Commune de Villaz

Rapport financier - Budgets 2027

Introduction

Le budget 2027 été établi selon les normes MCH2 et nous avons tenu compte de toutes les informations reçues à ce jour. Il a été approuvé par le Conseil communal en séance du 26 octobre 2026.

Le Règlement des finances RFin prévoit l'activation des investissements à partir de CHF 30'000.

Pourquoi un résultat déficitaire

Le budget communal 2027 ne fait pas exception à la règle, il a été difficile à réaliser comme l'indique le résultat déficitaire.

Abréviations des associations intercommunales

ABVGN	Ass. du bassin versant Glâne-Neirigue	GAGN	Groupement d'adduction d'eau de la Glâne Nord
AGR	Ass. Glâne Région	OPCI	Organisation de la protection civile intercomunale
ASSF	Association Secours Sud Fribourgeois	RSG	Réseau de santé de la Glâne
COGL	Cycle d'orientation de la Glâne	SLPP-GV	Service de logopédie, psychologie et psychomotricité G-V
ESI	Entente sociale intercommunale		

Budget du compte de résultats par dicastère

Le budget du compte de résultats 2027 est comparé au budget 2026. Les principales différences sont détaillées.

La comptabilisation MCH2 demande de la souplesse et de modifier des éléments de comptabilisation. Ces modifications sont présentées dans les différents chapitres.

- La masse salariale et les cotisations sociales sont adaptées à la charge de travail actuelle. Le conseil communal a décidé de suivre l'Etat de Fribourg sur le changement de palier au 1er janvier, avec une augmentation du coût de la vie de 0.6%

La comparaison des pots communs des budgets 2027 et 2026 représente une augmentation de CHF 12'149.

Pots communs cantonaux et régionaux			budget 2027	budget 2026	+/- budgets 2026-2025	%
3611	canton	Subventions cantons et concordats	1 466 460	1 440 471	25 989	1.77%
3631	canton	Subventionx cantons et concordats	1 754 645	1 807 815	-53 170	-3.03%
3634	publique	Subventions entreprises publiques	800	800	0	0.00%
3612	commune	Dédommagements collectivités publiques	3 851 944	3 812 615	39 329	1.02%
3635	privé	Subventions entreprises privées	9 650	9 650	0	0.00%
			7 083 499	**7 071 351**	**12 149**	**0.17%**

Pots communs régionaux - Comparatif		Budget 2027	2027 Total par association	Budget 2026	2026 Total par association	+/- budgets 2027-2026	%
7201	ABVGN-Part. association du bassin versant Glâne,Neirigue						
7201	ABVGN - Micropolluant	21 789		21 681			
7201	ABVGN - Amortissement et intérêts	75 879		65 290			
7201	ABVGN - Participation aux frais de l'association régionale	219 275	316 943	192 638	279 609	37 334	11.78%
1400	AGR - Participation service officiel curatelles	87 075		78 841			
1400	AGR - Participation frais fonctionnement	55 058		50 452			
3420	AGR - Participation passeport vacances Glâne	301		305			
5451	AGR - Participation crèches+AFJG (enfants préscolaires)	188 410		188 017			
7906	AGR - Participation plan directeur régional	3 815		4 786			
8406	AGR - Participation toursime	25 870		23 336			
8506	AGR - Participation Industrie, artisanat et commerce	594	361 124	2 957	348 694	12 430	3.44%
1500	ASSF - Versement du produit des taxes	27 842		90 000			
1500	ASSF-Participation au groupement pompiers Bataillon Sud	88 000		32 835			
4220	ASSF-Participation aux ambulances	24 210	140 052	28 065	150 900	-10 849	-7.75%
7710	Participation cimetière intercommunal Villaz-St-Pierre	1 797		7 880			
7710	Participation à la chapelle intercommunale	12 851	14 647	1 562	9 442	5 206	35.54%
2130	COGL-Participation au cycle d'orientation	1 183 455		1 162 880			
3210	COGL-Paricipation bibliothèque régionale	30 578		30 297			
3229	COGL-Participation au Bicubic culturel	4 150		44 568			
3410	COGL-Participation patinoire régionale	23 680		23 976			
3411	COGL-Participation à Epicentre	227 792	1 469 655	246 974	1 508 695	-39 040	-2.66%
1610	Commune Romont - Participation au stand intercommunal	640	640	650	650	-10	-1.56%
5790	ESI - Participation Service social régional	235 261	235 261	237 407	237 407	-2 146	-0.91%
7101	GAGN - Reprise des ressources	9 853		14 975			
7101	GAGN - Amortissements et intérêts	26 499		13 844			
7101	GAGN -Participation fonctionnement association intercom	228 702	265 054	244 235	273 054	-8 000	-3.02%
1620	OPCI - Participation association intercommunale	1 142	1 142	1 370	1 370	-228	-19.96%
4120	RSG - Immeubles administratifs	232 337		205 272			
4120	RSG - Participation homes médicalisés régionaux	232 283		238 992			
4210	RSG - Soins à domicile et aide familiale régionaux	285 484		289 035			
4909	RSG - Séjour évaluation mandat cantonal	-121		-157			
5349	RSG - Foyer de jour de la Glâne	468		2 490			
5359	RSG - Participation à Séniors+	14 639		13 078			
5790	RSG - Participation aux indemnités forfaitaires régionales	143 805	908 894	122 059	870 769	38 125	4.19%
2120	SLPP - Contrib.Service logopédie,psychologie,psychomot.	119 931	119 931	115 025	115 025	4 906	4.09%
2180	AES - Part vacances autres communes	15 000	15 000	12 000	12 000	3 000	20.00%
5451	Subvention accueil familial de jour	3 600	3 600	5 000	5 000	-1 400	-38.89%
	Totaux	**3 851 944**	**3 851 944**	**3 812 615**	**3 812 615**	**39 329**	1.02%

Budget compte de résultats		2027		2026		Différence dicastère	%
		charges	produits	charges	produits		
0	**ADMINISTRATION GÉNÉRALE**	**1 399 689**	**214 798**	**1 455 392**	**195 348**	**-75 152**	**-5.96%**
1	Législatif et exécutif	162 080		185 309		-23 229	
2	Services généraux	1 237 609	214 798	1 270 083	195 348	-51 923	

01 L'achat d'un scanner pour la lecture des bulletins de vote à croix est indispensable. Le coût des scrutateurs diminue. Un coût annuel est à prévoir pour l'avenir à raison de CHF 1'480.

Le traitement du conseil communal est comptabilisé directement dans les chapitres concernés pour un total de CHF 123'700 (CHF -14'300)

02 Il faut noter les départs à la retraite de l'administratrice des finances et de la secrétaire communale, respectivement en mai et décembre 2027.
Le remplacement de l'administratrice des finances engendre un coût supplémentaire pour la transition sur 4 mois d'activité.
Ci-dessous, les taux d'activité du personnel administratif et financier à ce jour :

- 180% au service des finances
- 380% à l'administration générale, service des constructions
- 50% au contrôle des habitants

Les tarifs de location des cabanes sont revus à la hausse, avec une augmentation de CHF 4'000.
Lussy : locataire domicilié CHF 100, non domicilié CHF 180 (anciennement 80, 140)
Villaz-St-Pierre : locataire domicilié CHF 150, non domicilié CHF 200 (anciennement 120, 170)

Budget compte de résultats		2027		2026		Différence dicastère	%
		charges	produits	charges	produits		
1	**ORDRE ET SÉCURITÉ**	**399 533**	**117 141**	**397 143**	**119 461**	**4 710**	**1.70%**
14	Questions juridiques	199 748	9 000	187 537	8 700	11 911	
15	Service du feu	123 001	88 000	129 614	90 000	-4 613	
16	Défense	76 785	20 141	79 992	20 761	-2 588	

Le coût total de l'AGR Association Glâne Région et l'ASSF est détaillé dans le tableau page 3.

Budget compte de résultats		2027		2026		Différence dicastère	%
		charges	produits	charges	produits		
2	**FORMATION**	**4 113 685**	**373 224**	**3 983 148**	**309 736**	**67 049**	**1.83%**
21	Ecole	3 639 627	373 224	3 546 278	309 736	29 860	
22	Ecoles spécialisées	426 088		398 470		27 618	
23	Formation professionnelle initiale	47 970		38 400		9 570	

Le coût total du COGL (Cycle d'orientation de la Glâne) est détaillé dans le tableau page 3.

21 Le coût net du camp de ski est de CHF 16'000 pour un montant de CHF 200 par élève.

La sécurité des bâtiments scolaire est à revoir sur différents éléments ci-dessous :

	Coût supplém.	Subvention Ecab	Coût net supplém.
Ecole du Petit Clos			
Portes	10 000	2000	
Portes d'armoire	2 000		
Plafond Hall	25 000	1250	
Maintenance éclairage de secours	320		
	37 320	**3 250**	**34 070**
Ecole des filles			
Porte	2 450	500	
Création porte d'armoire pour informatique	3 400	500	
Eclairage de secours	2 500		
Maintenance éclairage de secours	320		
	8 670	**1 000**	**7 670**
Ecole des garçons			
Portes	10 200	1500	
Plafonds	10 000	400	
Séparation étage mur et porte	8 500	780	
Porte d'accès sous-sol	8 500	600	
Eclairage de secours	4 000	750	
Maintenance éclairage de secours	320		
	41 520	**4 030**	**37 490**
Ecole de Lussy			
Eclairage et signalétique de secours	4 000	750	
Maintenance éclairage de secours	320		
	4 320	**750**	**3 570**
Total	**91 830**	**9 030**	**82 800**

Le coût du personnel de l'accueil extrascolaire est établi sur la base de la répartition du personnel de l'accueil. Il faut noter l'ouverture durant 9 semaines des vacances scolaires annuelles, sur 3 sites (Châtonnaye-Torny, Villorsonnens et Villaz). La participation des parents comprend le coût effectif sous déduction de la subvention communale.

Budget compte de résultats		*2027*		*2026*		*Différence dicastère*	*%*
		charges	*produits*	*charges*	*produits*		
3	**CULTURE, SPORT**	**681 790**	**73 420**	**818 720**	**70 670**	**-139 680**	**-18.67%**
32	Culture	103 588	24 062	143 368	22 312	-41 530	
34	Sport et loisirs	578 202	49 358	675 353	48 358	-98 150	

Le coût total du COGL (Cycle d'orientation de la Glâne) est détaillé dans le tableau page 3.

32 A la salle de Villarimboud, pour raison de sécurité, un montant de CHF 9'320 est prévu pour l'éclairage de secours et le changement de portes. La subvention de l'ECAB est de CHF 1'250.

34. La peinture de la salle de sport doit être refaite avec un montant de CHF 35'450.

Entretien des jardins et des parcs CHF 10'000 pour Lussy et autres.

Budget compte de résultats		2027		2026		Différence dicastère	%
		charges	produits	charges	produits		
4	**SANTÉ**	**1 324 056**	**29 540**	**1 258 450**	**25 000**	**61 066**	**4.95%**
41	Hôpitaux, établissements médico-sociaux	978 981		905 203		73 778	
42	Soins ambulatoires	328 920	18 540	332 429	11 000	-11 049	
43	Prévention	16 275	11 000	20 975	14 000	-1 700	
49	Santé publique non mentionnée ailleurs	-121		-157		36	

Le coût total du RSG (Réseau de santé de la Glâne) est détaillé dans le tableau page 3.

41. Ce sont des charges liées reçues de l'Etat de Fribourg ou des Associations de district.

Budget compte de résultats		2027		2026		Différence dicastère	%
		charges	produits	charges	produits		
5	**PRÉVOYANCE SOCIALE**	**1 476 405**	**2 095**	**1 596 401**	**2 042**	**-120 049**	**-7.53%**
52	Invalidité	766 932		801 002		-34 070	
53	Vieillesse	15 106	2 095	132 970	2 042	-117 917	
54	Famille	223 578		208 721		14 857	
55	Chômage	44 788		44 566		222	
57	Aide sociale et domaine de l'asile	426 000		409 142		16 858	

Le coût de l'ESI (Entente sociale intercommunale) est détaillé dans le tableau en page 3.

Budget compte de résultats		2027		2026		Différence dicastère	%
		charges	produits	charges	produits		
6	**TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS**	**968 632**	**173 712**	**1 015 868**	**198 034**	**-22 914**	**-2.80%**
61	Circulation	729 259	160 712	770 951	185 034	-17 370	
62	Transports	239 373	13 000	244 917	13 000	-5 544	

61. Le taux d'activité de l'édilité passe de 300% à 310% pour 2027.

L'entretien des routes doit être réfléchi en parallèle avec la rénovation des conduites d'eau et de l'éventuelle mise en séparatif des canalisations d'épuration. Un montant de CHF 50'000 est budgété pour les réparations succinctes .

Les imputations internes pour prestations de services au produit, correspondent aux heures effectuées par le personnel pour d'autres dicastères.

L'amortissement de CHF 50'837 concerne le nouveau bâtiment de l'édilité.

Les places de stationnement dégagent un bénéfice de CHF 11'900.

Budget compte de résultats		2027		2026		Différence dicastère	%
		charges	produits	charges	produits		
7	**PROTECTION DE L'ENVIRON. AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE**	**1 540 666**	**1 450 830**	**1 321 800**	**1 275 540**	**43 576**	**94.20%**
71	Approvisionnement en eau	630 462	630 462	518 808	518 808	111 654	
72	Traitement des eaux usées	518 214	518 214	434 030	434 030	84 184	
73	Gestion des déchets	271 935	271 935	299 786	299 786	-27 851	
74	Aménagements	1 500		4 223		-2 723	
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	1 104		4 079		-2 974	
77	Protection de l'environ, autres	51 489	30 219	37 707	22 915	6 478	
79	Aménagement du territoire	65 961		23 167		42 795	

Les coûts du GAGN (Groupement d'adduction d'eau de la Glâne Nord) et de l'ABVGN (Assoc. du bassin versant Glâne Nord) sont détaillés en page 3.

71. Le salaire du personnel du GAGN est refacturé à l'association.

Le prélèvement sur le financement spécial maintien de la valeur FSMV est calculé en additionnant les amortissements planifiés en charges et produits et la charge d'intérêt, autant pour la commune que pour l'ABVGN, CHF 68'826.64 (tableau ci-dessous).

Le bénéfice est attribué au financement spécial équilibre de compte FSEC pour CHF 114'045.

Financement spécial FSMV				
			charges	produits
	7101.3300.31		57 021.60	
	7101.3320.90		4 756.05	
	7101.3612.01		9 853.00	
	7101.3612.02		26 499.00	
	7101.3940.00		20 581.75	
	7101.4660.20			11 661.15
	7101.4460.40			3 331.20
	7101.4660.50			115.00
	7101.4660.70			34 777.41
			118 711.40	49 884.76
	29 001.00	**7101.4510.00**		**68 826.64**
Financement spécial FSEC				
	totaux chapitre		**charges**	**produits**
			516 417.40	**630 462.40**
si bénéfice	*7101.3510.01*	*29 002.01*	**114 045.00**	
si déficit	*29 001.01*	*7101.4510.01*		

72. Il est prévu l'étude pour l'assainissement des secteurs Gillaz et Baudiaz, CHF 20'000.
Le prélèvement sur le financement spécial maintien de la valeur FSMV est calculé en additionnant les amortissements planifiés en charges et produits et la charge d'intérêt, autant pour la commune que pour l'ABVGN, CHF 68'680.02 (tableau ci-dessous).

Le bénéfice est attribué au financement spécial équilibre de compte FSEC pour CHF 66'655.06.

Financement spécial FSMV				
			charges	produits
	7201.3300.31		36 301.60	
	7201.3320.90		464.25	
	7201.3612.03	**ABVGN**	75 878.33	
	7201.3940.00		16 191.85	
	7201.4660.20			1 603.85
	7201.4660.40			1 342.60
	7201.4660.50			115.00
	7201.4660.50			56 094.56
			128 836.03	59 156.01
	7201.4510.00	**29 002.00**		**-69 680.02**
Financement spécial FSEC				
	totaux chapitre		**charges**	**produits**
			451 558.97	**518 214.03**
si bénéfice	*7201.3510.01*	*29 002.01*	**66 655.06**	
si déficit	*29 002.01*	*7201.4510.01*		

73 Le chapitre des déchets est fondé sur la base du règlement et sa taxe au poids adoptés en 2023.

La taxe au poids est moindre à ce qui était prévu lors de la présentation du règlement communal. Elle est calculée sur une année complète des données de Gestinergie.

Pour la surveillance de la déchetterie, du personnel auxiliaire a été engagé, ce qui représente un coût de CHF 39'766 à quoi vient se rajouter le personnel édilitaire à hauteur de CHF 24'000 comptabilisé en imputation interne.

Le taux de couverture est de 91.66% et largement supérieur au minimum légal de 70%.

Le Conseil communal a décidé de prélever le déficit sur le financement spécial équilibre de compte, CHF 22'668.37 qui présente un solde au 31.12.2025 CHF 133'508.08

Financement spécial FSEC				
			charges	**produits**
			271 934.67	**249 266.30**
si bénéfice	*7201.3510.01*	*29 002.01*		
si déficit	*29 002.01*	*7201.4510.01*		**22 668.37**

77 La commune de Villaz gère le cimetière intercommunal de Villaz-St-Pierre (chapitre 7716). En tant que tel, le chapitre doit se balancer et les charges incombant à la commune sont comptabilisés dans le chapitre des cimetières communaux (7710).

Un nouveau jardin du souvenir sera installé au cimetière de Villaz-St-Pierre pour CHF 5'000.

79 Les plans d'aménagement locaux (PAL) de La Folliaz et Villaz-St-Pierre seront prochainement terminés. L'amortissement débute et grève le budget de CHF 49'084.

Budget compte de résultats		2027		2026		Différence dicastère	%
		charges	produits	charges	produits		
8	**ÉCONOMIE PUBLIQUE**	**52 023**	**25 220**	**52 238**	**25 220**	**-215**	**-0.79%**
81	Agriculture	2 060	191	2 351	191	-290	
82	Sylviculture	12 772	1 354	12 962	1 354	-191	
84	Tourisme	25 870		23 336		2 534	
85	Industrie, artisanat et commerce	594		2 957		-2 363	
87	Combustibles et énergie	10 728	23 675	10 632	23 675	95	

Le coût de l'AGR (Association Glâne Région) est détaillé dans le tableau en page 3.

Ce chapitre est stable par rapport au budget précédent

Budget compte de résultats		2027		2026		Différence dicastère	%
		charges	produits	charges	produits		
9	**FINANCES ET IMPÔTS**	**189 183**	**9 067 084**	**165 723**	**9 266 254**	**-222 630**	**-2.45%**
91	Impôts		7 364 444		7 677 225	-312 781	
93	Péréquation		772 839		688 238	84 601	
95	Part aux recettes sans affectation		204 000		207 000	-3 000	
96	Administration fortune et dettes	189 183	246 450	165 723	214 990	31 460	
97	Redistributions		1 400		850	550	
990	Postes non ventilables		477 951		477 951		

91. La perte sur créances effectives est budgétisée à CHF 60'000 avec un prélèvement sur la provision Ducroire (perte sur débiteurs) au 31.12.2025 de CHF 210'000.

Les recettes fiscales sont estimées selon les informations reçues par le SCC (Service cantonal des contributions) et adaptées aux données connues à ce jour (tableau pour Villaz)

A noter une diminution importante sur le bénéfice des personnes morales de CHF 89'000.

Impôts ordinaires	*Statistique 2024*	*Progression 2024-2027*	*Progression*	*Total SCC*	*Coefficient communal*	*Total*	*Augment.*	*Total*	*Budget 2027*	*Budget 2026*
Revenus	5 692 293	5.90%	335 845	6 028 138	0.88	5 304 762	30 000	5 334 762	5 350 000	5 320 000
Fortune	370 128	15.40%	57 000	427 128	0.88	375 872		375 872	380 000	365 000
Bénéfice	216 645	10.50%	22 748	239 393	0.88	210 666		210 666	211 000	300 000
Capital	32 348	-6.30%	-2 038	30 310	0.88	26 673		26 673	27 000	31 000
Prestation en capital								moyenne 5 ans	180 000	174 000
Source								moyenne 5 ans	100 000	100 000

Impôts spéciaux	*Progression*	*Budget 2027*	*Budget 2026*
Contribution immobilière	base comptes 2026	825 000	1 030 000
Gain immobilier	moyenne	150 000	165 000
Mutations	moyenne	110 000	125 000
Successions		5 000	5 000
Chiens	base comptes 2025	14 500	14 500
Appareils automatiques	base comptes 2025	1 600	1 550
Total		**1 106 100**	**1 341 050**

La commune ne bénéficie plus de la compensation cantonale de base mais uniquement de la compensation complémentaire liée à la réforme fiscale de CHF 2'344. Soit une diminution de CHF 38'831.

96. Les charges d'intérêts incombant à la commune sont comptabilisées dans le chapitre 9610 pour un montant de CHF 176'460 (+ 21'460) se des valeurs activées présumées au 31.12.2027.

La charge financière nette communale est en augmentation de CHF 53'368.

Charges financières Amortissements et intérêts		budget 2027	budget 2026	+/-	%
3300	Amortissements planifiés immobilisations corporelles	911 750	927 393	-15 643	-1.72%
3320	Amortissement planifiés immobilisations incorporelles	59 839	11 054	48 785	81.53%
4660	Amortissement subventions d'investissements portées au passif	-180 408	-179 173	-1 235	0.68%
	Charges nettes d'amortissement	**791 182**	**759 274**	**31 908**	**4.03%**
3940	Intérêts	176 460	155 000	21 460	12.16%
	Total charges financières	**967 642**	**914 274**	**53 368**	**5.52%**

Les immobilisations du PA Patrimoine Administratif sont amorties en fonction de leur durée d'utilisation. Avec la comptabilité MCH2, les subventions d'investissement sont comptabilisées au passif et amorties dans les produits.

990 La réserve de réévaluation sera dissoute de manière linéaire jusqu'en 2031 pour un montant annuel de CHF 477'951

Comptes de résultats		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Administration générale	1 399 689.47	214 797.55	1 455 391.87	195 347.55	1 438 903.34	202 212.90
	Excédent de produits/charges	-	1 184 891.92	-	1 260 044.32	-	1 236 690.44
1	Ordre et sécurité publics - défense	399 533.20	117 141.05	397 143.25	119 461.05	376 210.75	115 035.60
	Excédent de produits/charges	-	282 392.15	-	277 682.20	-	261 175.15
2	Formation	4 113 685.24	373 223.70	3 983 148.40	309 735.70	3 898 277.12	325 053.34
	Excédent de produits/charges	-	3 740 461.54	-	3 673 412.70	-	3 573 223.78
3	Culture – Sports – Loisirs – Eglises	681 790.15	73 419.75	818 720.25	70 669.75	740 047.10	77 532.25
	Excédent de produits/charges	-	608 370.40	-	748 050.50	-	662 514.85
4	Santé	1 324 055.55	29 540.00	1 258 450.00	25 000.00	1 109 077.40	26 572.20
	Excédent de produits/charges	-	1 294 515.55	-	1 233 450.00	-	1 082 505.20
5	Prévoyance sociale	1 476 404.95	2 095.00	1 596 401.00	2 042.00	1 305 210.95	2 086.30
	Excédent de produits/charges	-	1 474 309.95	-	1 594 359.00	-	1 303 124.65
6	Traffic et télécommunication	968 631.96	173 712.40	1 015 868.00	198 034.40	901 409.64	201 418.55
	Excédent de produits/charges	-	794 919.56	-	817 833.60	-	699 991.09
7	Protection de l'environnement – amén. terr.	1 540 665.67	1 450 829.60	1 321 799.73	1 275 539.58	1 302 184.27	1 302 302.42
	Excédent de produits/charges	-	89 836.07	-	46 260.15	118.15	-
8	Economie publique	52 023.45	25 220.10	52 238.15	25 220.10	39 218.55	20 845.10
	Excédent de produits/charges	-	26 803.35	-	27 018.05	-	18 373.45
9	Finances et impôts	189 183.00	9 067 083.95	165 723.00	9 266 254.12	207 959.74	8 300 702.71
	Excédent de produits/charges	8 877 900.95	-	9 100 531.12	-	8 092 742.97	-
	Totaux	**12 145 662.64**	**11 527 063.10**	**12 064 883.65**	**11 487 304.25**	**11 318 498.86**	**10 573 761.37**
	Excédent de produits/charges	-	**618 599.54**	-	**577 579.40**	-	**744 737.49**

L'excédent de charge est transféré au compte du résultat cumulé des années précédentes.
Au 31.12.2025, le solde est de CHF 5'283'792.

Clôture du compte de résultats (résultat global)

Comptes	Libellés	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
30	Charges de personnel	1 870 329.00	1 857 340.00	1 787 311.60
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	1 435 727.40	1 569 730.00	1 540 188.07
33	Amortissements du patrimoine administratif	971 589.22	938 447.07	822 136.50
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	180 700.06	50 615.98	204 516.33
36	Charges de transfert	7 146 896.96	7 126 750.60	6 439 391.47
37	Subvention à redistribuer	-	-	-
40	Revenus fiscaux	7 362 100.00	-7 636 050.00	-6 648 528.80
41	Revenus régaliers et de concessions	-	-	-
42	Taxes	1 534 329.00	-1 446 052.00	-1 400 675.09
43	Revenus divers	-	-200.00	-20 628.65
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	161 175.03	-53 287.23	-134 679.68
46	Revenus de transferts	1 372 275.12	-1 267 790.90	-1 305 534.94
47	Subventions à redistribuer	-	-	-
	Résultat de l'activité d'exploitation	**-1 175 363.49**	**1 139 503.52**	**1 283 496.81**
34	Charges financières	188 460.00	165 000.00	171 951.84
44	Revenus financiers	267 273.00	-248 973.00	-232 760.21
	Résultat provenant de financement	**78 813.00**	**-83 973.00**	**-60 808.37**
	Résultat opérationnel	**-1 096 550.49**	**1 055 530.52**	**1 222 688.44**
38	Charges extraordinaires	-	-	-
48	Revenus extraordinaires	477 950.95	-477 950.95	-477 950.95
	Résultat extraordinaire	**477 950.95**	**-477 950.95**	**-477 950.95**
39	Imputations internes	351 960.00	357 000.00	353 003.05
49	Imputations internes	351 960.00	-357 000.00	-353 003.05
	Total imputations internes	**-**	**-**	**-**
	Résultat total, compte de résultats	**-618 599.54**	**577 579.57**	**744 737.49**

Le résultat opérationnel présente une perte de CHF 1'096'550.49 avant prélèvement à la réserve de réévaluation du patrimoine administratif de CHF 477'950.95.

Le nouveau modèle comptable MCH2 demande d'anticiper les charges et revenus, ce qui a pour conséquence qu'en terme budgétaire, les charges sont évaluées de manière réaliste et les revenus avec prudence.

Le résultat du budget annuel devient coutumier, les années futures seront difficiles, mais les comptes sont régulièrement meilleurs et espérons qu'ils seront équilibrés.

Budget des investissements

Budget des investissements		2027		2026	
		charges	produits	charges	produits
0	**Administration générale**	**37 000**		**37 000**	
2	Services généraux	37 000		37 000	
2	**Formation**	**70 000**	**6 750**	**130 000**	**6 750**
21	Ecole obligatoire	70 000	6 750	130 000	6 750
3	**Culture, sport et loisirs**	**75 000**			
21	Ecole obligatoire	75 000			
6	**Trafic et télécommunications**	**15 866 000**	**13 373 000**	**16 244 000**	**13 800 000**
61	Circulation routière	15 866 000	13 373 000	16 244 000	13 800 000
7	**Protection de l'environnement aménagement du territoire**	**185 800**		**185 800**	
71	Approvisionnement en eau	158 300		158 300	
72	Traitement des eaux usées	16 000		16 000	
73	Gestions des déchets				
76	Lutte contre la pollution	11 500		11 500	
8	**Economie publique**	**21 650**		**32 500**	
81	Agriculture	21 650		32 500	
87	Electricité				
	Totaux	*16 255 450*	*13 379 750*	*16 629 300*	*13 806 750*
	Excédent de charges		**2 875 700**		**2 822 550**
		16 255 450	*16 255 450*	*16 629 300*	*16 629 300*

Crédit d'investissement présenté à l'assemblée communale

Crédits d'investissement Frais financiers	*Charges*	*Produits*	*Investissement net*	*Intérêts Taux*	*Amort. Taux*	*Frais financiers*
				2%	***3%***	
Sortie de secours Salle sport VSP	75 000		**75 000**	1 500	2 250	
Totaux			**75 000**	1 500	2 250	**3 750**

Planification financière 2028-2032

Le plan financier sert à la planification et au pilotage à moyen terme des finances et des prestations.

La commune établit un plan financier sur cinq ans. Le plan est mis à jour régulièrement et selon les besoins mais au moins une fois par année. Le plan financier est adopté par le Conseil communal.

Le plan financier et ses mises à jour sont transmis à la commission financière et à l'Assemblée communale.

Planification financière 2028-2032							
Chapitre	***Type***	***Objets***	***2028***	***2029***	***2030***	***2031***	***2032***
divers	A	Chauffage bâtiments vd		150 000			
divers	A	Chauffage bâtiments lu	200 000				
3410	A	Chauffage salle sport vsp		150 000			
6150	A	Luminaires éclairage public	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
6150	A	Réfection de routes diverses	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
6150	A	Réfection Route Chaussia vsp			230 000		
6150	A	Interface de la Gare				500 000	
7201	A	Epuration Baudia vsp	300 000				
7201	A	Epuration Blessonney vsp		250 000			
7201	A	Epuration Rte Villarimboud vsp			80 000		
7201	A	Epuration Rte Chaussia vsp			378 000		
7201	A	Epuration selon Réfection de routes diverses	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000
		Total général	**900 000**	**950 000**	**1 088 000**	**900 000**	**400 000**
		Total investissements					**4 238 000**
		Amortissements	16 625	19 000	18 350	19 375	6 875
2%		**Intérêts**	18 000	19 000	21 760	18 000	8 000
		Frais financiers	**34 625**	**38 000**	**40 110**	**37 375**	**14 875**
		Total frais financiers					**164 985**