	-3 832 061	-2 661 956	-1 818 839	*-1 455 900*	*-1 397 400*	*-1 511 350*	*-1 333 200*	*-515 875*
Dépenses investissement yc DA	11 911 797	9 092 344	20 745 201	25 852 704	8 118 613	*5 832 390*	*15 963 885*	*12 580 130*	*8 083 245*	*8 097 500*
Investissements nets	9 038 853	3 694 658	16 913 140	23 190 748	6 299 773	*4 376 490*	*14 566 485*	*11 068 780*	*6 750 045*	*7 581 625*
	Total investissements nets 2020 à 2024				**59 137 172**	***Total investissements nets 2025 à 2029***				***44 343 425***

Analyse de l'évolution de la population et des contribuables

L'évolution projetée de la population prédit une augmentation de 1870 habitants à l'horizon 2029. Entre 2020 et 2024, la Commune a enregistré 1580 habitants supplémentaires. Comme pour les estimations précédentes, les hypothèses se sont fondées sur les constructions en cours et les projets de construction (80% des projets).

L'estimation du nombre de contribuables a été planifié à 68,5% de la population. Ce nombre de contribuables sert de base de calcul pour l'estimation des recettes fiscales des personnes physiques.

DEMOGRAPHIE										
Années	2020	2021	2022	2023	2024	*2025*	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*
Habitants	7 449	7 785	8 163	8 512	8 797	*9 048*	*9 366*	*9 808*	*10 307*	*10 673*
Contribuables	5 120	5 340	5 624	5 831	6 026	*6 198*	*6 416*	*6 718*	*7 060*	*7 311*

Analyse de l'évolution des recettes fiscales

L'évaluation des impôts sur les personnes physiques a été calculée à partir de l'évolution du nombre de contribuables et sur la base de la statistique fiscale cantonale 2022. La progression annuelle varie entre + 2,3% et + 5,1%. Cette estimation fiscale tient compte également d'informations en possession de l'administration sur l'arrivée ou le départ de contribuables.

La projection des impôts sur les personnes morales est fondée sur les chiffres de la statistique fiscale cantonale 2022 et en tenant compte d'une progression de 3% par an.

Personnes physiques	2020	2021	2022	2023	2024	2025	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*
Nombre de contribuables PP	5 120	5 340	5 624	5 831	6 026	6 198	*6 416*	*6 718*	*7 060*	*7 311*
IPP	18 867 904	19 694 466	21 196 962	21 977 149	22 712 108	23 360 379	*24 182 025*	*25 320 269*	*26 609 273*	*27 555 297*
VPIC (IPP)	225 693	235 580	253 552	262 885	271 676	279 430	*289 259*	*302 874*	*318 293*	*329 609*
VPIC/C (IPP)	44.08	44.12	45.08	45.08	45.08	45.08	*45.08*	*45.08*	*45.08*	*45.08*
Accroissement IPP	2.14%	4.38%	7.63%	3.68%	3.34%	2.85%	*3.52%*	*4.71%*	*5.09%*	*3.56%*
Coefficient	83.6	83.6	83.6	83.6	83.6	83.6	*83.6*	*83.6*	*83.6*	*83.6*

Personnes morales	2020	2021	2022	2023	2024	2025	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*
IPM	3 862 766	4 369 743	3 881 242	3 641 444	3 600 776	3 708 799	*3 820 063*	*3 934 665*	*4 052 705*	*4 174 286*
VPIC	46 205	52 270	46 426	43 558	43 071	44 364	*45 695*	*47 065*	*48 477*	*49 932*
Accroissement IPM	-8.69%	13.12%	-11.18%	-6.18%	-1.12%	3.00%	*3.00%*	*3.00%*	*3.00%*	*3.00%*
Coefficient	83.6	83.6	83.6	83.6	83.6	83.6	*83.6*	*83.6*	*83.6*	*83.6*

Les autres impôts ont été évalués comme suit:

Autres recettes fiscales	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Hypothèses
Impôt à la source	867 591	898 287	966 002	781 170	915 092	960 847	1 008 889	1 059 334	1 112 300	1 167 915	Moy. 5 ans 885630 francs, Depuis 2024 + 5 %
Contribution immobilière	2 585 173	2 690 666	2 740 581	2 917 006	2 978 280	3 037 846	3 098 603	3 160 575	3 223 786	3 288 262	Depuis 2024 + 2 % chaque année
Impôt sur les prestations en capital	350 324	582 682	503 156	587 298	445 276	511 910	511 910	511 910	511 910	511 910	Moy. 3 ans
Droits de mutation et de timbres	1 418 453	2 678 942	3 237 596	1 220 726	1 152 438	1 870 250	1 870 250	1 870 250	1 870 250	1 870 250	Moy. 3 ans
Impôts sur successions et donations	52 166	20 809	80 286	38 625	99 216	58 220	58 220	58 220	58 220	58 220	Moy. 5 ans
Impôt sur les chiens	11 260	12 340	49 880	57 140	56 230	56 230	56 230	56 230	56 230	56 230	Statu quo comptes 2024
Impôt sur les appareils automatiques	5 689	5 910	5 881	5 995	5 695	5 700	5 700	5 700	5 700	5 700	Statu quo comptes 2024
Impôts sur les gains immobiliers	1 305 144	1 222 501	2 025 524	977 682	1 426 571	1 476 600	1 476 600	1 476 600	1 476 600	1 476 600	Moy. 3 ans
Total	6 595 800	8 112 137	9 608 904	6 585 642	7 078 798	7 977 603	8 086 402	8 198 818	8 314 996	8 435 087	

Analyse des résultats

L'estimation de l'évolution des charges et des recettes du compte de résultats est établie en fonction de la nature des opérations.

Dans la gestion de la plupart de ses charges, la Commune n'a pas ou très peu de marge de manœuvre. Ces charges sont regroupées sous « Charges de transfert ».

Impact du Programme d'Assainissement des Finances de l'Etat (PAFE) sur les finances communales: en avril 2025, le Conseil d'Etat a lancé une consultation sur son Programme d'Assainissement des Finances de l'Etat (PAFE) pour 2026-2028, programme visant à maîtriser les finances et à assurer l'équilibre budgétaire. Les mesures proposées, dans un contexte de réduction des finances fédérales et de baisse de la péréquation, entraîneront des conséquences pour les communes. Certaines mesures proposées par le Conseil d'Etat nécessitent une modification légale et relèvent de la compétence du Grand Conseil. Le Conseil d'Etat soumettra son message à l'approbation du Grand Conseil cet automne. Son impact sur les communes pourra être évalué lors de l'élaboration du budget 2026 à fin septembre 2025.

Les **frais financiers des projets intercommunaux** (RSSV, ACV, ASSCOV) sont intégrés en fonction des informations reçues des différentes associations. En revanche, de nombreux projets sont encore en cours d'étude.

Les **charges du personnel** communal ont été estimées à la hausse, que ce soit en lien avec les décisions prises ou avec l'importance de l'adaptation des ressources nécessaires pour faire face au volume de travail et aux défis que représente la gestion de la Commune. Les estimations doivent rester prudentes tout en se rapprochant le plus de la réalité.

L'**estimation des recettes** a été effectuée de manière prudente et sur les mêmes bases que les planifications précédentes. Les recettes fiscales en lien avec les transactions immobilières sont en baisse, ce qui affecte la marge d'autofinancement.

La **marge d'autofinancement** reste relativement faible en regard des investissements souhaités.

INDICATEURS ECONOMIQUES ET FINANCIERS										
Analyse économique	2020	2021	2022	2023	2024	*2025*	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*
Recettes y.c. amort. subv., sans DA	40 734 876	43 353 752	45 096 957	41 332 558	45 039 707	*45 733 967*	*46 882 549*	*48 355 750*	*49 987 992*	*51 285 798*
Dépenses y.c. amort., sans DA	36 826 598	37 966 484	38 911 072	40 516 783	44 629 834	*47 692 047*	*49 899 857*	*52 505 944*	*55 011 922*	*57 534 155*
MNA	3 908 278	5 387 268	6 185 885	815 775	409 873	*-1 958 080*	*-3 017 308*	*-4 150 194*	*-5 023 930*	*-6 248 357*
Ordures ménagères et déchetterie	81 563	79 643	59 347	-50 733	-95 480	*-175 280*	*-175 280*	*-175 280*	*-175 280*	*-175 280*
Réseaux d'égouts, d'épuration	728 384	694 464	877 620	185 900	227 500	*21 840*	*21 840*	*21 840*	*21 840*	*21 840*
Service des eaux	159 641	218 924	205 573	537 443	603 644	*420 870*	*420 870*	*420 870*	*420 870*	*420 870*
Solde DA	969 588	993 031	1 142 540	672 610	735 664	*267 430*	*267 430*	*267 430*	*267 430*	*267 430*
MNA après DA	4 877 866	6 380 299	7 328 425	1 488 385	1 145 537	*-1 690 650*	*-2 749 878*	*-3 882 764*	*-4 756 500*	*-5 980 927*
Amortissements nets yc DA	2 653 657	2 542 778	2 716 342	2 976 668	3 621 420	*4 026 830*	*4 136 242*	*4 500 404*	*4 777 124*	*4 945 875*
Cash-flow	7 531 523	8 923 077	10 044 767	4 465 053	4 766 957	*2 336 180*	*1 386 364*	*617 640*	*20 624*	*-1 035 052*
Recettes investissement yc DA	2 872 944	5 397 686	3 832 061	2 661 956	1 818 839	*1 455 900*	*1 397 400*	*1 511 350*	*1 333 200*	*515 875*
Dépenses investissement yc DA	-11 911 797	-9 092 344	-20 745 201	-25 852 704	-8 118 613	*-5 832 390*	*-15 963 885*	*-12 580 130*	*-8 083 245*	*-8 097 500*
Construction et Rénovation patrimoine financier						*-675 000*	*-6 900 000*	*-9 200 000*	*-300 000*	*0*
Vente patrimoine financier					1 434 600					
Solde financier	-1 507 330	5 228 419	-6 868 373	-18 725 696	-98 217	*-2 715 310*	*-20 080 121*	*-19 651 140*	*-7 029 421*	*-8 616 677*
Endettement net	41 896 105	36 667 686	43 536 059	62 261 755	62 359 972	*65 075 282*	*85 155 403*	*104 806 543*	*111 835 964*	*120 452 641*

Conclusion

La planification des investissements telle que projetée dans les prochains exercices est ambitieuse. Elle reflète les défis qui attendent notre collectivité à court et à moyen termes. Elle livre l'expression du développement de la Commune.

Les infrastructures envisagées sont toutes essentielles au maintien de l'attractivité de notre Commune dans les décennies à venir. Leur concrétisation ne se déroulera peut-être pas au rythme mentionné, mais l'Exécutif souhaite s'y référer. Ces projets influenceront assurément les finances communales. Considérant les marges d'autofinancement attendues pour 2025 à 2029, il se dégage une insuffisance des ressources financières de plus de 58,1 millions de francs. S'il est vrai que ce plan a un caractère évolutif, il est évident que le recours à l'emprunt sera nécessaire.

La conséquence directe de cette situation sera une augmentation de l'endettement communal, qui avait pu être évitée lors des derniers exercices, où un certain équilibre avait pu être maintenu entre la marge d'autofinancement et les investissements nets. De 2020 à 2024, les investissements nets se sont élevés à 59,1 millions de francs et l'endettement a augmenté de 22 millions de francs.

Ce Plan financier résulte d'une réflexion unilatérale de l'Exécutif. Toutefois, il est essentiel que l'Exécutif et le Législatif s'unissent autour d'objectifs communs.

Le Conseil communal

Châtel-St-Denis, le 2 septembre 2025

Annexes: Planification des investissements de 2025 à 2029, validée le 8 juillet 2025
Tableaux détaillés du Plan financier 2025 à 2029 mis à jour

PLANIFICATION DES INVESTISSEMENTS DE 2025 à 2029
Validée par le Conseil communal le mardi 8 juillet 2025

		2025	2026	2027	2028	2029	TOTAL 2025 - 2029
ADMINISTRATION GENERALE							
Services généraux, autres							
V	Inventaire et classement du fonds d'archives	50 000	172 000				222 000
T	Informatique - acquisition système de gestion des ressources humaines Terminé en 2025	76 700					76 700
V	Informatique - renouvellement de l'infrastructure IT	60 000	58 300				118 300
Immeubles administratifs							
T	Bâtiment administratif et espace public participation au concours - Terminé en 2025	75 000					75 000
T	Nouveau bâtiment administratif échange de terrain - Terminé en 2025	61 500					61 500
T	Nouveau bâtiment administratif crédit étude - Terminé en 2025	168 300					168 300
V	Construction du nouveau bâtiment des services administratifs communaux et cantonaux : crédit de Fr. 24 900 000 réparti comme suit : PA Fr. 14 325 000 - Dépense répartie de 2025 à 2028 / PF Fr. 10 575 000	825 000	6 600 000	6 400 000	500 000		14 325 000
Autres immeubles du patrimoine administratif							
T	Chalet la Riondonneire - réfection tavillon - Travaux terminés en 2024						
V	./. Subvention cantonale estimée 27 % à recevoir	-13 800					-13 800
T	Chalet Bon Riau - réfection fosse à purin et création WC,douche - Travaux terminés en 2024						
V	./. Subvention cantonale estimée 27 % à recevoir	-24 300					-24 300
V	Maison des Œuvres : crédit étude - montant réparti entre 2025 et 2026	250 000	400 000				650 000
P	Maison des Œuvres : projet de rénovation et d'adaptation des aménagements extérieurs (estimation sommaire)			2 500 000	2 500 000		5 000 000
V	Chalet des Pueys : crédit étude pour la reconstruction - montant crédit réparti entre 2025 et 2026	200 000	50 000				250 000
Nouveau	Reconstruction du Chalet des Pueys		1 500 000	600 000			2 100 000
	./. Participation CAS CFC 3+9			-300 000			-300 000
	./. Indemnité assurance ECAB			-1 324 800			-1 324 800
V	Chalet les Errouvines - réfection des tavillons et des façades en bois	176 800					176 800
	./. Subvention cantonale estimée 27 %	-54 000					-54 000
V	Chalet la Casa Derrey - construction d'une nouvelle fosse à lisier	90 000					90 000
	./. Subvention cantonale	-24 300					-24 300
ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE							
Défence militaire stand de tir							
T	Stand tir des Marais - Adaptation du système électronique de gestion de tir - Terminé en 2025	230 000					230 000
V	./. Participation commune Semsales	-36 700					-36 700
Protection civile							
V	./. Financement des abris PC du nouveau bâtiment administratif possible par fonds cantonal des abris PC (30 places x Fr. 1500/par place) en raison du déficit de place				-45 000		-45 000
FORMATION							
Bâtiments scolaires							
La Châteloise							
T	Châteloise - transformation pour AES - Travaux terminés en 2024						
V	./. subvention cantonale selon courrier DIME du 5 mai 2025, Fr. 164 049 au lieu de Fr. 149 000	-164 000					-164 000
Les Pléiades							
T	Construction école des Pléiades et salle de gym crédit étude + crédit construction, solde pour travaux 2025 - Terminé en 2025	40 000					40 000
V	Bâtiments scolaires - Ecole Pléiades : acquisition modules pour espaces pour les cours d'appui	63 000					63 000
Le Lussy							
V	Bâtiments scolaires - Ecole du Lussy : acquisition modules pour espaces pour les cours d'appui	63 000					63 000
Le Bourg							
V	Bâtiments scolaires - Ecole du Bourg : acquisition modules pour espaces pour les cours d'appui	79 000					79 000
P	Ecole du Bourg /ancien et nouveau : remplacement des fenêtres travaux seront répartis sur 5 ans de 2026 à 2030		175 000	75 000	75 000	75 000	400 000

		2025	2026	2027	2028	2029	TOTAL 2025 - 2029
Formation							
Nouveau	Etude nouvelle Ecole yc appel d'offres - Dépense répartie sur deux ans 2026 et 2027		200 000	200 000			400 000
Nouveau	Construction nouvelle Ecole (estimation Fr. 15 000 000, dépense répartie de 2028 à 2030)				1 000 000	8 000 000	9 000 000
Culture							
Ecole de Fruence							
V	Fruence - Transformation de l'ancienne école en Maison des sociétés et aménagement de la cour	300 000	1 700 000	500 000			2 500 000
Sport							
Centre sportif du Lussy							
P	Stade du Lussy - piste et équipements athlétisme (crédit étude comptes de résultats 2023) - Choix de la variante validée par AFA Fr. 4 200 000 - Reporté de 2025/2026 à 2026/2027 ./. Contribution LORO sport		3 500 000	700 000 -100 000			4 200 000 -100 000
V	Création de deux terrains synthétiques - Crédit d'étude	100 000					100 000
Nouveau	Construction de deux terrains synthétiques / yc éclairage ./. Contribution du canton (15% - maximum Fr. 300 000)		2 800 000 -300 000				2 800 000 -300 000
Nouveau	Réfection benne à gazon et construction couvert matériel et agrégats		150 000				150 000
Tennis							
P	Tennis - réfection court et aménagement extérieur nouveau montant de Fr. 250 000 au lieu de Fr. 100 000, nouveau montant inclus l'aménagement extérieur - Report de 2027 à 2026		250 000				250 000
Salle triple							
V	Halle triple : remplacement luminaires	80 000					80 000
Loisirs							
Parcs et WC publics, jardins et espaces verts							
V	Secteur nouvelle gare : participation au domaine public - Dépense répartie en 2025 et 2026	804 000	400 000				1 204 000
V	Secteur ancienne gare (PAD 35) - Aménagement des espaces publics autour du bâtiment et connectivité multimodale	500 000	1 040 000				1 540 000
Nouveau	Secteur ancienne gare : solde de la participation au domaine public (reste du PAD 35 comme indiqué dans Message 100 volet A) y compris les mesures de gestion des eaux de ruissellement	750 000					750 000
TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS							
Routes communales							
V	Secteur Gare - travaux routiers yc étude, solde à payer dépend de la décision du Tribunal, Dépense reportée de 2025 à 2027			1 766 200			1 766 200
T	Route de Vevey - création parking covoiturage Terminé en 2025	126 900					126 900
T V	Route de la Bria : réfection du pont des Planches Terminé ./. subventions cantonales et fédérales reçues en 2025	 -40 000					0 -40 000
V	Aménagement traversée Paccots yc trottoir Mayens	260 000	80 000				340 000
V	Route du Dally: construction d'un trottoir, travaux répartis entre 2026 et 2027		150 000	100 000			250 000
V	Route de la Léchère: démolition et reconstruction du pont	130 000					130 000
V	Réseau routier communal: assainissement et réfection par tronçons - Solde crédit Fr. 548 144 au 31.12.2024 , travaux répartis entre 2025 et 2026	250 000	300 000				550 000
Nouveau	Réseau routier communal: assainissement et réfection par tronçons - Nouveau crédit cadre de Fr. 1 500 000 réparti de 2027 à 2031			300 000	300 000	300 000	900 000
V	Réaménagement de la route de la Coula et du Carrefour de la Croix de Nervaux - crédit étude	30 000					30 000
P	Aménagement zone rencontre route de la Coula - report en 2026 et montant modifié pour effectuer travaux uniquement partie gare		500 000				500 000
V	Construction d'une passerelle sur la Veveyse, crédit étude réparti entre 2025 et 2026	60 000	31 000				91 000
P	Amélioration mobilité douce (Passerelle traversée Veveyse), attente Agglo Rivlac pour les subventions (ligne regroupée sous la ligne étude) - subvention Agglo 30 %				3 000 000 -900 000		3 000 000 -900 000
V	Chemin de l'Ermitage - réfection de la route - travaux répartis entre 2025 et 2026	460 000	400 000				860 000
V	Cour des Misets - abaissement du niveau de la cour et aménagement de places de parc		700 000	400 000			1 100 000

		2025	2026	2027	2028	2029	TOTAL 2025 - 2029
Nouveau	Réaménagement de la route de la Péralla (incluant le trottoir du Gottau) - Dépense répartie de 2026 à 2027		1 000 000	900 000			1 900 000
V	Eclairage public: assainissement	175 000	200 000				375 000
V	Réfection escaliers du parking PSS	190 000	100 000				290 000
P	Tableaux d'informations entrées localité, dépense reportée attention à la problématique de l'énergie - report de 2025 à 2026,2027,2028		100 000	200 000	100 000		400 000
P	Pra de Plan : amélioration des circulations (estimation sommaire) Dépense reportée de 2025/2027 à 2028/2029				500 000	1 000 000	1 500 000
P	Requalification de la Route du Lac Lussy - de la croisée de la Coula jusqu'au stade du Lussy (Total dépense : Fr. 3 000 000) - subvention Agglo 30 % (Fr. 900 000 en 2030)					1 500 000	1 500 000 0
Bâtiments service voirie							
P	Les Paccots - Construction d'un bâtiment technique pour les services de la voirie et des eaux et d'un silo à sel attenants à la patinoire				1 800 000		1 800 000
P	Achat terrain pour implantation nouveau centre voirie - Report dépense de 2026 à 2027			1 200 000			1 200 000
P	Châtel - Nouveau bâtiment service voirie et service des eaux - nouvelle implantation (estimation sommaire base centre renfort Fr. 8'500 000) - Report dépense de 2028/2030 à 2029/2031					500 000	500 000
Véhicules et machines							
Service de la voirie							
T	FR 243712 -VW T6 - bus double cabine pont basculant	75 000					75 000
P	Remplacement du lift	75 000					75 000
Nouveau	FR 151637 - Camionnette électrique 3 places		65 000				65 000
P	FR 259059 - remplacement Meili 2012 multilift avec lame à neige			230 000			230 000
P	FR 254866 - remplacement bus VW double cabine (véhicule léger pour maçonnerie)				55 000		55 000
P	FR 151636 - remplacement camion multilift					230 000	230 000
P	FR 107268 - remplacement bus VW simple cabine					55 000	55 000
Stade du Lussy							
V	Achat tracteur à gazon	80 000					80 000
Service des eaux							
P	FR 199907 - remplacement jeep+ Equipements report de 2026 à 2027			70 000			70 000
Service des forêts							
V	Débusqueur à chenille remplacement	170 000					170 000
P	FR 257255 - Jeep pick-up Mitzubishi L200 (reprise du véhicule de la voirie- achat en 2012 et remplacement prévu en 2028)				55 000		55 000
Service des bâtiments							
V	FR nouveau numéro - Renault kangoo van (nouveau)	50 000					50 000
P	FR 63394 - remplacement véhicule VW T5 report de 2026 à 2027			65 000			65 000
PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE							
Approvisionnement en eau							
V	Secteur Gare - travaux adduction eau yc étude, solde à payer dépend de la décision du Tribunal - Report dépense de 2025 à 2027 ./. Participation TPF ./. Subventions ECAB			23 000 -100 000 -25 000			23 000 -100 000 -25 000
V	Chemin de la Léchère-extension réseau/remplacement conduite 80m Berthoud-BH 64, Mesure PIEP 13, dépense reportée de 2025 à 2026 ./. Subventions ECAB		291 800 -2300				291 800 -2 300
V	Traversée des Paccots: remplacement conduites Terminé Montant pour servitude ./. Subventions ECAB ./. Participations aux frais d'infrastructure		20 000				20 000
V	PAD Ancienne Gare - équipement de base - Travaux répartis en 2025 et 2026 ./. subvention ECAB	100 000	400 000 -6 000				500 000 -6 000

		2025	2026	2027	2028	2029	TOTAL 2025 - 2029
V	Remplacement des modules de transmission et des compteurs - Dépense répartie entre 2025 et 2026	45 000	78 050				123 050
T	Le Gottau: déviation, remplacement et pose nouvelles conduites Mesure PIEP 6 - Terminé en 2025	126 000					126 000
V	Déplacements conduites et extension du réseau crédit cadre pour Chemin du Tilleul, Chemin de la Chaux, Les Moilles, Les Joncs Mesure PIEP 2, 3 et 5 - A terminer Chantier les Joncs - travaux en 2026	20 150	300 000				320 150
	./. Subventions ECAB		-10 000				-10 000
V	Route de la Cierne - remplacement de la conduite d'alimentation EP Mesure PIEP 7 - solde travaux répartis entre 2025 et 2026	359 490	100 000				459 490
	./. Subventions ECAB	-11 500					-11 500
	./. Participations Remaufens aux frais d'infrastructure	-140 900					-140 900
V	Chemin du Bugnon et Route des Misets - Déplacement de conduites En attente des constructions - travaux répartis entre 2025 et 2026	20 000	50 000				70 000
	./. subvention ECAB	-2 300	-2 300				-4 600
V	Déplacement conduites Vérollys (suite nouvelle construction)	70 000					70 000
V	Chemin de la Rocasse - remplacement conduite Mesure PIEP 1	120 000					120 000
	./. subvention ECAB	-2 000					-2 000
V	Chemin de l'Ermitage - remplacement d'une conduite d'eau potable - travaux répartis entre 2025 et 2026	100 000	250 000				350 000
Nouveau	Ch. Oustand- Le Gottau: Remplacement de conduite (en lien avec CAD) En attente du projet CAD pour le message au CG		200 000				200 000
P	Ch. de la Planière - Le Gottau: Remplacement de conduite. Mesure PIEP 6 suite - report de 2026/2027 à 2028/2029				400 000	450 000	850 000
P	Sur l'Etang - le Chêne - Le Gottau: pontage Mesure PIEP 36 - Mesure reportée de 2031 à 2029					300 000	300 000
V	Le Scé - étude d'un nouveau réservoir Mesure PIEP 15, mise à l'enquête août 2024 Dépassement de 15'222.-	30 930					30 930
P	Nouveau réservoir Le Scé et turbinage et démolition de l'ancien réservoir, Mesure PIEP 15 (ajustement du montant de Fr. 1 950 000 à Fr. 2 800 000) - Dépense répartie de 2026 à 2028 au lieu de 2026 à 2027		1 000 000	1 300 000	500 000		2 800 000
Nouveau	./. Participation Commune Remaufens selon RIBI estimation 17% sur bâtiment et 50% sur la turbine				-640 000		-640 000
P	Liaison Conduite Eau potable Rte la Cierne-Nouveau réservoir Scé, Mesure PIEP 17-19 (ajustement montant de Fr. 1 440 000 à Fr. 2 500 000) - Dépense répartie de 2026 à 2028 au lieu de 2026 à 2027		500 000	1 500 000	500 000		2 500 000
Nouveau	./. Participation Commune Remaufens 50 % sur conduite transport diamètre 250				-978 510		-978 510
Nouveau	Réalisation cdte départ nouveau réservoir Le Scé-Fruence, Défense incendie camping et Remplacement conduite Source "les Mayens". Mesure PIEP 16. Crédit réparti entre 2026 et 2027 ajustement montant de Fr. 750'000 à 1'500'000.-		750 000	750 000			1 500 000
V	Les Rosalys étude forage oblique En cours bureau RIBI Mesure PIEP 21. en attente retour RIBI - Report en 2026		42 300				42 300
P	Les Rosalys: forage oblique et tête de puits, Mesure PIEP 21 reporté de 2027 à 2028				1 200 000		1 200 000
Nouveau	Etude réservoir Rosalys et conduite de liaison			180 000			180 000
P	Réalisation cdte Pra Saudan - nouveau réservoir Rosalys Mesure PIEP 22				100 000		100 000
P	Réalisation cdte nouveau réservoir Rosalys - réseau les Paccots Mesure PIEP 23, 24 et 27 - Report dépense de 2027/2028 à 2028/2029				860 000	860 000	1 720 000
P	Rhododendron : assainissement source (délimitation zone S1) Mesure PIEP 25				150 000		150 000
P	Remplacement de 3 cdte Nouveau réservoir Rosalys- Rte des Rosalys (28) et source des Rodo- Nouveau réservoir (29). Mesure PIEP 28 et 29				480 000		480 000
P	Les Rosalys: remplacement conduites (en lien avec la mesure PGEE 6.1) Mesure PIEP 14 -		180 000				180 000
Nouveau	Champs-Thomas: étude remplacement conduites, Mesure PIEP 31. Message CG fin 2025 ou début 2026		70 000				70 000
P	Champ-Thomas - remplacement conduites, Mesure PIEP 31 - report de 2029 à 2027			800 000			800 000
P	Remplacement cdte rte du Lussy: secteur la Coula / croisée Montmoirin Mesure PIEP 20. En lien avec (Agglo) - Report dépense de 2028 à 2029					500 000	500 000
P	Lussy/Marais: remplacement conduites (en lien avec la mesure PGEE) Mesure PIEP 9 Attente du retour de MGI Report de 2025 à 2026		420 000				420 000

		2025	2026	2027	2028	2029	TOTAL 2025 - 2029
P	Route des Vérollys: pose d'une nouvelle conduite et d'une chambre de réduction. Mesure PIEP 18 - report de 2026 à 2028				370 000		370 000
P	Route de Vevey - RC2 remplacement des conduites Mesure PIEP 32				180 000		180 000
P	Moille au Critsou - nouvelles conduites défense incendie Mesure PIEP 32 bis					500 000	500 000
P	Recherche d'eau (zone bretelle autoroute)			100 000			100 000
	./. Charges de préférence estimées (50 % des taxes de raccordements) groupe de travail en cours , montant recalculé en fonction sur PAL- réparti sur 2ans	-810 000	-810 000				-1 620 000
	./. Taxes de raccordements estimées dépend des projets immobiliers (moyenne sur 5 ans)	-280 000	-280 000	-280 000	-280 000	-280 000	-1 400 000
Traitement des eaux usées							
V	En Fossiaux - construction collecteur EC/bassin, projet adapté en fonction du MEP Gare, Report dépense de 2025 à 2027			273 060			273 060
V	Le Lussy/Fossiaux - bassin de rétention mesure M42, - Report dépense de 2025 à 2027 ./. Participation TPF ./. Participation association des communes			844 700 -225 000 -28 000			844 700 -225 000 -28 000
V	Mesures PGEE M14, M15, M21 - extension et participation à un assainissement privé - (les Moilles) Terminé	298 870					298 870
V	Secteur Gare - travaux épuration yc étude, solde à payer dépend de la décision du Tribunal, Report dépense de 2025 à 2027			333 300			333 300
V	Mesure PGEE 5.4 La Cierne	124 810					124 810
P	Mesure PGEE 6.1 Les Rosalys			250 000			250 000
V	Le Gottau: déviation et remplacement collecteurs eaux claires	10 940					10 940
V	Le Gottau: déviation et remplacement collecteurs eaux usées participation	50 000					50 000
V	Chemin de l'Ermitage - remplacement des collecteurs d'eaux claires et pose de nouveau collecteur	200 000	200 000				400 000
V	PAD Ancienne Gare - équipement de base - eaux claires, eaux usées et station pompage	1 500 000	2 500 000	1 100 000			5 100 000
V	Mesure PGEE 6.6 Chemin des Planches - raccordement bâtiments existants - Crédit à voter Fr. 700 000 . /. Participation estimative des propriétaires	200 000	500 000 -220 000				700 000 -220 000
P	Mesure PGEE Lussy/Marais		500 000	300 000			800 000
P	Collecteurs selon le PGEE (en fonction des projets et des priorités),				1 300 000	1 300 000	2 600 000
P	Mesures PGEE 5.9 et 8.25 PAD l'Etang assainissement		300 000				300 000
	./. Charges de préférence estimées (50 % des taxes de raccordements) groupe de travail en cours , montant recalculé en fonction sur PAL- réparti sur 2ans	-870 000	-870 000				-1 740 000
	Taxe de raccordement	-400 000	-400 000	-400 000	-400 000	-400 000	-2 000 000
Ordures ménagères							
V	Acquisition de 11 puits à ordures ménagères et installation	45 000	45 000				90 000
V	Acquisition de 25 bacs de collecte GastroVert	57 400					57 400
Déchetterie							
V	Déchetterie communale – Contrôle d'accès – Installation de barrières automatiques	55 000					55 000
P	Déplacement déchetterie étude d'un nouveau site Report dépense de 2026 à 2027			100 000			100 000
Cimetière							
V	Cimetière : Réaménagement global de la zone étape 1	536 740					536 740
P	Cimetière : Réaménagement global de la zone étapes 2 et 3 - Travaux étape 2 planifiés pour Fr. 500 000 en 2028 et étape 3 travaux planifiés pour Fr. 450 000 en 2032				500 000		500 000
Corrections de cours d'eau							
V T	Secteur Gare - travaux endiguement du Tatrel yc étude Terminé ./. Participation TPF SA - Report de 2025 à 2027 ./. Participation SPC - Report de 2025 à 2027 . /. Subventions cantonales et fédérales - terminées subventions reçues			-83 940 -55 960			0 -83 940 -55 960

		2025	2026	2027	2028	2029	TOTAL 2025 - 2029
V	Le Chaussin: assainissement eau de ruissellement - report de 2025 à 2026 ./. subventions cantonale et fédérale, 67 %		376 520 -268 000				376 520 -268 000
Nouveau	Ruisseau du Corjon assainissement ./. Participation privée . /. Subventions - 67 %			200 000 -66 000 -134 000			200 000 -66 000 -134 000
P	Pra Gremy: assainissement ruisseau - Report dépense de 2027 à 2028 ./. subventions cantonale et fédérale, 67 %				420 000 -281 400		420 000 -281 400
P	Les Pueys : réfection passage sous route -Report dépense de 2028 à 2029 . /. Subventions - 67 %					175 000 -117 250	175 000 -117 250
P	Montgevin - assainissement ruisseau - Report dépense de 2028 à 2029 . /. Subventions - 67 %					350 000 -234 500	350 000 -234 500
Aménagement du territoire							
V	PAD Coula - Misets (sirius) - modification PAD 18 ./. Participation RSSV solde à facturer	-38 000					-38 000
V	ZI Sud - étude PAD reparti entre 2025 et 2026	48 000	70 220				118 220
V	Plan d'aménagement local (PAL): révision de 20 plans d'aménagement de détail (PAD) - reparti entre 2025 et 2026	28 000	40 340				68 340
V	PAD parc le Lussy : adaptation zone sportive - Réparti entre 2025 et 2026 ./. Participation ASSCOV - report en 2026	52 000	60 540 -94 500				112 540 -94 500
V	Secteur du Grand-Clos / Centre ville - mobilité urbaine - réseau routier et connectivité multimodale - crédit étude	64 190					64 190
V	PAL - Conditidions d'approbation - Réparti entre 2025 et 2026	60 000	40 000				100 000
P	Grand Clos : MEP (modification libellé MEP au lieu de PAD et modification du montant Fr. 300 000 au lieu de Fr. 75 000)		100 000	200 000			300 000
Nouveau	PAD sous le Bourg - adaptation PAD (Samvaz)			200 000			200 000
P	PAD Ermitage: participation au PAD Report dépense de 2026 à 2026					100 000	100 000
ECONOMIE PUBLIQUE							
Forêt communale							
P	Routes forestières : réfection des routes de base ./ subvention 60 %		100 000 -60 000		100 000 -60 000		200 000 -120 000
V	Construction annexe à bois au centre forestier, crédit étude	60 000					60 000
P	Construction annexe à bois au centre forestier estimation sommaire - Report dépense de 2026/2027 à 2027/2028 ./. subvention cantonale 15 %			300 000	200 000 -60 000		500 000 -60 000
Nouveau	Réfection cabane de la Rapasse		150 000				150 000
Tourisme							
T	Signalétiques - Terminé en 2025	8 060					8 060
T	Destination Veveyse SA - Souscription à l'acquisition de 1000 actions nominatives de 100 francs - Terminé en 2025	100 000					100 000
P	Réaménagement zone récréative des Paccots (estimation sommaire) - Report de 2025/2026 à 2026/2027		200 000	100 000			300 000
Energie							
P	Politique d'autoconsommation des bâtiments communaux report en 2027			200 000			200 000
	TOTAL DES INVESTISSEMENTS	**8 752 980**	**29 132 970**	**22 137 560**	**13 500 090**	**15 163 250**	**88 686 850**
	Total investissements eau potable	-255 130	3 541 550	4 248 000	2 841 490	2 330 000	12 705 910
	Total investissements épuration	1 114 620	2 510 000	2 448 060	900 000	900 000	7 872 680
	TOTAUX SANS LES INVESTISSEMENTS EAU ET EPURATION	**7 893 490**	**23 081 420**	**15 441 500**	**9 758 600**	**11 933 250**	**68 108 260**

Total dépenses brutes	*11 664 780*	*31 927 770*	*25 160 260*	*16 166 490*	*16 195 000*	*101 114 300*
Total recettes brutes	*-2 911 800*	*-2 794 800*	*-3 022 700*	*-2 666 400*	*-1 031 750*	*-12 427 450*
Total investissements nets	*8 752 980*	*29 132 970*	*22 137 560*	*13 500 090*	*15 163 250*	*88 686 850*

		2025	2026	2027	2028	2029	TOTAL 2025 - 2029
FINANCES ET IMPOTS							
Immeubles du patrimoine financier , selon les nouvelles normes comptables, les investissements en lien avec le patrimoine financier ne doivent plus apparaître dans le compte des investissements.							
V	Construction du nouveau bâtiment des services administratifs communaux et cantonaux : crédit de Fr. 24 900 000 réparti comme suit : PA Fr. 14 325 000 / PF Fr. 10 575 000	675 000	5 400 000	4 200 000	300 000		10 575 000
Centre artisanal CAB							
P	CAB - assainissement intérieur (rendement) - estimation sommaire report de 2025-2026 à 2026-2027		500 000	1 000 000			1 500 000
P	PPE CAB -participation assainissement façades (estimation sommaire) report de 2025-2026 à 2026-2027		1 000 000	4 000 000			5 000 000
	Total construction et rénovation au Patrimoine Financier	**675 000**	**6 900 000**	**9 200 000**	**300 000**	**0**	**17 075 000**

mis à jour par Chantal Vasta le 23 juin 2025 et le 1er juillet 2025

Catégorie 1 - votés	*6 902 590*	*11 951 420*	*8 626 300*	*455 000*	*0*	*27 935 310*
Catégorie 2 - DA votés et projets	*859 490*	*6 051 550*	*6 696 060*	*3 741 490*	*3 230 000*	*20 578 590*
Catégorie 3 - projets	*990 900*	*11 130 000*	*6 815 200*	*9 303 600*	*11 933 250*	*40 172 950*
	8 752 980	*29 132 970*	*22 137 560*	*13 500 090*	*15 163 250*	*88 686 850*

TABLEAUX DETAILLES du PLAN FINANCIER 2025 à 2029 MIS A JOUR

INDICATEURS ECONOMIQUES ET FINANCIERS										
Analyse économique	2020	2021	2022	2023	2024	*2025*	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*
Recettes y.c. amort. subv., sans DA	40 734 876	43 353 752	45 096 957	41 332 558	45 039 707	*45 733 967*	*46 882 549*	*48 355 750*	*49 987 992*	*51 285 798*
Dépenses y.c. amort., sans DA	36 826 598	37 966 484	38 911 072	40 516 783	44 629 834	*47 692 047*	*49 899 857*	*52 505 944*	*55 011 922*	*57 534 155*
MNA	3 908 278	5 387 268	6 185 885	815 775	409 873	*-1 958 080*	*-3 017 308*	*-4 150 194*	*-5 023 930*	*-6 248 357*
Ordures ménagères et déchetterie	81 563	79 643	59 347	-50 733	-95 480	*-175 280*	*-175 280*	*-175 280*	*-175 280*	*-175 280*
Réseaux d'égouts, d'épuration	728 384	694 464	877 620	185 900	227 500	*21 840*	*21 840*	*21 840*	*21 840*	*21 840*
Service des eaux	159 641	218 924	205 573	537 443	603 644	*420 870*	*420 870*	*420 870*	*420 870*	*420 870*
Solde DA	969 588	993 031	1 142 540	672 610	735 664	*267 430*	*267 430*	*267 430*	*267 430*	*267 430*
MNA après DA	4 877 866	6 380 299	7 328 425	1 488 385	1 145 537	*-1 690 650*	*-2 749 878*	*-3 882 764*	*-4 756 500*	*-5 980 927*
Amortissements nets yc DA	2 653 657	2 542 778	2 716 342	2 976 668	3 621 420	*4 026 830*	*4 136 242*	*4 500 404*	*4 777 124*	*4 945 875*
Cash-flow	7 531 523	8 923 077	10 044 767	4 465 053	4 766 957	*2 336 180*	*1 386 364*	*617 640*	*20 624*	*-1 035 052*
Recettes investissement yc DA	2 872 944	5 397 686	3 832 061	2 661 956	1 818 839	*1 455 900*	*1 397 400*	*1 511 350*	*1 333 200*	*515 875*
Dépenses investissement yc DA	-11 911 797	-9 092 344	-20 745 201	-25 852 704	-8 118 613	*-5 832 390*	*-15 963 885*	*-12 580 130*	*-8 083 245*	*-8 097 500*
Construction et Rénovation patrimoine financier						*-675 000*	*-6 900 000*	*-9 200 000*	*-300 000*	*0*
Vente patrimoine financier					1 434 600					
Solde financier	-1 507 330	5 228 419	-6 868 373	-18 725 696	-98 217	*-2 715 310*	*-20 080 121*	*-19 651 140*	*-7 029 421*	*-8 616 677*
Endettement net	41 896 105	36 667 686	43 536 059	62 261 755	62 359 972	*65 075 282*	*85 155 403*	*104 806 543*	*111 835 964*	*120 452 641*

DEMOGRAPHIE										
Années	2020	2021	2022	2023	2024	*2025*	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*
Habitants	7 449	7 785	8 163	8 512	8 797	*9 048*	*9 366*	*9 808*	*10 307*	*10 673*
Contribuables	5 120	5 340	5 624	5 831	6 026	*6 198*	*6 416*	*6 718*	*7 060*	*7 311*

FISCALITE										
Personnes physiques	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	2025	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*
Nombre de contribuables PP	5 120	5 340	5 624	5 831	6 026	6 198	*6 416*	*6 718*	*7 060*	*7 311*
IPP	18 867 904	19 694 466	21 196 962	21 977 149	22 712 108	23 360 379	*24 182 025*	*25 320 269*	*26 609 273*	*27 555 297*
VPIC (IPP)	225 693	235 580	253 552	262 885	271 676	279 430	*289 259*	*302 974*	*318 293*	*329 609*
VPIC/C (IPP)	44.08	44.12	45.08	45.08	45.08	45.08	*45.08*	*45.08*	*45.08*	*45.08*
Personnes morales	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	2024	2025	*2026*	*2027*	*2028*	*2029*
IPM	3 862 766	4 369 743	3 881 242	3 641 444	3 600 776	3 708 799	*3 820 063*	*3 934 665*	*4 052 705*	*4 174 296*
VPIC	46 205	52 270	46 426	43 558	43 071	44 364	*45 695*	*47 065*	*48 477*	*49 932*