

Note explicative du Conseil communal au Conseil général

Mise à jour du Plan financier 2026 à 2030

Introduction

Le Conseil communal a l'honneur de transmettre, pour information, la mise à jour du Plan financier 2026 à 2030, validée en séance ordinaire le 25 août 2026.

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 en s'adaptant au changement intervenu tant au niveau de l'environnement socio-économique, des adaptations légales et des besoins propres à notre commune.

Analyse de la planification des investissements de 2026 à 2030 (cf. Annexe 1)

Le tableau des investissements de 2026 à 2030 a été mis à jour et inventorie les investissements en cours de réalisation ainsi que les projets arrêtés par le Conseil communal.

La planification des investissements montre d'une part les options prises, à un temps T, pour développer la Commune mais d'autre part n'engage pas la Commune 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 2026 à 2030 s'élèvent à 107,9 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 tous ces projets. Le recours à l'emprunt sera nécessaire et l'endettement augmentera.

Comme recommandé par la société BDO lors de l'analyse effectuée par leur soin en août 2022, 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 53,9 millions de francs qui est pris en compte.

Montant des investissements planifiés à 100%

	2021	2022	2023	2024	2025	100 % des investissements planifiés				
	2026	2027	2028	2029	2030					
Recettes investissement yc DA	-5 397 686	-3 832 061	-2 661 956	-1 818 839	-922 976	-1 990 240	-3 164 000	-2 964 110	-1 840 000	-1 040 000
Dépenses investissement yc DA	9 092 344	20 745 201	25 852 704	8 118 613	4 012 421	24 366 570	34 584 310	24 120 080	16 170 000	19 675 000
Investissements nets	3 694 658	16 913 140	23 190 748	6 299 773	3 089 445	22 376 330	31 420 310	21 155 970	14 330 000	18 635 000
	53 187 765					107 917 610				

Montant des investissements planifiés à 50 %

	2021	2022	2023	2024	2025	50 % des investissements planifiés				
	2026	2027	2028	2029	2030					
Recettes investissement yc DA	-5 397 686	-3 832 061	-2 661 956	-1 818 839	-922 976	-995 120	-1 582 000	-1 482 055	-920 000	-520 000
Dépenses investissement yc DA	9 092 344	20 745 201	25 852 704	8 118 613	4 012 421	12 183 285	17 292 155	12 060 040	8 085 000	9 837 500
Investissements nets	3 694 658	16 913 140	23 190 748	6 299 773	3 089 445	11 188 165	15 710 155	10 577 985	7 165 000	9 317 500
	53 187 765					53 958 805				

Analyse de l'évolution de la population et des contribuables

L'évolution projetée de la population prédit une augmentation de 2120 habitants à l'horizon 2030. Entre 2021 et 2025, la Commune a enregistré 1500 habitants supplémentaires. Comme pour les estimations précédentes, les hypothèses se sont fondées sur les constructions en cours et les projets de construction (80% de la population projetée).

L'estimation du nombre de contribuables a été planifiée à 65,7% de la population (68,9% jusqu'en 2022). Ce nombre de contribuables sert de base de calcul pour l'estimation des recettes fiscales des personnes physiques.

Nous avons enregistré une baisse du nombre de contribuable entre l'année fiscale 2022 et 2023. Selon les explications du Service cantonal des contributions et à la suite de l'Arrêt du Tribunal cantonal 604 2022 29/31 du 23 janvier 2024, le service a immédiatement suspendu la perception de l'impôt minimum de Fr. 50 francs. Cette perception a été abrogée dans la révision de la loi cantonale en 2025. Ce changement a notamment eu un impact sur le nombre de contribuables personnes physiques payant un impôt (diminution) dans notre commune dès la période fiscale 2023.

DEMOGRAPHIE										
Années	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Habitants	7 785	8 163	8 512	8 786	8 957	9 265	9 924	10 420	10 773	11 081
Contribuables	5 340	5 624	5 594	5 772	5 885	6 087	6 520	6 846	7 078	7 280

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 à partir de la statistique fiscale cantonale 2023. La progression annuelle varie entre + 3,4% et + 7,1%. 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 2023 et tient compte d'une progression de 3% par an.

FISCALITE										
Personnes physiques - PP	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Nombre de contribuables PP	5 340	5 624	5 594	6 772	5 885	6 087	6 520	6 846	7 078	7 280
IPP	19 694 466	21 196 962	22 202 221	22 908 692	23 357 181	24 158 906	25 877 455	27 171 328	28 092 121	28 893 845
Accroissement IPP	4.38%	7.63%	4.74%	3.18%	1.96%	3.43%	7.11%	5.00%	3.39%	2.85%
Coefficient	83.6	83.6	83.6	83.6	83.6	83.6	83.6	83.6	83.6	83.6
Personnes morales - PM	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
IPM	4 369 743	3 881 242	4 964 233	3 600 776	3 708 799	3 820 063	3 934 665	4 052 705	4 174 296	4 299 515
Accroissement IPM	13.12%	-11.18%	27.90%	-27.47%	3.00%	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

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Hypothèses
Impôt à la source	898 287	966 002	781 170	915 092	1 199 332	1 259 299	1 322 264	1 388 377	1 457 796	1 530 685	Base comptes 2025 + 5 %
Contribution immobilière	2 690 666	2 740 581	2 917 006	2 978 280	3 405 175	3 473 279	3 542 744	3 613 599	3 685 871	3 759 588	Base comptes 2025 + 5 %
Impôt sur les prestations en capital	582 682	503 156	587 298	445 276	629 909	554 000	554 000	554 000	554 000	554 000	Moy. 3 ans
Droits de mutation et de timbres	2 678 942	3 237 596	1 220 726	1 152 438	1 697 266	1 356 810	1 356 810	1 356 810	1 356 810	1 356 810	Moy. 3 ans
Impôts sur successions et donations	20 809	80 286	38 625	99 216	8 167	48 670	48 670	48 670	48 670	48 670	Moy. 5 ans
Impôt sur les chiens	12 340	49 880	57 140	56 230	55 760	55 760	55 760	55 760	55 760	55 760	Statu quo comptes 2025
Impôt sur les appareils automatiques	5 910	5 881	5 995	5 695	5 663	5 660	5 660	5 660	5 660	5 660	Statu quo comptes 2025
Impôts sur les gains immobiliers	1 222 501	2 025 524	977 682	1 426 571	1 176 777	1 193 670	1 193 670	1 193 670	1 193 670	1 193 670	Moy. 3 ans
Total	8 112 137	9 608 904	6 585 642	7 078 798	8 178 049	7 947 147	8 079 578	8 216 546	8 358 236	8 504 844	

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.

Impact du Programme d'Assainissement des Finances de l'Etat (PAFE) sur les finances communales: Le rejet de la Loi sur l'assainissement des finances de l'État (LAFE) à 68,57 % lors de la votation populaire fribourgeoise du 26 avril 2026 suspend l'application directe des mesures d'économies qui devaient être imposées aux communes dans le cadre du PAFE (Plan d'assainissement des finances de l'État). Les communes fribourgeoises évitent à court terme un transfert direct de charges, mais elles restent confrontées à une forte incertitude budgétaire.

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. Le centre de natation et la salle de sport triple de la Veveyse est soumis au vote du district de la Veveyse le 27 septembre 2026.

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	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Recettes y.c. amort. subv., sans DA	43 353 752	45 096 957	41 332 558	45 039 707	48 043 792	49 192 105	48 260 346	49 912 914	51 201 702	52 381 032
Dépenses y.c. amort., sans DA	37 966 484	38 911 072	40 516 783	44 629 834	46 398 997	49 150 620	51 974 415	54 300 603	56 784 295	59 444 133
MNA	5 387 268	6 185 885	815 775	409 873	1 644 795	41 485	-3 714 069	-4 387 689	-5 582 593	-7 063 101
Ordures ménagères et déchetterie	79 643	59 347	-50 733	-95 480	-112 388	-177 580	-177 580	-177 580	-177 580	-177 580
Réseaux d'égouts, d'épuration	694 464	877 620	185 900	227 500	242 944	45 890	45 890	45 890	45 890	45 890
Service des eaux	218 924	205 573	537 443	603 644	548 129	412 670	412 670	412 670	412 670	412 670
Solde DA	993 031	1 142 540	672 610	735 664	678 685	280 980	280 980	280 980	280 980	280 980
MNA après DA	6 380 299	7 328 425	1 488 385	1 145 537	2 323 480	322 465	-3 433 089	-4 106 709	-5 301 613	-6 782 121
Amortissements nets yc DA	2 542 778	2 716 342	2 976 668	3 621 420	3 960 338	3 979 080	4 258 784	4 651 538	4 915 988	5 095 113
Cash-flow	8 923 077	10 044 767	4 465 053	4 766 957	6 283 818	4 301 545	825 695	544 829	-385 625	-1 687 008
Recettes investissement yc DA	5 397 686	3 832 061	2 661 956	1 818 839	922 976	995 120	1 582 000	1 482 055	920 000	520 000
Dépenses investissement yc DA	-9 092 344	-20 745 201	-25 852 704	-8 118 613	-4 012 421	-12 183 285	-17 292 155	-12 060 040	-8 085 000	-9 837 500
Construction et Rénovation patrimoine financier						-6 195 000	-5 200 000	-1 800 000	-4 000 000	-600 000
Vente patrimoine financier				1 434 600						
Solde financier	5 228 419	-6 868 373	-18 725 696	-98 217	3 194 373	-13 081 620	-20 084 460	-11 833 156	-11 550 625	-11 604 508
Endettement net	36 667 686	43 536 059	62 261 755	62 359 972	59 165 599	72 247 219	92 331 679	104 164 835	103 882 304	115 769 343

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 les évoquer. Ces projets influenceront assurément les finances communales. Considérant les marges d'autofinancement attendues pour 2026 à 2030, il se dégage une insuffisance des ressources financières de plus de 68,1 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 2021 à 2025, les investissements nets se sont élevés à 53,1 millions de francs et l'endettement a augmenté de 17,3 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 25 août 2026

Annexes: 1. Planification des investissements de 2026 à 2030, validée le 14 juillet 2026
2. Tableaux détaillés du Plan financier 2026-2030

PLANIFICATION DES INVESTISSEMENTS POUR LA PERIODE 2026 - 2030							
validée par le Conseil communal le 14 juillet 2026							
		2026	2027	2028	2029	2030	TOTAL 2026 - 2030
ADMINISTRATION GENERALE							
Services généraux, autres							
V	Inventaire et classement du fonds d'archives	180 000	30 000				210 000
V	Informatique - acquisition système de gestion des ressources humaines	49 000					49 000
V	Informatique - renouvellement de l'infrastructure IT	105 000					105 000
Nouveau	Informatique - renouvellement solution fiscale		150 000				150 000
Immeubles administratifs							
V	Nouveau bâtiment administratif échange de terrain - report de la dépense en 2028, frais seront payés en fin de construction			61 510			61 510
V - terminé	Nouveau bâtiment administratif crédit étude	132 000					132 000
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	7 000 000	6 000 000	1 175 050			14 175 050
Autres immeubles du patrimoine administratif							
V- terminé	Chalet la Riondonneire - réfection tavillon - Travaux terminés en 2024						
V	./. Subvention cantonale estimée 27 % - solde subventions versées en 2026	-19 300					-19 300
V- terminé	Chalet Bon Riau - réfection fosse à purin et création WC,douche - Travaux terminés en 2024						
V	./. Subvention cantonale estimée 27 % reçues en 2026	-27 500					-27 500
V	Maison des Œuvres : crédit étude	400 000					400 000
V	Chalet des Pueys : crédit étude pour la reconstruction	50 000					50 000
P	Reconstruction du Chalet des Pueys ./. Participation CAS CFC 3+9 ./. Indemnité assurance ECAB		1 500 000	600 000 -300 000 -1 324 800			2 100 000 -300 000 -1 324 800
V- terminé	Chalet les Errouvines - réfection des tavillons et des façades en bois ./. Subvention cantonale estimée 27 % reçues en 2026	-41 640					-41 640
V - terminé	Chalet la Casa Derrey - construction d'une nouvelle fosse à lisier ./. Subvention cantonale	86 130 -24 300					86 130 -24 300
Nouveau	Borbuintze - réfection du chemin d'accès (ajouté après le 14 juillet 2026) ./. Subvention cantonale 63 %			260 000 -163 800			260 000 -163 800
Nouveau	Chalet la Riodouneire - construction d'une nouvelle fosse à lisier ./. Subvention cantonale		85 000	15 000 -27 000			100 000 -27 000
ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE							
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
V- terminé	Abri PC du PSS - remplacement des sources lumineuses	33 000					33 000
Nouveau	Abri PSS - Participation communale au programme de rénovation de la Confédération		150 000	250 000			400 000
FORMATION							
Bâtiments scolaires							
La Châteloise							
V - terminé	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 - selon arrêté du Conseil d'Etat	-164 000					-164 000
Les Pléiades							
V - terminé	Bâtiments scolaires - Ecole Pléiades : acquisition modules pour espaces pour les cours d'appui	63 000					63 000
Le Lussy							
V - terminé	Bâtiments scolaires - Ecole du Lussy : acquisition modules pour espaces pour les cours d'appui	63 000					63 000
V - terminé	Ecole du Lussy - remplacement des sources lumineuses	48 000					48 000
Le Bourg							
V - terminé	Bâtiments scolaires - Ecole du Bourg : acquisition modules pour espaces pour les cours d'appui	79 000					79 000
V - terminé	Ecole du Bourg - remplacement des sources lumineuses	34 000					34 000

		2026	2027	2028	2029	2030	TOTAL 2026 - 2030
V	Ecole du Bourg - Changement des fenêtres - Travaux seront réalisés en 2027 et 2028		450 000	50 000			500 000
Formation							
P	Etude nouvelle Ecole yc appel d'offres		300 000	100 000			400 000
Nouveau	Achat du bâtiment de l'Institut Saint-François de Sales / Bâtiment St-Victor - y compris frais d'acquisition	2 745 000					2 745 000
Nouveau	Transformation du bâtiment de l'Institut Saint-François de Sales / Bâtiment St-Victor pour structure scolaire provisoire yc étude de Fr. 650 000		1 850 000	6 000 000			7 850 000
P	Construction nouvelle Ecole (estimation Fr. 16 000 000, dépense répartie de 2029 à 2031) - ./.. Subvention cantonale (calcul sommaire à confirmer) Fr. 600 000 en 2031				7 500 000	7 500 000	15 000 000
Culture							
Ecole de Fruence							
V	Fruence - Transformation de l'ancienne école en Maison des sociétés et aménagement de la cour - report travaux de 2026- 2027 à 2027- 2028		1 700 000	790 000			2 490 000
Sport							
Centre sportif du Lussy							
V	Stade du Lussy - piste et équipements athlétisme - report travaux 2026-2027 ./.. Contribution LORO sport	750 000	3 500 000 -330 000				4 250 000 -330 000
V - terminé	Création de deux terrains synthétiques - Crédit d'étude	89 100					89 100
Nouveau	Réfection benne à gazon et construction couvert matériel et agrégats		200 000				200 000
Nouveau	Réfection de l'éclairage des terrains N° 2 + 3					400 000	400 000
Piscine							
V - terminé	Piscine - remplacement des sources lumineuses	25 000					25 000
Tennis							
V	Tennis Rénovation Club House	204 700					204 700
V	Tennis Rénovation des deux terrains	165 300					165 300
Loisirs							
Parcs et WC publics, jardins et espaces verts							
V	Secteur <u>nouvelle</u> gare : participation au domaine public - Dépense répartie en 2026 à 2027	800 000	405 540				1 205 540
V	Secteur ancienne gare (PAD 35) - Aménagement des espaces publics autour du bâtiment et connectivité multimodale - dépenses reportées de 2026 à 2027- 2028		500 000	1 040 000			1 540 000
V	Mobilité urbaine - PAD Gare - Participation communale à l'équipement de détail - Dépense reportée en 2028			450 000			450 000
Nouveau	Réseau de mobilité douce et aménagements publics : crédit cadre législature 2026/2031 Fr. 1 500 000		300 000	300 000	300 000	300 000	1 200 000
Nouveau	Réaménagement des rives de la Veveyse			200 000	200 000	200 000	600 000
TRAFFIC ET TELECOMMUNICATIONS							
Routes communales							
V	Secteur Gare - travaux routiers yc étude, solde à payer dépend de la décision du Tribunal,		1 766 200				1 766 200
V	Ch. De la Léchère - réfection et élargissement - L'élargissement du chemin de la Léchère ne sera pas réalisé. Seule la surface sera rénovée.	173 080					173 080
V - terminé	Aménagement traversée Paccots yc trottoir Mayens - solde pour les emprises de terrains	30 000	50 000				80 000
V	Route du Dally: construction d'un trottoir, travaux répartis entre 2026 et 2027 - Attente d'une approbation		250 000				250 000
V	Réseau routier communal: assainissement et réfection par tronçons - Solde crédit Fr. 372 452.25 au 31.12.2025	372 450					372 450
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	300 000	1 200 000
Nouveau	Chemin des Sires: réfection et construction d'un trottoir		200 000	400 000			600 000
V - terminé	Réaménagement de la route de la Coula et du Carrefour de la Croix de Nervaux - crédit étude	5 740					5 740
V - terminé	Route de la Coula - Réaménagement du tronçon Gare-Carrefour avec la Route du Lac Lussy	340 000					340 000
V	Construction d'une passerelle sur la Veveyse, crédit étude	60 000	28 700				88 700

		2026	2027	2028	2029	2030	TOTAL 2026 - 2030
P	Amélioration mobilité douce (Passerelle traversée Veveyse) - subvention Agglo 30 % - subvention validée le 19 juin 2026 par confédération			2 000 000	1 000 000 -900 000		3 000 000 -900 000
V	Chemin de l'Ermitage - réfection de la route - travaux répartis entre 2026 et 2027	450 000	200 000				650 000
V	Cour des Misets - abaissement du niveau de la cour et aménagement de places de parc - Travaux reportés de 2026-2027 à 2028-2029 car réalisation des LSI en premier car utilisation de la cour pour installation chantier			700 000	400 000		1 100 000
V	Route de la Péralla et Route du Gottau - Réaménagement général et construction de trottoirs	1 000 000	1 200 000				2 200 000
V	Eclairage public: assainissement	300 000	75 000				375 000
V	Réfection escaliers du parking PSS	185 730	100 000				285 730
P	Tableaux d'informations entrées localité, dépense reportée attention à la problématique de l'énergie - Dépenses reportées de 2026 - 2027-2028		200 000	200 000			400 000
P	Giratoire ZI Sud (estimation sommaire Fr. 1 500 000 dépenses réparties entre 2030 et 2031)					500 000	500 000
P	Requalification de la Route du Lac Lussy - de la croisée de la Coula jusqu'au stade du Lussy - dépenses Fr. 3 000 000 réparties entre 2030 et 2031 - subvention Agglo 30 % Fr. 900 000 - validée le 19 juin 2026 par confédération - attendue en 2031					1 500 000	1 500 000
Nouveau	Nouveaux arrêts de bus selon Agglo RivLac - subvention Agglo 30 % - subvention validée le 19 juin 2026 par confédération				600 000 -360 000	600 000 -360 000	1 200 000 -360 000
Nouveau	Route des Pléiades - réaménagement 1million					300 000	300 000

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 - modification du montant Fr. 2 000 000 au lieu de Fr. 1 800 000			2 000 000			2 000 000
P	Achat terrain zone IG à la route de Montreux		1 000 000				1 000 000
P	Châtel - Nouveau bâtiment service voirie et service des eaux - nouvelle implantation (estimation sommaire base centre renfort Fr. 8'500 000)				500 000	3 000 000	3 500 000

Véhicules et machines

Service de la voirie

V - terminé	Remplacement du lift installé dans bâtiment voirie Péralla	67 970					67 970
V - terminé	FR 151637 - Camionnette électrique 3 places	65 000					65 000
Nouveau	FR xxxxx - Remplacement élévateur Fossiaux par un petit Manitou		80 000				80 000
P	FR 259059 - remplacement Meili 2012 multilift avec lame à neige - remplacement planifié en 2028 au lieu de 2027			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
P	FR 388336 - Meili VM 1300 5 (achat en 2023 mais véhicule d'occasion de 2015)					150 000	150 000

Service des eaux

P	FR 199907 - remplacement jeep+ Equipements remplacement planifié en 2028 au lieu de 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)			57 000			57 000
Nouveau	FR 6740 - Véhicule de débardage (achat en 2022, remplacement prévu en 2030)					500 000	500 000
Nouveau	FR 1197 - Chargeuse télescopique (achat en 2010, remplacement planifié en 2029 au lieu de 2030)				120 000		120 000

Service des bâtiments

P	FR 216851- Renault kangoo e-tec (ancien) achat en 2019, remplacement planifié en 2030					55 000	55 000
P	FR 63394 - remplacement véhicule VW T5 ajustement montant Fr. 80 000 au lieu de Fr. 60 000		80 000				80 000

		2026	2027	2028	2029	2030	TOTAL 2026 - 2030
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		23 000				23 000
	./. Participation TPF		-100 000				-100 000
	./. Subventions ECAB		-25 000				-25 000
V	Chemin de la Léchère-extension réseau/remplacement conduite 80m Berthoud-BH 64, Mesure PIEP 13, Dépenses 2026 - 2027	186 190	100 000				286 190
	./. Subventions ECAB		-2 300				-2 300
V	Traversée des Paccots: remplacement conduites, travaux terminés, solde pour servitude dépenses entre 2026 et 2027	10 000	10 000				20 000
	./. Subventions ECAB						
	./. Participations aux frais d'infrastructure						
V	PAD Ancienne Gare - équipement de base -	290 000	200 780				490 780
	./. subvention ECAB		-6 000				-6 000
V	Remplacement des modules de transmission et des compteurs -	50 000	47 500				97 500
V - terminé	Le Gottau: déviation, remplacement et pose nouvelles conduites Mesure PIEP 6 - Terminé	108 000					108 000
	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	200 000	116 770				316 770
	./. Subventions ECAB		-10 000				-10 000
V - terminé	Route de la Cierne - remplacement de la conduite d'alimentation EP Mesure PIEP 7						
	./. Subventions ECAB	-11 500					-11 500
	./. Participations Remaufens aux frais d'infrastructure						
V	Chemin du Bugnon et Route des Misets - Déplacement de conduites En attente des constructions PIEP 8.	40 000	30 000				70 000
	./. subvention ECAB	-2 300	-2 300				-4 600
V	Déplacement conduites Vérollys (suite nouvelle construction) Reporté en 2027 en attente de l'étude global du quartier PIEP18		70 000				70 000
P	Route des Vérollys: pose d'une nouvelle conduite et d'une chambre de réduction. Mesure PIEP 18			370 000			370 000
V - terminé	Chemin de la Rocasse - remplacement conduite Mesure PIEP 1 1ère partie - travaux terminés						
	./. subvention ECAB	-2 000					-2 000
V	Chemin de l'Ermitage - remplacement d'une conduite d'eau potable - Travaux répartis entre 2026 et 2027	150 000	105 400				255 400
V	Ch. Oustand- Le Gottau: Remplacement de conduite (en lien avec CAD)	50 000	170 000				220 000
p	Ch. de la Planière - Le Gottau: Remplacement de conduite. Mesure PIEP 6 suite			400 000	450 000		850 000
P	Sur l'Etang - le Chêne - Le Gottau: pontage Mesure PIEP 36				300 000		300 000
V	Nouveau réservoir Le Scé et turbinage et démolition de l'ancien réservoir, Mesure PIEP 15	1 000 000	1 700 000	100 000			2 800 000
	./. Participation Commune Remaufens selon RIBI estimation 17% sur bâtiment et 50% sur la turbine - ajustement répartition montants sur 3 ans	-170 000	-453 000	-17 000			-640 000
V	Liaison Conduite Eau potable Rte la Cierne-Nouveau réservoir Scé, Mesure PIEP 17-19	1 000 000	900 000	100 000			2 000 000
	./. Participation Commune Remaufens 50 % sur conduite transport diamètre 250 - ajustement répartition montants sur 3 ans	-400 000	-500 000	-78 510			-978 510
V	Réalisation cdte départ nouveau réservoir Le Scé-Fruence, Défense incendie camping et Remplacement conduite Source "les Mayens". Mesure PIEP 16.	1 000 000	500 000				1 500 000
Nouveau	Délimitation des zones de protection source Mayens. PIEP 4.		100 000				100 000
V	Les Rosalys étude forage géologique et hydrogéologique oblique En cours bureau RIBI Mesure PIEP 21. en attente retour RIBI -	30 000	12 300				42 300
Nouveau	Les Rosalys Forage oblique : Etude pour la réalisation du forage oblique		150 000				150 000
P	Etude réservoir Creux des tables et conduites de liaisons		230 000				230 000
P	Les Rosalys: forage oblique et tête de puits, Mesure PIEP 21			1 200 000			1 200 000
P	Réalisation cdte Pra Saudan - nouveau réservoir Creux des tables Mesure PIEP 22			100 000			100 000
P	Réalisation cdte nouveau réservoir Rosalys - réseau les Paccots Mesure PIEP 23, 24 et 27 - (27A Réservoir-Pueys)			860 000	860 000	650 000	2 370 000
P	Rhododendron : assainissement source (délimitation zone S1) Mesure PIEP 25			150 000			150 000

		2026	2027	2028	2029	2030	TOTAL 2026 - 2030
P	Remplacement de 3 cdte Nouveau réservoir Creux des tables- Rte des Rosalys (28 et 28b), Nouveau réservoir - source des Rodo (28+29+29a) et Nouveau réservoir - Réservoir Borbuintse (28+28a+14).			480 000	475 000		955 000
P	Nouveau réservoir du Creux des Tables : Mesure PIEP 26 - Report dépense de 2029 à 2030					1 000 000	1 000 000
P	Démolition Ancien réservoir "Rosalys" Mesure PIEP 33					80 000	80 000
P	Les Rosalys: remplacement conduites (en lien avec la mesure PGEE 6.1) Mesure PIEP 14 - reporté de 2026 à 2027		180 000				180 000
V	Champs-Thomas: étude remplacement conduites, Mesure PIEP 31-37-39	30 000	30 000				60 000
P	Champ-Thomas - remplacement conduites, Mesure PIEP 31-37-39		500 000	300 000			800 000
P	Remplacement cdte rte du Lussy: secteur la Coula / croisée Montmoirin Mesure PIEP 20. En lien avec (Agglo)				500 000		500 000
P	Lussy/Marais: remplacement conduites (en lien avec la mesure PGEE) Mesure PIEP 9		420 000				420 000
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
P	Réalisation maillage rte de Montreux Mesure PIEP 34					175 000	175 000
P	Remplacement cdte rte de Pra-de-Plan Mesure PIEP 35					150 000	150 000
P	Réalisation maillage ch. du Vieux Châtel Mesure PIEP 12.					215 000	215 000
Nouveau	Maillage Rte de Bulle. Mesure PIEP 40.(1ère partie) PAD l'étang		110 000				110 000
	./. Charges de préférence estimées (50 % des taxes de raccordements) montant recalculé en fonction de l'avis de droit	-300 000					-300 000
	./. 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,		273 060				273 060
V	Le Lussy/Fossiaux - bassin de rétention mesure M42, - ./. Participation TPF ./. Participation association des communes		844 700 -225 000 -28 000				844 700 -225 000 -28 000
V	Secteur Gare - travaux épuration yc étude, solde à payer dépend de la décision du Tribunal		333 300				333 300
V	PAD 40 Fruence Nord - équipement zone Seuls les travaux des collecteurs EC seront réalisés cet automne.	200 000	150 000				350 000
V	Mesure PGEE 5.4 La Cierne	112 810					112 810
P	Mesure PGEE 6.1 Les Rosalys			250 000			250 000
V-terminé	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	174 000	100 000				274 000
V	PAD Ancienne Gare - équipement de base - eaux claires, eaux usées et station pompage	2 500 000	1 000 000				3 500 000
V	Mesure PGEE 6.6 Chemin des Planches - raccordement bâtiments existants . /. Participation des propriétaires	350 000	300 000 -220 000				650 000 -220 000
P	Mesure PGEE Lussy/Marais - ajustement montant . /. Participation des propriétaires	50 000	800 000 -250 000				850 000 -250 000
P	Collecteurs selon le PGEE (en fonction des projets et des priorités),			1 300 000	1 300 000	1 300 000	3 900 000
P	Mesures PGEE 5.9 et 8.25 PAD l'Etang assainissement		600 000				600 000
	./. Charges de préférence estimées (50 % des taxes de raccordements) montant recalculé en fonction de l'avis de droit	-150 000					-150 000
	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	30 000	59 800				89 800
V	Acquisition de 25 bacs de collecte GastroVert	10 000	16 070				26 070

Déchetterie

P	Etude gestion des déchets (modification du libellé avant : Déplacement déchetterie - étude d'un nouveau site)		100 000				100 000
---	--	--	---------	--	--	--	---------

		2026	2027	2028	2029	2030	TOTAL 2026 - 2030
Cimetière							
V	Cimetière : Réaménagement global de la zone étape 1	74 450					74 450
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-terminé	Secteur Gare - travaux endiguement du Tatrel yc étude Terminé						
V	./ . Participation TPF SA -		-83 940				-83 940
T	./ . Participation SPC		-55 960				-55 960
	./ . Subventions cantonales et fédérales - terminées subventions reçues						
V	Le Chaussin: assainissement eau de ruissellement - report de 2026 à 2028			376 520			376 520
	./ . subventions cantonale et fédérale, 67 %			-268 000			-268 000
P	Ruisseau du Corjon assainissement report en 2029				200 000		200 000
	./ . Participation privée				-66 000		-66 000
	./ . Subventions - 67 %				-134 000		-134 000
Aménagement du territoire							
T	PAD Coula - Misets (sirius) - modification PAD 18						
V	./ . Participation RSSV solde à facturer		-38 000				-38 000
V	ZI Sud - étude PAD	70 220					70 220
	ZI Sud - crédit additionnel voté le 25.3.2026		140 000				140 000
V	Plan d'aménagement local (PAL): révision de 20 plans d'aménagement de détail (PAD)	30 000	38 640				68 640
V	PAD parc le Lussy : adaptation zone sportive		112 550				112 550
	./ . Participation ASSCOV		-94 500				-94 500
V	PAL - Conditidions d'approbation		40 000				40 000
P	Grand Clos : MEP		100 000	200 000			300 000
P	PAD Grand-Clos (participation des propriétaires)				300 000	100 000	400 000
P	PAD sous le Bourg - adaptation PAD (Samvaz)		200 000				200 000
P	PAD Ermitage: participation au PAD				100 000		100 000
Nouveau	PAD 45 En Fossiaux Ouest				200 000	200 000	400 000
ECONOMIE PUBLIQUE							
Forêt communale							
P	Routes forestières : réfection des routes de base		100 000		100 000		200 000
	./ subvention 60 %		-60 000		-60 000		-120 000
V	Construction annexe à bois au centre forestier, crédit étude	52 000					52 000
P	Construction annexe à bois au centre forestier estimation sommaire		300 000	200 000			500 000
	./ . subvention cantonale 15 %			-60 000			-60 000
P	Réfection cabane de la Rapasse -reporté en 2027		150 000				150 000
Tourisme							
V	Réaménagement zone récréative des Paccots	200 000	100 000				300 000
Energie							
P	Politique d'autoconsommation des bâtiments communaux		200 000				200 000

Total des investissements nets	22 376 330	31 420 310	21 155 970	14 330 000	18 635 000	107 917 610
<i>Total investissements eau potable</i>	<i>2 978 390</i>	<i>4 427 150</i>	<i>3 684 490</i>	<i>2 485 000</i>	<i>2 490 000</i>	<i>16 065 030</i>
<i>Total investissements épuration</i>	<i>2 886 810</i>	<i>3 278 060</i>	<i>1 150 000</i>	<i>900 000</i>	<i>900 000</i>	<i>9 114 870</i>
<i>Total sans les investissements pour DA - eau et épuration</i>	<i>16 511 130</i>	<i>23 715 100</i>	<i>16 321 480</i>	<i>10 945 000</i>	<i>15 245 000</i>	<i>82 737 710</i>

<i>Total dépenses brutes</i>	<i>24 366 570</i>	<i>34 584 310</i>	<i>24 120 080</i>	<i>16 170 000</i>	<i>19 675 000</i>	<i>118 915 960</i>
<i>Total recettes brutes</i>	<i>-1 990 240</i>	<i>-3 164 000</i>	<i>-2 964 110</i>	<i>-1 840 000</i>	<i>-1 040 000</i>	<i>-10 998 350</i>
<i>Total investissements nets</i>	<i>22 376 330</i>	<i>31 420 310</i>	<i>21 155 970</i>	<i>14 330 000</i>	<i>18 635 000</i>	<i>107 917 610</i>

<i>Total investissement de la catégorie 1 - crédits votés</i>	<i>13 766 130</i>	<i>16 160 100</i>	<i>2 340 080</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>32 266 310</i>
<i>Total investissement de la catégorie 2 domaine autofinancé - votés et projets</i>	<i>5 865 200</i>	<i>7 705 210</i>	<i>4 834 490</i>	<i>3 385 000</i>	<i>3 390 000</i>	<i>25 179 900</i>
<i>Total inestissement de la catégorie 3 - projets - intentions</i>	<i>2 745 000</i>	<i>7 555 000</i>	<i>13 981 400</i>	<i>10 945 000</i>	<i>15 245 000</i>	<i>50 471 400</i>
<i>Total investissements nets</i>	<i>22 376 330</i>	<i>31 420 310</i>	<i>21 155 970</i>	<i>14 330 000</i>	<i>18 635 000</i>	<i>107 917 610</i>

		2026	2027	2028	2029	2030	TOTAL 2026 - 2030
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.							
Bâtiment Kapla							
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	5 400 000	4 200 000	300 000			10 575 000
Centre artisanal CAB							
V	CAB - participation changement des fenêtres et des stores, étape 2 et mesures de protection incendie	795 000					795 000
P	CAB - assainissement intérieur (rendement) - estimation sommaire report de 2025-2026 à 2026-2027		1 000 000	500 000			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
Nouveau	PPE CAB -participation aménagement extérieur					600 000	600 000
		6 195 000	5 200 000	1 800 000	4 000 000	600 000	18 470 000

TABLEAUX DETAILLES du PLAN FINANCIER 2026 à 2030 MIS A JOUR									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

INDICATEURS ECONOMIQUES ET FINANCIERS										
Analyse économique	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Recettes y.c. amort. subv., sans DA	43 353 752	45 096 957	41 332 558	45 039 707	48 043 792	49 192 105	48 260 346	49 912 914	51 201 702	52 381 032
Dépenses y.c. amort., sans DA	37 966 484	38 911 072	40 516 783	44 629 834	46 398 997	49 150 620	51 974 415	54 300 603	56 784 295	59 444 133
MNA	5 387 268	6 185 885	815 775	409 873	1 644 795	41 485	-3 714 069	-4 387 689	-5 582 593	-7 063 101
Ordures ménagères et déchetterie	79 643	59 347	-50 733	-95 480	-172 388	-177 580	-177 580	-177 580	-177 580	-177 580
Réseaux d'égouts, d'épuration	694 464	877 620	185 900	227 500	242 944	45 890	45 890	45 890	45 890	45 890
Service des eaux	218 924	205 573	537 443	603 644	548 129	412 670	412 670	412 670	412 670	412 670
Solde DA	993 031	1 142 540	672 610	735 664	678 685	280 980	280 980	280 980	280 980	280 980
MNA après DA	6 380 299	7 328 425	1 488 385	1 145 537	2 323 480	322 465	-3 433 089	-4 106 709	-5 301 613	-6 782 121
Amortissements nets yc DA	2 542 778	2 716 342	2 976 668	3 621 420	3 960 338	3 979 080	4 258 784	4 651 538	4 915 988	5 095 113
Cash-flow	8 923 077	10 044 767	4 465 053	4 766 957	6 283 818	4 301 545	825 695	544 829	-385 625	-1 687 008
Recettes investissement yc DA	5 397 686	3 832 061	2 661 956	1 818 839	922 976	995 120	1 582 000	1 482 055	920 000	520 000
Dépenses investissement yc DA	-9 092 344	-20 745 201	-25 852 704	-8 118 613	-4 012 421	-12 183 285	-17 292 155	-12 060 040	-8 085 000	-9 837 500
Construction et Rénovation patrimoine financier						-6 195 000	-5 200 000	-1 800 000	-4 000 000	-600 000
Vente patrimoine financier				1 434 600						
Solde financier	5 228 419	-6 868 373	-18 725 696	-98 217	3 194 373	-13 081 620	-20 084 460	-11 833 156	-11 550 625	-11 604 508
Endettement net	36 667 686	43 536 059	62 261 755	62 359 972	59 165 599	72 247 219	92 331 679	104 164 835	103 882 304	115 769 343

DEMOGRAPHIE										
Années	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Habitants	7 785	8 163	8 512	8 786	9 957	9 265	9 924	10 420	10 773	11 081
Contribuables	5 340	5 624	5 594	5 772	5 885	6 087	6 520	6 846	7 078	7 280

[illegible]