

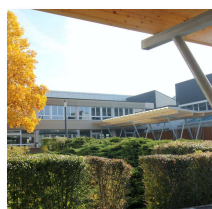
Association du cycle d'orientation de la _____
_____ Sarine-Campagne et du Haut-Lac français

Budget 2026

A l'attention des communes membres
de l'Association



Givbloux
cycle d'orientation



**CO de
Pétrolles**



Avry-sur-Matran, le 9 octobre 2025

TABLE DES MATIÈRES

Compte de résultats	1 - 15
Commentaires du compte de résultats	1 - 5
Comptes de résultats de l'Association	6 - 7
Détail du compte de résultats pour le CO du Gibloux	8 - 9
Détail du compte de résultats pour le CO de Marly	10 - 11
Détail du compte de résultats pour le CO de Pérolles	12 - 13
Détail du compte de résultats pour le CO de Sarine Ouest	14 - 15
 Compte des investissements	 16 - 23
Commentaires des investissements	16 - 21
Compte des investissements	22 - 23
 Tableau de répartition de l'excédent de charges par commune	 24
 Calcul et répartition du préciput entre les communes	 25

Commentaires du compte de résultats

En bref

Le Comité de direction a pris connaissance du budget 2026 lors de sa séance du 9 octobre 2025 et a décidé de le soumettre à l'approbation de l'Assemblée des délégués du 3 décembre 2025.

Le budget du compte de résultats 2026 de l'Association s'élève à un montant total à la charge des communes de Fr. 34'061'100, ce qui représente une différence de + Fr. 894'800 ou + 2.7% par rapport au budget 2025 (Fr. 33'166'300).

Principaux écarts

Charges

+ Fr. 459'700	(+ 13.5%)	: Amortissements des bâtiments, du matériel et mobilier
+ Fr. 255'320	(+ 1.8%)	: Salaires et charges sociales des enseignants, surveillances et classes relais
+ Fr. 245'000	(+ 58.2%)	: Charges d'intérêts
+ Fr. 185'000	(+ 2.0%)	: Participation aux frais des CO facturée par la Ville de Fribourg
+ Fr. 194'350	(-.)	: Prestations de services de tiers
- Fr. 135'550	(- 72.5%)	: Salaires du personnel auxiliaires
- Fr. 64'100	(- 11.4%)	: Eau, électricité et chauffage

Revenus

+ Fr. 83'000	(+ 6.9%)	: Participation aux frais du CO facturée à la Ville de Fribourg
+ Fr. 97'200	(+ 324.0%)	: Revenus divers (comptabilisation au brut salaires mandats externes)

Résumé des principaux postes du compte de résultats

	Budget 2026		Ecart BG 2026 vs 2025	
	kCHF	%	kCHF	%
Charges				
Salaires et charges sociales des enseignants, surveill. et cl. relais	14'648.7	39%	+ 255.3	+ 1.8%
Participation aux frais des CO de la Ville de Fribourg	9'325.0	25%	+ 185.0	+ 2.0%
Salaires et charges sociales du personnel de l'Association	2'948.7	8%	- 106.1	- 3.5%
Frais financiers	4'524.2	12%	+ 704.7	+ 18.5%
Transports (sans transports spéciaux)	1'734.1	5%	- 109.7	- 5.9%
Autres charges	4'006.9	11%	+ 156.7	+ 4.1%
Total des charges	37'187.6		1'085.9	+ 3.0%
Revenus				
Participation aux frais du CO facturée à la Ville de Fribourg	1'279.0	41%	+ 83.0	+ 6.9%
Amortissements des subventions d'investissements	944.7	30%	+ 23.2	+ 2.5%
Contribution des parents (EF, ST et cours facultatifs)	418.3	13%	- 24.8	- 5.6%
Prélèvements réserves de retraitement	127.5	4%	-	-
Revenus locatifs	118.8	4%	- 1.4	- 1.2%
Subventions (activités sportives)	35.0	1%	- 8.8	- 20.1%
Autres revenus	203.2	6%	+ 119.9	+ 144.0%
Total des revenus	3'126.5		+ 191.1	+ 6.5%

Enseignement

Charges du personnel enseignant

Les salaires et charges sociales des enseignants des quatre écoles de l'Association, avec les surveillances et les classes relais, représentent un total de Fr. 14'648'720 (budget 2025 : Fr. 14'393'400, soit + Fr. 255'320 ou + 1.8%). Par rubrique, il est à noter une progression de Fr. 275'000 (+ 1.9%) pour les traitements des enseignants, une baisse de Fr. 19'680 (- 10.7%) pour les surveillances et un statu quo pour les classes relais.

Selon la projection ci-dessous des effectifs pour la rentrée scolaire 2026, l'augmentation des traitements s'explique principalement par les ouvertures de classes prévues au CO de Marly et de Pérolles. En ce qui concerne les surveillances, comme détaillé plus précisément dans le commentaire des écoles, celles-ci portent d'une part sur les surveillances piscine de Marly et de Pérolles, revues à la baisse en raison d'un projet pilote, et d'autre part sur les surveillances liées à la bibliothèque de Pérolles.

Toutes écoles confondues, la participation de l'Association aux traitements des enseignants représente un coût net de Fr. 20'046'025 (- Fr. 5'053 ou - 0.03% par rapport au budget 2025), soit 58.9% de l'excédent de charges facturé aux communes. Ce coût inclut la part refacturée par la Ville pour les élèves de l'Association scolarisés en Ville et tient compte de la facture adressée à la Ville pour les élèves du quartier de Pérolles scolarisés au CO de Pérolles.

① Les traitements des enseignants sont répartis à 50% entre l'Etat et les Communes et sont notamment influencés par l'ouverture et la fermeture de classes ainsi que par l'automatisme de l'octroi d'un palier annuel (le budget 2026 tient compte des mesures du PAFE).

Projection des effectifs pour la rentrée scolaire 2026

Les hypothèses retenues pour la rentrée 2026 pèsent pour 40% dans le budget 2026. Ainsi, pour le budget 2026, 60% de l'impact est lié aux effectifs de la rentrée 2025-2026, tandis que 40% est attribué à ceux de la rentrée 2026-2027.

Ecoles	Nbre classes 08.2026	Nbre élèves physiques 08.2026	Rentrée 08.2025 vs 08.2026	
			Nbre classes	Nbre élèves
CO du Gibloux	24.25	398	- 0.75	- 12
CO de Marly	30	555	+ 2	+ 20
CO de Pérolles*	29.75	410	+ 1.25	- 11
CO de Sarine Ouest	30.5	560	-	+ 2
Total Association	114.5	1'923	+ 2.5	- 1

*sans les 130 élèves de la Ville (+ 14)

CO du Belluard**		330		+ 7
CO de Jolimont**		505		+ 30
DOSF**		140		- 7
Total Ville de Fribourg		975		+ 30

**uniquement les élèves de l'Association

Convention avec la Ville de Fribourg

La participation de l'Association aux frais des écoles du CO de la Ville de Fribourg (pour les élèves de l'Association scolarisés au sein des écoles du CO du Belluard, de Jolimont et de la DOSF) se monte à Fr. 9'325'000, soit Fr. 185'000 de plus que le budget 2025 ou + 2.0%.

A cela s'ajoutent les frais de transport de l'ensemble de ces élèves pour un montant de Fr. 570'000, soit un total de Fr. 9'895'000 à charge de l'Association (budget 2025 : Fr. 9'728'000).

S'agissant des élèves de la Ville scolarisés au CO de Pérolles, la participation à percevoir auprès de la Ville de Fribourg représente Fr. 1'279'000 (dont une participation pour le centre d'orientation de Fr. 7'000) pour un budget de Fr. 1'196'000 en 2025, soit + Fr. 83'000 ou + 6.9%.

Achats économies familiales, semaine thématique, etc.

Les allocations budgétaires calculées forfaitairement par élève sont impactées par le nombre d'élèves de deux années scolaires, comme expliqué ci-avant.

Subvention d'exploitation des cantines scolaires

Pour l'année scolaire 2025-2026, le Comité de direction a décidé de ne pas modifier le prix de Fr. 9.- par repas facturé aux parents. Compte tenu du volume de repas servis (28'934 repas en 2024) et afin de maintenir un tarif accessible pour les élèves, le Comité s'est engagé à verser une contribution financière au mandataire, couvrant environ 25% du prix de revient du repas.

Pour les autres usagers des cantines scolaires, le prix du repas a été ajusté à Fr. 12.- dès la rentrée scolaire en août 2025.

Orientation professionnelle

L'excédent de charges relatif à l'exploitation des quatre centres d'orientation des écoles de l'Association s'élève à Fr. 136'260, contre Fr. 133'100 au budget 2025, soit + Fr. 3'160 ou + 2.4%. Cette hausse s'explique principalement par l'actualisation du coût du mandat confié au SOPFA pour la gestion du personnel chargé de la documentation dans les centres d'orientation de Pérolles et de Marly (comprise sous « Prestations de services »). Ce mandat a débuté en juin 2025 au CO de Pérolles et sera nouvellement mis en place au CO de Marly, au plus tôt à la fin de l'année 2025.

① Depuis 2022, la documentation est facturée forfaitairement sur la base d'une convention signée avec le SOPFA, ce qui a permis une rationalisation des coûts y relatifs.

Personnel de l'Association

Charges du personnel de l'Association

Pour 2026, les salaires et charges sociales du personnel de l'Association représentent un total de Fr. 2'948'690, soit Fr. 106'120 de moins que le budget 2025 ou - 3.5% (personnel auxiliaire inclus : nettoyages d'été, mise en place des livres, devoirs surveillés et intervenants pour les semaines thématiques ; prestations de services de tiers non incluses).

Cette différence s'explique notamment par :

- une requalification des prestations externalisées jusque-là comptabilisées comme salaires auxiliaires, désormais inscrites dans la nature 313 « Prestations de services de tiers ». Le montant estimé au budget 2026 s'élève à Fr. 194'350, dont Fr. 135'550 pour les prestations de nettoyage, de support informatique, l'apprenti.e Ref-flex et Fr. 45'100 pour le mandat SOPFA.
- la comptabilisation « au brut » des charges du personnel affecté aux mandats externes pour lesquelles la masse salariale est refacturée et/ou activée au titre de prestations propres à charge du compte d'investissement (Fr. 99'200 sous « Revenus divers », dont Fr. 37'200 à charge du crédit d'ouvrage du CO de Givisiez).

① A défaut d'un propre règlement du personnel, c'est la législation du personnel de l'Etat qui est appliquée. De manière générale, les charges du personnel de l'Association sont influencées par l'automatisme de l'octroi d'un palier annuel ainsi que par la variation des salaires des apprenti.e.s « agent.e d'exploitation », « employé.e de commerce » et « médiaticien.ne ».

Aperçu des postes de travail en EPT
(inclus prestations de service de tiers)

	ASSO	COGI	COMA	COPE	COSO	Total	Ecart
Administration	2.70	0.95	1.10	1.10	1.10	6.95	
Comptabilité	0.60					0.60	
Infrastructures	1.40	2.30	2.80	3.05	2.88	12.43	-0.15
Informatique	2.40					2.40	-0.15
Apprenti.e.s	*1.00	2.00	2.00	2.00	2.00	9.00	
Orientation	0.80					0.80	
Mandat	-0.80					-0.80	-0.20
au 1.1.2026	8.10	5.25	5.90	6.15	5.98	31.53	-0.50

*un.e apprenti.e médiaticien.ne (réseau d'entreprises Ref-flex)

Autorités et commissions / Administration générale

Autorités et commissions

Le poste « autorités et commissions » table sur un total de charges de Fr. 67'600 (dont Fr. 30'000 relatifs aux jetons de présence, Fr. 20'000 aux honoraires de mandataires et Fr. 15'600 aux frais de réunion), soit Fr. 7'200 de moins que le budget 2025 ou - 9.6%.

Prestations de services, honoraires et assurances

Le poste des honoraires intègre Fr. 10'000 pour la poursuite de l'intégration du nouveau logiciel comptable (CID ERP), dont le basculement est prévu au 1^{er} janvier 2026, ainsi que Fr. 12'000 pour la configuration d'une nouvelle société dans le logiciel Opale du Réseau Santé de la Sarine (RSS) en vue de la reprise de la gestion des salaires.

Dans un premier temps, cette reprise concernera uniquement les salaires du personnel auxiliaire. Dès janvier 2027, les salaires du personnel de l'Association, actuellement traités par le SPO, seront également transférés.

Le poste « prestations de services de tiers » inclut en outre le coût des prestations du personnel du RSS liées à cette gestion externalisée, dont le démarrage est prévu en juillet 2026 (Fr. 3'000).

Enfin, le poste « assurances » intègre une nouvelle couverture d'assurance « Directors and Officers » (D&O) destinée à protéger les membres des organes et les cadres contre les risques liés à l'exercice de leurs fonctions (Fr. 5'000).

Locaux administratifs

Le budget 2025 prévoyait une dépense nouvelle pour la location de locaux destinés à l'administration générale de l'Association, installée depuis mai 2019 dans le bâtiment du CO de Sarine Ouest à Avry-sur-Matran.

Un déménagement était initialement prévu pour l'année 2025. Toutefois, entre-temps, une opportunité de partage de locaux a été étudiée et est en cours, mais ne devrait pas se concrétiser avant l'été 2026. Le budget 2026 tient donc compte de six mois de loyer, estimés à Fr. 18'000.

Dans la même logique, le montant prévu pour l'acquisition du mobilier au budget 2025 (Fr. 25'000) a été reconduit et réévalué à la hausse (Fr. 40'000), en lien avec la nouvelle configuration des locaux projetée.

Frais financiers

Intérêts

Les intérêts des engagements financiers et courants s'élèvent à Fr. 666'200, soit une hausse de Fr. 245'000 (+ 58,2%) par rapport au budget 2025.

Cette augmentation s'explique principalement par la reprise du financement des dépenses engagées dans le cadre des différents crédits antérieurs au crédit d'ouvrage du CO de Givisiez — à savoir le concours de projets, l'étude d'avant-projet et l'acquisition des terrains — ainsi que par la capitalisation des travaux des ailes de 1974 (au 31 août 2025) et de 1978 (au 31 août 2026) du CO de Marly.

Le total des emprunts au 1^{er} janvier 2026 devrait atteindre les 55 millions de francs pour un taux d'intérêts moyen d'un peu plus de 1%.

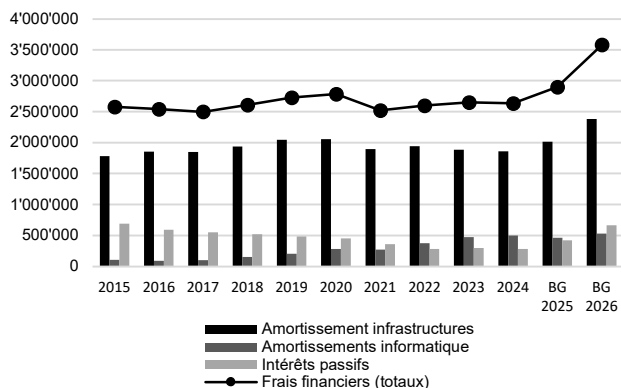
Amortissements

Les amortissements du patrimoine administratif représentent, pour le budget 2026, une charge de Fr. 3'858'000 (+ Fr. 459'700 ou + 13.5% par rapport au budget 2025) et les amortissements des subventions d'investissements un revenu de Fr. 944'700 (+ Fr. 23'200 ou + 2.5% par rapport au budget 2025).

S'agissant du CO de Marly, pour la même raison que les intérêts, le charge d'amortissement des bâtiments accuse une augmentation de Fr. 366'618.65 (+ 95.1% par rapport au budget 2025).

Sinon, la réserve de retraitement de Fr. 1'277'220, résultant de la réévaluation du patrimoine au passage à MCH2, sera dissoute d'un dixième conformément à ce qui

a été prévu (dissolution linéaire durant 10 ans), ce qui influencera positivement l'exercice 2026.



① Les charges d'intérêts sont gérées de manière centralisée et réparties entre les écoles sur la moyenne des actifs immobilisés. Les amortissements sont établis conformément au registre des immobilisations, selon les principes de calcul décrits ci-après dans le préambule des commentaires relatifs aux investissements.

Infrastructures

En bref, les charges du domaine des infrastructures augmentent de 490 kCHF au budget 2026, principalement en raison de la hausse des charges financières (+ 549 kCHF) liée à la fin de l'assainissement du CO de Marly. A noter également, comme expliqué ci-avant, une requalification comptable des charges du personnel auxiliaire en prestations de services de tiers, avec une correction au CO de Pérolles par rapport au budget 2025 (cf. détail dans le commentaire de l'école). Enfin, à relever la poursuite du retour à la normale des charges d'énergies après le pic de 2024.

Eau, électricité et chauffage

Les charges d'eau (Fr. 42'000), d'électricité (Fr. 189'900) et de chauffage (Fr. 283'000) représentent un total de Fr. 499'500 (- Fr. 64'100 ou - 11.4% par rapport au budget 2025), après déduction de Fr. 15'400 de revente d'électricité non-auto-consommée.

Pour ce qui est de l'électricité, les charges baissent de - Fr. 54'100 ou -22.2% par rapport au budget 2025 : d'une part, en raison du mécanisme sous-jacent au contrat souscrit « Optimo Balance » qui tend à lisser les effets de hausse, comme de baisse, en achetant des tranches durant les deux années qui précèdent l'année de consommation. Ainsi, l'électricité budgétisée et consommée en 2026 a déjà été achetée entre juin 2024 et février 2025, pour un prix moyen de 10.25 cts/kWh/HT, soit une baisse 24.4% par rapport au tarif 2025.

Année	Achat (9 tranches)	Prix moyen Cts/kWh/HT*	Ecart
2022	2020-2021	6.79	-
2023	2021-2022	11.66	+ 71.7%
2024	2022-2023	25.92	+ 122.3%
2025	2023-2024	13.56	- 47.7%
2026	2024-2025	10.25	- 24.4%

*tarif sans la distribution et les taxes (+ ~ 15 cts/kWh/HT)

D'autre part, avec une année de recul, l'impact du facteur « solaire » a pu être affiné (cf. détails dans commentaires des écoles).

S'agissant du chauffage, les charges sont également en baisse de - Fr. 22'000 ou - 7.2% par rapport au budget 2025, s'expliquant principalement par la baisse du tarif du gaz au CO de Saraine Ouest (- 3 cts/kWh).

Enfin, aucun changement pour les charges d'eau.

Revenus locatifs

Le budget 2026 intègre la mise en place d'une gestion harmonisée du stationnement sur les différents sites de l'Association. Dans ce cadre, l'élaboration d'une politique tarifaire applicable au corps enseignant ainsi qu'au personnel de l'Association est envisagée, avec une mise en œuvre prévue pour la rentrée scolaire en août 2026.

Compte de résultats résumé pour le domaine infrastructures

	Budget 2026		Ecart BG 2026 vs 2025	
	kCHF	%	kCHF	%
Charges				
Frais financiers	3'768.3	55%	+ 549.3	+ 17.1%
Charges de personnel	1'203.1	17%	- 159.8	- 11.7%
Eau, électricité et chauffage	499.5	7%	- 64.1	- 11.4%
Entretien des bâtiments et équipements	639.8	9%	+ 46.1	+ 7.8%
Mobilier, machines, appareils, outils et produits	190.8	3%	+ 34.4	+ 22.0%
Prestations de services, honoraires, assurances et divers	226.5	3%	+ 81.4	+ 56.1%
Frais d'utilisation d'infrastructures	380.4	6%	+ 3.6	+ 0.9%
Total des charges	6'908.4		+ 490.8	+ 7.6%
Revenus				
Amortissements des subventions d'investissements	944.7	78%	+ 23.2	+ 2.5%
Prélèvement réserve retraitement	127.5	11%	-	-
Revenus locatifs	118.8	10%	- 1.4	- 1.2%
Participations des communes sièges (chauffage, bibliothèque régionale, abris PC)	10.8	1%	+ 0.2	+ 1.9%
Imputation interne - locaux Association	3.6	0%	- 2.9	- 44.4%
Total des revenus	1'205.4		+ 19.1	+ 1.6%

Informatique

En bref, les charges du domaine informatique augmentent de 75 kCHF au budget 2026, principalement en raison des charges d'amortissement (+ 68 kCHF). Sinon, comme pour le domaine des infrastructures, à relever une requalification comptable des charges du personnel auxiliaire en prestations de services de tiers.

① Les coûts informatiques sont gérés de manière centralisée et réparties entre les écoles à raison de 50% à parts égales et de

50% en fonction du nombre de classes, à l'exception des frais financiers.

Charges de personnel

Dans l'attente des avancées du projet ENEO (dont l'entrée en vigueur a été repoussée à 2029 avec le PAFE), les écoles pourront encore compter sur une équipe en charge du support informatique, composée de trois collaborateurs totalisant 2.4 EPT.

A noter que le budget 2025 comprenait une enveloppe d'honoraires du personnel auxiliaire, nouvellement comptabilisée en qualité de prestations de services de tiers. Cette enveloppe, d'un montant de Fr. 40'000, doit permettre de répondre aux besoins complémentaires de support (« monitorés » par le chef informatique) ainsi qu'aux suppléances au sein de l'équipe.

Matériel informatique

Dans le cadre des formations PER EdNum (ENEO) pour les enseignants, il est prévu que des robots (Thymio) soient utilisés lors des sessions afin de mettre en place les futurs ateliers pour les élèves. Une demande est en cours pour que ce matériel soit pris en charge par l'Etat. Dans l'intervalle, le budget 2026 intègre une enveloppe de Fr. 6'000 pour l'acquisition de 4 valises de 6 robots.

Hébergement externe

Le budget 2026 intègre pour la première fois le coût de location de deux serveurs dédiés aux outils de gestion des bâtiments ainsi que du parc informatique (Fr. 7'000). Cette nouvelle charge sera compensée dès 2027 par l'abandon du serveur actuellement utilisé pour la GED comptable, laquelle sera directement intégrée dans le nouvel ERP de l'Association et dont le coût de location du serveur est marginal. L'ancien système doit être maintenu durant l'année 2026 afin de permettre notamment le bouclage de l'exercice 2025.

Leasing des copieurs

A la suite d'un appel d'offres pour le remplacement des copieurs des enseignants des CO du Gubloux et de Pérolles, l'adjudication du marché a permis de réaliser une économie appréciable par rapport aux contrats de leasing arrivant à échéance. Ce renouvellement s'est accompagné de deux ajustements : d'une part, l'abandon d'un copieur multifonction à la Villa Félix du CO de Pérolles, remplacé par une petite imprimante destinée aux cas d'urgence ; d'autre part, le remplacement du copieur de l'administration de l'Association par un modèle doté de fonctions plus avancées. Ces mesures permettent d'harmoniser la dotation dans toutes les écoles de l'Association, désormais fixée à deux copieurs multifonctions pour les enseignants (contre trois auparavant au CO de Pérolles), tout en générant une économie sur l'ensemble des leasings pour la deuxième moitié de l'année 2026 (fin des anciens contrats).

Compte de résultats résumé pour le domaine informatique

	Budget 2026		Ecart BG 2026 vs 2025	
<u>Charges</u>	kCHF	%	kCHF	%
Charges de personnel	369.2	31%	- 31.1	- 7.8%
Frais financiers	540.2	45%	+ 71.8	+ 15.3%
Matériel informatique et licences	89.5	8%	- 7.5	- 7.7%
Prestations de services, honoraires, assurances et divers	119.4	10%	+ 42.6	+ 55.5%
Leasings des photocopieurs	42.5	4%	- 1.0	- 2.3%
Entretien du matériel informatique	30.0	3%	-	-
Total des charges	1'190.8		+ 74.8	+ 6.7%

Transports

La charge liée à l'octroi d'un abonnement (périmètre Association + Ville de Fribourg) aux élèves des communes de l'Association fréquentant le CO s'élève à Fr. 1'734'100 au budget 2026, en baisse de Fr. 109'700 (- 5.9%).

Le prix moyen forfaitaire déterminé par élève est de Fr. 589.- TTC pour 2025-2026 (60%) et est projeté à Fr. 600.- pour 2026-2027 (40%), alors qu'il était de Fr. 602.- pour l'année scolaire 2024-2025. Cette baisse du prix moyen s'explique par le mode de calcul du prix forfaitaire de l'abonnement, qui dépend du nombre de zones entre le domicile des élèves et leur école, ainsi que de l'extension vers la capitale cantonale. Le forfait déterminé est ensuite multiplié par le nombre d'élèves effectif. Il n'y a pas de changement de tarif de la communauté Frimobil prévu pour 2026.

S'agissant des transports spéciaux pour les déplacements vers la piscine de Cottens pour les CO du Gubloux (Fr. 22'000) et de Sarine Ouest (Fr. 32'000), le coût global baisse de Fr. 7'000 par rapport au budget 2025, suite à la suppression d'une course au CO de Sarine Ouest liée à la diminution des effectifs.

A noter enfin la suppression des transports scolaires entre la gare de Rosé et le CO de Sarine Ouest, dès la reprise en janvier 2026, en raison de l'ouverture de la nouvelle gare CFF d'Avry en décembre 2025 (- Fr. 90'000).

Coûts moyens par élève

(élèves de l'Association)

	Comptes 2024	Budget 2025	Budget 2026
CO du Gubloux	11'357	11'865	11'885
CO de Marly	10'223	11'381	12'172
CO de Pérolles	10'562	10'792	11'377
CO de Sarine Ouest	11'900	12'680	12'389
Total Association	11'041	11'523	12'006
CO du Belluard	9'522	9'972	9'345
CO de Jolimont	9'264	9'564	9'309
DOSF	12'689	12'966	13'280
Total Ville de Fribourg	9'846	10'217	9'914

Au budget 2026, la participation de l'Association aux traitements des enseignants représente en moyenne **6'917 francs par élève**.

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Budget 2026	BG 2026 vs BG 2025 en CHF	%
CHARGES	34'896'356.95	36'101'680.00	37'187'560.00	1'085'880	3.0%
<i>dont participation aux traitements des enseignants (50%)</i>	<i>20'365'790.84</i>	<i>20'844'401.60</i>	<i>20'978'343.15</i>	<i>133'942</i>	<i>0.6%</i>
REVENUS	3'223'456.95	2'935'380.00	3'126'460.00	191'080	6.5%
<i>dont participation aux traitements des enseignants (50%)</i>	<i>875'849.10</i>	<i>793'322.05</i>	<i>932'317.45</i>	<i>138'995</i>	<i>17.5%</i>
EXCEDENT A LA CHARGE DES COMMUNES	31'672'900.00	33'166'300.00	34'061'100.00	894'800	2.7%
<i>./. Préciput Gibloux</i>	<i>107'260.00</i>	<i>122'980.00</i>	<i>107'050.00</i>	<i>-15'930</i>	<i>-13.0%</i>
<i>./. Préciput Marly</i>	<i>62'050.00</i>	<i>188'600.00</i>	<i>222'350.00</i>	<i>33'750</i>	<i>17.9%</i>
<i>./. Préciput Sarine Ouest</i>	<i>208'760.00</i>	<i>235'730.00</i>	<i>196'200.00</i>	<i>-39'530</i>	<i>-16.8%</i>
TOTAL NET (sans préciput)	31'294'830.00	32'618'990.00	33'535'500.00	916'510	2.8%
I. Ecoles de l'Association	21'541'304.68	22'481'910.00	23'088'210.00	606'300	2.7%
CO du Gibloux	4'792'731.80	4'864'510.00	4'730'150.00	-134'360	-2.8%
Charges	5'203'569.35	5'259'760.00	5'125'200.00	-134'560	-2.6%
<i>dont participation aux traitements des enseignants (50%)</i>	<i>2'849'153.60</i>	<i>2'892'200.00</i>	<i>2'732'200.00</i>	<i>-160'000</i>	<i>-5.5%</i>
Revenus	410'837.55	395'250.00	395'050.00	-200	-0.1%
CO de Marly	5'530'614.55	6'145'720.00	6'755'600.00	609'880	9.9%
Charges	5'949'762.85	6'506'400.00	7'136'280.00	629'880	9.7%
<i>dont participation aux traitements des enseignants (50%)</i>	<i>3'571'935.25</i>	<i>3'742'700.00</i>	<i>3'865'160.00</i>	<i>122'460</i>	<i>3.3%</i>
Revenus	419'148.30	360'680.00	380'680.00	20'000	5.5%
CO de Pérolles	4'256'371.46	4'370'670.00	4'664'380.00	293'710	6.7%
Charges	5'989'122.81	5'931'290.00	6'313'380.00	382'090	6.4%
<i>dont participation aux traitements des enseignants (50%)</i>	<i>3'634'408.20</i>	<i>3'572'500.00</i>	<i>3'864'360.00</i>	<i>291'860</i>	<i>8.2%</i>
Revenus	1'732'751.35	1'560'620.00	1'649'000.00	88'380	5.7%
<i>dont participation aux traitements des enseignants (50%)</i>	<i>875'849.10</i>	<i>793'322.05</i>	<i>932'317.45</i>	<i>138'995</i>	<i>17.5%</i>
CO de Sarine Ouest	6'961'586.87	7'101'010.00	6'938'080.00	-162'930	-2.3%
Charges	7'609'835.67	7'711'740.00	7'531'510.00	-180'230	-2.3%
<i>dont participation aux traitements des enseignants (50%)</i>	<i>4'142'079.75</i>	<i>4'186'000.00</i>	<i>4'187'000.00</i>	<i>1'000</i>	<i>0.0%</i>
Revenus	648'248.80	610'730.00	593'430.00	-17'300	-2.8%
II. Ville de Fribourg et hors cercle	9'360'199.70	9'743'000.00	9'910'000.00	167'000	1.7%
Ecoles du CO de la Ville de Fribourg	9'344'899.70	9'728'000.00	9'895'000.00	167'000	1.7%
Charges	9'344'899.70	9'728'000.00	9'895'000.00	167'000	1.7%
Ecolage CO du Belluard, de Jolimont et DOSF	8'789'140.70	9'140'000.00	9'325'000.00	185'000	2.0%
<i>dont participation aux traitements des enseignants (50%)</i>	<i>6'168'214.04</i>	<i>6'451'001.60</i>	<i>6'329'623.15</i>	<i>-121'378</i>	<i>-1.9%</i>
Transports	555'759.00	588'000.00	570'000.00	-18'000	-3.1%
Autres écoles du CO	15'300.00	15'000.00	15'000.00	-	-
Charges	15'300.00	15'000.00	15'000.00	-	-
Ecolage hors cercle	15'300.00	15'000.00	15'000.00	-	-
III. Centres d'orientation scolaire et professionnelle	117'045.40	133'100.00	136'260.00	3'160	2.4%
Gibloux, Marly, Pérolles et Sarine Ouest	117'045.40	133'100.00	136'260.00	3'160	2.4%
Charges	126'689.30	139'100.00	143'260.00	4'160	3.0%
Salaire de l'agent-e en information documentaire	82'262.40	75'000.00	48'300.00	-26'700	-35.6%
Allocations	3'266.00	700.00	700.00	-	-
Cotisations patronales	12'968.30	20'100.00	9'300.00	-10'800	-53.7%
Formation et autres charges de personnel	500.00	500.00	500.00	-	-
Matériel de bureau, photocopies et documentation	4'958.80	17'300.00	14'550.00	-2'750	-15.9%
Prestations de services	188.75	850.00	45'960.00	45'110	5307.1%
Frais professionnels et déplacements	1'720.05	3'150.00	3'150.00	-	-
Amortissements du matériel et mobilier	12'825.00	13'500.00	12'800.00	-700	-5.2%
Informatique et télécommunications (imputation interne)	8'000.00	8'000.00	8'000.00	-	-
Revenus	9'643.90	6'000.00	7'000.00	1'000	16.7%
Participation aux frais de l'OSP facturée à la Ville de Fribourg	9'643.90	6'000.00	7'000.00	1'000	16.7%

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Budget 2026	BG 2026 vs BG 2025 en CHF %	
IV. Autorités et commissions / administration générale	654'350.22	808'290.00	926'630.00	118'340	14.6%
Autorités et commissions	45'798.10	74'800.00	67'600.00	-7'200	-9.6%
Charges	45'798.10	74'800.00	67'600.00	-7'200	-9.6%
Jetons de présence	34'187.00	35'000.00	30'000.00	-5'000	-14.3%
Cotisations patronales	1'390.10	1'500.00	1'500.00	-	-
Formation et perfectionnement	0.00	500.00	500.00	-	-
Honoraires de conseillers externes, experts, etc.	2'500.00	20'000.00	20'000.00	-	-
Frais de réunion et frais professionnels/déplacements	7'721.00	17'800.00	15'600.00	-2'200	-12.4%
Administration générale	608'552.12	733'490.00	859'030.00	125'540	17.1%
Charges	611'379.17	735'590.00	960'330.00	224'740	30.6%
Salaires	383'882.70	411'200.00	497'200.00	86'000	20.9%
Allocations	12'286.30	11'900.00	14'000.00	2'100	17.6%
Cotisations patronales	75'996.83	98'700.00	121'600.00	22'900	23.2%
Formation et autres charges de personnel	6'191.35	6'000.00	8'000.00	2'000	33.3%
Matériel de bureau, photocopies et ouvrages spécialisés	2'995.62	28'000.00	43'000.00	15'000	53.6%
Prestations de services, honoraires et assurances	5'926.85	8'300.00	37'500.00	29'200	351.8%
Frais de location des locaux	0.00	32'400.00	18'000.00	-14'400	-44.4%
Frais professionnels et déplacements	377.35	500.00	500.00	-	-
Frais divers	269.30	3'500.00	3'500.00	-	-
Amortissements du matériel et mobilier	23'868.25	37'400.00	13'800.00	-23'600	-63.1%
Intérêts passifs des engagements courants	1'668.75	1'200.00	1'200.00	-	-
Location des locaux (imputation interne)	7'200.00	6'480.00	3'600.00	-2'880	-44.4%
Intérêts passifs des engagements financiers (imputation interne)	80'666.80	80'000.00	187'900.00	107'900	134.9%
Informatique et télécommunications (imputation interne)	10'058.00	10'000.00	10'500.00	500	5.0%
Différence d'imputation	-8.93	10.00	30.00	20	200.0%
Revenus	2'827.05	2'100.00	101'300.00	99'200	4723.8%
Remboursement des assurances	0.00	100.00	100.00	-	-
Revenus divers	0.00	0.00	99'200.00	99'200	-
Intérêts des liquidités, créances et comptes courants	1'191.25	500.00	500.00	-	-
Redistribution taxe sur le CO2	1'635.80	1'500.00	1'500.00	-	-
Virements internes (réforme CPPEF)	0.00	0.00	0.00	-	-
V. Centres de coûts auxiliaires					
Intérêts					
Intérêts passifs des engagements financiers	278'500.00	420'000.00	665'000.00	245'000	58.3%
Imputations internes	-278'500.00	-420'000.00	-665'000.00	-245'000	58.3%
Informatique					
Charges informatiques	1'065'028.59	1'116'000.00	1'190'800.00	74'800	6.7%
Salaires	208'424.50	290'800.00	297'800.00	7'000	2.4%
Salaires du personnel auxiliaire	53'144.75	40'000.00	0.00	-40'000	-100.0%
Allocations	6'600.00	3'000.00	3'000.00	-	-
Cotisations patronales	52'655.55	63'500.00	66'900.00	3'400	5.4%
Avances AVS	498.60	0.00	0.00	-	-
Formation et autres charges de personnel	320.00	3'000.00	1'500.00	-1'500	-50.0%
Matériel informatique	18'845.50	31'000.00	29'500.00	-1'500	-4.8%
Logiciels et licences	58'457.74	66'000.00	60'000.00	-6'000	-9.1%
Prestations de services	31'118.89	35'400.00	65'500.00	30'100	85.0%
Honoraires de conseillers externes, experts, etc.	28'887.55	21'000.00	24'500.00	3'500	16.7%
Hébergement informatique externe	12'362.22	8'000.00	17'000.00	9'000	112.5%
Primes d'assurances	11'506.30	11'600.00	11'600.00	-	-
Entretien du matériel informatique	32'707.84	30'000.00	30'000.00	-	-
Leasing des photocopieurs	44'046.45	43'500.00	42'500.00	-1'000	-2.3%
Frais professionnels et déplacements	505.35	800.00	800.00	-	-
Amortissements du matériel informatique	496'614.15	461'700.00	529'100.00	67'400	14.6%
Intérêts (imputation interne)	8'333.20	6'700.00	11'100.00	4'400	65.7%
Imputations internes	-1'065'028.59	-1'116'000.00	-1'190'800.00	-74'800	6.7%
Transports					
Abonnements et transports scolaires (sans transports spéciaux)	1'734'911.70	1'843'800.00	1'734'100.00	-109'700	-5.9%
Imputations internes	-1'734'911.70	-1'843'800.00	-1'734'100.00	109'700	-5.9%

Ecole du cycle d'orientation du Gibloux

Compte	Commentaire	BG 2026 vs BG 2025	
		CHF	%
21.3110.00 Mobilier	<ul style="list-style-type: none"> Remplacement des tables de la mensa ainsi que des salles EF (Fr. 37'500). Acquisition de 3 bancs arrondis pour les pieds des arbres de la cour (Fr. 12'000). Acquisition d'étagères pour l'économat EF (Fr. 6'000). Acquisition de tabourets pour les salles ACM (Fr. 4'000). 	+ 58'000	+ 966.7%
21.3120.01 Electricité	<ul style="list-style-type: none"> Prise en compte pleinement du facteur « solaire » considéré partiellement au budget 2025, en raison de la mise en service de l'installation en mai 2024. Dans ce sens, le budget 2026 se base sur une auto-consommation de 38% de l'énergie solaire produite, soit 58'000 kWh, pour une production annuelle totale estimée à 153'000 kWh et une consommation de 143'000 kWh. Cela implique l'achat de 85'000 kWh sur le réseau à un peu plus de 35 cts/kWh/TTC (distribution incluse) et la revente de 95'000 kWh au tarif de 6.76 cts/kWh. Baisse de 3.31 cts/kWh du prix moyen d'achat (contrat Optimo Balance). 	- 21'000	- 41.2%
21.3144.02 Entretien des salles de sport	<ul style="list-style-type: none"> Remplacement de la porte d'entrée d'une des deux salles de sport (Fr. 11'000). Remplacement de certains engins à la suite du contrôle périodique (Fr. 6'000). Le budget 2025 tenait compte du contrôle périodique qui a lieu tous les deux ans (Fr. 4'000) ainsi que du remplacement des encrages de volley de l'ancienne salle (Fr. 8'000). 	+ 5'000	+ 31.3%
21.3144.03 Entretien de la cantine scolaire	<ul style="list-style-type: none"> Le budget 2025 tenait compte du remplacement du four à vapeur datant de 2002 (Fr. 15'000). 	- 15'000	- 75.0%
20.3199.00 Frais divers	<ul style="list-style-type: none"> Enveloppe de Fr. 10'000 pour fêter le 50^e anniversaire de l'école (identique à Marly en 2024). 	+ 10'000	+ 333.3%
22.3612.00 Contrôle médical	<ul style="list-style-type: none"> Diminution du temps de permanence : 1 matinée prévue pour l'année scolaire 2025-2026, contre 1 journée pour 2024-2025. 	- 10'950	- 37.3%

Cf. commentaires généraux en pages 1 à 5

21.3030.00	Salaires du personnel auxiliaire	- 22'500	- 76.3%
21.3130.06	Prestations de services de tiers	+ 22'500	-
22.3601.00	Salaires et charges sociales des enseignants	- 160'000	- 5.5%
22.3635.00	Subvention d'exploitation de la cantine scolaire	- 6'500	- 19.8%
22.3910.00	Transports (abonnements) - imputation interne	- 9'400	- 3.8%
21.3940.00	Intérêts passifs des engagements financiers - imputation interne	+ 16'500	+ 35.8%
22.3990.00	Informatique et télécommunications - imputation interne	+ 14'200	+ 5.8%
21.4472.02	Autres revenus locatifs des infrastructures	+ 3'240	-

Ecole du cycle d'orientation du Gibloux		Comptes 2024	Budget 2025	Budget 2026	BG 2026 vs BG 2025 en CHF %	
CHARGES		5'203'569.35	5'259'760.00	5'125'200.00	-134'560	-2.6%
REVENUS		410'837.55	395'250.00	395'050.00	-200	-0.1%
EXCEDENT A LA CHARGE DES COMMUNES		4'792'731.80	4'864'510.00	4'730'150.00	-134'360	-2.8%
3	CHARGES	5'203'569.35	5'259'760.00	5'125'200.00	-134'560	-2.6%
30	Charges de personnel	430'027.62	439'260.00	412'610.00	-26'650	-6.1%
301	Salaires du personnel administratif et de conciergerie	294'280.40	317'400.00	314'000.00	-3'400	-1.1%
303	Salaires du personnel auxiliaire	60'165.55	30'900.00	12'500.00	-18'400	-59.5%
304	Allocations	3'643.65	1'000.00	900.00	-100	-10.0%
305	Cotisations patronales	65'462.02	81'700.00	77'450.00	-4'250	-5.2%
306	Avances AVS	0.00	0.00	0.00	-	-
309	Formation et autres charges de personnel	6'476.00	8'260.00	7'760.00	-500	-6.1%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	637'270.88	666'150.00	712'690.00	46'540	7.0%
310	Charges de matériel et de marchandises	118'130.25	134'500.00	122'500.00	-12'000	-8.9%
311	Mobilier, machines, appareils et outils	8'259.55	9'500.00	67'000.00	57'500	605.3%
312	Eau, électricité et chauffage	120'972.75	135'000.00	120'600.00	-14'400	-10.7%
313	Prestations de services, transports spéciaux, honoraires et assurances	51'905.78	57'000.00	79'900.00	22'900	40.2%
314	Entretien des bâtiments et installations	174'276.10	129'000.00	115'000.00	-14'000	-10.9%
315	Entretien du mobilier, machines, appareils et outils	7'186.15	13'000.00	13'000.00	-	-
316	Frais d'utilisation de biens et d'infrastructures	26'400.00	32'000.00	34'920.00	2'920	9.1%
317	Frais professionnels et déplacements	1'245.35	1'700.00	1'300.00	-400	-23.5%
319	Charges relatives à la vie de l'école (projets d'école, culture, ST, etc.)	128'894.95	154'450.00	158'470.00	4'020	2.6%
33	Amortissements du patrimoine administratif	686'018.30	653'600.00	655'300.00	1'700	0.3%
330	Amortissements des bâtiments	615'594.35	614'600.00	612'800.00	-1'800	-0.3%
330	Amortissements du matériel et mobilier (sans informatique)	70'423.95	39'000.00	42'500.00	3'500	9.0%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'484.45	0.00	0.00	-	-
351	Attributions aux fonds spéciaux	1'484.45	0.00	0.00	-	-
36	Charges de transfert	2'919'214.15	2'960'450.00	2'783'000.00	-177'450	-6.0%
360	Salaires des enseignants/surveillances et classes relais	2'849'153.60	2'892'200.00	2'732'200.00	-160'000	-5.5%
361	Contrôle médical et participation bibliothèque régionale	35'636.55	35'350.00	24'400.00	-10'950	-31.0%
363	Subvention d'exploitation de la cantine scolaire	34'424.00	32'900.00	26'400.00	-6'500	-19.8%
39	Imputations internes	529'553.95	540'300.00	561'600.00	21'300	3.9%
391	Transports (abonnements)	242'069.00	250'600.00	241'200.00	-9'400	-3.8%
394	Charges d'intérêts	42'900.00	46'100.00	62'600.00	16'500	35.8%
399	Informatique et télécommunications (y.c. salaires et frais financiers)	244'584.95	243'600.00	257'800.00	14'200	5.8%
4	REVENUS	410'837.55	395'250.00	395'050.00	-200	-0.1%
42	Taxes et redevances	94'828.80	104'000.00	95'800.00	-8'200	-7.9%
421	Emoluments pour actes administratifs	486.90	500.00	500.00	-	-
423	Contributions des parents (EF, ST et cours facultatifs)	93'230.40	103'000.00	94'800.00	-8'200	-8.0%
425	Ventes de fournitures scolaires	1'111.50	500.00	500.00	-	-
43	Revenus divers	9'721.30	3'000.00	1'000.00	-2'000	-66.7%
430	Revenus divers et revenus au profit des fonds spéciaux	9'721.30	3'000.00	1'000.00	-2'000	-66.7%
44	Revenus financiers	30'912.50	21'500.00	31'300.00	9'800	45.6%
447	Revenus locatifs	30'912.50	21'500.00	31'300.00	9'800	45.6%
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	0.00	0.00	0.00	-	-
451	Prélèvements sur les fonds spéciaux	0.00	0.00	0.00	-	-
46	Revenus de transferts	258'263.85	249'750.00	249'950.00	200	0.1%
461	Participations : écolage hors cercle, photocopies et abris PC	14'711.60	12'900.00	12'900.00	-	-
463	Subventions	18'210.25	11'550.00	11'750.00	200	1.7%
466	Amortissements des subventions d'investissements	225'342.00	225'300.00	225'300.00	-	-
48	Revenus extraordinaires	17'111.10	17'000.00	17'000.00	-	-
489	Prélèvements sur le capital propres	17'111.10	17'000.00	17'000.00	-	-

Ecole du cycle d'orientation de Marly

Compte	Commentaire	BG 2026 vs BG 2025	
		CHF	%
31.3110.00 Mobilier	<ul style="list-style-type: none"> Acquisition du petit mobilier pour la nouvelle cafétéria des enseignants (Fr. 8'000). Remplacement du bureau du/de la travailleur.euse social.e (Fr. 3'600). A noter que le budget 2025 tenait du remplacement du meuble de la sonorisation de l'aula (Fr. 3'000). 	+ 9'500	+ 190.0%
31.3120.01 Electricité	<ul style="list-style-type: none"> La rentrée scolaire d'août 2026 marquera la fin des travaux d'assainissement et, par conséquent, la fin des pavillons, ce qui mettra également un terme aux coûts de chauffage de ces structures provisoires jusque-là alimentées à l'électricité. Baisse de 3.31 cts/kWh du prix moyen d'achat (contrat Optimo Balance). 	- 9'200	- 11.5%
31.3144.00 Entretien des bâtiments	<ul style="list-style-type: none"> Rafraichissement et retouches des locaux de l'aile 95 (non concernés par l'assainissement du site) qui comprend les peintures, menuiseries, revêtements de sols et faux-plafonds (Fr. 49'000). 	+ 51'700	+ 141.6%
31.3144.03 Entretien de la cantine scolaire	<ul style="list-style-type: none"> Le budget 2025 tenait compte du remplacement des joints des frigos et de l'ensemble des joints silicone (Fr. 10'000) ainsi que le déplacement de la production de froid en façade extérieure (Fr. 5'000). 	- 14'000	- 56.0%
32.3601.01 Salaires et charges sociales des surveillances	<ul style="list-style-type: none"> Prise en compte d'un projet pilote pour les surveillances piscine (4/26 unités d'enseignement allouées par l'Etat). 	- 7'540	- 20.5%
32.3612.00 Contrôle médical	<ul style="list-style-type: none"> Augmentation du temps de permanence : 1 journée entière + 1 mi-matinée prévue pour l'année scolaire 2025-2026, contre 1 journée pour 2024-2025. 	+ 5'750	+ 19.1%

Cf. commentaires généraux en pages 1 à 5

31.3030.00	Salaires du personnel auxiliaire	- 38'000	- 84.4%
31.3130.06	Prestations de services de tiers	+ 45'000	-
31.3300.00	Amortissements des bâtiments	+ 388'800	+ 71.1%
31.3300.60	Amortissements du matériel et mobilier	- 9'900	- 10.3%
32.3601.00	Salaires et charges sociales des enseignants	+ 122'460	+ 3.3%
32.3635.00	Subvention d'exploitation de la cantine scolaire	- 7'050	- 23.2%
32.3910.00	Transports (abonnements et transports scolaires) – imputation interne	+ 16'400	+ 5.0%
31.3940.00	Intérêts passifs des engagements financiers – imputation interne	+ 52'300	+ 34.1%
32.3990.00	Informatique et télécommunications - imputation interne	+ 17'900	+ 6.2%
31.4660.10	Amortissement des subventions d'investissements cantonales	+ 23'400	+ 16.3%

Ecole du cycle d'orientation de Marly		Comptes 2024	Budget 2025	Budget 2026	BG 2026 vs BG 2025 en CHF %	
	CHARGES	5'949'762.85	6'506'400.00	7'136'280.00	629'880	9.7%
	REVENUS	419'148.30	360'680.00	380'680.00	20'000	5.5%
	EXCEDENT A LA CHARGE DES COMMUNES	5'530'614.55	6'145'720.00	6'755'600.00	609'880	9.9%
3	CHARGES	5'949'762.85	6'506'400.00	7'136'280.00	629'880	9.7%
30	Charges de personnel	495'117.75	475'420.00	428'330.00	-47'090	-9.9%
301	Salaires du personnel administratif et de conciergerie	353'208.70	339'400.00	330'100.00	-9'300	-2.7%
303	Salaires du personnel auxiliaire	54'312.35	45'200.00	7'300.00	-37'900	-83.8%
304	Allocations	2'719.20	1'100.00	1'000.00	-100	-9.1%
305	Cotisations patronales	76'347.90	80'800.00	81'750.00	950	1.2%
306	Avances AVS	0.00	0.00	0.00	-	-
309	Formation et autres charges de personnel	8'529.60	8'920.00	8'180.00	-740	-8.3%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	820'541.70	814'380.00	904'690.00	90'310	11.1%
310	Charges de matériel et de marchandises	120'914.15	149'800.00	152'250.00	2'450	1.6%
311	Mobilier, machines, appareils et outils	19'705.30	8'000.00	19'500.00	11'500	143.8%
312	Eau, électricité et chauffage	165'362.30	152'000.00	142'800.00	-9'200	-6.1%
313	Prestations de services, transports spéciaux, honoraires et assurances	25'792.88	30'200.00	75'200.00	45'000	149.0%
314	Entretien des bâtiments et installations	74'775.55	74'000.00	109'200.00	35'200	47.6%
315	Entretien du mobilier, machines, appareils et outils	5'023.50	9'000.00	10'500.00	1'500	16.7%
316	Frais d'utilisation de biens et d'infrastructures	202'821.80	206'200.00	205'500.00	-700	-0.3%
317	Frais professionnels et déplacements	741.15	1'100.00	1'200.00	100	9.1%
319	Charges relatives à la vie de l'école (projets d'école, culture, ST, etc.)	205'405.07	184'080.00	188'540.00	4'460	2.4%
33	Amortissements du patrimoine administratif	434'907.50	642'600.00	1'021'500.00	378'900	59.0%
330	Amortissements des bâtiments	396'821.50	546'800.00	935'600.00	388'800	71.1%
330	Amortissements du matériel et mobilier (sans informatique)	38'086.00	95'800.00	85'900.00	-9'900	-10.3%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	4'076.25	0.00	0.00	-	-
351	Attributions aux fonds spéciaux	4'076.25	0.00	0.00	-	-
36	Charges de transfert	3'632'001.80	3'803'200.00	3'924'360.00	121'160	3.2%
360	Salaires des enseignants/surveillances et classes relais	3'571'935.25	3'742'700.00	3'865'160.00	122'460	3.3%
361	Contrôle médical	30'956.55	30'050.00	35'800.00	5'750	19.1%
363	Subvention d'exploitation de la cantine scolaire	29'110.00	30'450.00	23'400.00	-7'050	-23.2%
39	Imputations internes	563'117.85	770'800.00	857'400.00	86'600	11.2%
391	Transports (abonnements et transports scolaires)	286'463.00	326'600.00	343'000.00	16'400	5.0%
394	Charges d'intérêts	15'800.00	153'300.00	205'600.00	52'300	34.1%
399	Informatique et télécommunications (y.c. salaires et frais financiers)	260'854.85	290'900.00	308'800.00	17'900	6.2%
4	REVENUS	419'148.30	360'680.00	380'680.00	20'000	5.5%
42	Taxes et redevances	125'515.80	123'600.00	121'700.00	-1'900	-1.5%
421	Emoluments pour actes administratifs	0.00	300.00	300.00	-	-
423	Contributions des parents (EF, ST et cours facultatifs)	124'733.10	122'300.00	120'400.00	-1'900	-1.6%
425	Ventes de fournitures scolaires	782.70	1'000.00	1'000.00	-	-
43	Revenus divers	22'680.77	0.00	0.00	-	-
430	Revenus divers et revenus au profit des fonds spéciaux	22'680.77	0.00	0.00	-	-
44	Revenus financiers	5'300.00	5'800.00	5'800.00	-	-
447	Revenus locatifs	5'300.00	5'800.00	5'800.00	-	-
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	15'659.03	0.00	0.00	-	-
451	Prélèvements sur les fonds spéciaux	15'659.03	0.00	0.00	-	-
46	Revenus de transferts	203'951.50	185'280.00	207'180.00	21'900	11.8%
461	Participations : écolage hors cercle, photocopies et chauffage	31'883.10	16'280.00	14'580.00	-1'700	-10.4%
463	Subventions	11'950.40	8'900.00	9'100.00	200	2.2%
466	Amortissements des subventions d'investissements	160'118.00	160'100.00	183'500.00	23'400	14.6%
48	Revenus extraordinaires	46'041.20	46'000.00	46'000.00	-	-
489	Prélèvements sur le capital propres	46'041.20	46'000.00	46'000.00	-	-

Ecole du cycle d'orientation de Pérolles

Compte	Commentaire	BG 2026 vs BG 2025	
		CHF	%
41.3010.00 Salaires du personnel de conciergerie	<ul style="list-style-type: none"> Le départ à la retraite, à l'été 2025, d'une collaboratrice de nettoyage a été « remplacé » par le recours à une prestation de service externe, dont l'hypothèse n'avait été prise en considération que partiellement lors de l'élaboration du budget 2025. 	- 25'100	- 9.6%
42.3103.01 Bibliothèque des élèves	<ul style="list-style-type: none"> En raison de la nécessité de remplacer la solution utilisée pour la gestion de la bibliothèque scolaire du CO de Pérolles, l'Association a sollicité la commune « utilisatrice » de Villars-sur-Glâne afin de mettre en place une synergie entre la bibliothèque communale et la bibliothèque du CO. Le but de la convention de collaboration est de bénéficier des compétences professionnelles du personnel communal afin notamment de respecter les lignes directrices cantonales en la matière. 	+ 10'000	+ 52.6%
41.3110.00 Mobilier	<ul style="list-style-type: none"> Le budget 2025 tenait compte de l'acquisition de quatre établis et d'armoires pour les locaux des ACM (Fr. 23'100), de quatre bureaux électriques pour le secrétariat (Fr. 7'000), d'étagères pour la salle de musique (Fr. 9'600) ainsi que de 20 tabourets dans les locaux des ACM (Fr. 4'100). 	- 33'300	- 94.3%
41.3144.00 Entretien, réparation des bâtiments	<ul style="list-style-type: none"> Remplacement des équipements de sonorisation et d'éclairage de scène de l'aula (Fr. 35'400). 	+ 27'000	+ 41.5%
41.3144.02 Entretien des salles de sport	<ul style="list-style-type: none"> Révision des haubans (tous les 10 ans) : cette intervention comprend la dépose, le nettoyage et l'adaptation des capots de protection du mât, la mise en place d'échafaudages, l'assainissement béton-acier (nettoyage, traitement anticorrosion, peinture de protection), le remplacement des vitrages et l'installation d'un nouveau système de fermeture des niches, ainsi que les mesures géométriques et la direction des travaux (Fr. 78'900). Remplacement de la centrale audio des salles de sport (Fr. 14'500). 	+ 76'900	+ 242.6%
42.3601.01 Salaires et charges sociales des surveillances	<ul style="list-style-type: none"> Prise en compte d'un projet pilote pour les surveillances piscine (4/26 unités d'enseignement allouées par l'Etat). La « décharge enseignante » accordée pour la fonction de bibliothécaire scolaire, exercée par deux enseignantes de l'école, est réduite à partir de 2026, en raison de la prise en charge de certaines prestations par le personnel communal de la bibliothèque de Villars-sur-Glâne. 	- 13'140	- 31.7%
41.4471.00 Revenus locatifs de l'appartement de service	<ul style="list-style-type: none"> Afin de pouvoir créer deux nouvelles salles de classe pour répondre à la hausse des effectifs (cf. commentaires des investissements), le bail à loyer a été résilié à l'été 2025. 	- 27'120	- 100.0%
42.4611.01 Participation de l'Etat changement de cercle (SAF et langue)	<ul style="list-style-type: none"> Accueil de plusieurs élèves SAF pour l'année scolaire 2025-2026 (allocation de l'Etat). 	+ 16'000	+ 666.7%
42.4612.00 Ecolage élèves hors cercle	<ul style="list-style-type: none"> Accueil de plusieurs élèves SAF pour l'année scolaire 2025-2026 (allocation de l'Association de communes du cercle scolaire d'origine). 	+ 10'800	+ 163.6%

Cf. commentaires généraux en pages 1 à 5

41.3030.00	Salaires du personnel auxiliaire	- 38'750	- 74.9%
41.3130.06	Prestations de services de tiers	+ 38'750	-
41.3300.60	Amortissement du matériel et mobilier	+ 17'600	+ 28.3%
42.3601.00	Salaires et charges sociales des enseignants	+ 305'000	+ 8.7%
41.3940.00	Intérêts passifs des engagements financiers - imputation interne	+ 15'000	+ 107.1%
42.3990.00	Informatique et télécommunications - imputation interne	+ 10'000	+ 3.2%
41.4472.02	Autres revenus locatifs des infrastructures	+ 5'400	-
42.4612.01	Participation aux frais du CO facturée à la Ville	+ 83'000	+ 6.9%

Ecole du cycle d'orientation de Pérolles		Comptes 2024	Budget 2025	Budget 2026	BG 2026 vs BG 2025 en CHF %	
CHARGES		5'989'122.81	5'931'290.00	6'313'380.00	382'090	6.4%
REVENUS		1'732'751.35	1'560'620.00	1'649'000.00	88'380	5.7%
EXCEDENT A LA CHARGE DES COMMUNES		4'256'371.46	4'370'670.00	4'664'380.00	293'710	6.7%
					-	-
3	CHARGES	5'989'122.81	5'931'290.00	6'313'380.00	382'090	6.4%
30	Charges de personnel	614'921.25	589'530.00	515'440.00	-74'090	-12.6%
301	Salaires du personnel administratif et de conciergerie	433'094.40	393'400.00	365'700.00	-27'700	-7.0%
303	Salaires du personnel auxiliaire	63'870.35	54'250.00	15'000.00	-39'250	-72.4%
304	Allocations	4'133.40	1'300.00	1'200.00	-100	-7.7%
305	Cotisations patronales	93'480.55	99'800.00	93'150.00	-6'650	-6.7%
306	Avances AVS	16'132.80	33'300.00	33'300.00	-	-
309	Formation et autres charges de personnel	4'209.75	7'480.00	7'090.00	-390	-5.2%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	773'067.46	755'660.00	875'880.00	120'220	15.9%
310	Charges de matériel et de marchandises	159'723.23	175'200.00	190'950.00	15'750	9.0%
311	Mobilier, machines, appareils et outils	20'403.25	39'800.00	8'500.00	-31'300	-78.6%
312	Eau, électricité et chauffage	161'339.15	144'000.00	142'400.00	-1'600	-1.1%
313	Prestations de services, transports spéciaux, honoraires et assurances	31'911.63	36'700.00	75'450.00	38'750	105.6%
314	Entretien des bâtiments et installations	161'354.15	107'700.00	205'100.00	97'400	90.4%
315	Entretien du mobilier, machines, appareils et outils	1'716.85	3'000.00	2'500.00	-500	-16.7%
316	Frais d'utilisation de biens et d'infrastructures	102'930.15	101'860.00	106'100.00	4'240	4.2%
317	Frais professionnels et déplacements	217.05	900.00	1'100.00	200	22.2%
319	Charges relatives à la vie de l'école (projets d'école, culture, ST, etc.)	133'472.00	146'500.00	143'780.00	-2'720	-1.9%
33	Amortissements du patrimoine administratif	412'365.95	421'300.00	437'000.00	15'700	3.7%
330	Amortissements des bâtiments	390'977.75	359'000.00	357'100.00	-1'900	-0.5%
330	Amortissements du matériel et mobilier (sans informatique)	21'388.20	62'300.00	79'900.00	17'600	28.3%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	3'574.60	0.00	0.00	-	-
351	Attributions aux fonds spéciaux	3'574.60	0.00	0.00	-	-
36	Charges de transfert	3'658'883.35	3'596'300.00	3'889'760.00	293'460	8.2%
360	Salaires des enseignants/surveillances et classes relais	3'634'408.20	3'572'500.00	3'864'360.00	291'860	8.2%
361	Contrôle médical	24'475.15	23'800.00	25'400.00	1'600	6.7%
39	Imputations internes	526'310.20	568'500.00	595'300.00	26'800	4.7%
391	Transports (abonnements)	221'152.00	244'000.00	245'800.00	1'800	0.7%
394	Charges d'intérêts	17'200.00	14'000.00	29'000.00	15'000	107.1%
399	Informatique et télécommunications (y.c. salaires et frais financiers)	287'958.20	310'500.00	320'500.00	10'000	3.2%
4	REVENUS	1'732'751.35	1'560'620.00	1'649'000.00	88'380	5.7%
42	Taxes et redevances	79'364.70	80'000.00	79'800.00	-200	-0.3%
421	Emoluments pour actes administratifs	57.40	200.00	200.00	-	-
423	Contributions des parents (EF, ST et cours facultatifs)	78'533.20	79'300.00	79'100.00	-200	-0.3%
425	Ventes de fournitures scolaires	774.10	500.00	500.00	-	-
43	Revenus divers	8'922.35	0.00	0.00	-	-
430	Revenus divers et revenus au profit des fonds spéciaux	8'922.35	0.00	0.00	-	-
44	Revenus financiers	57'645.00	51'720.00	32'000.00	-19'720	-38.1%
447	Revenus locatifs	57'645.00	51'720.00	32'000.00	-19'720	-38.1%
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	2'525.35	0.00	0.00	-	-
451	Prélèvements sur les fonds spéciaux	2'525.35	0.00	0.00	-	-
46	Revenus de transferts	1'531'263.20	1'375'900.00	1'484'200.00	108'300	7.9%
461	Participations : écolage hors cercle, photocopies et Ville de Fribourg	1'360'295.00	1'209'500.00	1'319'000.00	109'500	9.1%
463	Subventions	14'043.20	9'500.00	8'300.00	-1'200	-12.6%
466	Amortissements des subventions d'investissements	156'925.00	156'900.00	156'900.00	-	-
48	Revenus extraordinaires	53'030.75	53'000.00	53'000.00	-	-
489	Prélèvements sur le capital propres	53'030.75	53'000.00	53'000.00	-	-

Ecole du cycle d'orientation de Sarine Ouest

Compte	Commentaire	BG 2026 vs BG 2025	
		CHF	%
51.3120.01 Electricité	<ul style="list-style-type: none"> Prise en compte pleinement du facteur « solaire » considéré partiellement au budget 2025, en raison de la mise en service de l'installation en mai 2024. Dans ce sens, le budget 2026 se base sur une auto-consommation de 44% de l'énergie solaire produite, soit 105'000 kWh, pour une production annuelle totale estimée à 238'000 kWh et une consommation de 237'000 kWh. Cela implique l'achat de 132'000 kWh sur le réseau à un peu moins de 34 cts/kWh/TTC (distribution incluse) et la revente de 133'000 kWh au tarif de 6.76 cts/kWh. Baisse de 3.31 cts/kWh du prix moyen d'achat (contrat Optimo Balance). 	- 25'300	- 36.1%
51.3120.02 Chauffage	<ul style="list-style-type: none"> Baisse de 3 cts/kWh du tarif du gaz. 	- 19'000	- 29.7%
51.3132.00 Honoraires de conseillers externes, experts, etc.	<ul style="list-style-type: none"> Le budget 2025 tenait compte d'une étude préliminaire pour la transformation de certains locaux et les possibilités d'agrandissement (Fr. 25'000) ainsi que d'un complément d'étude pour le confort estival (Fr. 5'000). 	- 29'500	- 90.8%
51.3144.00 Entretien des bâtiments	<ul style="list-style-type: none"> Motorisation de la porte d'entrée principale, actuellement uniquement actionnable par un bouton-poussoir, afin d'assurer sa conformité aux exigences d'évacuation (Fr. 10'000). Le budget 2025 tenait compte de la modernisation de la centrale incendie (Fr. 42'000) ainsi que de la pose d'une barrière pour le parking (Fr. 10'000, non réalisée). 	- 44'300	- 31.3%
51.3144.02 Entretien des salles de sport	<ul style="list-style-type: none"> Remplacement des copeaux de la piste finlandaise (Fr. 8'000). Le budget 2025 tenait compte de la pose de deux assureurs autobloquants pour le mur d'escalade (Fr. 15'000) ainsi que de la révision des engins (Fr. 9'000). 	- 15'000	- 42.9%
51.3144.03 Entretien de la cantine scolaire	<ul style="list-style-type: none"> Remplacement de la sous-construction en bois de la terrasse de la mensa (Fr. 7'000). Le budget 2025 tenait compte du remplacement du lave-vaisselle professionnel datant de 2006 (Fr. 23'500). 	- 15'200	- 47.5%
52.4660.10 Subvention de la Confédération	<ul style="list-style-type: none"> Moins de subvention J+S à percevoir, la semaine thématique ayant lieu en été et aucun camp de ski n'étant organisé. 	- 5'400	- 77.1%

Cf. commentaires généraux en pages 1 à 5

52.3199.01	Semaine thématique et activités sportives	- 11'900	- 8.8%
51.3300.60	Amortissements du matériel et mobilier	+ 22'200	+ 20.1%
52.3635.00	Subvention d'exploitation cantine scolaire	- 9'050	- 18.1%
52.3910.00	Transports (abonnements et transports scolaires) – imputation interne	- 100'500	- 23.1%
51.3940.00	Intérêts passifs des engagements financiers – imputation interne	+ 48'900	+ 40.8%
52.3990.00	Informatique et télécommunications - imputation interne	+ 32'200	+ 12.7%
52.4230.01	Contribution des parents pour la semaine thématique	- 10'000	- 12.5%
51.4472.02	Autres revenus locatifs des infrastructures	+ 5'880	+ 588.0%

Ecole du cycle d'orientation de Sarine Ouest		Comptes 2024	Budget 2025	Budget 2026	BG 2026 vs BG 2025 en CHF %	
CHARGES		7'609'835.67	7'711'740.00	7'531'510.00	-180'230	-2.3%
REVENUS		648'248.80	610'730.00	593'430.00	-17'300	-2.8%
EXCEDENT A LA CHARGE DES COMMUNES		6'961'586.87	7'101'010.00	6'938'080.00	-162'930	-2.3%
					-	-
3	CHARGES	7'609'835.67	7'711'740.00	7'531'510.00	-180'230	-2.3%
30	Charges de personnel	510'173.50	524'200.00	521'510.00	-2'690	-0.5%
301	Salaires du personnel administratif et de conciergerie	386'309.55	397'000.00	391'700.00	-5'300	-1.3%
303	Salaires du personnel auxiliaire	25'336.05	16'500.00	16'500.00	-	-
304	Allocations	6'763.20	1'000.00	900.00	-100	-10.0%
305	Cotisations patronales	81'940.85	101'850.00	101'650.00	-200	-0.2%
306	Avances AVS	0.00	0.00	0.00	-	-
309	Formation et autres charges de personnel	9'823.85	7'850.00	10'760.00	2'910	37.1%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	843'001.88	922'390.00	753'350.00	-169'040	-18.3%
310	Charges de matériel et de marchandises	144'071.26	168'950.00	165'980.00	-2'970	-1.8%
311	Mobilier, machines, appareils et outils	15'233.65	9'500.00	5'500.00	-4'000	-42.1%
312	Eau, électricité et chauffage	135'730.20	132'600.00	93'700.00	-38'900	-29.3%
313	Prestations de services, transports spéciaux, honoraires et assurances	52'812.67	98'400.00	65'600.00	-32'800	-33.3%
314	Entretien des bâtiments et installations	246'140.35	233'500.00	158'000.00	-75'500	-32.3%
315	Entretien du mobilier, machines, appareils et outils	15'639.85	24'500.00	26'500.00	2'000	8.2%
316	Frais d'utilisation de biens et d'infrastructures	38'441.10	37'800.00	34'900.00	-2'900	-7.7%
317	Frais professionnels et déplacements	654.75	900.00	1'100.00	200	22.2%
319	Charges relatives à la vie de l'école (projets d'école, culture, ST, etc.)	194'278.05	216'240.00	202'070.00	-14'170	-6.6%
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'211'317.40	1'168'200.00	1'188'500.00	20'300	1.7%
330	Amortissements des bâtiments	1'116'776.35	1'057'700.00	1'055'800.00	-1'900	-0.2%
330	Amortissements du matériel et mobilier (sans informatique)	94'541.05	110'500.00	132'700.00	22'200	20.1%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'511.00	0.00	0.00	-	-
351	Attributions aux fonds spéciaux	1'511.00	0.00	0.00	-	-
36	Charges de transfert	4'247'190.60	4'289'450.00	4'280'050.00	-9'400	-0.2%
360	Salaires des enseignants/surveillances et classes relais	4'142'079.75	4'186'000.00	4'187'000.00	1'000	0.0%
361	Contrôle médical et participation bibliothèque régionale	54'406.90	53'400.00	52'050.00	-1'350	-2.5%
363	Subvention d'exploitation de la cantine scolaire	50'703.95	50'050.00	41'000.00	-9'050	-18.1%
39	Imputations internes	796'641.29	807'500.00	788'100.00	-19'400	-2.4%
391	Transports (abonnements et transports scolaires)	429'468.70	434'600.00	334'100.00	-100'500	-23.1%
394	Charges d'intérêts	113'600.00	119'900.00	168'800.00	48'900	40.8%
399	Informatique et télécommunications (y.c. salaires et frais financiers)	253'572.59	253'000.00	285'200.00	32'200	12.7%
4	REVENUS	648'248.80	610'730.00	593'430.00	-17'300	-2.8%
42	Taxes et redevances	147'050.85	140'500.00	126'000.00	-14'500	-10.3%
421	Emoluments pour actes administratifs	3'036.90	1'500.00	1'500.00	-	-
423	Contributions des parents (EF, ST et cours facultatifs)	142'970.85	138'500.00	124'000.00	-14'500	-10.5%
425	Ventes de fournitures scolaires	1'043.10	500.00	500.00	-	-
43	Revenus divers	26'827.60	0.00	0.00	-	-
430	Revenus divers et revenus au profit des fonds spéciaux	26'827.60	0.00	0.00	-	-
44	Revenus financiers	42'904.00	41'250.00	49'730.00	8'480	20.6%
447	Revenus locatifs	42'904.00	41'250.00	49'730.00	8'480	20.6%
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	3'455.25	0.00	0.00	-	-
451	Prélèvements sur les fonds spéciaux	3'455.25	0.00	0.00	-	-
46	Revenus de transferts	409'272.05	411'000.00	402'600.00	-8'400	-2.0%
461	Participations : écolage hors cercle, photocopies et bibliothèque	13'704.55	18'000.00	17'800.00	-200	-1.1%
463	Subventions	16'341.50	13'800.00	5'800.00	-8'000	-58.0%
466	Amortissements des subventions d'investissements	379'226.00	379'200.00	379'000.00	-200	-0.1%
48	Revenus extraordinaires	11'539.05	11'500.00	11'500.00	-	-
489	Prélèvements sur le capital propres	11'539.05	11'500.00	11'500.00	-	-

Commentaires des investissements

Préambule

Les nouveaux investissements bruts présentés dans le cadre du budget 2026 se montent à Fr. 1'947'000 (avec une promesse de subvention de Fr. 100'000). En tenant compte des crédits déjà votés, les dépenses et les recettes d'investissement planifiées au budget 2026 se montent à Fr. 19'848'000.

	Crédit	Budget 2026
	Dépenses Recettes	Dépenses Recettes
Nouveaux objets	1'947'000 -100'000	1'877'000 -
Report d'objets déjà votés		17'971'000 -
Total investissements bruts		19'848'000
Total recettes d'investissement		-
Total investissement nets		19'848'000

A noter que le budget 2026 comprend des projets déjà votés et qui se prolongent en 2026 ou votés en 2026 et planifiés sur plusieurs années. Les chiffres desdits projets inscrits au budget des investissements 2026 représentent l'étape 2026 ou le solde pour les projets qui devraient se terminer dans le courant de l'année 2026.

Financement

La couverture des dépenses d'investissement est assurée par l'emprunt.

Les immobilisations du patrimoine administratif sont amorties de manière linéaire. Les amortissements comptables sont calculés sur la base du coût brut des objets d'investissement et selon le cadre défini par l'annexe A1 de l'OFCo, respectivement selon le modèle « Tableau des immobilisations » fourni par le Service des communes fixant dans le détail l'amortissement de chaque type d'objet.

Les subventions d'investissement sont également amorties de manière linéaire en fonction des objets d'investissement auxquelles elles se rapportent, ceci afin de respecter le principe de l'inscription du montant brut à l'actif du bilan et de la contribution d'investissement (subvention) au passif.

Limite d'activation des investissements

Selon l'art. 2 du règlement des finances (RFin) adopté par l'Assemblée des délégués le 16 décembre 2020, les investissements sont activés à partir d'un montant de Fr. 50'000. Les investissements n'atteignant pas ce seuil sont portés au compte de résultats.

Infrastructures

Les nouveaux investissements bruts présentés dans le cadre du budget 2026 pour le domaine des infrastructures se montent à Fr. 1'150'000 (avec une promesse de subvention de Fr. 100'000). En tenant compte des crédits déjà votés, les dépenses et les recettes d'investissement planifiées au budget 2026 se montent à Fr. 19'036'000.

	Crédit	Budget 2026
	Dépenses Recettes	Dépenses Recettes
Nouveaux objets	1'150'000 -100'000	1'080'000 -
Report d'objets déjà votés		17'956'000 -
Total investissements bruts		19'036'000
Total recettes d'investissement		-
Total investissement nets		19'036'000

Nouveaux objets

CO du Gibloux, CO de Marly, CO de Pérolles et CO de Sarine Ouest

5040
Bâtiments – Optimisation de l'éclairage des bâtiments (2ème étape)
Fr. 250'000

Cette deuxième étape fait suite à un premier crédit de Fr. 250'000, voté en décembre 2022 et qui devrait être entièrement utilisé d'ici le début d'année 2026.

L'objectif visé est le remplacement des anciens luminaires par du LED.

Frais financiers annuels

	CHF
Intérêts passifs (2%)	5'000
Amortissement comptable (10%)	25'000
Charge annuelle	30'000

CO de Pérolles

5040
Bâtiments – Aménagement de deux salles de classe dans l'appartement
Fr. 210'000

6510
Bâtiments – Subvention cantonale
Fr. -.-
<i>Estimation de Fr. 100'000</i>

Pour répondre à une hausse des effectifs, l'appartement de l'aile 59 va être aménagé en deux salles de classe d'environ 65 m² chacune. Elles pourront accueillir entre 20 et 24 élèves selon leur affectation. Une subvention cantonale est attendue.

Cette transformation nécessite des travaux de démolition légers et un aménagement complet des locaux, tant sur le plan technique qu'au niveau des finitions. Il est prévu de refaire l'électricité, le chauffage ainsi que tous les revêtements.

Il convient de noter que la résistance sismique de l'aile 59 est insuffisante et que des travaux structurels supplémentaires sont nécessaires afin de garantir la conformité liée au changement d'affectation.

Devis

	CHF/TTC
Travaux préparatoires	
Démolition	10'000
Installation de chantier	3'000
Bâtiments	
Gros œuvre	8'000
Technique CVSE	40'000
Second œuvre	50'000
Nettoyage	3'500
Honoraires	
Ingénieur civil, géomètre, mandataires	22'000
Frais secondaires	
Provisions et réserves 5%	6'500
Autorisations, taxes, assurances	7'000
Mobilier	
Equipelement complet et informatique	60'000
Total investissement	210'000

Frais financiers annuels

	CHF
Intérêts passifs (2%)	4'200
Amortissement comptable (10% / 25%)	23'250
Charge annuelle	27'450

CO de Pérolles

5040

Bâtiments – Réfection de la cafétéria des enseignants

Fr. 60'000

L'espace de la cafétéria des enseignants au 3^{ème} étage est obsolète et défraîchi, il nécessite un rafraîchissement du sol, du plafond ainsi que des murs. Par ailleurs, il est également prévu de remplacer l'agencement de la cuisinette (y.c. électroménager) ainsi que les tables et les chaises.

Devis

	CHF/TTC
Réfection sol	7'000
Réfection murs	6'000
Refection plafond	8'000
Remplacement de la cuisinette	24'000
Remplacement du mobilier (tables et chaises)	12'000
Divers et imprévus	3'000
Total investissement	60'000

CO de Pérolles

5040

Bâtiments – Rafrachissement et mise aux normes (1ère étape)

Fr. 300'000

Il est envisagé une première étape de mesures visant un rattrapage d'entretien mis en suspens durant les dernières années, dans l'attente des réflexions en cours quant à l'agrandissement de l'école.

Les travaux de cette première étape traitent les éléments suivants :

- Le remplacement d'une première série de portes des salles de classe au 1^{er} étage du bâtiment principal (très anciennes et non conformes aux normes actuelles en matière de sécurité incendie et d'isolation acoustique) ;
- Le changement de la porte au sous-sol de la Villa Félix (sécurité effraction) ;
- La réfection de quatre sanitaires dans le bâtiment principal, comprenant le remplacement des appareils ainsi que la rénovation des revêtements (carrelages, sols, murs et plafonds) ;
- La réfection de la peinture des murs du hall d'entrée et de la cage d'escalier dans le bâtiment principal ;
- Le remplacement des fonds de douches des salles de sport et l'aménagement partiel de douches individuelles par un cloisonnement.

Devis

	CHF/TTC
Remplacement des portes des salles de classe	40'000
Remplacement porte sous-sol Villa Félix	6'000
Réfection de quatre sanitaires	100'000
Réfection du hall d'entrée et des escaliers	20'000
Transformation des vestiaires des salles de sport	120'000
Divers et imprévus	14'000
Total investissement	300'000

Frais financiers annuels

	CHF
Intérêts passifs (2%)	6'000
Amortissement comptable (10%)	30'000
Charge annuelle	36'000

CO de Sarine Ouest

5040

Bâtiments – Optimisation du confort estival

Fr. 80'000

A la suite d'une expertise et des mesures effectuées, il appert que des solutions simples et peu coûteuses permettraient d'améliorer sensiblement l'usage du bâtiment et d'optimiser le confort estival lors des jours de forte chaleur prolongée.

Il est ainsi prévu de motoriser les coupôles de toiture du hall d'entrée et de les raccorder à la gestion technique du bâtiment afin d'assurer une ventilation adaptée aux besoins. Le dispositif sera également connecté à des sondes de vent et de pluie pour une régulation automatique.

Certains contrecœurs vitrés des fenêtres situées dans les dégagements seront remplacés par des éléments perforés afin d'améliorer la ventilation en dehors des périodes d'occupation, contribuant ainsi à réduire la charge thermique.

Des ventilateurs plafonniers passifs et ultrasilencieux seront installés dans les pièces sud-ouest les plus critiques.

Enfin, la programmation de la ventilation se fera de pair avec le remplacement de la régulation des monoblocs prévus en 2026.

Devis

Motorisation des coupôles	40'000
Programmation de la ventilation	10'000
Perforation des contrecœurs des fenêtres	15'000
Intégration de ventilateurs plafonniers	5'000
Centralisation de la régulation CVCS	10'000
Total investissement	80'000

CO de Sarine Ouest

5040

Bâtiments – Végétalisation de la cour d'école

Fr. 100'000

Il est prévu d'optimiser la couverture végétale de la cour d'école avec la plantation de nouveaux arbres et la diminution du fond en béton aux pieds des arbres existants. En parallèle, il s'agirait de dynamiser le préau en le dotant d'aménagements simples, ludiques et colorés de manière à rompre avec l'aspect uniforme et très minéral de cet espace, qui n'est plus en adéquation avec les approches actuelles.

Les démarches envisagées sur les sites de Marly ainsi que de Givisiez illustrent, d'ailleurs, ce changement de paradigme en matière d'aménagement des cours d'école.

Devis

	CHF/TTC
Plantations	40'000
Modification du fond en béton	30'000
Mobilier	15'000
Peinture	7'000
Divers et imprévus	8'000
Total investissement	100'000

Frais financiers annuels

	CHF
Intérêts passifs (2%)	2'000
Amortissement comptable (10%)	10'000
Charge annuelle	12'000

CO de Sarine Ouest

5040

Bâtiment – Assainissement des sols des vestiaires/douches et de la cuisine

Fr. 150'000

Les fonds en carrelage (format petite mosaïque) des sols des vestiaires, des douches et de la cuisine de la mensa présentent la même conception. Ils datent de la construction du bâtiment et ne sont plus imperméables, en raison d'une dégradation des joints.

Il est proposé dans le cadre de cet assainissement de déposer le carrelage existant, d'assécher les chapes et de couler un sol en résine avec remontée en plinthe, pour l'ensemble de ces locaux.

Pour la cuisine, ces travaux nécessiteront la dépose/repose d'un certain nombre d'appareils afin de garantir une bonne réalisation des nouveaux fonds en résine.

Devis

	CHF/TTC
Cuisine	
Dépose et repose des appareils de cuisine	4'000
Assèchement des chapes	6'000
Dépose et repose des branchements électriques	1'000
Dépose carrelage et pose résine	26'000
Vestiaires/douches	
Assèchement des chapes	16'000
Dépose carrelage et pose résine	90'000
Frais secondaires	
Divers et imprévus	7'000
Total investissement	150'000

Frais financiers annuels

	CHF
Intérêts passifs (2%)	3'000
Amortissement comptable (10%)	15'000
Charge annuelle	18'000

Informatique

Les nouveaux investissements bruts présentés dans le cadre du budget 2026 pour le domaine informatique se montent à Fr. 797'000. En tenant compte des crédits déjà votés, les dépenses et les recettes d'investissement planifiées au budget 2026 se montent à Fr. 812'000.

Dans l'attente de l'entrée en vigueur du projet ENEO, qui vise à généraliser l'éducation numérique en classe selon le Plan d'études romand et dont la mise en œuvre a été reportée à 2029 par le PAFE, le budget 2026 prévoit un financement par l'Association du renouvellement des ordinateurs des enseignants pour les CO de Pérolles et de Sarine Ouest. Une fois ENEO en vigueur, le financement de ce matériel sera pris en charge par l'Etat. Toutefois, sachant que les machines actuelles auront entre cinq et six ans en 2026, il n'est pas possible d'attendre jusque-là pour leur renouvellement. Cette opération permettra en outre d'harmoniser l'ensemble du parc sur Windows.

Dans la même veine, comme annoncé lors de la dernière actualisation du plan financier, il est prévu de remplacer progressivement le renouvellement des salles informatiques par des chariots de portables. Par ailleurs, leur nombre augmentera chaque année afin d'atteindre le ratio minimal d'un portable pour deux élèves d'ici 2029, conformément à la recommandation de FRITIC pour le secondaire I.

	Crédit	Budget 2026
	Dépenses Recettes	Dépenses Recettes
Nouveaux objets	797'000	797'000
	-	-
Report d'objets déjà votés		15'000
		-
Total investissements bruts		812'000
Total recettes d'investissement		-
Total investissement nets		812'000

Nouveaux objets

CO du Gibloux, CO de Marly, CO de Pérolles et CO de Sarine Ouest

5069
Matériel informatique (général)
Fr. 265'000

CO du Gibloux (Fr. 67'500)

- Acquisition de 2 chariots de portables pour les élèves (Fr. 60'000)

- Remplacement du câblage réseau BKS par du RJ45, devenu obsolète et difficilement disponible sur le marché (Fr. 7'500)

CO de Marly (Fr. 70'000)

- Acquisition de 2 chariots de portables pour les élèves (Fr. 60'000).
- Remplacement de 20 visualiseurs (Fr. 10'000).

CO de Pérolles (Fr. 67'500)

- Acquisition de 2 chariots de portables pour les élèves (Fr. 60'000).
- Remplacement du câblage réseau BKS par du RJ45, devenu obsolète et difficilement disponible sur le marché (Fr. 7'500)

CO de Sarine Ouest (Fr. 60'000)

- Acquisition de 2 chariots de portables pour les élèves.

Frais financiers annuels

	CHF
Intérêts passifs (2%)	5'300
Amortissement comptable (25%)	66'250
Charge annuelle	71'550

CO de Pérolles et CO de Sarine Ouest

5069
Outils informatiques en classe – portables des enseignants
Fr. 194'000

CO de Pérolles (Fr. 94'000)

- Renouvellement des 85 portables des enseignants datant de 2021, initialement prévu en 2027, a été anticipé à 2026. Cette mesure permet d'équiper les enseignants avec le même système d'exploitation que les élèves, qui utiliseront des portables Windows sous forme de chariots.

CO de Sarine Ouest (Fr. 100'000)

- Renouvellement des 90 portables des enseignants datant de 2020.

Frais financiers annuels

	CHF
Intérêts passifs (2%)	3'880
Amortissement comptable (25%)	48'500
Charge annuelle	52'380

CO de Sarine Ouest

5069

Outils informatiques en classe – systèmes interactifs

Fr. 338'000

- Renouvellement des 42 tableaux blancs avec projecteurs interactifs par des écrans LCD tactiles (Fr. 315'000).

Prévu initialement pour l'été 2025, puis repoussé d'une année, le renouvellement des installations datant de 2018 ne peut plus être différé, l'état actuel des projecteurs ne permettant plus de garantir de bonnes conditions de travail. Il s'agit de la dernière génération de projecteurs interactifs installés dans les écoles de l'Association, les autres établissements (Gibloux, Marly, Pérolles) ayant déjà été équipés d'écrans LCD tactiles depuis 2020.

- Remplacement des visualiseurs datant de 2018 (Fr. 23'000).

Frais financiers annuels

	CHF
Intérêts passifs (2%)	6'760
Amortissement comptable (25%)	84'500
Charge annuelle	<u>91'260</u>

Nature	Ecole	Objet	Objet voté en	Crédit	Cumul au 01.01.2025		Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
					Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Investissements					20'618'655.64	408'048.30	12'683'080.92	108'048.30	15'800'000	85'000	19'848'000	-
Infrastructures					20'206'830.19	408'048.30	12'534'176.37	108'048.30	15'427'000	85'000	19'036'000	-
Bâtiments					19'688'341.10	408'048.30	12'094'589.93	108'048.30	14'807'000	85'000	18'753'000	-
5040	Général	Optimisation de l'éclairage des bâtiments (2ème étape)	12.2025	250'000							180'000	
5040	COPE	Aménagement de deux salles de classe dans l'appartement	12.2025	210'000							210'000	
6510	COPE	Aménagement de deux salles de classe dans l'appartement - subvention	12.2025	-100'000								
5040	COPE	Réfection de la cafétéria des enseignants	12.2025	60'000							60'000	
5040	COPE	Rafraîchissement et mise aux normes (1ère étape)	12.2025	300'000							300'000	
5040	COSO	Optimisation du confort estival	12.2025	80'000							80'000	
5040	COSO	Végétalisation de la cour d'école	12.2025	100'000							100'000	
5040	COSO	Assainissement des sols des vestiaires/douches et de la cuisine	12.2025	150'000							150'000	
5040	COGIV	Construction d'un nouveau CO et d'une salle de sport triple	05.2025	81'700'000							14'000'000	
5040	COGI	Rénovation partielle des salles de l'économie familiale	12.2024	150'000					150'000			
5040	COGI	Sécurisation des fenêtres	12.2024	90'000					90'000			
5040	COMA	Païement par avance tarif de la puissance CAD	12.2023	265'000	261'980.25		261'980.25		22'000			
5040	COPE	Correction des problèmes d'étanchéité	12.2023	150'000	130'798.80		130'798.80		25'000		15'000	
5040	Général	Système de gestion des accès (Gibloux, Pérolles et Sarine Ouest)	12.2023	100'000	10'417.05		10'417.05		60'000			
5040	COMA	Assainissement et transformation du site - crédit d'ouvrage	06-12.21/22	24'500'000	13'462'983.80		9'691'333.23		4'960'000		3'440'000	
6510	COMA	Assainissement et transformation du site - subvention cantonale	12.2021	-1'050'000		300'000.00						
5040	Général	Optimisation de l'éclairage des bâtiments	12.2022	250'000	51'891.50		51'891.50		190'000		60'000	
5040	COMA	Raccordement au CAD et mise hors service de l'installation existante	12.2022	133'700	157'825.05		98'318.95					
5040	COGIV	CO de Givisiez - crédit d'étude	05.2022	4'900'000	4'406'656.20		1'540'547.70		800'000			
		Panneaux photovoltaïques et bornes de recharge		605'000	446'058.65		229'402.45		80'000.00		80'000.00	
5040	COGI	CO du Gibloux	12.2021	280'000	199'501.05		105'361.05		40'000.00		40'000.00	
5040	COSO	CO de Sarine Ouest	12.2021	325'000	246'557.60		124'041.40		40'000.00		40'000.00	
		Subventions fédérales		-85'000		108'048.30		108'048.30				
6500	COGI	CO du Gibloux	12.2021	-40'000		43'688.55		43'688.55		40'000.00		
6500	COSO	CO de Sarine Ouest	12.2021	-45'000		64'359.75		64'359.75		45'000.00		
		Sécurisation des toitures		150'000	79'900.00		79'900.00				23'000.00	
5040	COGI	CO du Gibloux	12.2021	65'000	12'900.00		12'900.00				5'000.00	
5040	COSO	CO de Sarine Ouest	12.2021	85'000	67'000.00		67'000.00				18'000.00	
5040	COGIV	CO de Givisiez - achat des terrains	03.2021	9'030'000	600'110.00				8'430'000		30'000	
5040	COMA	Aménagements extérieurs	12.2019	310'000	79'719.80						25'000	
6560	COMA	Aménagements extérieurs - subvention LoRo-Sport	12.2019	-40'000								
Biens meubles et autres biens					518'489.09	-	439'586.44	-	620'000	-	283'000	-
5060	COMA	Achat de mobilier scolaire	12.2024	585'000					585'000		283'000	
6510	COMA	Achat de mobilier scolaire - subvention cantonale	12.2024	-25'000								
5060	OSP	Centres d'orientation - concept numérique 4.0	12.2022	135'000	89'849.09		10'946.44		35'000			
5060	COPE	Achat de mobilier scolaire	12.2022	550'000	428'640.00		428'640.00					

Nature	Ecole	Objet	Objet voté en	Crédit	Cumul au 01.01.2025		Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
					Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Informatique					411'825.45	-	148'904.55	-	373'000	-	812'000	-
		Matériel informatique (général)			102'905.30		102'905.30		168'000		265'000	
5069	COGI	Matériel informatique (général)	12.2025	BG annuel					45'000		67'500	
5069	COMA	Matériel informatique (général)	12.2025	BG annuel	33'698.50		33'698.50		30'000		70'000	
5069	COPE	Matériel informatique (général)	12.2025	BG annuel	33'698.50		33'698.50		50'000		67'500	
5069	COSO	Matériel informatique (général)	12.2025	BG annuel	35'508.30		35'508.30		43'000		60'000	
Infrastructure réseau												
5069	Général	Pare-feu	12.2024	95'000					95'000			
5069	Général	Matériel réseau WiFi	12.2023	50'000	45'999.25		45'999.25					
Outils informatiques en classe												
5069	COPE	Portables des enseignants	12.2025	94'000							94'000	
5069	COSO	Portables des enseignants	12.2025	100'000							100'000	
5069	COSO	Systèmes interactifs	12.2025	338'000							338'000	
5069	COMA	Portables des enseignants	12.2024	90'000					90'000			
5069	COMA	Systèmes interactifs	12.2021	360'000	262'920.90				20'000		15'000	

T = Terminé + année

Répartition de l'excédent de charges par commune

Communes	Population légal au 31.12.24	Indice IPF Ressources 2025	Indice IPF Ressources 2026	Population pondérée	Charges selon population 75%	Charges selon population pondérée 25%	Budget NET 2026 (sans préciput)	Taux de répartition	Préciput Gibloux	Préciput Marly	Préciput Sarine- Ouest	Total (y compris préciput)	CHF par habitant
Autigny	840	82.46	82.45	69'258	260'597	67'393	327'990	0.97804	-	-	10'737	338'727	403
Avry	1'949	186.10	186.16	362'826	604'647	353'057	957'704	2.85579	-	-	31'352	989'056	507
Belfaux	3'452	80.95	81.01	279'647	1'070'929	272'117	1'343'046	4.00485	-	-	-	1'343'046	389
Bois-d'Amont	2'422	80.76	79.84	193'372	751'388	188'166	939'554	2.80167	-	30'799	-	970'353	401
La Brillaz	2'208	86.02	85.76	189'358	684'997	184'260	869'257	2.59205	-	-	28'457	897'714	407
Chénens	886	81.37	81.70	72'386	274'868	70'437	345'305	1.02967	-	-	11'304	356'609	402
Corminboeuf	3'029	129.23	128.06	387'894	939'700	377'450	1'317'150	3.92763	-	-	-	1'317'150	435
Cottens	1'529	84.45	84.38	129'017	474'348	125'543	599'891	1.78882	-	-	19'638	619'529	405
Ferpicloz	248	129.47	132.27	32'803	76'938	31'920	108'858	0.32461	-	3'568	-	112'426	453
Gibloux	8'393	90.04	91.18	765'274	2'603'797	744'669	3'348'466	9.98484	81'139	-	-	3'429'605	409
Givisiez	3'433	123.07	122.45	420'371	1'065'035	409'053	1'474'088	4.39560	-	-	-	1'474'088	429
Granges-Paccot	3'983	131.56	139.59	555'987	1'235'663	541'017	1'776'680	5.29791	-	-	-	1'776'680	446
Grolley-Ponthaux*	2'880	80.05	80.36	231'437	893'475	225'205	1'118'680	3.33581	-	-	-	1'118'680	388
Hauterive	2'694	88.49	89.08	239'982	835'771	233'520	1'069'291	3.18853	25'911	-	-	1'095'202	407
Marly	9'242	91.00	92.18	851'928	2'867'186	828'990	3'696'176	11.02168	-	121'163	-	3'817'339	413
Matran	1'853	115.04	114.24	211'687	574'864	205'987	780'851	2.32843	-	-	25'562	806'413	435
Le Mouret	3'354	81.48	81.63	273'787	1'040'526	266'415	1'306'941	3.89719	-	42'842	-	1'349'783	402
Neyruz	2'869	95.22	93.83	269'198	890'062	261'950	1'152'012	3.43520	-	-	37'714	1'189'726	415
Pierrafortscha	150	166.47	165.98	24'897	46'535	24'227	70'762	0.21101	-	2'320	-	73'082	487
Prez	2'465	82.38	81.52	200'947	764'728	195'536	960'264	2.86343	-	-	31'436	991'700	402
La Sonnaz	1'458	88.67	88.18	128'566	452'322	125'105	577'427	1.72184	-	-	-	577'427	396
Treyvaux	1'642	76.43	77.14	126'664	509'405	123'254	632'659	1.88654	-	20'739	-	653'398	398
Villars-sur-Glâne	12'507	149.85	160.05	2'001'745	3'880'101	1'947'850	5'827'951	17.37845	-	-	-	5'827'951	466
Villarsel-sur-Marly	69	98.51	98.82	6'819	21'406	6'635	28'041	0.08362	-	919	-	28'960	420
Courtepin	5'114	81.12	82.21	420'422	1'586'539	409'102	1'995'641	5.95083	-	-	-	1'995'641	390
Misery-Courtion	2'404	71.16	70.54	169'578	745'803	165'012	910'815	2.71597	-	-	-	910'815	379
Total	81'073			8'615'848	25'151'630	8'383'870	33'535'500	100.00000	107'050	222'350	196'200	34'061'100	420

* Fusion Grolley - Ponthaux au 1.1.2025

Calcul et répartition du préciput entre les Communes
 (selon article 35 des statuts)

Budget 2026

Région du Gibloux		
Bâtiments (base valeur résiduelle)		Charges immobilières
	<i>Amortissements</i>	fr. 387'500.00
TOTAL	<i>Intérêts</i>	1) 40'700.00
TOTAL des amortissements et intérêts		428'200.00
Préciput 25 %		fr. 107'050.00
Communes	Taux de répartition	Préciput
Gibloux	9.98484	81'139.00
Hauterive	3.18853	25'911.00
TOTAL REGION DU GIBLOUX	13.17337	fr. 107'050.00

Région de Marly		
Bâtiments (base valeur résiduelle)		Charges immobilières
	<i>Amortissements</i>	fr. 752'100.00
TOTAL	<i>Intérêts</i>	1) 137'300.00
TOTAL des amortissements et intérêts		889'400.00
Préciput 25 %		fr. 222'350.00
Communes	Taux de répartition	Préciput
Bois-d'Amont	2.80167	30'799.00
Ferpicloz	0.32461	3'568.00
Marly	11.02168	121'163.00
Le Mouret	3.89719	42'842.00
Pierrafortscha	0.21101	2'320.00
Treyvaux	1.88654	20'739.00
Villarsel-sur-Marly	0.08362	919.00
TOTAL REGION DE MARLY	20.22630	fr. 222'350.00

Région de Sarine Ouest		
Bâtiments (base valeur résiduelle)		Charges immobilières
	<i>Amortissements</i>	fr. 676'800.00
TOTAL	<i>Intérêts</i>	1) 108'000.00
TOTAL des amortissements et intérêts		784'800.00
Préciput 25 %		fr. 196'200.00
Communes	Taux de répartition	Préciput
Autigny	0.97804	10'737.00
Avry	2.85579	31'352.00
La Brillaz	2.59205	28'457.00
Chénens	1.02967	11'304.00
Cottens	1.78882	19'638.00
Matran	2.32843	25'562.00
Neyruz	3.43520	37'714.00
Prez	2.86343	31'436.00
TOTAL REGION DE SARINE OUEST	17.87143	fr. 196'200.00

1) Taux de 1.00% (hypothèse taux de référence BCF crédits immobiliers à taux fixe pour un an)