COMMUNE DE
CHEYRES-CHÂBLES

Budget 2027
Résultats
Investissements

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	**ADMINISTRATION GÉNÉRALE**	**1 821 848.19**	**380 200.15**	**1 847 006.08**	**386 200.15**	**1 875 092.66**	**410 355.85**
01	**Législatif et exécutif**	**261 008.00**	**1 500.00**	**220 708.00**	**1 500.00**	**192 047.10**	**2 490.00**
0110	**Législatif**	**46 500.00**	**1 500.00**	**43 500.00**	**1 500.00**	**29 637.00**	**2 490.00**
0110.3000.00	Frais & Jetons du Conseil Général	20 000.00		15 000.00		9 899.00	
0110.3000.01	Frais de la commission financière	3 500.00		3 500.00		2 320.00	
0110.3000.02	Rémunération des scrutateurs	3 000.00		5 000.00		2 436.35	
0110.3000.03	Rémunération commission de naturalisation	2 500.00		2 000.00		2 640.00	
0110.3130.00	Frais de ports, convocation, annonces	2 500.00		3 000.00		1 417.25	
0110.3132.00	Prestations de la fiduciaire / Révision	10 000.00		10 000.00		9 653.35	
0110.3170.00	Dédommagements (déplacements, réception...)	5 000.00		5 000.00		1 271.05	
0110.4210.00	Droit de naturalisation		1 500.00		1 500.00		2 490.00
0120	**Exécutif**	**214 508.00**	**-**	**177 208.00**	**-**	**162 410.10**	**-**
0120.3000.00	Jetons de présences du Conseil Communal	185 000.00		150 000.00		138 084.60	
0120.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	12 159.00		9 859.00		8 362.40	
0120.3053.00	Cotisations assurances-accidents	374.00		374.00		311.00	
0120.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	3 975.00		3 975.00		3 505.80	
0120.3170.00	Frais de déplacement et autres frais de l'exécutif	13 000.00		13 000.00		12 146.30	
02	**Services généraux**	**1 560 840.19**	**378 700.15**	**1 626 298.08**	**384 700.15**	**1 683 045.56**	**407 865.85**
0210	**Administration des finances et des contributions**	**261 917.30**	**10 000.00**	**237 244.30**	**9 000.00**	**253 006.13**	**13 669.05**
0210.3010.00	Salaire du personnel communal	90 290.00		88 690.00		87 094.80	
0210.3010.01	13ème salaires, primes	7 520.00		7 390.00		9 061.15	
0210.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	6 429.00		6 315.00		6 485.70	
0210.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	6 620.30		6 390.30		6 390.60	
0210.3053.00	Cotisations assurances-accidents	638.00		626.00		556.05	
0210.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	2 592.00		2 546.00		2 384.70	
0210.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	2 328.00		2 287.00		951.90	
0210.3130.00	Frais bancaires & de CCP	5 500.00		5 000.00		5 453.83	
0210.3130.01	Frais de poursuites	10 000.00		10 000.00		13 898.20	
0210.3158.00	Prestations pour service des finances	10 000.00		8 000.00		13 202.25	
0210.3611.00	Frais de perception des impôts	120 000.00		100 000.00		107 526.95	
0210.4499.00	Remboursement.frais poursuites		10 000.00		9 000.00		13 669.05

Comptes commentés par le Conseil Communal

Imputation interne entre les différents dicastères sans impact comptable et financier pour la Commune

Charges liées aux décisions cantonales ou aux associations intercommunales

Amortissements planifiés

Commentaires généraux

En 2027, le Conseil communal présente un budget avec un excédent de charges de CHF 19'604.16. En épurant la part des investissements du patrimoine financier de CHF 1'313'000 en 2026 et de CHF 85'328 en 2027, le total des charges de la Commune passe de CHF 14'123'834.67 à CHF 14'382'979.95 soit une augmentation 1.78% représentant CHF 259'145.28. Le projet de réhabilitation du bâtiment sis Route d'Yverdon 331 pour l'AES qui n'a pas vu le jour en 2026 est reconduit pour 2027 et sera activé en fonction des besoins notamment ceux du bureau administratif.

Les autres faits marquants du budget 2027 sont commentés comme habituellement.
Nous pouvons néanmoins observer une augmentation totale des charges liées épurées des effets du PAFE en 2027 par rapport à 2026 de CHF 287'855.43. Il s'agit d'une augmentation de 5.16% de ces charges et de 2% des charges totales de la Commune de Cheyres-Châbles. Les salaires quant à eux augmentent de 2% par rapport à 2026, il s'agit essentiellement de l'augmentation de 0.5 EPT sur le secteur de l'accueil extra-scolaire pour CHF 34'500 et du chevauchement salarial sur 4 mois pour un départ à la retraite représentant CHF 23'500 .

01 Législatif et exécutif

0110.3000.00 /0120.3000.00 Frais & Jetons du Conseil général et communal

Le Conseil communal propose l'augmentation des rémunérations du Conseil général ainsi que du Conseil communal. Il s'agit d'une augmentation de 33% pour le législatif et de 23% pour l'exécutif. Pour information ces dernières n'avaient pas été modifiées depuis la fusion de 2017.

02 Service généraux

0210.3158.00 Prestations pour service des finances

Le Conseil communal désire mandater en 2027 une entreprise pour effectuer un audit informatique

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0220	**Services généraux, autres**	**613 688.36**	**26 600.00**	**721 103.26**	**23 600.00**	**718 075.78**	**31 218.00**
0220.3010.00	Salaire du personnel communal	231 060.00		331 290.00		350 244.45	
0220.3010.01	13ème salaires, primes	19 250.00		27 610.00		28 994.40	
0220.3010.09	Remboursement de salaire du personnel	-		-		-14 180.55	
0220.3030.00	Salaires temporaires	5 000.00		5 000.00		16 358.25	
0220.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	16 780.00		23 917.00		23 008.15	
0220.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	21 041.60		29 559.50		23 510.40	
0220.3053.00	Cotisations assurances-accidents	1 665.00		2 373.00		2 270.30	
0220.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	6 766.00		9 643.00		8 898.15	
0220.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	5 957.00		8 542.00		3 732.20	
0220.3090.00	Frais de cours et instructions	20 000.00		20 000.00		13 008.10	
0220.3099.00	Autres charges de personnel	10 000.00		7 000.00		7 490.95	
0220.3100.00	Fournitures bureau	9 000.00		8 000.00		8 168.85	
0220.3102.00	Imprimés	5 500.00		5 000.00		5 658.30	
0220.3102.01	Publications, annonces	4 000.00		6 000.00		2 421.60	
0220.3103.00	Bulletins d'info Cheyres-Châbles	12 000.00		18 000.00		15 744.20	
0220.3110.00	Achats de machines, de mobilier de bureau	20 000.00		8 000.00		3 558.25	
0220.3110.01	Achats de matériels informatiques	6 000.00		4 500.00		13 820.40	
0220.3130.00	Emoluments Cartes d'identité	3 000.00		3 000.00		3 292.80	
0220.3130.01	Frais administratifs (Ports, téléphones)	30 000.00		28 000.00		31 627.33	
0220.3130.02	Emoluments de chancellerie	8 000.00		12 000.00		4 942.50	
0220.3130.03	Cotisations aux associations	55 000.00		55 000.00		54 975.40	
0220.3134.00	Assurances diverses, RC mobilier	15 000.00		9 000.00		9 601.20	
0220.3150.00	Entretien machines, mobilier de bureau	500.00		500.00		-	
0220.3158.00	Prestations pour système informatique	68 000.00		64 000.00		74 138.85	
0220.3158.01	Prestations pour site internet et application Smartphone	6 000.00		6 000.00		6 083.90	
0220.3170.00	Frais de réception et délégations	27 000.00		22 000.00		20 707.40	
0220.3300.90	Amortissements planifiés immobilisations incorporelles	7 168.76		7 168.76		-	
0220.4210.00	Emoluments cartes d'identité		4 500.00		4 500.00		5 180.00
0220.4210.01	Emoluments contrôle de l'habitant		6 000.00		3 000.00		8 252.80
0220.4260.00	Remboursement de tiers & d'assurances		100.00		100.00		370.20
0220.4612.00	Participations reçues d'autres communes		7 000.00		7 000.00	-	8 415.00
0220.4930.00	Imputation interne : Frais administratifs		9 000.00		9 000.00		9 000.00

0220.3110.00 <u>Achats de machines, de mobilier de bureau</u>

Le pilier public a Cheyres doit être changé pour CHF 7'000. et un montant a été budgété en cas de réorganisation du bureau administratif et la création d'un second guichet.

0220.3134.00 <u>Assurances diverses, RC mobilier</u>

Il est prévu de conclure une protection juridique pour prévenir des potentiels plaintes visant les Conseillers communaux ou les collaborateurs/trices.

0220.3170.00 <u>Frais de réception et délégations</u>

Comprend CHF 5'000 pour l'organisation d'un apéritif citoyen pour les 10 ans de la fusion des deux villages.

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0290	**Immeubles administratifs**	**685 234.53**	**342 100.15**	**667 950.52**	**352 100.15**	**711 963.65**	**362 978.80**
0290.3010.00	Salaire du personnel communal	121 520.00		125 060.00		123 983.55	
0290.3010.01	13ème salaires, primes	10 130.00		10 420.00		10 303.05	
0290.3010.09	Remboursement de salaires du personnel	-		-3 867.00		-11 630.05	
0290.3050.00	Cotisations assurances sociales AVS-APG-AC	8 653.00		8 904.00		6 276.00	
0290.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	6 913.65		10 071.70		7 999.50	
0290.3053.00	Cotisations assurances-accidents	1 629.00		1 808.00		1 609.69	
0290.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	3 489.00		3 590.00		2 335.70	
0290.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	3 133.00		3 224.00		931.90	
0290.3101.00	Achat de marchandises pour les bâtiments (PA)	17 000.00		15 000.00		15 668.40	
0290.3101.01	Achat de matériel de nettoyage (PA)	22 500.00		10 000.00		12 294.80	
0290.3101.02	Achat de boissons	30 000.00		40 000.00		33 414.20	
0290.3120.00	Eau, Energie, Combustible (PA)	35 000.00		40 000.00		41 320.20	
0290.3130.00	Frais de téléphone gérance salle	600.00		600.00		50.00	
0290.3134.00	Assurances diverses, ECAB, RC des immeubles (PA)	17 000.00		17 800.00		17 753.80	
0290.3144.00	Entretien bâtiment Rue de la Gare 12 (PA)	61 000.00		26 500.00		36 113.45	
0290.3144.01	Entretien bâtiment Rte Chapelle 23 (PA)	5 000.00		18 800.00		20 539.50	
0290.3144.02	Entretien bâtiment Rte Yverdon 331 (PA)	-		-		5 508.85	
0290.3144.03	Entretien bâtiment Rte Yverdon 371 (PA)	9 000.00		9 000.00		8 305.05	
0290.3144.04	Entretien bâtiment Rte Yverdon 391 (PA)	10 000.00		10 000.00		12 486.30	
0290.3144.05	Entretien bâtiment Rte Chapelle 26 (PA)	16 400.00		18 100.00		20 895.70	
0290.3144.07	Entretien bâtiment Rte Yverdon 337 Voirie (PA)	2 500.00		6 000.00		-	
0290.3151.00	Entretien des machines, du mobilier (PA)	2 000.00		2 000.00		2 688.80	
0290.3151.01	Contrats d'entretien, maintenance (PA)	16 210.00		10 360.00		37 206.25	
0290.3300.40	Amortissements planifiés bâtiments PA	282 693.96		282 693.96		282 693.94	
0290.3300.60	Amortissements planifiés Biens Meubles	1 885.86		1 885.86		1 885.86	
0290.3320.90	Amortissements planifiés immobilisations incorporelles	977.06		-		21 329.21	
0290.4472.01	Ventes Boissons		33 000.00		44 000.00		41 223.50
0290.4260.00	Remboursement des tiers & d'assurances		-		-		100.00
0290.4470.01	Loyer appartements bâtiment Rte Yverdon 331-331a (PA)		-		-		7 875.00
0290.4470.02	Loyer appartements bâtiment Rte Yverdon 371 (PA)		23 000.00		23 000.00		23 190.00
0290.4470.03	Loyer appartements bâtiment Rte Yverdon 391 (PA)		53 000.00		53 000.00		52 571.00
0290.4470.04	Loyer appartements bâtiment Rte Chapelle 26 (PA)		46 000.00		46 000.00		43 800.00
0290.4470.06	Loyers des parchets, domaines, terres (PA)		9 000.00		8 000.00		8 894.15
0290.4472.00	Locations salles, locaux divers		40 000.00		40 000.00		47 225.00
0290.4479.00	Loyer de l'antenne Swisscom		10 000.00		10 000.00		10 000.00
0290.4660.10	Amortissements planifiés des subv. d'invest. cantonales		233.65		233.65		233.65
0290.4660.40	Amortissements planifiés des subv. d'invest. entr. publi		128.50		128.50		128.50
0290.4920.00	Imputation interne : Loyer Halle Gymnastique		10 000.00		10 000.00		10 000.00
0290.4920.01	Imputation interne : Loyer Locaux AES		30 000.00		30 000.00		30 000.00
0290.4920.02	Imputation interne : Loyer Locaux Crèche		55 296.00		55 296.00		55 296.00
0290.4920.03	Imputation interne : Loyer Locaux Voirie		18 000.00		18 000.00		18 000.00
0290.4920.04	Imputation interne : Loyer Terrain Déchetterie		14 442.00		14 442.00		14 442.00

0290.3101.01 Achat de matériel de nettoyage (PA)

Afin continuer la professionnalisation de l'équipement de nettoyage de conciergerie, trois nouveaux aspirateurs à accus vont être acquis ainsi qu'une autolaveuse.

0290.3144.00 Entretien bâtiment Rue de la Gare 12 (PA)

En 2027, les réfections de tailles moyennes vont se focaliser sur la grande salle de Cheyres avec le remplacement / réfection des tablettes de protection des radiateurs CHF 10'000, le changement de l'ensemble des luminaires en LED (CHF 8'000), de la modification des grandes portes métalliques CHF 15'000 et de la réfection des murs extérieurs côtés. vent/bise. CHF 20'000.

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	**ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLIQUE, DÉFENSE**	**275 846.44**	**179 400.00**	**280 624.61**	**160 900.00**	**233 554.26**	**170 748.42**
11	**Sécurité publique**	**21 500.00**	**73 000.00**	**28 000.00**	**58 000.00**	**24 357.90**	**78 048.47**
1100	**Police**	**21 500.00**	**73 000.00**	**28 000.00**	**58 000.00**	**24 357.90**	**78 048.47**
1100.3101.00	Signalisation routière	5 000.00		5 500.00		1 409.05	
1100.3102.00	Imprimés, publications	500.00		500.00		350.00	
1100.3118.00	Logiciel et licences informatiques	3 000.00		3 000.00		3 651.65	
1100.3130.00	Service de surveillance	13 000.00		12 000.00		12 893.60	
1100.3161.00	Location parcomètre	-		7 000.00		6 053.60	
1100.4240.00	Taxes d'utilisation zones de stationnement		65 000.00		50 000.00		70 518.42
1100.4270.00	Amendes		8 000.00		8 000.00		7 530.05
14	**Questions juridiques**	**12 000.00**	**400.00**	**15 000.00**	**400.00**	**-**	**1 000.00**
1400	**Question juridiques**	**12 000.00**	**400.00**	**15 000.00**	**400.00**	**-**	**1 000.00**
1400.3132.00	Honoraire conseil juridique	12 000.00		15 000.00		-	-
1400.4270.00	Produits des amendes		400.00		400.00		1 000.00
15	**Service du feu**	**216 968.43**	**106 000.00**	**212 386.35**	**102 500.00**	**183 745.85**	**91 699.95**
1500	**Service du feu**	**216 968.43**	**106 000.00**	**212 386.35**	**102 500.00**	**183 745.85**	**91 699.95**
1500.3160.00	Location Rte Yverdon-les-Bains 302	32 000.00		30 000.00		28 048.35	
1500.3170.02	Frais d'interventions	10 000.00		10 000.00		-	
1500.3180.00	Pertes sur débiteurs	500.00		500.00		700.00	
1500.3612.01	Participation aux autres communes	174 468.43		171 886.35		154 997.50	
1500.4200.00	Taxes d'exemption sapeurs-pompiers		64 000.00		62 500.00	-	63 651.60
1500.4260.00	Remboursement de tiers		10 000.00		10 000.00	-	-
1500.4612.00	Participations reçues d'autres communes		32 000.00		30 000.00	-	28 048.35
16	**Défense**	**25 378.01**	**-**	**25 238.26**	**-**	**25 450.51**	**-**
1620	**Protection civile**	**25 378.01**	**-**	**25 238.26**	**-**	**25 450.51**	**-**
1620.3300.40	Amortissements planifiés Abri PC	19 759.06		19 759.06		19 759.06	
1620.3631.00	Participation PC cantonale	5 618.95		5 479.20		5 691.45	

11 Sécurité publique

1100.3161.00 Location parcomètre

Dès 2027, les parcomètres sont propriétés de la Commune sans un franc supplémentaire déboursé. La société détentrice jusqu'à ce jour des parcomètres arrête l'activité de location mais continue leur maintenance.

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	**FORMATION**	**3 746 108.67**	**313 838.94**	**3 602 717.67**	**313 858.94**	**3 470 490.08**	**278 168.29**
21	**Scolarité obligatoire**	**3 151 254.82**	**313 838.94**	**3 053 520.47**	**313 858.94**	**2 950 600.98**	**278 168.29**
2110	**Ecole enfantine**	**202 103.90**	**-**	**192 888.15**	**-**	**197 094.25**	**-**
2110.3611.00	Participation dépenses cant. 1H-2H	202 103.90		192 888.15		197 094.25	
2120	**Ecole primaire**	**893 240.50**	**-**	**850 777.65**	**-**	**844 270.45**	**-**
2120.3160.00	Location et enseignement piscine et patinoire	18 000.00		19 000.00		15 860.00	
2120.3611.00	Participation dépenses cant. Ecole primaire	875 240.50		831 777.65		828 410.45	
2120.3612.00	Participation à l'écolage autres communes					-	
2130	**Ecole du cycle d'orientation**	**1 068 976.11**	**-**	**1 038 756.91**	**-**	**1 043 620.06**	**-**
2130.3612.00	Participation au Cycle d'Orientation de la Broye	941 873.20	-	918 654.00	-	924 991.15	
2130.3660.20	Amortissements planifiés contribution investissement CO	127 102.91	-	120 102.91	-	118 628.91	
2140	**Ecole de musique**	**26 847.75**	**-**	**30 976.55**	**-**	**29 953.90**	**-**
2140.3611.00	Participations dépenses cant.Conservatoire	26 847.75	-	30 976.55	-	29 953.90	-
2170	**Bâtiments scolaires**	**179 771.96**	**4 288.94**	**219 261.11**	**4 288.94**	**200 191.31**	**4 288.94**
2170.3010.00	Salaire du personnel communal	62 410.00		61 200.00		65 144.50	
2170.3010.01	13ème salaire, primes	5 200.00		5 100.00		5 906.95	
2170.3030.00	Salaires temporaires, étudiants, accompagnement	10 000.00		10 000.00		13 589.75	
2170.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	5 101.00		5 015.00		7 403.35	
2170.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	5 288.50		4 982.65		6 462.00	
2170.3053.00	Cotisations assurances-accidents	961.00		1 018.00		1 455.80	
2170.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	2 057.00		2 022.00		2 680.30	
2170.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	1 609.00		1 578.00		1 084.85	
2170.3101.00	Achat de marchandises et frais de nettoyage	-		500.00		67.50	
2170.3120.00	Frais d'électricité, chauffage, eau	26 000.00		27 000.00		24 920.80	
2170.3144.00	Entretien, rénovation des bâtiments scolaires	3 000.00		42 700.00		12 030.25	
2170.3300.40	Amortissements planifiés bâtiments PA	40 558.16		40 558.16		41 857.96	
2170.3300.60	Amortissements planifiés Biens Meubles	7 587.30		7 587.30		7 587.30	
2170.3920.00	Imputation interne : Loyer Halle Gymnastique	10 000.00		10 000.00		10 000.00	
2170.4660.10	Amortissements planifiés des subventions d'investissements du canton		4 288.94		4 288.94	-	4 288.94

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2180	**Accueil Extra-scolaire Cheyres-Châbles**	**483 253.00**	**295 250.00**	**431 775.40**	**295 250.00**	**375 182.45**	**259 368.35**
2180.3010.00	Salaire du personnel communal	231 900.00		193 450.00		200 357.25	
2180.3010.01	13ème salaire, primes	19 750.00		15 620.00		15 797.20	
2180.3010.09	Remboursement de salaires du personnel	-		-		-5 717.20	
2180.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	16 540.00		13 741.00		13 933.95	
2180.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	16 553.25		12 865.40		13 237.00	
2180.3053.00	Cotisations assurances-accidents	1 641.00		1 363.00		1 189.25	
2180.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	6 669.00		5 540.00		5 127.80	
2180.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	5 989.00		4 976.00		2 039.15	
2180.3101.00	Achat de marchandises, matériel pour l'AES	6 650.00		7 000.00		5 447.30	
2180.3105.00	Repas pour accueil extra-scolaire	100 000.00		100 000.00		88 143.80	
2180.3120.00	Electricité, Chauffage	6 000.00		6 000.00		-	
2180.3130.00	Cotisations aux associations - fédérations	100.00		200.00		100.00	
2180.3130.01	Frais administratifs alarmes	-		1 800.00		-	
2180.3144.00	Entretien, rénovation des bâtiments AES	33 000.00		33 000.00		4 964.85	
2180.3158.00	Prestations pour système informatique	5 500.00		5 220.00		-	
2180.3170.00	Dédommagements (déplacements, réception...)	1 000.00		1 000.00		562.10	
2180.3631.00	Financement des auxiliaires de vie en accueil extrascolaire	1 960.75		-		-	
2180.3920.00	Imputation interne : Loyer Locaux AES	30 000.00		30 000.00		30 000.00	
2180.4240.00	Participation des parents aux repas AES		102 000.00		102 000.00		87 537.50
2180.4240.01	Participation des parents aux frais AES		170 000.00		170 000.00		158 238.90
2180.4240.02	Inscriptions / Amendes		5 250.00		5 250.00		-
2180.4631.00	Subventions cantonales à l'AES		18 000.00		18 000.00		13 591.95

2180.3010.00 <u>Salaire du personnel communal</u>

Il est proposé d'engager un/une nouveau/lle collaborateur/trice au taux de 50% afin de permettre notamment à la responsable d'augmenter son temps administratifs et soulager l'ensemble de l'équipe éducative.

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2191	**Administration des écoles**	**92 529.60**	**4 300.00**	**83 784.70**	**4 320.00**	**77 307.70**	**4 370.00**
2191.3000.00	Jetons Conseil des parents	800.00		800.00		650.00	
2191.3010.00	Salaire du personnel communal	7 850.00		7 660.00		7 474.20	
2191.3010.01	13ème salaires, primes	650.00		640.00		622.85	
2191.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	559.00		546.00		-	
2191.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	302.60		279.70		548.00	
2191.3053.00	Cotisations assurances-accidents	21.00		21.00		279.60	
2191.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	225.00		220.00		47.50	
2191.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	202.00		198.00		201.40	
2191.3102.00	Frais photocopies	14 000.00		14 000.00		80.20	
2191.3104.00	Achat fournitures/matériels scolaires	10 000.00		10 000.00		12 606.95	
2191.3110.00	Achat de mobilier/matériel de gymnastique	22 000.00		22 000.00		10 934.40	
2191.3113.00	Achat matériel informatique	30 500.00		22 000.00		24 913.00	
2191.3130.00	Frais de téléphone	120.00		120.00		1 333.00	
2191.3151.00	Entretien machines et matériels	1 000.00		1 000.00		1 409.85	
2191.3153.00	Maintenance mat. informatiques	4 000.00		4 000.00		2 888.80	
2191.3170.00	Frais de représentation	300.00		300.00		81.60	
2191.4611.00	Participation cantonale aux frais d'impression		4 300.00		4 320.00		4 370.00
2193	**Activités scolaires**	**76 532.00**	**10 000.00**	**82 000.00**	**10 000.00**	**55 847.56**	**10 141.00**
2193.3171.00	Camp de Ski / Camp Vert	56 052.00		45 000.00		40 293.91	
2193.3171.01	Clôture scolaire	3 000.00		2 000.00		735.45	
2193.3171.02	Course d'école	10 000.00		11 000.00		10 210.00	
2193.3171.03	Activités culturelles	4 480.00		21 000.00		4 608.20	
2193.3171.04	Soutien Association des parents	3 000.00		3 000.00		-	
2193.4230.00	Participation des parents au camps		10 000.00		10 000.00		10 141.00
2195	**Transports scolaires**	**128 000.00**	**-**	**123 300.00**	**-**	**127 133.30**	**-**
2195.3030.00	Salaires temporaires accompagnement bus	22 000.00		22 000.00		22 464.00	
2195.3170.00	Prestations service de bus scolaire	3 000.00		3 000.00		766.50	
2195.3614.00	Dépenses communales Transports 1H-2H	9 000.00		8 300.00		8 937.00	
2195.3614.01	Dépenses communales transports 3H-8H	94 000.00		90 000.00		94 965.80	
22	**Ecoles spécialisées**	**567 853.85**	**-**	**522 197.20**	**-**	**493 472.90**	**-**
2200	**Ecoles spécialisées**	**567 853.85**	**-**	**522 197.20**	**-**	**493 472.90**	**-**
2200.3611.00	Mesures pédago-thérapeutiques prestataires privés	15 576.90	-	18 288.80	-	16 303.05	
2200.3612.00	Contribution cours spéciaux CEP	120 520.05	-	111 392.35	-	107 131.70	
2200.3631.00	Ecoles spécialisées - aide institut. spéc. handicapés	431 756.90	-	392 516.05	-	370 038.15	
23	**Formation professionnelle**	**27 000.00**	**-**	**27 000.00**	**-**	**26 416.20**	**-**
2300	**Formation professionnelle**	**27 000.00**	**-**	**27 000.00**	**-**	**26 416.20**	**-**
2300.3611.00	Participation à l'office cantonal format.profess.	10 000.00	-	10 000.00	-	10 516.20	
2300.3637.00	Bourses d'études et d'apprentissage	17 000.00	-	17 000.00	-	15 900.00	

2191.3110.00 Achat de mobilier/matériel de gymnastique

Le changement de l'intégralité des recks et douille au sol n'a pas été opéré en 2026 et doivent toujours être changé dans la grande salle de Cheyres pour la gymnastique pour CHF 11'000. Les installations actuelles ne peuvent plus être utilisées.

2191.3113.00 Achat matériel informatique

Il s'agit du renouvellement des plus de 10 ordinateurs d'élèves datant de 2017 et le changement d'un tableau interactif au pavillon scolaire.

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	**CULTURE, SPORT ET LOISIRS**	**382 085.88**	**13 000.00**	**310 706.33**	**13 000.00**	**291 409.01**	**12 560.00**
32	**Culture**	**94 383.00**	**12 000.00**	**85 900.00**	**12 000.00**	**81 401.60**	**12 560.00**
3210	**Bibliothèque publique**	**12 383.00**	**-**	**13 400.00**	**-**	**6 000.00**	**-**
3210.3632.00	Réseau Bibliothèques de la Broye	12 383.00	-	13 400.00	-	6 000.00	
3290	**Culture**	**82 000.00**	**12 000.00**	**72 500.00**	**12 000.00**	**75 401.60**	**12 560.00**
3290.3130.00	Participation aux frais de la Fête Nationale	20 000.00		20 000.00		12 112.30	
3290.3636.00	Dons à l'USL	10 000.00		10 000.00		11 220.00	
3290.3636.01	Don à Festicheyres	18 500.00		18 500.00		18 519.30	
3290.3636.02	Dons aux sociétés culturelles	30 000.00		20 500.00		30 050.00	
3290.3636.03	Don à la société du jumelage	3 500.00		3 500.00		3 500.00	
3290.4260.00	Remboursements de tiers		12 000.00		12 000.00		12 560.00
34	**SPORT ET LOISIRS**	**287 702.88**	**1 000.00**	**224 806.33**	**1 000.00**	**210 007.41**	**-**
3410	**Sport**	**180 674.74**	**1 000.00**	**124 658.19**	**1 000.00**	**143 436.66**	**-**
3410.3120.00	Frais électricité & chauffage Zone Sportive	3 000.00		6 000.00		12 790.80	
3410.3144.00	Entretien installations sportives	12 000.00		18 300.00		42 140.10	
3410.3144.01	Entretien des bâtiments sportifs	25 700.00		-		-	
3410.3151.00	Contrats d'entretien, maintenance (PA)	3 000.00		4 000.00		-	
3410.3300.40	Amortissement planifiés installations sportives	115 772.31		78 155.76		78 155.76	
3410.3300.60	Amortissement planifiés Biens Meubles	7 202.43		7 202.43		-	
3410.3636.00	Dons aux sociétés sportives	14 000.00		11 000.00		10 350.00	
3410.4472.00	Location installations sportives		1 000.00		1 000.00		-
3420	**Loisirs - Parcs - Chemins pédestres**	**107 028.14**	**-**	**100 148.14**	**-**	**66 570.75**	**-**
3420.3010.00	Salaire du personnel communal	26 300.00		17 160.00		12 649.85	
3420.3010.01	13ème salaires, primes	2 190.00		1 430.00		1 235.80	
3420.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	1 873.00		1 222.00		956.30	
3420.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	2 294.60		1 018.60		809.30	
3420.3053.00	Cotisations assurances-accidents	353.00		248.00		183.05	
3420.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	755.00		493.00		351.50	
3420.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	678.00		442.00		140.10	
3420.3101.00	Frais décorations villages (y compris aménagement florale)	15 000.00		15 000.00		16 109.10	
3420.3101.01	Achat de marchandises places de jeux, chemins pédestres	4 000.00		4 000.00		4 776.50	
3420.3141.00	Entretien place de jeux, parcs et chemins pédestres	5 000.00		32 100.00		13 565.65	
3420.3300.30	Amortissement planifiés Autres ouvrages civiles	24 390.49		2 840.49		-	
3420.3300.90	Amortissement planifiés Immobilisation corporelles	11 194.05		11 194.05		11 194.05	
3420.3637.00	Contribution à l'animation du 3ème Age	13 000.00		13 000.00		4 599.55	

32 Culture

3290.3130.00 Participation aux frais de la Fête Nationale

En 2027, l'organisation de la fête nationale se déroulera à Châbles et pour il a été décidé de maintenir le même montant qu'une organisation à Châbles.

3290.3636.02 Dons aux sociétés culturelles

En 2027, plusieurs organisations fêtent leur anniversaire. Le Conseil communal a prévu en fonction des demandes un montant complémentaire.

34 Sports et Loisirs

3410.3144.01 Entretien des bâtiments sportifs

Dès 2027, le Conseil communal propose de présenter les charges liées aux bâtiments sportifs séparément des installations sportives pour une meilleure lisibilité. A savoir qu'il est prévu en 2027, la réfection du périphérique du centre sportif pour CHF 14'500.

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	**SANTÉ**	**1 380 423.35**	**3 500.00**	**1 263 241.25**	**3 500.00**	**1 269 668.40**	**3 509.30**
41	**Hôpitaux, établissements médico-sociaux**	**781 132.35**	**-**	**699 262.65**	**-**	**704 444.65**	**-**
4110	**Hôpitaux**	**19 222.45**	**-**	**15 800.20**	**-**	**10 929.30**	**-**
4110.3611.00	Contribution aux coûts résiduels des soins	19 222.45	-	15 800.20	-	10 929.30	
4120	**Établissement médico-social**	**761 909.90**	**-**	**683 462.45**	**-**	**693 515.35**	**-**
4120.3612.00	Participation Home médicalisé de la Broye	240 779.00	-	223 858.00	-	249 577.05	
4120.3631.00	Participation subv.cant.SP personnes âgées	521 130.90	-	459 604.45	-	443 938.30	
42	**Soins ambulatoires**	**590 791.00**	**-**	**555 978.60**	**-**	**557 660.30**	**-**
4210	**Soins ambulatoires**	**551 473.00**	**-**	**517 798.60**	**-**	**519 154.60**	**-**
4210.3612.00	Participation SASB soins + aides famil.domicile	382 952.00	-	367 856.00	-	354 044.85	
4210.3612.01	Participation indemnités forfaitaires	158 850.00	-	140 492.00	-	155 731.35	
4210.3612.02	Participation à la puériculture	9 671.00	-	9 450.60	-	9 378.40	
4220	**Services de sauvetage**	**39 318.00**	**-**	**38 180.00**	**-**	**38 505.70**	**-**
4220.3612.00	Part à l'ambulance obligatoire	39 318.00	-	38 180.00	-	38 505.70	
43	**Prévention**	**8 500.00**	**3 500.00**	**8 000.00**	**3 500.00**	**7 563.45**	**3 509.30**
4330	**Service médical des écoles**	**8 500.00**	**3 500.00**	**8 000.00**	**3 500.00**	**7 563.45**	**3 509.30**
4330.3136.00	Prestations pour tiers soins dentaires	6 000.00		6 000.00		5 221.95	
4330.3611.00	Information médicale scolaire	2 500.00		2 000.00		2 341.50	
4330.4260.00	Participation des parents aux soins dentaires		3 500.00		3 500.00		3 509.30

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	**PRÉVOYANCE SOCIALE**	**2 242 747.49**	**642 435.60**	**2 466 099.54**	**632 435.60**	**2 173 544.54**	**554 030.50**
52	**Invalidité**	**806 213.45**	**-**	**826 938.35**	**-**	**721 415.55**	**-**
5220	**Prestations complémentaires AI**	**-**	**-**	**87 082.35**	**-**	**-**	**-**
5220.3631.00	Participation prestation complémentaires AI	-		87 082.35		-	
5230	**Institutions pour personnes handicapées**	**806 213.45**	**-**	**739 856.00**	**-**	**721 415.55**	**-**
5230.3631.00	Aide institutions spéc. handicapés ou inadaptés	806 213.45		739 856.00		721 415.55	
53	**Vieillesse et survivants**	**12 500.00**	**2 000.00**	**133 243.70**	**2 000.00**	**7 058.10**	**2 140.90**
5310	**Assurance-vieillesse et survivants (AVS)**	**-**	**2 000.00**	**-**	**2 000.00**	**-**	**2 140.90**
5310.4611.00	Indemnité pour l'agence AVS		2 000.00		2 000.00		2 140.90
5320	**Prestations complémentaires AVS**	**-**	**-**	**120 743.70**	**-**	**-**	**-**
5320.3631.00	Participation prestation complémentaires AVS	-		120 743.70		-	
5330	**Prestations aux retraités**	**12 500.00**	**-**	**12 500.00**	**-**	**7 058.10**	**-**
5330.3100.00	Commission Senior	12 500.00		12 500.00		7 058.10	

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
54	**Famille et jeunesse**	**991 992.99**	**640 435.60**	**1 052 673.99**	**630 435.60**	**1 002 314.99**	**551 889.60**
5410	**Allocations familiales (AF)**	**15 648.15**	**-**	**15 062.75**	**-**	**14 124.50**	**-**
5410.3631.00	Participation allocations familiales non-actifs	15 648.15	-	15 062.75	-	14 124.50	
5430	**Avance et recouvrement des pensions alimentaires**	**17 065.60**	**-**	**-**	**-**	**15 747.40**	**-**
5430.3631.00	Participation avances d'entretien non récupérées	17 065.60	-	-	-	15 747.40	
5451	**Crèche communale + Accueil familial de jour**	**959 279.24**	**640 435.60**	**1 037 611.24**	**630 435.60**	**972 443.09**	**551 889.60**
5451.3010.00	Salaire du personnel communal	446 330.00		507 500.00		508 265.45	
5451.3010.01	13ème salaire, primes	38 750.00		47 470.00		39 425.15	
5451.3010.09	Remboursement de salaires du personnel	-		-		-10 587.90	
5451.3030.00	Salaires temporaires + Projet Pédagogique	10 000.00		10 000.00		6 540.75	
5451.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	32 539.00		37 133.00		36 107.00	
5451.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	27 228.40		30 025.40		31 172.05	
5451.3053.00	Cotisations assurances-accidents	3 228.00		3 684.00		3 119.05	
5451.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	13 120.00		14 972.00		13 326.10	
5451.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	11 545.00		13 208.00		5 340.85	
5451.3101.00	Achat de marchandises, matériel	12 500.00		10 000.00		16 571.25	
5451.3105.00	Repas + Collation de la Crèche	57 000.00		57 000.00		52 155.80	
5451.3120.00	Electricité, Chauffage	2 000.00		8 000.00		1 238.90	
5451.3130.00	Frais administratifs/ téléphone	1 000.00		1 000.00		1 171.50	
5451.3144.00	Entretien, rénovation de la Crèche	9 100.00		15 000.00		8 741.60	
5451.3151.00	Contrats d'entretien, maintenance (PA)	37 000.00		37 000.00		35 452.20	
5451.3158.00	Prestations pour système informatique	3 600.00		3 060.00		-	
5451.3170.00	Dédommagements (déplacements, réception)	1 500.00		1 000.00		943.30	
5451.3300.60	Amortissements planifiés Biens Meubles	9 642.84		9 642.84		9 642.84	
5451.3612.00	Accueil familial de jour de la Broye	70 000.00		70 000.00		60 896.15	
5451.3636.00	Cotisation Fédération des Crèches	900.00		620.00		947.20	
5451.3699.00	Subventions cantonales redistribuées	115 000.00		104 000.00		94 677.85	
5451.3920.00	Imputation interne : Loyer Locaux Crèche	55 296.00		55 296.00		55 296.00	
5451.3930.00	Imputation interne : Frais administratifs	2 000.00		2 000.00		2 000.00	
5451.4240.00	Participation des parents aux repas		42 000.00		42 000.00		27 006.15
5451.4240.01	Participation des parents aux pensions		460 000.00		459 000.00		402 433.55
5451.4240.02	Inscriptions / Amendes		2 000.00		2 000.00		3 000.00
5451.4631.00	Subventions cantonales		118 000.00		109 000.00		101 014.30
5451.4660.00	Amortissements planifiés des subv. d'invest. fédérales		18 435.60		18 435.60		18 435.60
55	**Chômage**	**47 082.50**	**-**	**46 009.50**	**-**	**46 009.50**	**-**
5590	**Chômage**	**47 082.50**	**-**	**46 009.50**	**-**	**46 009.50**	**-**
5590.3631.00	Contribution au fonds cantonal de l'emploi	47 082.50		46 009.50		46 009.50	
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**384 958.55**	**-**	**407 234.00**	**-**	**396 746.40**	**-**
5720	**Aide matérielle**	**243 053.40**	**-**	**278 683.00**	**-**	**276 742.45**	**-**
5720.3611.00	Participation LASOC aides sociales	14 543.40	-	13 283.00		3 334.85	
5720.3612.00	Participation Service social Broye (Homes SSB)	228 510.00	-	265 400.00		273 407.60	
5790	**Assistance**	**141 905.15**	**-**	**128 551.00**	**-**	**120 003.95**	**-**
5790.3611.00	Participation aide aux victimes d'infractions	8 683.15		-		7 117.90	
5790.3612.00	Particip.problématique de jeunesse ARCADES	1 000.00		1 000.00		600.00	
5790.3612.01	Service des curatelles	126 222.00		121 551.00		104 908.15	
5790.3636.00	Dons associations/fondations à but social	1 000.00		1 000.00		-	
5790.3637.00	Subventions versées à tierces personnes	5 000.00		5 000.00		7 377.90	

54 Famille et jeunesse

5451.3010.00 Salaire du personnel communal

Une meilleure répartition des équivalents plein temps permet une économie subséquente.

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	**TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS**	**2 224 219.17**	**1 635 184.74**	**3 432 682.72**	**2 819 151.29**	**2 208 375.16**	**1 688 545.04**
61	**Circulation routière**	**896 095.25**	**88 556.39**	**879 807.35**	**97 651.29**	**888 098.95**	**111 760.89**
6150	**Routes communales**	**896 095.25**	**88 556.39**	**879 807.35**	**97 651.29**	**888 098.95**	**111 760.89**
6150.3010.00	Salaire du personnel communal	114 280.00		107 800.00		125 640.35	
6150.3010.01	13ème salaire, primes	9 520.00		8 980.00		9 398.15	
6150.3010.09	Remboursement de salaires du personnel	-		-12 656.00		-15 748.65	
6150.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	8 137.00		7 675.00		7 712.30	
6150.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	9 398.95		6 268.95		6 104.65	
6150.3053.00	Cotisations assurances-accidents	1 532.00		1 558.00		1 517.71	
6150.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	3 281.00		3 095.00		2 802.00	
6150.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	2 946.00		2 779.00		1 219.55	
6150.3101.00	Achat de marchandises	11 000.00		11 000.00		14 517.45	
6150.3101.01	Essence, carburants	6 000.00		6 000.00		6 106.35	
6150.3101.02	Achat marchandises Robidog	2 000.00		2 000.00		3 793.20	
6150.3111.00	Achat de véhicules, machines, matériel	20 000.00		20 000.00		25 166.30	
6150.3119.00	Achat installations Robidog	2 000.00		2 000.00		2 037.35	
6150.3120.00	Electricité, mazout	30 000.00		30 000.00		40 696.95	
6150.3134.00	Assurances pour véhicules	6 500.00		3 500.00		9 399.55	
6150.3137.00	Impôts sur les véhicules OCN	4 500.00		4 500.00		1 155.00	
6150.3141.00	Entretien des routes et éclairage	110 000.00		100 000.00		130 592.25	
6150.3141.01	Déblaiement, sablage, protection hivernale	7 000.00		7 000.00		3 712.15	
6150.3151.00	Frais de véhicules & machines	12 000.00		12 000.00		21 881.65	
6150.3151.10	Contrat de maintenance	10 000.00		10 000.00		10 830.25	
6150.3161.00	Location de véhicules et machines	45 000.00		45 000.00		27 721.45	
6150.3300.10	Amortissement planifiés Routes communales	356 598.37		373 631.25		329 863.74	
6150.3300.30	Amortissement planifiés Autres ouvrages civiles	19 350.62		55 126.12		44 001.17	
6150.3300.40	Amortissement planifiés Bâtiments	15 300.00		15 300.00		15 300.00	
6150.3300.60	Amortissement planifiés Biens Meubles	25 014.23		25 014.23		30 442.28	
6150.3300.90	Amortissement planifiés Immobilisation corporelles	38 381.63		8 992.79		8 992.79	
6150.3320.90	Amortissement planifiés Immobilisation incorporelles	8 355.45		5 243.01		5 243.01	
6150.3920.00	Imputation interne : Loyer Locaux Voirie	18 000.00		18 000.00		18 000.00	
6150.4250.00	Vente de jetons Eurorelais		-		-		25.00
6150.4260.00	Remboursement de tiers et d'assurances		1 000.00		1 000.00		8 898.35
6150.4430.01	Location places parc pour remorques au Ferrajo		900.00		900.00		900.00
6150.4660.10	Amortissements planifiés des subv. d'invest. du canton		6 343.69		13 138.59		21 472.94
6150.4660.40	Amortissements planifiés des subv. d'invest. des entr. publ.		1 564.00		1 564.00		1 564.00
6150.4660.70	Amortissements planifiés des subv. d'invest. de tiers		21 810.10		24 110.10		28 944.30
6150.4893.00	Prélèvements Préfinancement Décoration Giratoire		1 938.60		1 938.60		1 938.60
6150.4920.00	Imputation interne : Part Hivernage/Remorque Ch. Grèves		55 000.00		55 000.00		48 017.70
62	**Transports publics**	**193 534.00**	**8 000.00**	**205 988.00**	**8 000.00**	**164 866.80**	**7 100.00**
6210	**Ferroviaires**	**25 143.00**	**-**	**22 861.00**	**-**	**22 153.00**	**-**
6210.3611.00	Participation aux indemnités expl.cantonal	25 143.00	-	22 861.00	-	22 153.00	
6220	**Routes cantonales**	**161 391.00**	**-**	**176 127.00**	**-**	**135 829.00**	**-**
6220.3611.00	Participation aux indemnités expl.cantonal	161 391.00	-	176 127.00	-	135 829.00	
6290	**Transports publics**	**7 000.00**	**8 000.00**	**7 000.00**	**8 000.00**	**6 884.80**	**7 100.00**
6290.3109.00	Achat cartes journalières CFF /LNM	7 000.00		7 000.00		6 884.80	
6290.4250.00	Vente cartes journalières CFF /LNM		8 000.00		8 000.00		7 100.00

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
63	**Navigation**	**1 134 589.92**	**1 538 628.35**	**2 346 887.37**	**2 713 500.00**	**1 155 409.41**	**1 569 684.15**
6310	**Ports Communaux Cheyres-Châbles**	**1 134 589.92**	**1 538 628.35**	**2 346 887.37**	**2 713 500.00**	**1 155 409.41**	**1 569 684.15**
6310.3000.00	Jetons & frais de la commission	2 000.00		2 000.00		970.00	
6310.3010.00	Salaire du personnel communal	162 760.00		161 220.00		161 026.95	
6310.3010.01	13ème salaire, primes	15 160.00		13 430.00		13 737.00	
6310.3010.09	Remboursement de salaires du personnel	-		-3 515.00		-4 600.00	
6310.3030.00	Salaires temporaires, étudiants	3 000.00		3 000.00		2 944.00	
6310.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	11 891.00		11 676.00		11 714.35	
6310.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	14 949.70		13 725.50		13 881.75	
6310.3053.00	Cotisations assurances-accidents	2 239.00		2 371.00		1 859.90	
6310.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	4 794.00		4 708.00		4 309.90	
6310.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	4 234.00		4 157.00		1 690.90	
6310.3101.20	Achat de carburants	275 000.00		275 000.00		247 054.20	
6310.3111.00	Achat de véhicules, machines, matériel	25 350.00		20 000.00		5 840.15	
6310.3130.10	Frais d'exploitation du port	34 550.00		27 000.00		19 285.84	
6310.3151.10	Contrat d'entretien, de maintenance	33 676.00		28 886.00		30 873.30	
6310.3159.00	Entretien et réparation des installations Pointus & Safari	5 000.00		38 500.00		15 174.70	
6310.3159.01	Dragage Grand Port	-		475 000.00		-	
6310.3160.00	Frais de concession / DDP	131 032.00		126 000.00		131 032.00	
6310.3170.00	Frais d'organisation *Les 20 ans du port*	-		20 000.00		-	
6310.3181.00	Remboursements, escomptes, pertes s/débiteurs	100.00		100.00		-	
6310.3199.00	Réduction IPD impôt préalable déductible	2 300.00		2 500.00		2 193.75	
6310.3300.60	Amortissement planifiés Machines	28 771.02		28 771.02		28 771.02	
6310.3300.90	Amortissement planifiés Immobilisation corporelles	13 581.85		13 581.85		13 581.85	
6310.3430.40	Entretien, rénovation bâtiments du Ports (PF)	4 500.00		42 500.00		4 388.15	
6310.3430.90	Entretien, rénovation installations Port (PF)	104 128.35		781 400.00		210 689.80	
6310.3431.00	Entretien de la plage Port (PF)	15 800.00		17 500.00		10 624.00	
6310.3439.00	Eau, énergie & combustible Port (PF)	25 000.00		29 000.00		31 443.55	
6310.3439.02	Assurances diverses, ECAB, RC immeubles Port (PF)	20 000.00		20 000.00		19 059.55	
6310.3511.00	Attribution au fonds de rénovation du Ports	85 000.00		85 000.00		85 535.10	
6310.3601.00	Redistribution Taxes de séjour	2 300.00		2 500.00		2 172.00	
6310.3920.00	Imputation interne : Part Hivernage/Remorque Ch. Grèves	55 000.00		55 000.00		52 499.70	
6310.3930.00	Imputation interne : Frais administratifs	7 000.00		7 000.00		7 000.00	
6310.3940.00	Imputation interne Intérêts Port	45 473.00		38 876.00		30 656.00	
6310.4250.00	Vente de carburants au Port		330 000.00		330 000.00		304 292.48
6310.4250.01	Ventes diverses (Bumper, Gestinergie, Ecopress, divers,)		30 000.00		25 000.00		3 914.67
6310.4260.00	Remboursements de tiers et d'assurances		1 000.00		1 000.00		16 895.00
6310.4430.02	Taxes d'amarrages du Port y compris paddle		855 000.00		855 000.00		855 350.90
6310.4430.03	Taxes places visiteurs Port		15 000.00		15 000.00		19 748.95
6310.4430.04	Taxes d'amarrage Ports Pointus & Safari		120 000.00		120 000.00		120 678.80
6310.4439.00	Grutage / Kärcher / Hivernage etc.		110 000.00		110 000.00		107 525.90
6310.4511.00	Prélèvement sur le fonds de rénovation		75 328.35		1 255 000.00		139 105.45
6310.4601.00	Taxes séjours Ports		2 300.00		2 500.00		2 172.00

63 Navigation

6310.3430.90 /6310.4511.00 <u>Entretien, rénovation installations Port (PF) / Prélèvement sur le fonds de rénovation</u>

Il s'agit du solde ouvert sur le projet Gestinergie.

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	**PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE**	**1 838 848.10**	**1 399 516.06**	**1 594 080.81**	**1 340 804.54**	**1 512 556.84**	**1 204 384.37**
71	**Approvisionnement en eau**	**610 177.23**	**610 177.23**	**542 150.43**	**542 150.43**	**481 980.54**	**481 980.54**
7101	**Approvisionnement communal en eau**	**610 177.23**	**610 177.23**	**542 150.43**	**542 150.43**	**481 980.54**	**481 980.54**
7101.3010.00	Salaire du personnel communal	36 220.00		27 910.00		18 976.00	
7101.3010.01	13ème salaire, primes	3 020.00		2 330.00		1 639.90	
7101.3010.09	Remboursement de salaires du personnel	-		-703.00		-	
7101.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	2 579.00		1 988.00		1 342.95	
7101.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	3 089.70		1 811.10		1 021.40	
7101.3053.00	Cotisations assurances-accidents	486.00		404.00		198.85	
7101.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	1 040.00		801.00		493.15	
7101.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	934.00		720.00		195.95	
7101.3101.00	Achats de marchandises	2 000.00		3 000.00		1 804.95	
7101.3105.00	Achat d'eau	296 000.00		245 831.45		175 800.70	
7101.3111.00	Achat de compteurs d'eau	20 000.00		20 000.00		18 714.40	
7101.3120.00	Electricité, force motrice	8 000.00		8 000.00		9 135.95	
7101.3130.00	Frais d'analyses d'eau	5 000.00		5 000.00		6 554.95	
7101.3132.00	Honoraires Géomètres	1 000.00		1 000.00		-	
7101.3134.00	Assurances diverses, ECAB, RC immeubles	4 000.00		4 000.00		4 005.80	
7101.3143.00	Entretien et rénovation des installations	65 000.00		66 000.00		71 876.90	
7101.3151.00	Frais d'entretien des compteurs d'eau	12 000.00		12 000.00		14 526.15	
7101.3151.10	Contrat de maintenance	10 000.00		10 000.00		10 293.70	
7101.3181.00	Pertes sur débiteurs	300.00		300.00		257.80	
7101.3300.31	Amortissements planifiés approv. en eau Autres ouvrages	38 586.65		38 586.65		40 265.65	
7101.3320.31	Amortissements planifiés approv. en eau immob. incorp.	6 524.62		6 524.62		6 524.62	
7101.3510.00	Attrib. au financement spécial maintien de la valeur (FSMV)	52 000.00		52 000.00		52 000.00	
7101.3510.01	Attrib. au financement spécial équilibre du compte (FSEC)	-		-		3 925.02	
7101.3612.00	Participation à l'Arribru	26 000.00		26 000.00		25 237.15	
7101.3660.10	Amortissements planifiés approv en eau contrib. ARRIBRU	1 940.26		5 076.61		5 076.60	
7101.3940.00	Imputation interne des intérêts	14 457.00		3 570.00		12 112.00	
7101.4240.00	Taxe de base - abonnement à l'eau		211 000.00		210 000.00		210 483.20
7101.4240.01	Vente d'eau - consommation en m3		236 000.00		220 000.00		207 901.80
7101.4240.03	Vente de l'eau à l'Arribru		-		5 000.00		21 851.50
7101.4240.04	Taxes d'hydrant		800.00		800.00		938.60
7101.4510.00	Prél. sur le financement spécial maintien de la valeur		22 372.04		-		-
7101.4510.01	Prél. sur le financement spécial équilibre du compte		100 868.70		66 246.58		-
7101.4660.40	Amortissement planifié des subv. d'invest. entr. publ.		523.70		523.70		523.70
7101.4660.70	Amortissement planifié des subv. d'invest. des ménages		38 612.79		39 580.15		40 281.74

71 Approvisionnement en eau

7101.3105.00 Achat d'eau

Au vu de la situation sur le chlorothalonil, le Conseil communal a décidé de budgéter l'achat de toute la consommation d'eau par l'intermédiaire de l'ARRIBRU avec aucune autoconsommation.

7101.4240.01 Vente d'eau - consommation en m3

Le Conseil communal dans sa séance du 2 novembre a décidé de passer le prix du m3 de CHF 1.40 à CHF 1.50.

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72	**Traitement des eaux usées**	**440 081.93**	**440 081.93**	**454 897.21**	**454 897.21**	**395 603.35**	**395 603.35**
7201	**Traitement communal des eaux usées**	**440 081.93**	**440 081.93**	**454 897.21**	**454 897.21**	**395 603.35**	**395 603.35**
7201.3010.00	Salaire du personnel communal	55 680.00		48 680.00		44 837.45	
7201.3010.01	13ème salaire, primes	4 640.00		4 060.00		3 764.05	
7201.3010.09	Remboursement de salaires du personnel	-		-3 515.00		-3 600.00	
7201.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	3 965.00		3 466.00		2 990.00	
7201.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	4 604.50		2 957.75		2 477.85	
7201.3053.00	Cotisations assurances-accidents	747.00		704.00		484.35	
7201.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	1 598.00		1 398.00		1 098.35	
7201.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	1 325.00		1 159.00		438.80	
7201.3101.00	Achat de marchandises	2 000.00		2 000.00		184.80	
7201.3120.00	Eau, énergie et combustible	8 000.00		11 000.00		10 697.95	
7201.3130.00	Frais administratifs alarmes	1 000.00		1 000.00		1 178.20	
7201.3134.00	Assurances diverses, ECAB, RC immeubles	110.00		110.00		111.85	
7201.3143.00	Entretien, rénovation des installations	40 000.00		90 000.00		70 094.25	
7201.3151.00	Contrat de maintenance	6 000.00		6 000.00		4 687.00	
7201.3181.00	Pertes sur débiteurs	300.00		300.00		37.80	
7201.3300.32	Amort. planifiés trait. des eaux usées Autres ouvrages	54 939.16		54 939.16		54 939.16	
7201.3320.92	Amort. planifiés trait. des eaux usées Immo incorp	10 383.66		10 491.54		-	
7201.3612.00	Participation frais exploitation ERES	179 078.20		150 272.35		129 739.85	
7201.3612.01	Participation frais Micropolluant refacturé	22 000.00		20 700.00		21 447.00	
7201.3660.20	Amort. planifiés contribution investissement ERES	26 198.41		34 864.41		38 710.64	
7201.3940.00	Imputation interne des intérêts	17 513.00		14 310.00		11 284.00	
7201.4240.00	Abonnement de base épuration		151 000.00		149 000.00		150 385.25
7201.4240.01	Taxe d'utilisation épuration en m3		140 000.00		140 000.00		137 795.70
7201.4240.02	Taxe Micropolluant		19 500.00		19 300.00		19 594.25
7201.4510.02	Prél. sur le financement spécial trait. des eaux usées (FSMV)		64 137.49		79 649.55		19 341.28
7201.4510.01	Prélèvement au financement spécial équilibre du compte		-		-		2 925.93
7201.4660.40	Amort. planifié des subv d'invest entr. publiques		214.30		214.30		214.30
7201.4660.70	Amort. planifié des subv. d'invest. des ménages		65 230.14		66 733.36		65 346.64

72 Traitement des eaux usées

Commentaires généraux

Suite à la fusion, le règlement relatif à l'évacuation et à l'épuration des eaux doit être revu. Un projet sera présenté en 2027 au Conseil général avec une entrée en vigueur pour 2028. Il n'a malheureusement pas été possible de le présenter en 2026 avec la réception du préavis de Monsieur Prix sur le 3ème trimestre 2026 et les quelques ajustements à mettre en place. Ce nouveau règlement devra permettre de couvrir les frais d'exploitation et prévoir un financement pour le maintien de la valeur des infrastructures.

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73	**Gestion des déchets**	**392 949.70**	**290 573.10**	**399 653.45**	**286 573.10**	**405 446.33**	**274 826.68**
7301	**Gestion des déchets**	**392 949.70**	**290 573.10**	**399 653.45**	**286 573.10**	**405 446.33**	**274 826.68**
7301.3010.00	Salaires personnel communal	111 840.00		111 520.00		115 812.45	
7301.3010.01	13ème salaire, primes	9 320.00		9 290.00		10 222.80	
7301.3010.09	Remboursement de salaires du personnel	-		-8 789.00		-9 800.00	
7301.3030.00	Salaires temporaires, étudiants	3 000.00		3 000.00		1 805.00	
7301.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	8 160.00		8 137.00		8 300.80	
7301.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	8 187.00		6 580.75		6 604.80	
7301.3053.00	Cotisations assurances-accidents	1 537.00		1 652.00		1 608.25	
7301.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	3 290.00		3 281.00		3 135.30	
7301.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	2 884.00		2 875.00		1 235.75	
7301.3101.00	Achat marchandises pour la déchetterie	3 000.00		3 000.00		439.00	
7301.3101.10	Achat marchandises Ordures ménagères	2 000.00		2 000.00		258.00	
7301.3120.00	Eau, énergie & combustible	2 000.00		2 000.00		2 359.35	
7301.3130.00	Frais ramassage encombrants	27 000.00		27 000.00		25 203.85	
7301.3130.01	Frais ramassage pampers	4 000.00		4 000.00		3 343.33	
7301.3130.02	Frais ramassage ordures ménagères	40 000.00		40 000.00		39 788.87	
7301.3130.09	Frais ramassage gazon - compost - branches	62 000.00		62 000.00		62 948.65	
7301.3130.13	Frais ramassage spécial Restaurants	-		-		4 800.00	
7301.3130.17	Frais ramassage déchets recyclables	14 000.00		13 000.00		14 540.30	
7301.3130.18	Frais ramassage déchets non recyclables	40 000.00		37 000.00		46 995.35	
7301.3134.00	Assurances diverses, RC	50.00		50.00		41.45	
7301.3140.00	Frais entretien de la déchetterie	5 000.00		25 000.00		25 140.00	
7301.3151.00	Frais entretien compacteuse ordures ménagères	4 000.00		4 000.00		4 925.68	
7301.3159.00	Entretien, rénovation des installations ordures ménagères	3 000.00		3 000.00		535.00	
7301.3181.00	Pertes sur débiteurs	500.00		500.00		650.00	
7301.3199.00	Réduction IPD impôt préalable déductible	800.00		1 000.00		793.65	
7301.3300.33	Amortissements planifiés ouvrage génie civil	1 409.31		1 409.31		1 409.31	
7301.3300.40	Amortissements planifiés bâtiments	3 037.29		3 037.29		3 037.29	
7301.3300.60	Amortissements planifiés biens meubles	18 173.10		18 173.10		18 173.10	
7301.3920.00	Imputation interne Location terrain déchetterie	14 442.00		14 442.00		9 960.00	
7301.3940.00	Imputation interne des intérêts	320.00		1 495.00		1 179.00	
7301.4240.00	Abonnements déchetterie Cheyres		161 000.00		159 000.00		160 234.20
7301.4240.01	Taxe au poids pour Ordures ménagères		88 000.00		86 000.00		76 055.50
7301.4240.02	Vente nouvelle carte OM		1 500.00		1 500.00		1 352.00
7301.4240.03	Taxe élimination déchets verts et encombrants		5 000.00		5 000.00		-
7301.4250.07	Recyclage		15 000.00		15 000.00		17 394.73
7301.4634.01	Péréquation aux frais de transports		7 000.00		7 000.00		6 717.15
7301.4893.00	Prélèvements préfinancement Compacteuses		13 073.10		13 073.10		13 073.10
74	**Aménagements**	**85 116.50**	**27 350.50**	**69 271.40**	**25 850.50**	**88 398.50**	**25 850.50**
7410	**Correction de cours d'eau**	**85 116.50**	**27 350.50**	**69 271.40**	**25 850.50**	**88 398.50**	**25 850.50**
7410.3010.00	Salaire du personnel communal	7 690.00		7 240.00		4 912.30	
7410.3010.01	13ème salaire, primes	640.00		600.00		419.30	
7410.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	547.00		515.00		343.00	
7410.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	705.20		404.10		212.10	
7410.3053.00	Cotisations assurances-accidents	103.00		105.00		65.25	
7410.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	221.00		208.00		126.35	
7410.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	198.00		187.00		50.20	
7410.3142.00	Travaux de conservation des endiguements	45 000.00		30 000.00		52 257.70	
7410.3300.20	Amortissements planifiés aménagement des cours d'eau	30 012.30		30 012.30		30 012.30	
7410.4631.00	Subvention cantonale à l'entretien		7 500.00		6 000.00		6 000.00
7410.4660.10	Amort. planifiés des subv. d'investissements du canton		16 823.20		16 823.20		16 823.20
7410.4660.70	Amort. planifiés des subv. d'investissements des ménages		3 027.30		3 027.30		3 027.30

74 Aménagements

7410.3142.00 Travaux de conservation des endiguements

En 2027, en plus des travaux classiques d'entretien des ruisseaux, il est prévu de réaménager pour CHF 15'000 le ruisseau de la Croix afin d'éviter les débordements sur le chemin piéton lors de crues et renforcer la protection des habitations en rive gauche.

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**33 122.91**	**5 333.30**	**19 122.91**	**5 333.30**	**18 122.91**	**5 333.30**
7690	**Agenda 21**	**33 122.91**	**5 333.30**	**19 122.91**	**5 333.30**	**18 122.91**	**5 333.30**
7690.3142.00	Frais d'entretien des sites pollués	15 000.00		1 000.00		-	
7690.3300.90	Amortissements planifiés autres immobilisations corporelles	12 575.73		12 575.73		12 575.73	
7690.3320.90	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles	5 547.18		5 547.18		5 547.18	
7690.4660.10	Amort. planifiés des subv. d'investissements du canton		5 333.30		5 333.30	-	5 333.30
77	**Protection de l'environnement**	**27 390.15**	**1 000.00**	**22 280.05**	**1 000.00**	**35 662.75**	**300.00**
7710	**Cimetières**	**27 390.15**	**1 000.00**	**22 280.05**	**1 000.00**	**35 662.75**	**300.00**
7710.3010.00	Salaire du personnel communal	10 200.00		10 490.00		10 347.95	
7710.3010.01	13ème salaire, primes	850.00		870.00		1 455.65	
7201.3010.09	Remboursement de salaires du personnel	-		-2 109.00		1 102.55	
7710.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	726.00		747.00		908.10	
7710.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	921.15		559.05		211.10	
7710.3053.00	Cotisations assurances-accidents	137.00		152.00		405.00	
7710.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	293.00		301.00		161.65	
7710.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	263.00		270.00		-	
7710.3143.00	Frais d'entretien du cimetière	2 500.00		2 500.00		-	
7710.3143.01	Frais d'inscription sur le colombarium	1 000.00		1 000.00		-	
7710.3612.00	Participation à chambre mortuaire HIB	500.00		500.00		-	
7710.3612.01	Part à une autre commune Entretien cimetière Font	10 000.00		7 000.00		23 670.75	
7710.4240.00	Taxe pour inscription sur le colombarium		1 000.00		1 000.00		
7710.4240.01	Taxe d'entrée		-		-		300.00
79	**Aménagement du territoire**	**250 009.68**	**25 000.00**	**86 705.36**	**25 000.00**	**87 342.46**	**20 490.00**
7900	**Aménagement du territoire**	**250 009.68**	**25 000.00**	**86 705.36**	**25 000.00**	**87 342.46**	**20 490.00**
7900.3000.00	Jetons & frais de la commission	4 500.00		2 500.00		2 900.00	
7900.3010.00	Salaire du personnel communal	95 910.00		-		-	
7900.3010.01	13ème salaire, primes	7 990.00		-		-	
7900.3050.00	Cotisations AVS-APG-AC, frais administratifs	6 829.00		-		-	
7900.3052.00	Cotisations aux caisses de prévoyance	8 672.30		-		-	
7900.3053.00	Cotisations assurances-accidents	677.00		-		-	
7900.3054.00	Cotisations aux caisses de compensations pour alloc. fam.	2 753.00		-		-	
7900.3055.00	Cotisations aux assurances d'indem. journ. maladie	2 473.00		-		-	
7900.3102.00	Annonces, Publication Feuilles Officielles	500.00		500.00		133.50	
7900.3130.02	Emolument aménagement territoire	15 000.00		15 000.00		14 179.30	
7900.3132.00	Honoraires des urbanistes	50 000.00		15 000.00		42 201.75	
7900.3132.01	Honoraires Géomètres-Avocats	2 500.00		2 500.00		-	
7900.3132.02	Frais "Cité de l'énergie"	-		-		1 600.00	
7900.3133.00	Prestation informatique SIT	13 000.00		12 000.00		5 469.75	
7900.3320.90	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles	24 205.38		24 205.36		10 358.16	
7900.3637.00	Encouragement pour les énergies renouvelables	15 000.00		15 000.00		10 500.00	
7900.4240.00	Emoluments pour enquêtes restreintes		25 000.00		25 000.00		20 490.00

76 Lutte contre la pollution de l'environnement

7690.3142.00 Frais d'entretien des sites pollués

En 2027, il est prévu des entretiens sur les deux sites pollués communaux afin d'éviter notamment que le site de Châbles dézoner et défini en zone forêt.

79 Aménagement du territoire

7900.3132.00 Honoraires des urbanistes

En 2027, il est prévu notamment pour CHF 15'000 d'honoraire pour la mise à jour du PAL; CHF 20'000 pour définir la zone spécial stand de tir et CHF 10'000 pour l'étude faisabilité centre village Chables.

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8	**ÉCONOMIE PUBLIQUE**	**68 660.66**	**3 254.80**	**74 855.66**	**2 430.40**	**45 735.25**	**1 330.40**
81	**Agriculture**	**1 000.00**	**1 000.00**	**1 100.00**	**1 100.00**	**-**	**-**
8140	**Amélioration de la production végétale**	**1 000.00**	**1 000.00**	**1 100.00**	**1 100.00**	**-**	**-**
8140.3010.00	Traitement du responsable du feu bactérien	1 000.00		1 100.00		-	
8140.4611.00	Participation (feu bactérien)		1 000.00		1 100.00		-
82	**Sylviculture, Vigne**	**24 755.66**	**2 254.80**	**24 755.66**	**1 330.40**	**23 130.05**	**1 330.40**
8200	**Forêts & Vignes**	**24 755.66**	**2 254.80**	**24 755.66**	**1 330.40**	**23 130.05**	**1 330.40**
8200.3101.00	Frais de matériel - achat de marchandises	500.00		500.00		-	
8200.3141.00	Entretien forêts et routes forestières	1 000.00		1 000.00		-	
8200.3300.90	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles	3 565.66		3 565.66		3 565.65	
8200.3635.00	Participation corporation forestière	19 690.00		19 690.00		19 564.40	
8200.4420.00	Dividende La Cave		100.00		100.00		100.00
8200.4470.00	Location des vignes communales		680.40		680.40		680.40
8200.4660.10	Amortissements planifiés des subv. d'invest. cant., fédérale		924.40		-		-
8200.4660.70	Amortissements planifiés des subv. d'invest. des ménages		550.00		550.00		550.00
84	**Tourisme**	**42 905.00**	**-**	**49 000.00**	**-**	**22 605.20**	**-**
8400	**Tourisme**	**42 905.00**	**-**	**49 000.00**	**-**	**22 605.20**	**-**
8400.3612.00	Contribution à l'Association Touristique de la Broye	22 905.00		29 000.00		22 212.00	
8400.3636.01	Contribution aux projets touristiques communaux	20 000.00		20 000.00		393.20	

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9	**FINANCES ET IMPÔTS**	**534 520.00**	**9 944 977.66**	**564 820.00**	**9 764 553.75**	**1 487 698.22**	**10 244 492.25**
91	**Impôts**	**87 000.00**	**8 751 700.00**	**84 000.00**	**8 335 700.00**	**171 055.25**	**9 132 362.40**
9100	**Impôts communaux ordinaires**	**87 000.00**	**7 081 200.00**	**84 000.00**	**6 743 300.00**	**171 055.25**	**7 263 595.10**
9100.3137.60	Impôt sur imputation forfaitaires d'impôt personnes physiques	2 000.00		3 000.00		545.50	
9100.3180.00	Réévaluation provision débiteurs	-		-		122 300.00	
9100.3181.00	Pertes sur débiteurs-impôts	85 000.00		81 000.00		48 209.75	
9100.4000.00	Impôt sur le revenu personnes physiques - année fiscale		5 974 000.00		5 650 000.00		5 645 944.15
9100.4000.10	Impôt sur le revenu personnes physiques - années précédentes		-		-		433 044.65
9100.4000.20	Rappel d'impôts sur le revenu personnes physiques		5 000.00		5 000.00		5 456.00
9100.4000.30	Impôt sur les prestations en capital		183 000.00		180 000.00		236 085.85
9100.4001.00	Impôt sur la fortune personnes physiques - année fiscale		730 000.00		730 000.00		679 003.45
9100.4001.01	Impôt sur la fortune personnes physiques - années précédentes		-		-		10 582.25
9100.4002.00	Impôt à la source		115 000.00		115 000.00		171 423.05
9100.4010.00	Impôt sur le bénéfice personnes morales - année fiscale		55 000.00		43 000.00		54 000.00
9100.4010.10	Impôt sur le bénéfice personnes morales - années précédentes		-		-		8 733.45
9100.4011.00	Impôt sur le capital personnes morales - année fiscale		10 000.00		11 200.00		10 000.00
9100.4029.00	Récupération de pertes sur créances d'impôts		9 200.00		9 100.00		9 322.25
9101	**Impôts communaux spéciaux**	**-**	**1 670 500.00**	**-**	**1 592 400.00**	**-**	**1 868 767.30**
9101.4021.00	Contribution immobilière		824 000.00		770 000.00		761 312.40
9101.4022.00	Impôt sur gains immobiliers, plus-values		474 000.00		440 000.00		729 901.15
9101.4023.00	Impôt sur les mutations		350 000.00		360 000.00		289 751.60
9101.4024.00	Impôt sur les successions et donations		10 000.00		10 000.00		75 452.15
9101.4033.00	Impôt sur les chiens		12 500.00		12 400.00		12 350.00
93	**Péréquation financière intercommunale**	**-**	**134 972.00**	**-**	**117 048.00**	**-**	**108 592.00**
9300	**Péréquation financière intercommunale**	**-**	**134 972.00**	**-**	**117 048.00**	**-**	**108 592.00**
9300.4621.00	Attribution de la péréquation des besoins		109 917.00		106 510.00		104 184.00
9300.4622.00	Attribution de la péréquation des ressources		25 055.00		10 538.00		4 408.00
95	**Part aux recettes**	**5 020.00**	**194 500.00**	**4 870.00**	**203 901.00**	**3 843.70**	**197 583.80**
9500	**Part aux recettes**	**5 020.00**	**194 500.00**	**4 870.00**	**203 901.00**	**3 843.70**	**197 583.80**
9500.3130.00	Frais Office de la circulation et de la navigation	5 020.00		4 870.00		3 843.70	
9500.4601.00	Participation impôts cantonaux s/véhicules		194 500.00		192 700.00		187 186.80
9500.4611.00	Compensation de base - Réforme fiscale		-		11 201.00		10 397.00

91 Impôts

Commentaires généraux

L'estimation 2027 des impôts personnes physiques a été comme chaque année établie sur la base des encaissements effectifs 2024 ajustés de l'évolution proposée par le canton en l'occurrence +6% et des informations spécifiques à notre Commune comme les arrivées et départs de contribuables. Concernant les impôts spéciaux, ils font l'objet d'une moyenne des cinq derniers exercices.

9101.4021.00 Contribution immobilière

En 2026, un contrôle complet de toutes les estimations fiscales a été opérées et les différences constatées ont déjà été appliquées. Il s'avère qu'il s'agit de différences essentiellement liées soit à des rénovations conséquentes ou des nouvelles constructions des deux dernières années.

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**442 500.00**	**524 763.00**	**475 950.00**	**538 251.00**	**428 363.09**	**487 515.55**
9610	**Intérêts**	**303 500.00**	**123 763.00**	**280 500.00**	**99 251.00**	**269 547.39**	**106 643.60**
9610.3401.00	Intérêts des dettes	278 000.00		256 000.00		242 849.90	
9610.3499.00	Intérêts sur remboursements d'impôts	25 000.00		24 000.00		25 954.05	
9610.3499.10	Intérêts rémunératoire + Escompte d'impôts	500.00		500.00		743.44	
9610.4401.00	Intérêts de retard		44 000.00		39 000.00		50 661.60
9610.4402.00	Intérêts des capitaux & Impôt anticipé		2 000.00		2 000.00		751.00
9610.4940.00	Imputation interne des intérêts		77 763.00		58 251.00		55 231.00
9630	**Immeubles du patrimoine financier**	**139 000.00**	**401 000.00**	**195 450.00**	**439 000.00**	**158 815.70**	**380 871.95**
9630.3101.00	Achat marchandises bâtiments	-		5 000.00		1 141.60	
9630.3120.00	Eau, énergie bâtiment Rte Mussillens 23	-		-		3 342.60	
9630.3120.01	Eau, énergie bâtiment Arrière-plage	30 000.00		30 000.00		34 873.50	
9630.3151.10	Contrat d'entretien, de maintenance, de nettoyage	25 000.00		36 550.00		38 782.10	
9630.3430.40	Entretien bâtiment Rte Mussillens 23	20 000.00		8 000.00		7 896.30	
9630.3430.41	Entretien bâtiment Arrière-plage	20 000.00		68 500.00		25 585.40	
9630.3439.00	Assurances diverses, RC bâtiment	5 000.00		8 400.00		8 331.25	
9630.3511.00	Attribution au fonds de rénovation bâtiments PF	39 000.00		39 000.00		38 862.95	
9630.4430.00	Loyers des parchets, domaines, terres		160 000.00		160 000.00		153 402.10
9630.4430.01	Loyers arrière-plage (restaurant, vestiaires etc.)		98 000.00		90 000.00		91 322.50
9630.4430.02	Acompte charge La Sarcelle		28 000.00		26 000.00		33 155.10
9630.4430.03	Loyer bâtiment Rte Mussillens 23		105 000.00		105 000.00		102 992.25
9630.4511.00	Prélèvement sur le fonds de rénovation		10 000.00		58 000.00		-
97	**Redistributions**	**-**	**1 000.00**	**-**	**1 000.00**	**-**	**-**
9710	**Redistributions**	**-**	**1 000.00**	**-**	**1 000.00**	**-**	**-**
9710.4699.00	Redistribution de la taxe CO2		1 000.00		1 000.00	-	-
99	**Postes non ventilables**	**-**	**338 042.66**	**-**	**568 653.75**	**884 436.18**	**318 438.50**
9900	**Postes non ventilables**	**-**	**318 438.50**	**-**	**318 438.50**	**-**	**318 438.50**
9900.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		318 438.50		318 438.50		318 438.50
9990	**Clôture**	**-**	**19 604.16**	**-**	**250 215.25**	**884 436.18**	**-**
9990.9000.00	Excédent de revenus	-		-		884 436.18	
9990.9001.00	Excédent de charges		19 604.16		250 215.25		

96 Administration de la fortune et de la dette

9630.3430.40/
9630.4511.00

Entretien bâtiment Rte Mussillens 23 / Dissolution du fds de rénovation

En 2027, il est prévu de poser des bornes de recharge électriques sur les places louées aux locataires du biens sis Route de Mussillens 23. Le montant de charge sera compensé par la dissolution du fonds de rénovation prévu à cet effet. Ne sachant pas quand ces bornes vont être posés, aucun produit supplémentaire n'a été budgété mais une hausse de la location sera prélevée.

	Désignation						
		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	ADMINISTRATION GÉNÉRALE	1 821 848.19	380 200.15	1 847 006.08	386 200.15	1 875 092.66	410 355.85
	ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLIQUE, DÉFENSE	275 846.44	179 400.00	280 624.61	160 900.00	233 554.26	170 748.42
	FORMATION	3 746 108.67	313 838.94	3 602 717.67	313 858.94	3 470 490.08	278 168.29
	CULTURE, SPORT ET LOISIRS	382 085.88	13 000.00	310 706.33	13 000.00	291 409.01	12 560.00
	SANTÉ	1 380 423.35	3 500.00	1 263 241.25	3 500.00	1 269 668.40	3 509.30
	PRÉVOYANCE SOCIALE	2 242 747.49	642 435.60	2 466 099.54	632 435.60	2 173 544.54	554 030.50
	TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS	2 224 219.17	1 635 184.74	3 432 682.72	2 819 151.29	2 208 375.16	1 688 545.04
	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TE	1 838 848.10	1 399 516.06	1 594 080.81	1 340 804.54	1 512 556.84	1 204 384.37
	ÉCONOMIE PUBLIQUE	68 660.66	3 254.80	74 855.66	2 430.40	45 735.25	1 330.40
	FINANCES ET IMPÔTS	534 520.00	9 944 977.66	564 820.00	9 764 553.75	1 487 698.22	10 244 492.25
	TOTALISATION	14 515 307.95	14 515 307.95	15 436 834.67	15 436 834.67	14 568 124.42	14 568 124.42

Budget d'investissements 2027			
Budget 2027	**Désignation**	**Charges**	**Revenus**
0	**ADMINISTRATION GÉNÉRALE**	**1 265 000.00**	
02	**Services généraux**	**1 265 000.00**	
0290	**Immeubles administratifs**	**1 265 000.00**	
0290.5000.00	Achat des terrains en ZIG	260 000.00	
0290.5040.06	Optimisation énergétique du pavillon scolaire : pose d'une installation photovoltaïque, mise en conformité du chauffage	85 000.00	
0290.5040.05	Hangar - achat du bâtiment et du terrain	120 000.00	
0290.5290.02	Etude de l'assainissement du site scolaire de Châbles	350 000.00	
0290.5290.04	Etude- Avant projet Ecole de Cheyres	450 000.00	

0 ADMINISTRATION GÉNÉRALE

0290 Immeubles administratifs

0290.5000.00 Achat des terrains en ZIG

Il s'agit de l'acquisition de terrains utiles selon les résultats du mandat d'étude parallèle. Un crédit d'engagement sera soumis au vote en 2027.

0290.5040.06 Optimisation énergétique du pavillon scolaire : pose d'une installation photovoltaïque, mise en conformité du chauffage

Il s'agit de remplacer le système de chauffage qui fonctionne encore au gaz en 2027. Le crédit d'engagement est présenté lors de la séance de décembre 2026.

0290.5040.05 Hangar - achat du bâtiment et du terrain

Il s'agit de l'acquisition d'un hangar et terrain utile selon les résultats du mandat d'étude parallèle. Un crédit d'engagement sera soumis au vote en 2027.

0290.5290.02 Etude de l'assainissement du site scolaire de Châbles

Il s'agit du solde de l'investissement voté le 4 décembre 2025.

0290.5290.04 Etude- Avant projet Ecole de Cheyres

Suite au Concours, il s'agira d'engager une étude sur le 1er périmètre touché. Cet avant-projet peut être devisé à 10% des coûts totaux soit CHF 900'000 environ qui seront répartis à part égal entre 2027 et 2028. Le crédit d'étude sera soumis au vote en 2027.

Budget d'investissements 2027			
3	**CULTURE, SPORT ET LOISIRS**	**54 000.00**	
34	**Sports et Loisirs**	**54 000.00**	
3410	**Sport**	**54 000.00**	
3410.5030.01	Entretien et la mise à niveau des infrastructures sportives	54 000.00	

3 Culture, Sport et Loisirs

3410 Sport

3410.5030.01 Entretien et la mise à niveau des infrastructures sportives

Il s'agit de la participation communale au projet de réfection du terrain de Skater Hockey ; du panneau d'affichage et la création d'un gradin. Le coût total est devisé à CHF 90'000 avec une participation attendue de la société de Skater Hockey de CHF 30'000 et de CHF 6'000 pour la loterie romande. Le crédit d'engagement est présenté lors de la séance de décembre 2026.

Budget d'investissements 2027			
6	**TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS**	**668 000.00**	
61	**Circulation routière**	**618 000.00**	
6150	**Routes communales**	**618 000.00**	
6150.5010.15	Réfection et modernisation de la route de Crevel	200 000.00	
6150.5010.16	Réfection du Chemin Neuf et Clos d'Avau	100 000.00	
6150.5010.17	Réfection place Chemin de l'Ecole 12	100 000.00	
6150.5030.01	Réalisation de la mise en conformité de l'arrêt de bus de Châbles	150 000.00	
6150.5290.05	Etude Réfection Pointus - Crevel (avant-projet)	68 000.00	
6310	**Ports communales**	**50 000.00**	
6310.5290.01	Etude faisabilité - Aménagement petits ports	50 000.00	

6 Transports et communications

6150 Routes communales

6150.5010.15 Réfection et modernisation de la route de Crevel

Suite à l'avant-projet d'étude de la route de Crevel, le Conseil communal proposera de passer à la concrétisation du projet avec un crédit d'engagement d'environ CHF 2'229'000 réparti sur trois ans dont CHF 200'000 en 2027. Un crédit d'engagement sera soumis au vote en 2027.

6150.5010.16 Réfection du Chemin Neuf et Clos d'Avau

Il est prévu en 2027 la réfection des bandes de roulement de ces deux tronçons pour CHF 100'000. Un crédit d'engagement sera soumis au vote en 2027.

6150.5010.17 Réfection place Chemin de l'Ecole 12

La cours de l'école sis Chemin de l'Ecole comporte de nombreux malformations, il est prévu une réfection pour CHF 100'000. Un crédit d'engagement sera soumis au vote en 2027.

6150.5030.01 Réalisation de la mise en conformité de l'arrêt de bus de Châbles

Il s'agit de la phase de concrétisation suite à l'étude voté en 2025. Un crédit d'engagement d'environ CHF 150'000 sera soumis au vote en 2027.

6150.5290.05 Etude Réfection Pointus - Crevel (avant-projet)

Il s'agit du solde à financer sur l'objet voté en 2025.

6310 Ports communaux

6310.5290.01 Etude faisabilité - Aménagement petits ports

Le Conseil communal souhaite soumettre au Conseil général un crédit d'étude afin d'envisager plus d'option sur l'avenir des petits ports. Un crédit d'engagement sera soumis au vote en 2027.

Budget d'investissements 2027			
Compte	**Désignation**	**Charges**	**Revenus**
7	**PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT & AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE**	**687 000.00**	
71	**Approvisionnement en eau**	**328 000.00**	
7101	**Approvisionnement en eau**	**328 000.00**	
7101.5031.01	PIEP Bouclage Secteur Vaularbel	233 000.00	
7101.5031.04	Installation de distributeur d'eau potable	55 000.00	
7101.5290.03	Révision du PIEP	40 000.00	
72	**Traitement des eaux usées**	**179 000.00**	
7201	**Traitement des eaux usées**	**179 000.00**	
7201.5031.01	Inspection et entretien des réseaux d'assainissement	111 000.00	
7201.5290.01	Fusion et l'actualisation du Plan Général d'Evacuation des Eaux (PGEE)	68 000.00	

7 Protection et aménagement de l'environnement

7101 Adduction d'eau communale

7101.5031.01 PIEP Bouclage Secteur Vaularbel

Le bouclage de ce secteur fait partie des priorités du PIEP. Après une phase d'étude, le projet est présenté lors de la séance de décembre 2026.

7101.5031.04 Installation de distributeur d'eau potable

L'installation de distributeur d'eau potable aux endroits stratégiques des deux villages sera soumis au vote en 2027 pour CHF 55'000.

7101.5290.03 Révision du PIEP

Il s'agit des coûts d'une révision de notre PIEP qui avait été établi avant l'entrée en vigueur des restrictions sur le chlorothalonil. Un crédit d'engagement sera soumis au vote en 2027.

7201 Traitement des eaux usées

7201.5031.01 Inspection et entretien des réseaux d'assainissement

Dans le cadre de l'actualisation du PGEE des passages caméra doivent être effectués, ces derniers seront accompagnés d'un curage des canalisations. Le crédit est présenté lors de la séance de décembre 2026.

7201.5290.01 Fusion et l'actualisation du Plan Général d'Evacuation des Eaux (PGEE)

Il s'agit du solde du crédit voté en 2025.

Budget d'investissements 2027			
Compte	**Désignation**	**Charges**	**Revenus**
73	**Gestion des déchets**	**150 000.00**	
7301	**Gestion des déchets**	**150 000.00**	
7301.5033.01	Amélioration de la gestion d'élimination des ordures ménagères	150 000.00	
79	**Aménagement du territoire**	**30 000.00**	
7900	**Aménagement du territoire**	**30 000.00**	
7900.5290.03	Création d'un Plan d'aménagement de Détail pour le secteur du caravaning	30 000.00	

7301 Gestion des déchets

7301.5033.01 Amélioration de la gestion d'élimination des ordures ménagères

Il s'agit d'actualiser le système d'élimination des ordures ménagères notamment son système de recharge et d'améliorer sa gestion par l'apport de nouveaux compacteurs. Un crédit d'engagement sera soumis au vote en 2027.

7900 Aménagement du territoire

7900.5290.03 Création d'un Plan d'aménagement de Détail pour le secteur du caravaning

Il s'agit du solde du crédit voté en 2025.

Budget d'investissements 2027

Compte	Désignation	Charges	Revenus
Récapitulation par chapitre comptable			
0	ADMINISTRATION GÉNÉRALE	1 265 000.00	
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS	54 000.00	-
6	TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS	668 000.00	-
7	PROTECTION & AMENAG. ENVIRONNEMENT	687 000.00	-
8	ECONOMIE		
	TOTALISATION	2 674 000.00	
	Résultat		**2 674 000.00**