



COMMUNE
DE RUE

PLANIFICATION FINANCIÈRE

2026 - 2030

Conformément aux dispositions légales et aux recommandations en matière de gestion des finances publiques, nous présentons dans les pages qui suivent le résultat de la planification financière de notre commune pour la période de 2026 à 2030. Dans le contexte particulier de la fusion des quatre communes de Auboranges, Chapelle, Ecublens et Rue, il s'est révélé particulièrement périlleux de présenter des conclusions étayées qui ressortiraient des derniers exercices comptables. Notre nouvelle commune n'est pas que le résultat mathématique d'une addition de quatre comptabilités et, au moment de l'établissement de la planification, les comptes de la nouvelle entité n'étaient pas encore disponibles. Aussi, le budget 2025 est présenté comme la première référence crédible. C'est dire que son niveau de fiabilité reste relatif. Aussi, il est primordial de se focaliser sur les projections plutôt que de vouloir tirer un parallèle avec le passé.

Dans une première partie intitulée « **Environnement et Indicateurs** », nous avons utilisé allégrement la méthode comparative afin de positionner notre commune dans l'environnement régional et cantonal. En effet, il est déterminant de rappeler que plus de 70% des dépenses communales sont affectées aux charges liées dont la répartition repose sur des clés et des critères qui ne sont pas influençables. Il est donc primordial de prendre conscience que les autorités communales ne portent aucune responsabilité ni compétences dans les domaines concernés. Il est également audacieux de se projeter sur l'évolution de ces dépenses pour les cinq prochaines années puisque leur sort est en mains du Canton ou des associations régionales. D'ailleurs, la plupart de ces associations ne possèdent pas ou ne diffusent pas de planification financière détaillée. Elles se contentent d'annoncer des tendances qui ne se traduisent que par des augmentations de charges. Pour ce qui est du positionnement de notre commune dans le concert des charges liées, nous relèverons son statut d'importante contributrice. Il suffit de diviser nos financements externes par le seul nombre d'habitants pour s'en convaincre. Le tableau présentant la péréquation cantonale est on ne peut plus parlant puisqu'avec une structure foncièrement différente des communes bénéficiant d'un revenu non négligeable des personnes morales, nous nous retrouvons au deuxième rang du district. Nous pouvons donc affirmer que dans l'esprit de la péréquation, notre commune est particulièrement sollicitée. Finalement, il faut également préciser qu'au regard de l'état de la planification territoriale (AT), aucune surprise notoire ne peut perturber l'évolution de la population et des contribuables. L'assiette fiscale disponible ne dépendra que de l'évolution du taux d'imposition communal.

La deuxième partie est consacrée au **compte de résultat**. L'évolution des recettes et des dépenses repose sur des moyennes ou quand elles sont connues, sur d'autres planifications financières mises à disposition des communes par les associations. Le conseil communal rappelle également sa volonté inébranlable d'équilibrer les comptes des services environnementaux. C'est la raison pour laquelle tous les investissements qui concernent lesdits services sont présentés de manière séparée et que les rubriques 71, 72 et 73 sont équilibrées dans la planification financière. Pour garantir cet équilibre, il est tenu compte de l'adaptation des recettes par l'augmentation des taxes dans les domaines de la distribution d'eau potable, de l'épuration des eaux et de la gestion des déchets.

Le chapitre 3 de la planification financière présente tous les **investissements** qui sont actuellement connus, envisagés et souhaitables. La liste des investissements n'est pas hiérarchisée car l'expérience démontre que des facteurs indépendants de la vision des autorités politiques peuvent déclencher les investissements, les retarder ou les exclure. Nous avons également enregistré quelques investissements qui ne sont pas en lien direct avec des projets planifiés et connus mais qui pourraient se présenter et auxquels, pour des raisons légales, nous devrions y faire face. À titre d'exemple, citons les infrastructures d'évacuation des eaux usées à l'intérieur du périmètre mais à l'extérieur des zones urbanisées.

Le résultat des appréciations, des analyses et des projections se résume dans le dernier chapitre qui présente à la fois certaines conclusions et surtout un ensemble de recommandations à l'attention des autorités politiques. La planification n'est pas une science exacte. Les élus se doivent de garder une certaine distance face à l'alignement de chiffres estimés. La gestion financière ne garde aucune place pour l'émotionnel. Il s'agit donc de se concentrer sur les enseignements-clés débouchant sur des dispositions concrètes et mesurables.

CHAPITRE 1

ENVIRONNEMENT ET INDICATEURS

1.1 Population communale

Le tableau ci-dessous présente l'évolution de la population des quatre anciennes communes ainsi que le tableau estimatif pour les cinq prochaines années. Au regard de la configuration du milieu bâti et de la perspective de développement potentiellement fermée par la planification cantonale et régionale en matière d'aménagement du territoire, il est raisonnable de considérer que les effectifs de la population légale ne s'élèveront que par le jeu du rajeunissement et de la densification du patrimoine bâti. Avec un indice de 2% annuel, la vision est très proche des résultats de l'étude démographique commandée pour le nouveau bâtiment scolaire.

Tableau 1: Evolution de la population depuis 2020 et projection jusqu'en 2030

Population légale des communes						Evolution attendue					
Années :	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Auboranges	289	282	293	289	288						
Chapelle	291	302	320	337	334						
Ecublens	339	335	356	370	380						
Rue	1526	1524	1537	1525	1588						
Rue 2.0	2445	2443	2506	2521	2590	2632	2685	2738	2793	2849	2906
Indice		100 %	103 %	101 %	103 %	102 %	102 %	102 %	102 %	102 %	102 %
Augmentation de la population de 2020 à 2025 :						108 %					

Pour la période 2020 à 2025, la population a crû de 8 % passant de 2445 à 2632 habitants. On ne constate pas de différence significative entre les anciennes communes. Il est en revanche avéré que les augmentations sont toujours expliquées par des opportunités immobilières qui dynamisent la densification. En retenant une évolution de 10% de la population pour les cinq prochaines années, à savoir de 2026 à 2030, nous restons proches du passé récent des communes fusionnées.

Tableau 2 : Evolution de la population de 2020 à 20230 sur l'échelle des communes du district



Enseignement-clé pour la thématique de la population :

La croissance démographique étant étroitement liée à la construction de logements, la commune de Rue ne connaîtra pas d'expansion importante de sa population dans les 10 à 15 prochaines années. Avec une progression moyenne de 2% annuelle, le cap des 3000 habitants ne sera atteint que vers 2035. Ce constat permet de planifier le développement général de la commune dans un cadre plutôt stable et rassurant.

1.2 Le rendement de l'impôt cantonal – une référence fiable

Le service cantonal des finances met à disposition des communes et des associations de communes des chiffres de référence qui servent à l'établissement des budgets et des planifications financières. Considérés comme des indicateurs fiables, ils sont mis à jour et communiqués chaque année. Pour la bonne compréhension du document, il faut préciser qu'il s'agit du montant facturé par le canton pour son impôt qui devient la référence « 100% ». Les taux d'imposition communaux sont fixés en pourcentage de cette valeur. Actuellement, notre commune facture un impôt qui se monte à 77% de celui qui est facturé par l'Etat. Lorsque le contribuable s'acquitte de CHF 1'000.00 au canton, il verse CHF 770.00 à la commune. Le potentiel fiscal disponible se retrouve donc dans cet espace plafonné à la valeur « 100 ». Il est également utile de préciser que ces chiffres relèvent de la réalité fiscale, entendu, des avis de taxation de l'exercice enregistré deux années plus tôt. À titre d'exemple, notons que la masse annoncée pour le budget 2026 ressort de la facturation cantonale établie en 2023. Le degré de fiabilité est donc élevé. Notre document présente ci-dessous le rendement fiscal des derniers exercices des anciennes communes.

Tableau 3 : Rendement de l'impôt sur les PPH de 2020 à 2025

Rendement de l'impôt cantonal des personnes physiques						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Auboranges	1'561'000	1'390'000	3'171'000	1'005'000	930'000	1'159'523
Chapelle	705'000	700'000	803'000	819'000	891'000	866'843
Ecublens	1'006'000	965'000	1'042'000	1'073'000	1'040'000	1'195'665
Rue	3'776'000	3'805'000	3'954'000	4'028'000	3'821'000	4'245'828
Rue 2.0	7'048'000	6'860'000	8'970'000	6'925'000	6'682'000	7'467'859

Ce premier tableau fait état d'un rendement fiscal cantonal dépassant largement les 7 millions, en progression de 11 % par rapport à l'exercice précédent. Cette évolution est très importante et les indicateurs en notre possession ne permettent pas de l'expliquer. On relèvera également des différences notables pour le secteur d'Auboranges qui passe de CHF 1'561'000 en 2020 à CHF 1'159'523 pour 2025 en ayant culminé à 3'171'000 en 2022. En revanche, les chiffres des trois autres localités sont plutôt stables.

Pour les besoins de la planification financière qui est en cours avec l'élaboration du budget 2026, le Conseil communal retient la moyenne des trois dernières années comme valeur de référence $(6'925'000 + 6'682'000 + 7'467'859) / 3 = \text{CHF } 7'024'953$ réindexée à **CHF 7'300'000**.

Pour une analyse plus pertinente, nous avons comparé le **rendement fiscal par habitant** pour toutes les communes de la Glâne. Le rendement est celui du canton à 100% pour l'année 2023 et les chiffres de la population sont ceux du 1^{er} janvier 2024. Il est réjouissant de constater que notre commune se positionne avec la moyenne la plus élevée par habitant, à savoir CHF 2'837.00. Cependant, lorsqu'il s'agit de charges liées, cet indicateur nous est défavorable.

On observera aussi que l'on peut trouver un lien direct entre la moyenne fiscale par habitant et le taux fiscal appliqué. Les communes dont le taux d'imposition dépasse 90% sont les plus mal loties dans le classement de la moyenne par habitant. Le critère de l'impôt à la source n'a pas été analysé dans notre document en raison de la faiblesse des chiffres.

Tableau 4 : Moyenne fiscale par habitant pour la Glâne

Communes	Rendement	Population	Moyenne/hb.	Taux fiscal
2097 Rue	7'468'000	2632	2'837	77
2114 Villorsonnens	4'034'000	1526	2'644	80
2115 Tornay	2'852'000	1082	2'636	85
2102 Ursy	10'478'000	4025	2'603	77
2113 Vuisternens-dvt-Romont	5'948'000	2352	2'529	88
2079 Grangettes	536'000	212	2'528	85
2087 Mézières	2'840'000	1147	2'476	85
2117 Villaz	5'754'000	2347	2'452	85
2068 Châtonnaye	2'119'000	865	2'450	85
2099 Siviriez	6'249'000	2556	2'445	88
2063 Billens-Hennens	2'110'000	882	2'392	95
2086 Massonnens	1'409'000	606	2'325	90
2096 Romont	13'390'000	5891	2'273	90
2067 Le Châtelard	782'000	352	2'222	90

1.3 Le financement des associations de district

Il y a plus de vingt ans, le district de la Glâne a adopté une clé de répartition financière qui est s'imposée à toutes les associations régionales pilotées par le district. Cette clé repose sur les indicateurs suivants :

40% selon la population légale et 60 % selon le rendement cantonal de l'impôt sur les personnes physiques, les personnes morales et l'impôt à la source.

La clé de répartition est calculée chaque année au mois de septembre et elle s'applique pour le budget de l'année suivante. Nous vous présentons ci-dessous la clé pour le budget 2026.

Tableau 5 : Clé de répartition 2026 pour les associations de communes de la Glâne

Données et critères pour l'établissement de la clé glânoise pour l'année :

Budget	Clé de base
	Toutes les communes du district
2026	

Communes par n°	Population légale 31.12.2024	Rendement de l'impôt cantonal des personnes				40% selon	60 % selon	Participation totale
		>physiques	>morales	Impôt.- source	Total Impôts	population	impôts	
		31.12.2023	31.12.2023	31.12.2024				
2063 Bâlels-Hennens	903	2 110 548	70 615	79 078	2 260 241	1.337	1.879	3.216 %
2067 Le Châtelard	364	781 694	32 665	22 454	836 813	0.539	0.696	1.234 %
2068 Châttonaye	860	2 118 945	45 310	58 306	2 222 560	1.273	1.848	3.121 %
2079 Grangettes	212	536 231	22 495	16 158	574 884	0.314	0.478	0.792 %
2086 Messonnens	596	1 409 105	21 628	20 587	1 451 320	0.882	1.207	2.089 %
2087 Mezières	1 163	2 840 591	37 474	84 998	2 963 063	1.721	2.463	4.185 %
2096 Romont	6 124	13 890 404	2 154 340	1 137 689	17 182 433	9.065	14.285	23.349 %
Rue (ACER)	2 638	7 467 860	102 584	102 456	7 672 899	3.906	6.379	10.284 %
2099 Siviriez	2 675	6 248 879	221 648	169 070	6 639 597	3.959	5.520	9.479 %
Ursy (avec Montet)	4 056	10 478 192	237 770	159 855	10 875 817	6.004	9.042	15.045 %
2117 Villaz	2 409	5 754 517	357 618	85 845	6 197 980	3.586	5.153	8.719 %
2113 Vuisternens-dvt-Romont	2 383	5 948 590	177 042	59 692	6 185 324	3.527	5 142	8.669 %
2114 Villorsonens	1 546	4 034 661	74 190	45 179	4 154 030	2.288	3.454	5.742 %
2115 Tomy	1 095	2 851 632	54 705	47 171	2 953 508	1.621	2.455	4.076 %
	27 024	66 471 850	3 610 084	2 088 534	72 170 467	40.000	60.000	100.000 %

Pour 2026, notre commune prend en charge le **10.284 %** des dépenses des associations de communes. Si la répartition était construite uniquement sur la population, notre participation s'élèverait à 9.761 %. Là également, nous sommes pénalisés par notre moyenne fiscale. Il faut retenir que la clé glânoise s'applique aux associations suivantes : le Réseau Santé de la Glâne, le Cycle d'orientation de la Glâne, la Patinoire de la Glâne, le Service des curatelles, l'Accueil familial de jour, le Tourisme, le fonctionnement de l'association Glâne Région et les services de logopédie, psychologie et psychomotricité de la Glâne et de la Veveyse.

1.4 La péréquation financière cantonale

La loi du 16 novembre 2009 sur la péréquation financière intercommunale (LPFI) (RSF 142.1) a été acceptée par la population lors de la votation du 7 mars 2010. Elle est entrée en vigueur le 1er janvier 2011. La finalité de cette loi est le système de solidarité financière qui est soumis périodiquement à

une évaluation ; elle a été modifiée en 2019. Les indicateurs sont réévalués chaque année et les résultats sont diffusés conformément à l'Ordonnance sur la péréquation financière intercommunale.

La péréquation se traduit par deux systèmes de financement : la **péréquation des ressources** qui a pour objectif de compenser partiellement les disparités du potentiel fiscal des communes et la **péréquation des besoins** qui elle, a pour objectif de compenser partiellement les besoins financiers des communes évalués au moyen d'un indice synthétique des besoins. Le tableau ci-dessous se rapporte aux communes de la Glâne.

L'indice synthétique nécessaire à la péréquation des besoins est établi sur les valeurs suivantes :

- la densité de la population, selon la surface en kilomètres carrés du territoire communal et le chiffre de la population ;
- le taux d'emploi, selon le nombre d'équivalents plein-temps sur le territoire communal, proportionnellement au chiffre de la population ;
- la croissance démographique, exprimée par le rapport entre les taux de croissance de la commune et du canton, calculée sur une période de dix ans et prise en compte pour moitié ;
- le nombre de personnes âgées de 80 ans et plus domiciliées dans la commune, proportionnellement au chiffre total de la population communale ;
- le nombre d'enfants en âge de scolarité obligatoire domiciliés dans la commune, proportionnellement au chiffre total de la population communale ;
- la petite enfance, selon le nombre d'enfants âgés de moins de 4 ans domiciliés dans la commune, proportionnellement au chiffre total de la population communale.

Ces valeurs ne sont pas influençables par les autorités politiques communales.

Tableau 6: Péréquation financière 2026 pour les communes de la Glâne

		RESSOURCES / RESSOURCEN			BESOINS / BEDARF		
		IPF > 100 StPI > 100	communes contributrices beitragende Gemeinden		ISB SBI	communes bénéficiaires begünstigte Gemeinden	
		IPF < 100 StPI < 100	communes bénéficiaires begünstigte Gemeinden				
		2026	montant Betrag	par habitant pro Einwohner	2026	montant Betrag	par habitant pro Einwohner
Total			35'180'288.-			17'590'144.-	50.80
Glâne / Glâne							
2096 Romont (FR)	6'124	88.31	777'822.-	127.01	102.75	324'953.-	53.06
2097 Rue	2'638	82.10	513'049.-	194.48	96.43	108'588.-	41.16
2102 Ursy	4'056	78.43	950'558.-	234.36	105.44	238'659.-	58.84
2117 Villaz	2'409	78.27	568'758.-	236.10	101.03	119'480.-	49.60
2115 Tomy	1'095	77.81	263'999.-	241.09	94.71	41'943.-	38.30
2087 Mézières (FR)	1'163	77.60	283'047.-	243.38	92.59	40'691.-	34.99
2079 Granges	212	77.46	51'918.-	244.90	128.21	27'270.-	128.63
2114 Villorsonnens	1'546	76.89	388'186.-	251.09	102.76	82'066.-	53.08
2113 Vuisternens-devant-Romont	2'383	75.36	637'963.-	267.71	108.64	158'031.-	66.32
2068 Châtonnaye	860	74.12	241'821.-	281.19	92.08	29'432.-	34.22
2099 Siviriez	2'675	73.67	765'254.-	286.08	103.09	143'830.-	53.77
2063 Billens-Hennens	903	73.66	258'425.-	286.18	91.80	30'529.-	33.81
2086 Massonnens	596	73.47	171'796.-	288.25	98.35	26'546.-	44.54
2067 Le Châtelard	364	68.78	123'471.-	339.21	101.55	18'428.-	50.63

1.5 Remarques finales

De manière volontairement synthétisée, les conclusions de ce premier chapitre portant sur les indicateurs-clés sont les suivantes :

Population :	évolution stable et peu fluctuante, 2% par année pour les 5 ans à venir est retenu comme indicateur fiable
Assiette fiscale :	- pour les personnes physiques, évolution calquée sur celle de la population - pour les personnes morales, le montant est insignifiant - impôt à la source : le montant est insignifiant
Contribution immobilière :	La valeur fiscale du patrimoine bâti est étroitement liée aux nouvelles constructions. Dans la mesure où aucuns projets d'envergure ne seront réalisés dans les 15 à 20 prochaines années, il est recommandé de s'abstenir de toute évolution dans la planification financière. L'adaptation ne peut se faire que lors de l'élaboration du budget annuel.
Associations de district :	L'expérience démontre que les charges des associations se développent plus fortement que les charges communales. La politique salariale calquée sur celle de l'Etat et l'absence de véritables mesures de stabilisation et de maîtrise des coûts expliquent ce constat. Pour les cinq prochaines années, l'évolution démographique du district sera supérieure à celle de notre commune. Par le jeu de la clé de répartition, nos contributions financières vont régulièrement augmenter.
Charges liées cantonales :	La situation particulièrement délicate qui affecte les finances cantonales n'annonce rien de bon pour les communes. La fâcheuse tendance à reporter les coûts ne va pas s'arrêter en 2026 et pour les prochaines années. Aucun signe positif ne pourrait influencer le budget communal. D'autre part, la péréquation financière cantonale nous est peu favorable ; en tous les cas pour la péréquation des besoins. Finalement, le programme d'amélioration des finances cantonales nous réserve aussi quelques désagréables surprises que l'on peut estimer à quelques Fr. 300'000.00 pour le seul budget 2026.

CHAPITRE 2

COMPTE DE RÉSULTAT

Afin de garantir un niveau élevé de fiabilité, l'évaluation prévisionnelle du compte de résultat a été réalisé sur l'échelle intermédiaire des **rubriques** comptables. La plupart des planifications financières communales retiennent la projection à l'échelle supérieure des dix **chapitres** de base. Rappelons encore que les trois quarts des charges communales sont des charges liées et que celles-ci sont affectées dans les rubriques de la comptabilité MCH2, d'où l'importance de leur mise en exergue.

La plupart des estimations repose sur un indicateur évolutif exprimé en % ou lorsque le document est disponible, sur la base du plan financier de l'association concernée (PFA).

Le compte de résultat tient compte des investissements et de leurs amortissements. Le coût des emprunts nécessaires à la réalisation des investissements est regroupé sous le chapitre 96 *Administration de la fortune et des dettes*. Il s'agit bien évidemment du taux d'intérêt sur les capitaux étrangers.

Attention ! La planification financière a été réalisée avec un indice fiscal à 89% et un taux de contribution immobilière à 2.50. **Après le refus d'entrée en matière lors de la séance du Conseil général du 15 décembre 2025, cette nouvelle version est établie avec un indice fiscal à 95%. La décision de fixation des taux appartient au législatif.**

Ce chapitre 2 n'est pas commenté au-delà des explications figurant dans chaque rubrique.

CHAPITRE 3

INVESTISSEMENTS

Ce chapitre présente l'ensemble des investissements issus de tous les dicastères. Les investissements financés par des taxes sont séparés de ceux supportés par l'impôt. Volontairement, le Conseil communal ne priorise pas la réalisation de ces investissements mais il est fort probable que cette mesure soit appliquée dès 2026. La hiérarchisation des investissements répondra à un paquet de mesures propres au rétablissement de l'équilibre financier des comptes communaux.

[FIN]

Annexes :

- Compte de résultat prévisionnel 2026 à 2023
- Présentation des investissements planifiés

0000 ADMINISTRATION GENERALE

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
0110 Législatif	52'000	1 41'000	1 35'000	1 35'000	1 35'000	1 35'000
0120 Exécutif	143'000	2 134'000	2 135'000	2 135'000	2 135'000	2 135'000
0210 Administration des finances et des contributions	289'000	3 250'000	3 253'000	3 255'000	3 257'000	3 260'000
0220 Services généraux	506'000	4 467'000	4 474'000	4 482'000	4 487'000	4 490'000
0290 Immeubles administratifs	446'000	6 466'000	5 473'000	5 481'000	5 486'000	5 489'000
	1'436'000	235'000	1'370'000	1'388'000	1'400'000	1'409'000
	1'201'000	1'158'000	1'170'000	1'188'000	1'200'000	1'208'000

Commentaires :

- 1 Base budget 2026. Il est tenu compte de la réduction du nombre de Cg de 47 à 30.
- 2 Elections générales en 2026. Rétribution estimée à CHF 115'000 + CHF 10'000 de frais divers
- 3 Base budget 2026. Personnel stabilisé. Evolution des coûts à 1% annuelle.
- 4 Evolution des charges salariales et de l'informatique
- 5 Entretien 2% annuel + amortissement des investissements
- 6 Reprise des amortissements obligatoires de la salle polyvalente de Promasens (41'0)

0001 ORDRE ET SECURITE PUBLICS

	2025		2026		2027		2028		2029		2030					
1400 Questions juridiques générales (CDH)	245'000	17'000	255'000	18'000	1	257'000	19'000	1	260'000	19'000	1	262'000	20'000	1	265'000	20'000
0150 Service du feu	144'000	102'000	131'000	92'000	2	134'000	93'000	2	136'000	95'000	2	139'000	97'000	2	141'000	99'000
1610 Militaire	13'000		14'000			14'000			15'000			15'000			15'000	
1620 Protection civile	65'000		70'000			70'000			70'000			70'000			70'000	
	467'000	119'000	470'000	110'000		475'000	112'000		481'000	114'000		486'000	117'000		491'000	119'000
	348'000		360'000			363'000			367'000			369'000			372'000	

Commentaires :

- 1 Evolution annuelle de 1%
- 2 Evolution annuelle de 2% dans la courbe démographique

0002 FORMATION

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
2110 Ecole enfantine cantonale	209'000	205'000	1 207'000	1 209'000	1 211'000	1 213'000
2120 Ecole primaire cantonale	879'000	888'000	1 896'000	1 905'000	1 914'000	1 924'000
2130 Cycle d'orientation GL fonct	1'333'000	1'365'000	2 1'385'000	2 1'402'000	2 1'423'000	2 1'444'000
2130 Cycle d'orientation GL fin	399'000	365'000	369'000	369'000	370'000	370'000
2140 Conservatoire	35'000	60'000	60'000	60'000	60'000	60'000
2170 Bâtiments scolaires	83'000	83'000	1 84'000	1 85'000	1 87'000	1 89'000
2186 Accueil extrascolaire	367'000	1 411'000	1 415'000	1 419'000	1 423'000	1 427'000
2196 Etablissement scolaire communal	539'000	567'000	3 541'000	3 546'000	3 551'000	3 557'000
2197 Récréatif établissement scolaire	62'000	4 114'000	4 114'000	4 114'000	4 114'000	4 114'000
2200 Ecoles spécialisées SLPP	539'000	572'000	PFA 572'000	PFA 589'000	PFA 606'000	PFA 625'000
2300 Formation professionnelle initiale	20'000	21'000	21'000	22'000	22'000	22'000
	4'465'000	4'651'000	4'664'000	4'720'000	4'781'000	4'845'000
	4'105'000	4'200'000	4'208'000	4'263'000	4'323'000	4'386'000

Commentaires :

- 1 1% annuel
- 2 1.5% annuel
- 3 Réduction du cc transports scolaires (dépense unique) et ensuite 1% par année
- 4 Equilibre à garantir avec le financement privé et public
- PFA Planification financière des SLPP-GV

0003 CULTURE, SPORT ET LOISIRS

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
3220 Musique et théâtre	20'000	25'000	25'000	25'000	25'000	25'000
3290 Culture	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
3410 Sport et loisirs	105'000	111'000	111'000	111'000	111'000	111'000
3420 Loisirs	24'000	27'000	27'000	27'000	27'000	27'000
	159'000	173'000	173'000	173'000	173'000	173'000
	151'000	163'000	163'000	163'000	163'000	163'000

Commentaires :

Compte de résultat

0004 SANTÉ

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
4110 Coûts résiduels des soins	11'000	11'000	12'000	13'000	14'000	15'000
4120 Etablissements médico-sociaux	PFA 999'000	PFA 1'013'000	PFA 1'094'000	PFA 1'148'000	PFA 1'170'000	PFA 1'216'000
4210 Soins ambulatoires	PFA 467'000	PFA 485'000	PFA 500'000	PFA 520'000	PFA 540'000	PFA 570'000
4220 Sauvetage	34'000	31'000	35'000	1 50'000	1 55'000	1 55'000
4330 Service médical des écoles	16'000 10'000	15'000 10'000	15'000 10'000	15'000 10'000	15'000 10'000	15'000 10'000
	1'527'000 10'000	1'555'000 10'000	1'656'000 10'000	1'746'000 10'000	1'794'000 10'000	1'871'000 10'000
	1'517'000	1'545'000	1'646'000	1'736'000	1'784'000	1'861'000

Commentaires :

PFA Planification financière du RSG - Vieillissement de la population - Création de places supplémentaires
1 Nouvelle centrale pour les ambulances à Vaulruz

0005 PRÉVOYANCE SOCIALE

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
5220 Financement des PC AI	0	93'000	1 95'000	1 98'000	1 100'000	1 102'000
5230 Institutions pour personnes handicapées	773'000	786'000	2 808'000	2 832'000	2 857'000	2 883'000
5320 Financement des PC AVS	0	129'000	2 132'000	2 136'000	2 140'000	2 145'000
5350 Prestations de vieillesse	25'000	26'000	1 27'000	1 28'000	1 30'000	1 31'000
5410 Allocations familiales	16'000	16'000	1 17'000	1 17'000	1 18'000	1 18'000
5430 Recouvrement des pensions alimentaires	18'000	0	0	0	0	0
5451 Structures d'accueil extrafamiliales	238'000	222'000	1 226'000	1 230'000	1 235'000	1 240'000
5452 Ecole maternelle	65'000	65'000	66'000	67'000	68'000	69'000
5590 Chômage	49'000	49'000	50'000	52'000	53'000	55'000
5720 Service social régional aide matérielle	110'000	112'000	150'000	155'000	158'000	161'000
5720 Service social régional fonctionnement	92'000	93'000	3 110'000	3 112'000	3 115'000	3 118'000
5720 Service social régional repas à domicile	11'000	10'000	10'000	10'000	10'000	10'000
5790 Aide matérielle pour le district		85'000	1 87'000	1 88'000	1 90'000	1 92'000
	1'397'000	1'686'000	1'778'000	1'825'000	1'874'000	1'924'000
	1'332'000	1'631'000	1'722'000	1'769'000	1'817'000	1'867'000

Commentaires :

* La comptabilité équilibrée du service social est retirée du chapitre 5 car inutile à la planification.

1 2% évolution annuelle

2 3% évolution annuelle

3 Mise en place du service social de district = explosion des charges !

0006 TRAFIC

	2025		2026		2027		2028		2029		2030			
6150 Routes communales	564'000	18'000	1	676'000	30'000	1	726'000	33'000	1	730'000	35'000	1	740'000	35'000
6210 Transport ferroviaire	24'000			25'000			26'000			28'000			32'000	
6220 Trafic régional	154'000		2	171'000		2	175'000		2	180'000		2	190'000	
6290 Autres TP	13'000		3	5'000	5'000		5'000	5'000		5'000	5'000		5'000	5'000
	755'000	18'000		877'000	35'000		932'000	38'000		943'000	40'000		967'000	40'000
	737'000			842'000			894'000			903'000			927'000	

Commentaires :

- 1 Charges courantes du dicastère en augmentation de 3% environ par année / Amortissement des routes réfectionnées à imputer (272.0)
- 2 Transfert de charges sur les communes et financement des TP dans les zones urbanisées du canton mais aucun avantage visible pour notre commune !
- 3 Abandon du projet pick-e-bike et gestion des cartes journalières CFF

0007 SERVICES ENVIRONNEMENTAUX ET TERRITOIRE

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
7101 Approvisionnement en eau	499'000	458'000	475'000	495'000	501'000	548'000
7201 Traitement des eaux usées	485'000	596'000	608'000	625'000	670'000	710'000
7301 Gestion des déchets	329'000	312'000	315'000	320'000	325'000	325'000
7410 Correction des cours d'eau	3'000	3'000	5'000	5'000	6'000	6'000
0771 Cimetières	23'000	20'000	25'000	25'000	25'000	25'000
7900 Aménagement du territoire	50'000	64'000	65'000	65'000	65'000	70'000
	1'389'000	1'234'000	1'493'000	1'388'000	1'592'000	1'684'000
	155'000	87'000	105'000	95'000	96'000	101'000

Commentaires :

- ¹ Amortissement du cimetière de Rue (160'000)
- ² Amortissement des mesures AT
- ¹⁰ Adaptation des taxes de base et d'exploitation pour équilibrer les services
- PFA Planification financière du VOG

0008 ÉCONOMIE PUBLIQUE

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
0820 Sylviculture	23'000	23'000	24'000	24'000	25'000	25'000
840 Tourisme	51'000	51'000	51'000	51'000	51'000	51'000
850 Promotion économique régionale		4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
	74'000	78'000	79'000	79'000	80'000	80'000
	0	0	0	0	0	0
	74'000	78'000	79'000	79'000	80'000	80'000

Commentaires :

0009 FINANCES ET IMPÔTS

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
0400 Impôts directs personnes physiques	5'770'000	6'975'000 ¹	7'092'000 ¹	7'197'000 ¹	7'304'000 ¹	7'413'000 ¹
4000 Impôt sur le revenu	5'200'000	6'520'000	6'630'000	6'729'000	6'830'000	6'932'000
4001 Impôt sur la fortune	500'000	415'000 ¹	422'000	428'000	434'000	441'000
4002 Impôt à la source	80'000	90'000	90'000	90'000	90'000	90'000
Charges d'impôts	10'000	50'000	50'000	50'000	50'000	50'000
0401 Impôts directs personnes morales	81'000	81'000 ²	81'000 ²	81'000 ²	81'000 ²	81'000 ²
4010 Impôt sur le bénéfice	65'000	65'000	65'000	65'000	65'000	65'000
4011 Impôt sur le capital	8'000	8'000	8'000	8'000	8'000	8'000
4012 Compensation cantonale, réforme fiscale	8'000	8'000	8'000	8'000	8'000	8'000
4021 Contribution Immobilière	520'000	915'000 ³	917'000 ³	917'000 ³	920'000 ³	920'000 ³
9101 Impôts spéciaux communaux	645'000	645'000 ⁴	645'000 ⁴	645'000 ⁴	645'000 ⁴	645'000 ⁴
9101 Impôt sur les gains immobiliers	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000
9101 Impôt sur les prestations en capital	120'000	120'000	120'000	120'000	120'000	120'000
9101 Impôt sur les mutations	300'000	300'000	300'000	300'000	300'000	300'000
9101 Impôt sur les successions	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
9101 Impôt sur les chiens	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000	20'000
9300 Péréquation financière cantonale	645'000	621'000	621'000	621'000	621'000	621'000
9301 Besoins	110'000	108'000	108'000	108'000	108'000	108'000
9302 Ressources	535'000	513'000	513'000	513'000	513'000	513'000
9500 Impôt sur les véhicules à moteur	193'000	197'000 ⁵	199'000 ⁵	201'000 ⁵	204'000 ⁵	206'000 ⁵
	7'854'000	9'434'000	9'555'000	9'662'000	9'775'000	9'886'000

Commentaires :

¹ Calculé avec un taux d'imposition à 95% depuis 2026 et adaptation basée sur l'évolution démographique

² Montants insignifiants en matière de planification financière

³ Augmentation très sensible du parc immobilier (pas de nouvelles zones à construire)

⁴ Prévisions prudentes

⁵ Suit l'évolution démographique

0096 ADMINISTRATION DE LA FORTUNE ET DES DETTES

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
3400 Intérêts passifs des engagements courants	7'000	7'000	8'000	8'000	9'000	9'000
3401 Intérêts passifs des engagements financiers	100'000	200'000	265'000	275'000	280'000	285'000
4401 Intérêts passifs des créances et cc	25'000	20'000	15'000	10'000	10'000	10'000
4430 Revenu locatif du PF	0	72'000	72'000	72'000	72'000	72'000
	107'000	207'000	273'000	283'000	289'000	294'000
	82'000	115'000	186'000	201'000	207'000	212'000
						82'000

0099 POSTES NON VENTILABLES

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
4830 Subside d'encouragement à la fusion	587'000					
4895 Prélèvement sur la réserve de réévaluation PA	535'000	491'000 ³	491'000 ³	491'000 ³	491'000 ³	491'000 ³
	1'122'000	491'000	491'000	491'000	491'000	491'000

Commentaires :

³ Recalculé et harmonisé pour les quatre communes avec étalement jusqu'en 2031

COMPTE DE RESULTAT PRÉVISIONNEL (Charges et Produits)

	2025		2026		2027		2028		2029		2030	
0000	ADMINISTRATION GENERALE	1'436'000	235'000	1'358'000	200'000	1'370'000	200'000	1'388'000	200'000	1'400'000	201'000	201'000
0001	ORDRE ET SECURITE PUBLICS	467'000	119'000	470'000	110'000	475'000	112'000	481'000	114'000	486'000	119'000	119'000
0002	FORMATION	4'465'000	360'000	4'651'000	451'000	4'664'000	456'000	4'720'000	457'000	4'781'000	458'000	459'000
0003	CULTURE, SPORT ET LOISIRS	159'000	8'000	173'000	10'000	173'000	10'000	173'000	10'000	173'000	10'000	10'000
0004	SANTÉ	1'527'000	10'000	1'555'000	10'000	1'658'000	10'000	1'746'000	10'000	1'794'000	10'000	10'000
0005	PRÉVOYANCE SOCIALE	1'397'000	65'000	1'686'000	55'000	1'778'000	56'000	1'825'000	56'000	1'874'000	57'000	57'000
0006	TRAFIC	755'000	18'000	877'000	35'000	932'000	38'000	943'000	40'000	955'000	40'000	40'000
0007	SERVICES ENVIRONNEMENTAUX	1'389'000	1'234'000	1'453'000	1'366'000	1'493'000	1'388'000	1'535'000	1'440'000	1'592'000	1'496'000	1'583'000
0008	ÉCONOMIE PUBLIQUE	74'000		78'000		79'000		79'000		80'000		80'000
0009	FINANCES ET IMPÔTS	7'854'000		9'434'000		9'555'000		9'662'000		9'775'000		9'886'000
		11'669'000	9'903'000	12'301'000	11'671'000	12'620'000	11'825'000	12'890'000	11'989'000	13'135'000	12'163'000	13'444'000
			-1'766'000		-630'000		-795'000		-901'000		-972'000	-1'079'000
0096	ADMINISTRATION FORTUNE ET DETTES	107'000	25'000	207'000	92'000	273'000	87'000	283'000	82'000	289'000	82'000	82'000
9630	REVENUS NON VENTILABLES	0	1'122'000		491'000		491'000		491'000		491'000	491'000
		107'000	1'147'000	207'000	583'000	273'000	578'000	283'000	573'000	289'000	573'000	573'000
		11'776'000	11'050'000	12'508'000	12'254'000	12'893'000	12'403'000	13'173'000	12'562'000	13'424'000	12'736'000	13'738'000
	RÉSULTAT		-726'000		-254'000		-490'000		-611'000		-688'000	-800'000

COMPTE DE RESULTAT PRÉVISIONNEL (soldes)

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
0000 ADMINISTRATION GENERALE	1'201'000	1'158'000	1'170'000	1'188'000	1'200'000	1'208'000
0001 ORDRE ET SECURITE PUBLICS	348'000	360'000	363'000	367'000	369'000	372'000
0002 FORMATION	4'105'000	4'200'000	4'208'000	4'263'000	4'323'000	4'386'000
0003 CULTURE, SPORT ET LOISIRS	151'000	163'000	163'000	163'000	163'000	163'000
0004 SANTÉ	1'517'000	1'545'000	1'646'000	1'736'000	1'784'000	1'861'000
0005 PRÉVOYANCE SOCIALE	1'332'000	1'631'000	1'722'000	1'769'000	1'817'000	1'867'000
0006 TRAFIC	737'000	842'000	894'000	903'000	915'000	927'000
0007 SERVICES ENVIRONNEMENTAUX ET TERRITOIRE	155'000	87'000	105'000	95'000	96'000	101'000
0008 ÉCONOMIE PUBLIQUE	74'000	78'000	79'000	79'000	80'000	80'000
0009 FINANCES ET IMPÔTS	-7'854'000	-9'434'000	-9'555'000	-9'662'000	-9'775'000	-9'886'000
0099 ADMINISTRATION FORTUNE ET DETTES	82'000	115'000	186'000	201'000	207'000	212'000

	1'848'000	745'000	981'000	1'102'000	1'179'000	1'291'000
NVT Subvention fusion	-587'000					
NVT Réserve de réévaluation	-535'000	-491'000	-491'000	-491'000	-491'000	-491'000
	726'000	254'000	490'000	611'000	688'000	800'000

6. PLACES ET DIVERS

N°	Lien-s	Secteur	Description	Objectif ou Obligation	TAM %	Coût net estimé					> 2030
						2026	2027	2028	2029	2030	
01.600		R	Mur du cimetière	Entretien courant	2.00		Fr. 160'000				
02.600		R	Place de la Chapellenie	Lien Valtraloc	2.00			Fr. 250'000			
03.600		P	Centre village de Promasens	Cimetière	2.00						Fr. 400'000
04.600		E	Construction d'un abri-bus		5.00		Fr. 40'000				
05.600		R	Tracteur de la voirie		5.00			Fr. 80'000			
06.700		R	Harmonisation du PAL	Réunir 4 PAL dans un seul harmonisé	10.00		Fr. 50'000	Fr. 50'000	Fr. 50'000	Fr. 50'000	

Fr. 0	Fr. 250'000	Fr. 380'000	Fr. 50'000	Fr. 50'000	Fr. 50'000	Fr. 0
Charges financières à couvrir par l'impôt :						
Fr. 0	Fr. 5'200	Fr. 9'000				Fr. 8'000
	Fr. 5'200	Fr. 14'200	Fr. 14'200	Fr. 14'200	Fr. 14'200	Fr. 22'200

29. IMMEUBLES ADMINISTRATIFS

N°	Lien-s	Secteur	Description	Objectif ou Obligation	TAM %	Coût net estimé					> 2030
						2026	2027	2028	2029	2030	
01.29		R	Eclairage LED salle polyvalente	Mise aux normes	4.00		Fr. 100'000				
02.29		R	Eclairage LED terrain de sport	Mise aux normes	4.00			Fr. 80'000			
03.29		R	Rénovation HVR	Salle René Conus et appartement	4.00		Fr. 80'000				
04.29		R	Salle des Remparts	Scène et rideau	10.00			Fr. 50'000			
05.29		P	Salle polyvalente	Scène, sol, rideau	10.00				Fr. 50'000		
06.29		R	Buvette et Vestiaires	Mise aux normes	3.00					Fr. 100'000	
07.29		P	WC publics et point de vente		4.00						

Fr. 0	Fr. 180'000	Fr. 130'000	Fr. 50'000	Fr. 100'000	Fr. 0
Fr. 0	Fr. 7'200	Fr. 8'200	Fr. 5'000	Fr. 3'000	Fr. 0
	Fr. 7'200	Fr. 15'400	Fr. 20'400	Fr. 23'400	Fr. 23'400

Charges financières à couvrir par l'impôt :

615. ROUTES COMMUNALES

N°	Lien-s	Secteur	Description	Objectif ou Obligation	TAM %	2026	2027	2028	2029	2030	> 2030
01.615		A	Route du Mehnr		2.50	Fr. 850'000					
02.615		A	Route du Moulin		2.50	Fr. 850'000					
03.615		A	RC 1510		2.50	Fr. 290'000					
03.615		R	Rtes AF 24 : Favez, Gros-Praz, Charroton, Printanna,		2.50	Fr. 0					
04.615		A	Chemin du Verger		2.50	Fr. 210'000					
05.615		E	Chemin piétonnier		2.50	Fr. 0					
06.615		E	Route de Villangeaux		2.50						
07.615		C	Route des Indivis		2.50	Fr. 0					
08.615		ACER	Réfection des routes - entretien courant		2.50	Fr. 0	Fr. 100'000	Fr. 100'000	Fr. 100'000	Fr. 100'000	Fr. 100'000

	Fr. 2'200'000	Fr. 100'000	Fr. 100'000	Fr. 100'000	Fr. 100'000	Fr. 100'000
Charges financières à couvrir par l'impôt :	Fr. 67'200	Fr. 2'500	Fr. 5'000	Fr. 5'000	Fr. 5'000	Fr. 5'000
		Fr. 69'700	Fr. 74'700	Fr. 79'700	Fr. 84'700	Fr. 89'700

71. APPROVISIONNEMENT EN EAU POTABLE - EP

N°	Lien-s	Secteur	Description	Objectif ou Obligation	TAM %	MVN %	Coût net estimé					> 2030
							2026	2027	2028	2029	2030	
01.71		A	Construction du collecteur "Chemin du Verger"	Raccordement nouvel immeuble	1.25	1.50	Fr. 45'000					
02.71		R	Remplacement des collecteurs EP bourg de Rue/ramifications	Anticipation sur Valtraloc	1.25	1.50		Fr. 200'000				
03.71		R	Remplacement collecteur EP rue du Casino	Valtraloc	1.25	1.50			Fr. 400'000			
04.71		ACER	Remplacement des collecteurs EP ou opportunités	Rénovation du réseau et raccords hors zone	1.25	1.50		Fr. 50'000	Fr. 50'000	Fr. 50'000	Fr. 50'000	
05.71		R	Nouveau maillage Champ-de-la Viaz	Mesure PIEP	1.25	1.50				Fr. 130'000		Fr. 600'000
06.71		E	Pontage du réseau d'Ecublens 1)		1.25	1.50						
07.71		R	Changement des compteurs d'eau	Obsolescence (2-3 étapes)	10.00	1.50				Fr. 80'000	Fr. 80'000	
08.71												

	Fr. 45'000	Fr. 250'000	Fr. 450'000	Fr. 260'000	Fr. 130'000	Fr. 600'000
Charges financières à couvrir par les taxes :	Fr. 1'238	Fr. 6'875	Fr. 12'375	Fr. 7'150	Fr. 3'575	Fr. 16'500
		Fr. 8'113	Fr. 20'488	Fr. 27'638	Fr. 31'213	Fr. 47'713

1) Selon PIEP Ecublens

72. TRAITEMENT DES EAUX USEES - EU/EC

N°	Lien-s	Secteur	Description	Objectif ou Obligation	TAM %	MVN %	2026	2027	2028	2029	2030	> 2030
01.72		C	Mise en séparatif Plein-Soleil	b26								
02.72		ACER	Mesures PGEE	PGEE des quatre communes	1.25	1.50		Fr. 100'000	Fr. 100'000	Fr. 100'000	Fr. 100'000	
03.72		A	Collecteur ch. du Verger		1.25	1.50	Fr. 35'000					
04.72		R	Collecteur EU/EC Valtraloc		1.25	1.50		Fr. 250'000				
05.72		A	Protection crues Melleys	b26								
06.72		C	Collecteur EC rte des Indivis		1.25	1.50						
							Fr. 35'000	Fr. 350'000	Fr. 100'000	Fr. 100'000	Fr. 100'000	Fr. 0

Charges financières à couvrir par les taxes :

Fr. 4'500	Fr. 1'250	Fr. 1'250	Fr. 1'250	Fr. 0
Fr. 4'500	Fr. 5'750	Fr. 7'000	Fr. 8'250	Fr. 8'250

73. GESTION DES DECHETS-DCH

N°	Lien-s	Secteur	Description	Objectif ou Obligation	TAM %	MVN %	2026	2027	2028	2029	2030	> 2030
03.73		R	Goudronnage de toute la place	Déchetterie de Rue (1997)	2.50	0.00			Fr. 100'000			
04.73		R	Goudronnage de toute la place	Déchetterie de Promasens (2001)	2.50	0.00				Fr. 100'000		

Charges financières à couvrir par les taxes :

Fr. 100'000	Fr. 100'000
Fr. 2'500	Fr. 2'500
Fr. 2'500	Fr. 5'000

