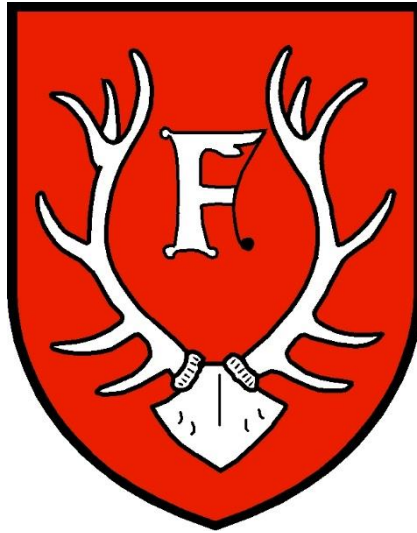


COMMUNE DE FOREL (LAVAUX)



Préavis municipal N° 8-2025

Budget 2026

Commune de Forel (Lavaux)
Route de Vevey 1 – Case postale 52 – 1072 Forel (Lavaux)
Tél. : 021 781 17 17 - www.forel.ch

TABLE DES MATIERES

ABREVIATIONS	3
1. PREAMBULE AU BUDGET 2026	4
2. INTRODUCTION.....	5
3. QU'EST-CE QUE MCH2 ?	5
3.1 Plan de comptes par fonction	6
3.2 Plan de comptes par nature.....	6
4. COMPOSANTES DU MODELE COMPTABLE	7
5. RESULTAT PREVISIONNEL DU BUDGET 2026	9
6. CHARGES DE FONCTIONNEMENT PAR NATURE	12
6.1 Groupe par nature 30 : Charges de personnel.....	12
6.2 Groupe par nature 31 : Charges de biens et services, autres charges d'exploitation	13
6.3 Groupe par nature 33 : Amortissements du patrimoine administratif.....	14
6.4 Groupe par nature 34 : Charges financières	15
6.5 Groupe par nature 35 : Attributions aux fonds et financements spéciaux	15
6.6 Groupe par nature 36 : Charges de transfert.....	16
6.7 Groupe par nature 37 : Subventions redistribuées	17
6.8 Groupe par nature 38 : Charges extraordinaires	17
6.9 Groupe par nature 39 : Imputations internes.....	17
6.10 Charges totales budgétisées 2026 par nature	18
7. REVENUS DE FONCTIONNEMENT PAR NATURE	19
7.1 Centre par nature 40 : Revenus fiscaux	19
7.2 Centre par nature 41 : Patentes et concessions	20
7.3 Centre par nature 42 : Taxes et redevances	20
7.4 Centre par nature 43 : Revenus divers.....	20
7.5 Centre par nature 44 : Revenus financiers.....	21
7.6 Centre par nature 45 : Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	21
7.7 Centre par nature 46 : Revenus de transferts.....	21
7.8 Centre par nature 47 : Subventions à redistribuer	22
7.9 Centre par nature 48 : Revenus extraordinaires.....	22
7.10 Centre par nature 49 : Imputations internes.....	22
7.11 Revenus totaux budgétisés 2026 par nature	23
8. BUDGET DE FONCTIONNEMENT 2026.....	24
9. BUDGET DE FONCTIONNEMENT PAR NATURE 2026	48
10. CONCLUSIONS.....	54
11. ANNEXES	55

ABREVIATIONS

- CDF : Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances
- IPSAS : International Public Sector Accounting Standards
- LC : Loi sur les communes du 28 février 1956
- RCom : Règlement sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979
- MCH1 : Modèle comptable harmonisé de première génération
- MCH2 : Modèle comptable harmonisé de deuxième génération
- PCV : Plan comptable vaudois
- PA : Patrimoine administratif
- PF : Patrimoine financier
- PCS : Participation à la cohésion sociale

Madame la Présidente,
Mesdames les Conseillères et Messieurs les Conseillers,

Conformément aux dispositions légales en vigueur :

- de la Loi du 28 février 1956 sur les communes (LC), article 93a,
- du Règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes (RCCom), articles 5 et 6,
- du Règlement du 6 novembre 2014 du Conseil communal de Forel (Lavaux), article 39,
- du manuel de base MCH2 pour les communes vaudoises, manuel élaboré à partir des recommandations du manuel MCH2 publié par la Conférence des directrices et des directeurs des finances (CDF).

La Municipalité a l'honneur de soumettre à votre approbation le budget de fonctionnement pour l'année 2026.

1. PREAMBULE AU BUDGET 2026

Le budget sur lequel porte ce préavis est présenté sous le nouveau référentiel comptable Modèle comptable harmonisé de deuxième génération (MCH2). La Municipalité a pris la décision de ne pas présenter parallèlement le budget 2026 sur le format plan comptable vaudois (PCV) car d'importants changements rendent sa comparaison très difficile et fastidieuse.

Afin de mieux comprendre le cadre général de ce changement, nous avons choisi de vous présenter le MCH2 dans les premiers chapitres et de développer les composants de chaque centre de nature. Le budget 2027 reprendra la configuration des comparatifs.

2. INTRODUCTION

Le modèle comptable harmonisé de deuxième génération (MCH2) est le nouveau modèle de compte pour les communes et les cantons suisses. En 1977, la Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances (CDF) a publié le modèle de compte harmonisé de première génération (MCH1). Le canton de Vaud et les communes vaudoises y ont apporté quelques ajustements pour donner naissance au plan comptable vaudois (PCV), introduit dès 1979.

Avec le développement des politiques publiques et une volonté toujours plus forte de certains cantons d'avoir un cadre comptable davantage orienté vers une vision entrepreneuriale, il est devenu nécessaire de réformer le MCH1.

En 2002, la CDF entreprend cette réforme du modèle comptable harmonisé. Elle mandate pour ce faire un groupe de travail formé de représentants de la Confédération, des cantons et des communes. Ce groupe de travail termine ses travaux et remet, en 2007, le MCH2 à la CDF qui l'adopte à l'unanimité le 25 janvier 2008. Ce modèle comprend 20 recommandations et un nouveau plan comptable harmonisé pour toutes les collectivités publiques suisses. Il est publié en juillet 2009 avec l'instruction pour les cantons et les communes d'introduire ces nouvelles dispositions dès que possible, mais dans un délai de 10 ans.

Le Canton de Vaud applique le MCH2 depuis le 1er janvier 2014 et, à ce jour, une centaine de collectivités publiques tiennent leurs comptes en MCH2. Les autres communes et associations de communes doivent effectuer ce passage au plus tard pour 2027.

Le MCH2 a pour principal objectif l'harmonisation des plans comptables de l'ensemble des collectivités publiques suisses, cela pour permettre une plus grande comparabilité entre elles. Le MCH2 s'oriente également vers les pratiques des normes internationales en matière de comptabilité publique, à savoir les normes IPSAS (International Public Sector Accounting Standards). Enfin, il permet la prise en compte d'exigences nationales et internationales en matière de statistique financière. En définitive, c'est une transparence accrue, une harmonisation et une stabilité dans la tenue et la présentation des comptes publics, ainsi qu'une meilleure compréhension de ces derniers par les personnes qui les consultent qui sont visées par la généralisation du MCH2 à toutes les collectivités publiques suisses.

3. QU'EST-CE QUE MCH2 ?

D'une manière générale, le MCH2 est principalement un nouveau plan comptable et des recommandations pour le traitement comptable et la comptabilisation.

Le PCV est actuellement composé du compte de fonctionnement, du compte des investissements et du compte du bilan. Deux types de classification permettent de structurer l'ensemble de la comptabilité : la classification fonctionnelle (administrative) et la classification par nature. Ces éléments vont rester, seuls les numéros de compte vont changer.

3.1 Plan de comptes par fonction

La classification fonctionnelle permet de répondre à la question : quel est le domaine d'activité qui engendre cette dépense, respectivement cette recette ? Elle informe donc sur le « pour quoi » de l'activité de la commune. En ce sens, le choix du compte de la classification fonctionnelle à utiliser se fait sur la base du type de prestation fournie, non pas de l'unité administrative qui gère la prestation.

Le tableau 1 présente la première position de la nouvelle classification fonctionnelle tandis que la version intégrale est disponible sur le site officiel de l'Etat de Vaud, rubrique Etat, Droit, Finances -> Communes -> Finances communales -> MCH2 -> Manuel et plan comptable.

Chaque fonction est documentée dans un but de définir son classement. Les communes pourront se comparer sur la même base et ainsi faciliter les exigences de la statistique financière.

Tableau 1 : Plan comptable – Classification fonctionnelle (administrative) – Domaines

F	Plan comptable vaudois	MCH2
0	-	Administration générale
1	Administration générale	Ordre et sécurité publics, défense
2	Finances	Formation
3	Domaines et bâtiments	Culture, sport et loisirs, église
4	Travaux	Santé
5	Instruction publique et cultes	Prévoyance sociale
6	Police	Trafic et télécommunications
7	Sécurité sociale	Protection de l'environnement et aménagement du territoire
8	Services industriels	Economie publique
9	-	Finances et impôts

3.2 Plan de comptes par nature

La classification par nature prévue par MCH2 est considérablement modifiée par rapport à celle du PCV et cela pour toutes les catégories de comptes. Certaines natures de comptes sont conservées, mais se voient attribuer de nouveaux numéros.

Afin de faciliter la transition du PCV au MCH2, nous avons mentionné aux chapitres 5 et 6 pour chaque nature MCH2, une correspondance avec le PCV.

Il n'a cependant pas toujours été possible de proposer une correspondance PCV univoque pour chaque compte MCH2. Pour un compte PCV, il peut y avoir potentiellement plusieurs comptes correspondants sous MCH2. De la même manière, un compte MCH2 peut avoir plusieurs correspondance PCV. Lors de la conversion vers le MCH2 de comptes tenus avec le PCV, il sera parfois nécessaire de prévoir des clés de répartition afin de s'éviter un retraitement pièce par pièce.

Tableau 2 : Plan comptable – Classification par nature – Classe de compte (la première position)

C	Plan comptable vaudois	MCH2
1	(91) Actif du bilan	Actif du bilan
2	(92) Passif du bilan	Passif du bilan
3	Charges de fonctionnement	Charges de résultats
4	Revenus de fonctionnement	Revenus de résultats
5	Dépenses d'investissement	Dépenses d'investissement
6	Recettes d'investissement	Recettes d'investissement

Tableau 3 : Plan comptable – Classification par nature – Classe de compte 3 et 4 (deux premières positions)

Compte de fonctionnement (PCV)		Compte de résultats (MCH2)
3 CHARGES		3 CHARGES
30 Autorités et personnel		30 Charges de personnel
31 Biens, services, marchandises		31 Charges de biens et services et autres charges d'expl.
32 Intérêts passifs		32 Charges d'armement (réservé à la Confédération)
33 Amortissements (PA + PF)		33 Amortissements du patrimoine administratif
34 Non utilisé dans PCV		34 Charges financières ¹⁾
35 Rmbts, participations et subv. à des coll. publiques		35 Attributions aux fonds et financements spéciaux
36 Aides et subventions		36 Charges de transfert ²⁾
37 Non utilisé dans PCV		37 Subventions redistribuées
38 Attributions aux fonds et aux financements spéciaux		38 Charges extraordinaires (nouveau)
39 Imputations internes		39 Imputations internes
4 REVENUS		4 REVENUS
40 Impôts		40 Revenus fiscaux
41 Patentes, concessions		41 Patentes et concessions
42 Revenus du patrimoine		42 Taxes et redevances
43 Taxes, émoluments, produits des ventes		43 Revenus divers
44 Parts à des recettes cantonales		44 Revenus financiers
45 Participations et remboursements de coll. publiques		45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux
46 Autres participations et subventions		46 Revenus de transferts
47 Non utilisé dans PCV		47 Subventions à redistribuer
48 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		48 Revenus extraordinaires (nouveau)
49 Imputations internes		49 Imputations internes

¹⁾ Y compris amortissements du patrimoine financier
²⁾ Y compris amortissements des subventions à l'investissement

4. COMPOSANTES DU MODELE COMPTABLE

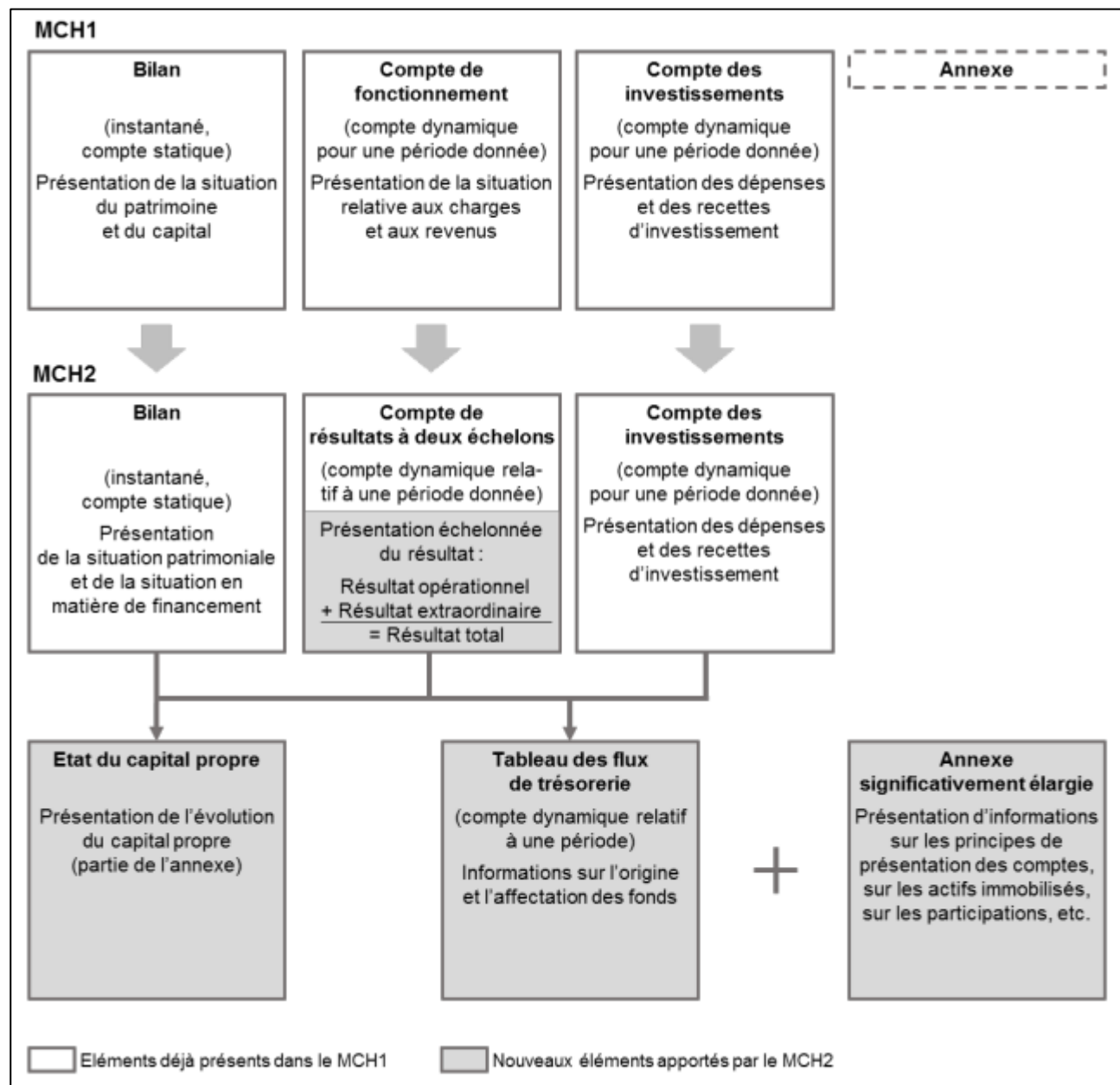
Le nouveau modèle comptable MCH2 est composé du bilan, du compte de résultats à deux niveaux, du compte des investissements, du tableau des flux de trésorerie et de l'annexe aux comptes.

Le bilan présente la situation patrimoniale, le compte de résultats présente la situation en matière de charges et de revenus et le compte des investissements met les dépenses d'investissement en face des recettes d'investissement.

Le tableau des flux de trésorerie renseigne sur le niveau des liquidités et sur l'évolution de la structure du capital et du patrimoine.

L'annexe aux comptes contient : les principes régissant la présentation des comptes, en particulier lorsque ces principes dérogent au MCH2, des explications relatives au compte de résultats, au compte des investissements, au bilan et au tableau des flux de trésorerie, l'état du capital propre, d'autres indications importantes pour pouvoir apprécier l'état des finances, du patrimoine et du résultat, ainsi que la situation en matière de risques.

Figure 1 : Comparaison entre le MCH1 (PCV) et le MCH2



5. RESULTAT PREVISIONNEL DU BUDGET 2026

La Municipalité de Forel (Lavaux) présente son projet de budget 2026, lequel prévoit un total du compte de résultats négatif de CHF -199'321.00.

Compte de résultats à plusieurs niveaux (échelonné)

Charges d'exploitation (-)		Revenus d'exploitation (+)	
30 Charges de personnel	1'871'121.00	40 Revenus fiscaux	5'589'000.00
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	1'902'485.00	41 Patentes et concessions	2'200.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	787'925.00	42 Taxes et redevances	1'497'050.00
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	185'975.00	43 Revenus divers	0.00
36 Charges de transfert	5'997'101.00	45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	247'355.00
37 Subventions redistribuées	0.00	46 Revenus de transferts	2'260'671.00
		47 Subventions à redistribuer	0.00
Total	10'744'607.00	Total	9'596'276.00
Résultat d'exploitation			
-1'148'331.00			
34 Charges financières (-)	259'230.00	44 Revenus financiers (+)	1'208'240.00
Total	259'230.00	Total	1'208'240.00
Résultat financier			
949'010.00			
Résultat opérationnel			
-199'321.00			
38 Charges extraordinaires (-)	0.00	48 Revenus extraordinaires (+)	0.00
Total	0.00	Total	0.00
Résultat extraordinaire			
0.00			
Résultat total du compte de résultats			
-199'321.00			

Compte de résultats à plusieurs niveaux (échelonné) - Comparaison

Charges d'exploitation (-)	Budget 2026	Budget 2025	Comptes 2024	B26/B25	
30 Charges de personnel	1'871'121.00	1'876'439.00	1'844'152.10	-5'318.00	-0.28%
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	1'902'485.00	1'698'974.00	1'472'473.46	203'511.00	11.98%
33 Amortissements du patrimoine administratif	787'925.00	756'789.70	785'731.90	31'135.30	4.11%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	185'975.00	30'408.00	117'822.50	155'567.00	511.60%
36 Charges de transfert	5'997'101.00	5'972'952.00	5'202'389.48	24'149.00	0.40%
37 Subventions redistribuées	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Total des charges d'exploitation	10'744'607.00	10'335'562.70	9'422'569.44	409'044.30	3.96%
Revenus d'exploitation (+)					
40 Revenus fiscaux	5'589'000.00	5'825'000.00	5'533'641.60	-236'000.00	-4.05%
41 Patentes et concessions	2'200.00	5'000.00	4'277.85	-2'800.00	-56.00%
42 Taxes et redevances	1'497'050.00	1'519'825.00	1'493'385.26	-22'775.00	-1.50%
43 Revenus divers	0.00	0.00	0.00	0.00	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	247'355.00	89'012.75	14'300.10	158'342.25	177.89%
46 Revenus de transferts	2'260'671.00	1'896'325.00	1'833'415.20	364'346.00	19.21%
47 Subventions à redistribuer	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Total des revenus d'exploitation	9'596'276.00	9'335'162.75	8'879'020.01	261'113.25	2.80%
Résultat d'exploitation	-1'148'331.00	-1'000'399.95	-543'549.43	-147'931.05	14.79%
34 Charges financières (-)	259'230.00	203'547.80	185'029.29	55'682.20	27.36%
44 Revenus financiers (+)	1'208'240.00	1'106'428.00	1'122'694.87	101'812.00	9.20%
Résultat financier	949'010.00	902'880.20	937'665.58	46'129.80	5.11%
Résultat opérationnel	-199'321.00	-97'519.75	394'116.15	-101'801.25	104.39%
38 Charges extraordinaires (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	-
48 Revenus extraordinaires (+)	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Résultat extraordinaire	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Résultat total du compte de résultats	-199'321.00	-97'519.75	394'116.15	-101'801.25	104.39%

Autofinancement

La marge d'autofinancement, parfois appelée cashflow de fonctionnement, est le concept de résultat orienté sur les moyens financiers générés par l'activité de fonctionnement de la Commune à la fin d'un exercice donné ou au budget. Ce résultat donne une vision strictement financière, utilisée comme objectif stratégique, dans le cadre de la gestion de la dette.

		Budget 2026	Budget 2025	Compte 2024
	Résultat total du compte de résultats	-199'321.00	-97'519.75	394'116.15
33	Amortissements du patrimoine administratif	787'925.00	715'289.70	726'152.00
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	185'975.00	30'408.00	117'822.50
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-247'355.00	-89'012.75	-14'300.10
	Marge d'autofinancement	527'224.00	559'165.20	1'223'790.55

6. CHARGES DE FONCTIONNEMENT PAR NATURE

Les charges comprennent les dépenses courantes qui sont utiles. Elles comprennent également les charges dites non monétaires, comme par exemple les amortissements qui ne demandent pas une sortie de fonds.

6.1 Groupe par nature 30 : Charges de personnel

Les charges salariales évoluent en 2026 avec une diminution de CHF 5'318.00 (- 0.28%) par rapport au budget 2025. La Municipalité a décidé de ne pas fixer dans ce budget une proposition d'indexation des salaires. Les équivalents plein-temps (EPT) supplémentaires nécessaires pour mener à bien les tâches publiques se montent à 0.10 pour des postes pérennes et de -0.32 pour une réorganisation des postes.

Le changement du taux de cotisation PC Familles et rente-pont a été pris en compte à partir du 1er janvier 2026. Le taux de cotisation à charge des employeurs, employés et indépendants passera de 0.06% à 0.09%.

Les charges de personnel s'élèvent à CHF 1.87 millions et représentent 16.51% du total des charges pour 2026 (contre 17.45% dans le budget 2025).

Effectif du personnel communal – écarts entre les budgets 2025 et 2026

Total en "EPT"	
Personnel prévu au budget 2025	13.44
Augmentation	1.10
Diminution	-1.32
Personnel prévu au budget 2026	13.22

Fonction	Budget 2025	Ecart 25/26	Budget 2026	Commentaires
	EPT		EPT	
Administration générale	3.10	0.00	3.10	Pas d'écart de l'effectif
Bâtiments	3.34	-0.32	3.12	Réorganisation d'un poste au service de la conciergerie
		0.10		Augmentation du taux d'un collaborateur du service de la conciergerie
Travaux	4.00	-1.00	4.00	Droit à la retraite d'un collaborateur
		1.00		Engagement de son remplacement
Ordures - déchets	0.57	0.00	0.57	Pas d'écart de l'effectif
STEP - STAP	0.43	0.00	0.43	Pas d'écart de l'effectif
Service de la population	1.00	0.00	1.00	Pas d'écart de l'effectif
Service des eaux	1.00	0.00	1.00	Pas d'écart de l'effectif
Total	13.44	-0.22	13.22	

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
30	Charges de personnel	
300	Autorités et commissions	300 + 306
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	301 + 302
303	Travailleur·euse·s temporaires	301 + 302 + 308
304	Allocations	301 + 303 + 306
305	Cotisations patronales	301 + 303 + 304 + 305
306	Prestations de l'organisation qui emploie	301 + 307
309	Autres charges de personnel	309

6.2 Groupe par nature 31 : Charges de biens et services, autres charges d'exploitation

Cette rubrique a considérablement été modifiée avec le passage au MCH2. Il est par conséquent beaucoup plus difficile de comparer son montant global.

On trouve dans cette nature les charges de matières et de marchandises comme : le matériel de bureau, d'exploitation, de fournitures, les imprimés, les publications, etc.

Les acquisitions de biens immobiliers, biens meubles, appareils, véhicules, matériels informatiques pour des montants inférieurs au seuil d'inscription à l'actif sont dans ce groupe.

Les prestations de services et honoraires, les charges d'utilisation informatiques, les primes d'assurances et les impôts, taxes et émoluments (vignettes auto, droits de timbre, redevances radio-TV, etc.) font partie de la nature 31.

Les entretiens importants, entretiens courants (terrains, routes, cours d'eau, bâtiments, forêts, etc.) et les entretiens des biens meubles (meubles, appareils, machines, informatique, etc.) et les immobilisations incorporelles, les loyers et leasing viennent compléter cette nature.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	
310	Charges de matières et de marchandises	310 + 311 + 312 + 313 + 317 + 318
311	Immobilisations n'étant pas portées à l'actif	306 + 311 + 313 + 315
312	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	312 + 319
313	Prestations de services et honoraires	315 + 316 + 318 + 319
314	Gros entretien et entretien courant	314
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	315
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	316 + 318
317	Remboursements de frais	306
318	Réévaluations sur créances	330
319	Diverses charges d'exploitation	317 + 318 + 319

6.3 Groupe par nature 33 : Amortissements du patrimoine administratif

Charges purement comptables qui témoignent de l'usure et de l'obsolescence du patrimoine administratif. L'idée est que la valeur du bilan reflète une estimation au plus proche de la réalité. Il s'agit de faire financer la dépense d'investissement par les utilisateurs qui vont bénéficier de l'infrastructure créée et des prestations que cette infrastructure leur offrira.

Procédure d'amortissement avec un exemple d'une dépense de CHF 10 mio pour une immobilisation ayant une durée d'utilisation de 10 ans.

Dépense comptabilisée dans le compte des investissements de l'année T

Charges enregistrées chaque année entre T+1 et T+10 dans le compte de résultats comme amortissement du PA

T	T+1	T+2	T+3	T+4	T+5	T+6	T+7	T+8	T+9	T+10
1										
1										
1										
1										
1										
1										
1										
1										
1										
1										
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

Valeur au bilan diminuant sous l'effet de l'amortissement

T	T+1	T+2	T+3	T+4	T+5	T+6	T+7	T+8	T+9	T+10
1										
1	1									
1	1	1								
1	1	1	1							
1	1	1	1	1						
1	1	1	1	1	1					
1	1	1	1	1	1	1				
1	1	1	1	1	1	1	1			
1	1	1	1	1	1	1	1	1		
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	

Des nouvelles durées d'amortissements des immobilisations ont été déterminées en se basant sur les durées économiques (de vie). Ces nouvelles durées d'amortissement sont utilisées pour tous les préavis depuis janvier 2024. Pour les préavis déjà votés, les durées d'amortissement validées par le Conseil communal restent valables sans modification.

La variation des amortissements dépend donc des préavis nouvellement bouclés et de ceux entièrement amortis. Les charges d'amortissements augmentent de CHF 72'635.30 (+ 10.15%) par rapport au budget 2025 et l'état tient compte des préavis votés par le Conseil communal jusqu'au 19 juin 2025.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
33	Amortissements du patrimoine administratif	
330	Amortissements des immobilisations corporelles PA	331 + Pas d'équivalent dans le PCV
332	Amortissements des immobilisations incorporelles PA	331 + Pas d'équivalent dans le PCV

6.4 Groupe par nature 34 : Charges financières

Deux renouvellements d'emprunts sont planifiés pour l'année prochaine. Il est à noter que les investissements prévus en 2026 devront être financés en grande partie par des nouveaux emprunts. Malgré le maintien du taux directeur de la Banque nationale suisse (BNS), un taux moyen de 2.00% est pris en compte pour le calcul des futurs emprunts.

Les charges d'intérêts planifiées dans le budget 2026 ont augmenté de CHF 29'052.20 (+ 14.33%) par rapport au budget 2025.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
34	Charges financières	
340	Charges d'intérêts	321 + 322
341	Pertes réalisées sur PF	330 + 318
342	Frais d'approvisionnement en capitaux et frais administratifs	318
343	Charges pour biens-fonds PF	314 + 318
344	Réévaluations (moins-values) et amortissements d'immobilisations PF	330
349	Autres charges financières	329

6.5 Groupe par nature 35 : Attributions aux fonds et financements spéciaux

Un financement spécial correspond à une attribution complète ou partielle de recettes à une tâche spécifique (autrement dit : recettes affectées). Cette attribution repose sur une base légale.

Avec le passage au MCH2, les réserves pouvant être affectées dans cette nature se répartissent dans :

- Les financements spéciaux,
- Les fonds,
- Les legs et fondations sans personnalités juridiques.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux	380 + 381

6.6 Groupe par nature 36 : Charges de transfert

Cette rubrique est composée de charges dites non maîtrisables, celles sur lesquelles il est difficile d'exercer un véritable contrôle. Il s'agit, notamment des participations aux charges de péréquation ainsi qu'aux associations intercommunales comme le SDIS Cœur de Lavaux, la Protection Civile du District Lavaux-Oron, l'Association scolaire intercommunale du Jorat, la Fondation pour l'Enseignement de la Musique, l'Accueil Petite Enfance Réseau Oron, la Bibliothèque de Savigny-Forel et la couverture du déficit des transports publics.

Le pourcentage de cette nature des charges totales est de 52.90% pour 2026.

Evolution des charges cantonales et associations de communes présentées ci-dessus

Participations aux collectivités publiques	Budget 2026	Budget 2025	Ecart en CHF	Ecart en %
SDIS Cœur de Lavaux	87'600.00	82'616.00	4'984.00	6.03%
Protection Civile District Lavaux-Oron	49'350.00	48'599.00	751.00	1.55%
Association scolaire intercommunale du Jorat	1'440'000.00	1'394'570.00	45'430.00	3.26%
Fondation pour l'Enseignement de la Musique	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00%
Accueil Petite Enfance Réseau Oron	600'600.00	579'040.00	21'560.00	3.72%
Bibliothèque de Savigny-Forel	59'600.00	58'380.00	1'220.00	2.09%
Canton de Vaud - DGMR	196'900.00	164'099.00	32'801.00	19.99%
Participation totale	2'454'050.00	2'347'304.00	106'746.00	

La nouvelle péréquation intercommunale vaudoise (NPiV)

Cette nouvelle péréquation, résultat d'un accord Etat-communes sur les finances communales, a été analysée en détail dans le préavis municipal N° 5-2024 concernant l'arrêté d'imposition pour les années 2025 et 2026.

Péréquation intercommunale	Acomptes 2026 (B26)	Acomptes 2025 (B25)	Ecart B26/B25 En CHF	En %
Péréquation des ressources	-1'779'030.00	-1'539'325.00	-239'705.00	15.57%
Péréquation des besoins structurels	-52'642.00	-60'300.00	7'658.00	-12.70%
Compensation des charges particulières des villes	913'399.00	934'976.00	-21'577.00	-2.31%
Compensation transitoire	-49'200.00	-49'200.00	0.00	0.00%
Total péréquation	-967'473.00	-713'849.00	-253'624.00	35.53%
Participation à la cohésion sociale	2'054'496.00	2'006'970.00	47'526.00	2.37%
Facture policière	337'206.00	332'427.00	4'779.00	1.44%
Total péréquation et factures cantonales	1'424'229.00	1'625'548.00	-201'319.00	-12.38%

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
36	Charges de transfert	
360	Parts des revenus destinés à des tiers	351 + 352
361	Parts à des collectivités publiques et à des tiers	351 + 352 + 365
362	Péréquation financière et compensation des charges	351 + 352
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	365 + 366
366	Amortissements des subventions d'investissement	331 + Pas d'équivalent dans le PCV
369	Autres charges de transfert	352

6.7 Groupe par nature 37 : Subventions redistribuées

Il s'agit d'une redistribution de fonds obtenus par la commune de la part d'autres collectivités, mais destinés à des tiers. Cette rubrique est un vase communicant avec la rubrique 47. Il doit y avoir une parfaite égalité entre les montants de ces deux rubriques de charges et revenus.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
37	Subventions redistribuées	
370	Octroi de subventions à redistribuer	Pas d'équivalent dans le PCV

6.8 Groupe par nature 38 : Charges extraordinaires

Cette rubrique évoque un type de charges qui n'a pas de réalité économique mais qui permet d'avoir une vision de la gestion politique en matière financière.

Par exemple, un préfinancement est une constitution de réserve pour un projet qui n'a pas encore été adopté. Cette constitution peut être prévue au budget ou être opérée au moment du bouclage. Elle nécessite une décision de l'autorité formellement compétente. Elle est présentée comme une charge extraordinaire dans le compte de résultats.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
38	Charges extraordinaires	
389	Attributions au capital propre	332 + 333 + 380

6.9 Groupe par nature 39 : Imputations internes

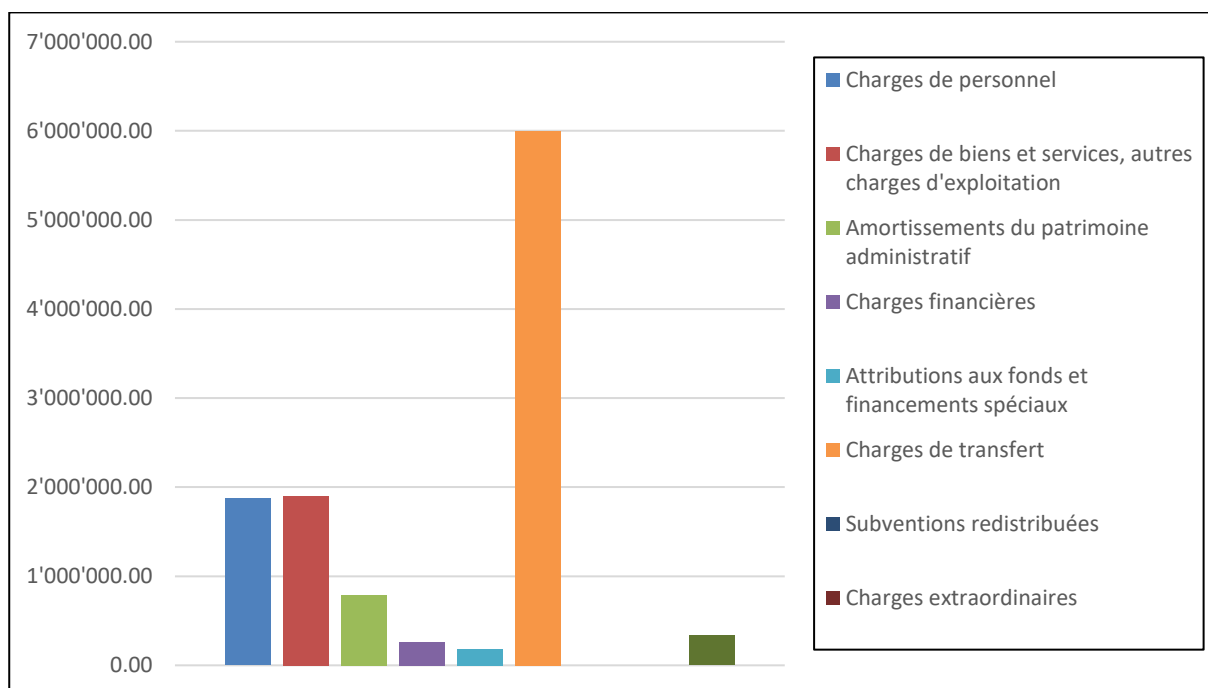
Une imputation interne est une opération consistant à mettre à la charge d'un service, le coût d'une prestation fournie en interne par un autre service de la même collectivité publique. Le montant est inscrit en revenu dans le service qui fournit la prestation à l'interne.

Il s'agit d'une opération purement comptable. Il n'y a pas de mouvement de trésorerie, ni décaissement ou encaissement.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
39	Imputations internes	
390	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises	390
391	Imputations internes pour prestations de service	390
392	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	390
393	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	390
394	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	390
395	Imputations internes pour amortissements	390
398	Transfert internes entre services	Pas d'équivalent dans le PCV
399	Autres imputations internes	390

6.10 Charges totales budgétisées 2026 par nature

Poste de charges N° Libellé		Budget 2026	
30	Charges de personnel	1'871'121.00	16.51%
31	Charges de biens et services, autres charges d'exploitation	1'902'485.00	16.78%
33	Amortissements du patrimoine administratif	787'925.00	6.95%
34	Charges financières	259'230.00	2.29%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	185'975.00	1.64%
36	Charges de transfert	5'997'101.00	52.90%
37	Subventions redistribuées	0.00	0.00%
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00%
39	Imputations internes	332'500.00	2.93%
Total		11'336'337.00	100.00%



7. REVENUS DE FONCTIONNEMENT PAR NATURE

Tout comme avec les charges, les revenus courants sont destinés à financer les dépenses qui n’apportent une utilité que pendant un seul exercice. Nous retrouvons également des revenus sans entrée de fonds, purement comptable.

7.1 Centre par nature 40 : Revenus fiscaux

Les recettes fiscales ont été revues à la baisse par rapport au budget 2025. Les **revenus des personnes physiques (PP)** sont estimés sur le maintien du nombre de contribuables par rapport au budget 2025 et d’une indexation de 1%. Le taux de 69 a été appliqué dans notre calcul des recettes fiscales liées au taux conformément au préavis validé par le Conseil communal sur l’arrêté d’imposition 2026.

Lors de l’élaboration de ce budget, les recettes fiscales ont été estimées sur la base du budget 2025, des comptes 2024 et d’un maintien du nombre de contribuables. Nous avons aussi contrôlé nos estimations en tenant compte de la moyenne de ces cinq dernières années et de la base des acomptes 2025 arrêtés au 31.08.2025.

Les autres impôts sont en hausse par rapport au budget 2025.

Par rapport au budget 2025, nous avons une diminution attendue de CHF 236'000.00 (-4.05%) de revenus fiscaux pour un total de CHF 5.59 millions.

Recettes fiscales liées au taux	Budget 2026	Budget 2025	Comptes 2024	Ecart B26/B25		Ecart B26/C24	
	(B26)	(B25)	(C24)	En CHF	En %	En CHF	En %
Taux d'imposition	69.00	69.00	69.00				
Impôt sur le revenu/fortune	4'500'000.00	4'655'000.00	4'254'756.23	-155'000.00	-3.33%	245'243.77	5.76%
Impôt sur le bénéfice/capital	250'000.00	222'000.00	281'774.00	28'000.00	12.61%	-31'774.00	-11.28%
Impôt à la source/impôt divers	77'500.00	75'000.00	75'494.09	2'500.00	3.33%	2'005.91	2.66%
Impôts récup. après défalcation	35'000.00	30'000.00	56'302.93	5'000.00	16.67%	-21'302.93	-37.84%
Pertes sur débiteurs	-31'500.00	-40'000.00	-53'283.07	8'500.00	-21.25%	21'783.07	-40.88%
Imputation forfaitaire	0.00	0.00	-6'296.83	0.00	-	6'296.83	-100.00%
Recettes fiscales selon taux	4'831'000.00	4'942'000.00	4'608'747.35	-111'000.00	-2.25%	222'252.65	4.82%
Impôt par point	70'014.49	71'623.19	66'793.44	-1'608.70	-2.25%	3'221.05	4.82%
Habitants au 31.12	2'100.00	2'100.00	2'088.00	0.00	0.00%	12.00	0.57%
Impôt par point et habitant	33.34	34.11	31.99	-0.77	-2.25%	1.35	4.22%

Autres impôts	Budget 2026	Budget 2025	Comptes 2024	Ecart B26/B25		Ecart B26/C24	
	(B26)	(B25)	(C24)	En CHF	En %	En CHF	En %
Impôts fonciers	450'000.00	445'000.00	443'449.60	5'000.00	1.12%	6'550.40	1.48%
Droits de mutation	210'000.00	195'000.00	206'732.85	15'000.00	7.69%	3'267.15	1.58%
Impôts successions/donations	15'000.00	1'000.00	14'392.40	14'000.00	1400.00%	607.60	4.22%
Impôt sur les gains immobiliers	155'000.00	155'000.00	117'453.20	0.00	0.00%	37'546.80	31.97%
Impôts sur les frontaliers	150'000.00	150'000.00	146'412.75	0.00	0.00%	3'587.25	2.45%
Total des autres impôts	980'000.00	946'000.00	928'440.80	34'000.00	3.59%	51'559.20	5.55%

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
40	Revenus fiscaux	
400	Impôts directs, personnes physiques	400 + 409
401	Impôts directs, personnes morales	400 + 401
402	Autres impôts directs	402 + 404 + 405
403	Impôts sur la propriété et sur les charges	406

7.2 Centre par nature 41 : Patentes et concessions

Comme indiqué dans le titre de cette nature, il s'agit de revenus de la délivrance de concessions, de brevets ou de droits de jouissances de choses publiques, de taxes sur les ventes et de patentes.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
41	Patentes et concessions	
410	Régales et monopoles	410 + 411
412	Concessions	401 + 410 + 411

7.3 Centre par nature 42 : Taxes et redevances

Les émoluments pour actes administratifs font partie de cette nature (attestations de domicile, cartes d'identité, frais de rappel, etc.).

Le déneigement, les locations de compteurs, les taxes forfaitaires et effectives pour l'eau, l'épuration et les déchets, les taxes de séjour entrent aussi dans le centre par nature 42.

Une part est également attribuée aux recettes sur les ventes et aux remboursements tels que les rétrocessions sur sacs poubelle, bouteilles en verre, bouteilles en PET, ferraille, papier et carton, ainsi que les remboursements de jetons de présence de conseils d'administration de l'exécutif.

Les revenus provenant des amendes en tout genre sont dans la nature 42.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
42	Taxes et redevances	
420	Taxes de compensation	430
421	Emoluments pour actes administratifs	431
424	Taxes d'utilisation et prestations de services	434
425	Recettes sur ventes	435
426	Remboursements et participations de tiers	435 + 436
427	Amendes	437
429	Autres taxes	430 + 434

7.4 Centre par nature 43 : Revenus divers

Cette nature comporte des revenus provenant de successions, donations et legs dont la commune est bénéficiaire. Nous trouvons également les revenus de la gestion des stocks (variations de stocks).

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
43	Revenus divers	
430	Revenus d'exploitation divers	439 + Pas d'équivalent dans le PCV
431	Activation des prestations propres	Pas d'équivalent dans le PCV
432	Variations des stocks	Pas d'équivalent dans le PCV
439	Autres revenus	469

7.5 Centre par nature 44 : Revenus financiers

On y trouve entre autres : les intérêts des liquidités et des placements sur les différents marchés, les gains réalisés du patrimoine financier, les revenus de participations (dividendes), les loyers des immeubles figurant au PF et au PA.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
44	Revenus financiers	
440	Revenus des intérêts	422
441	Gains réalisés PF	424
442	Revenus de participations PF	422
443	Produits des immeubles du PF	423
445	Revenus financiers de prêts et de participations du PA	425
446	Revenus financiers d'entreprises publiques et associations de communes	425
447	Produits des immeubles PA	427
448	Revenus des immeubles loués	427
449	Autres revenus financiers	Pas d'équivalent dans le PCV

7.6 Centre par nature 45 : Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux

La nature 45 recense les prélèvements aux financements spéciaux et fonds effectués quand des recettes affectées sont inférieures au coût qu'elles sont censées couvrir. Il s'agit d'un prélèvement sur réserve.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	480 + 481

7.7 Centre par nature 46 : Revenus de transferts

On y trouve par exemple dans cette nature : les parts aux revenus des cantons pour la commune (part à l'impôt sur les gains immobiliers, compensation RFFA, etc.), les parts aux revenus des communes, les dédommagements de collectivités locales (indemnité pour laquelle la collectivité publique effectue une tâche), les versements en faveur de la commune de la péréquation financière et de la compensation des charges, les redistributions de recettes dans le cadre de la taxe sur le CO2.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
46	Revenus de transferts	
460	Part de revenus	441 + 452
461	Dédommagements des collectivités locales	451 + 452
462	Péréquation financière et compensation des charges	451 + 452
463	Subventions de collectivités et de tiers	444 + 465
469	Autres revenus de transferts	441

7.8 Centre par nature 47 : Subventions à redistribuer

Selon remarque pour la nature 37 en charges, il doit y avoir une parfaite égalité.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
47	Subventions à redistribuer	
470	Réception de subventions à redistribuer	Pas d'équivalent dans le PCV

7.9 Centre par nature 48 : Revenus extraordinaires

Tout comme avec la rubrique des charges extraordinaires 38, on retrouvera des revenus sans réalité économique mais permettant d'avoir une vision politique de l'évolution des finances.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
48	Revenus extraordinaires	
489	Prélèvements sur le capital propre	480

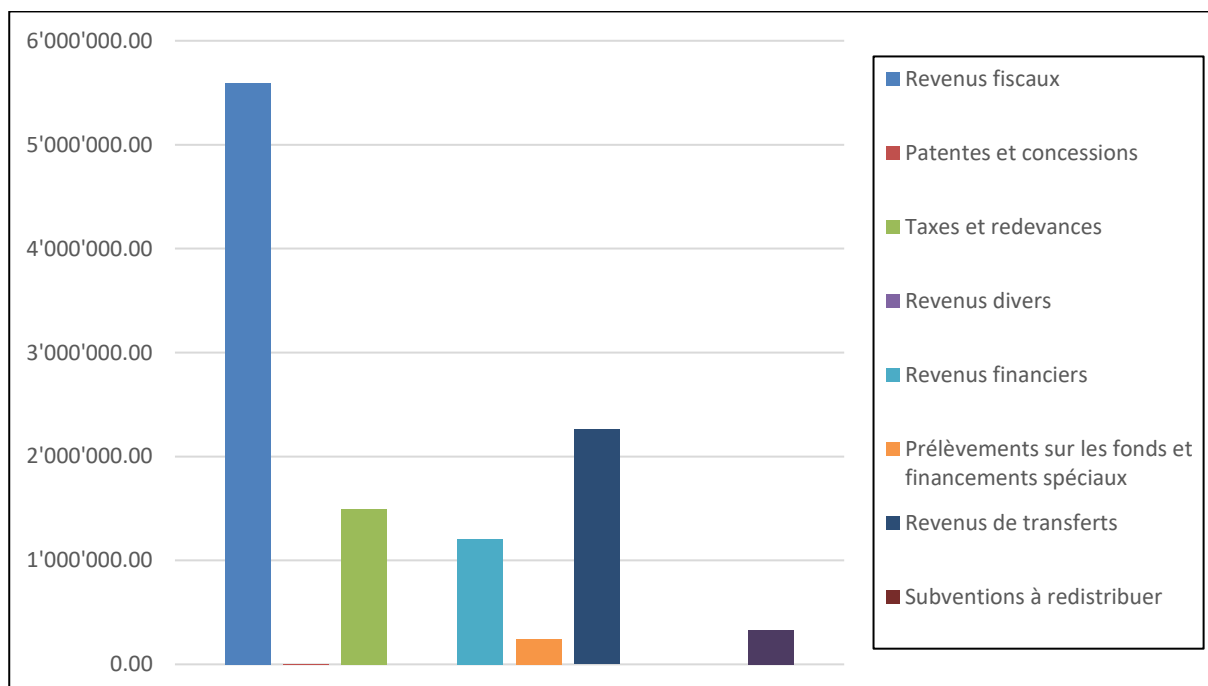
7.10 Centre par nature 49 : Imputations internes

Ce centre doit être mis en lien avec la rubrique 39 en charges.

Groupe	MCH2 Vaudois	Plan comptable vaudois actuel (PCV)
49	Imputations internes	
490	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises	490
491	Imputations internes pour prestations de service	490
492	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	490
493	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	490
494	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	490
495	Imputations internes pour amortissements	490
498	Transferts internes entre services	Pas d'équivalent dans le PCV
499	Autres imputations internes	490

7.11 Revenus totaux budgétisés 2026 par nature

Poste de charges N° Libellé		Budget 2026	
40	Revenus fiscaux	5'589'000.00	50.18%
41	Patentes et concessions	2'200.00	0.02%
42	Taxes et redevances	1'497'050.00	13.44%
43	Revenus divers	0.00	0.00%
44	Revenus financiers	1'208'240.00	10.85%
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	247'355.00	2.22%
46	Revenus de transferts	2'260'671.00	20.30%
47	Subventions à redistribuer	0.00	0.00%
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00%
49	Imputations internes	332'500.00	2.99%
Total		11'137'016.00	100.00%



8. BUDGET DE FONCTIONNEMENT 2026

Compte	Fonctions	Budget 2026			
		Charges	%	Revenus	%
0	Administration générale	1'547'185.00	13.65%	232'450.00	2.09%
1	Ordre et sécurité publics, défense	661'986.00	5.84%	208'300.00	1.87%
2	Formation	2'366'789.50	20.88%	621'530.00	5.58%
3	Culture, sport et loisirs, église	212'890.00	1.88%	22'000.00	0.20%
4	Santé	1'200.00	0.01%	0.00	0.00%
5	Prévoyance sociale	348'480.00	3.07%	0.00	0.00%
6	Trafic et télécommunications	1'104'361.50	9.74%	71'550.00	0.64%
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1'635'470.00	14.43%	1'582'255.00	14.21%
8	Economie publique	174'600.00	1.54%	120'320.00	1.08%
9	Finances et impôts	3'283'375.00	28.96%	8'278'611.00	74.33%
	TOTALISATION	11'336'337.00	100.00%	11'137'016.00	100.00%
	EXCEDENT DE CHARGES			199'321.00	
	EXCEDENT DE REVENUS				
<i>Dans les pages suivantes - de 26 à 47 - la première colonne comprenant une puce renvoie à un commentaire dans l'annexe 1 : Commentaires complémentaires</i>					

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
0	Administration générale	1'547'185.00	232'450.00
01	Législatif et exécutif	335'340.00	14'500.00
011	Législatif	37'155.00	500.00
01100	Législatif	37'155.00	500.00
01100.3000.000	Salaires des autorités et commissions	21'000.00	
01100.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	5'500.00	
01100.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	365.00	
01100.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	40.00	
01100.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	145.00	
01100.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	5.00	
01100.3099.000	Autres charges de personnel	4'500.00	
01100.3100.000	Matériel de bureau	200.00	
01100.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00	
* 01100.3102.000	Imprimés, publications	3'500.00	
* 01100.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles	500.00	
01100.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	900.00	
01100.4612.000	Dédommagements des communes et associations intercommunales		500.00
012	Exécutif	298'185.00	14'000.00
01200	Exécutif	298'185.00	14'000.00
01200.3000.000	Salaires des autorités et commissions	239'000.00	
* 01200.3001.000	Paiements aux autorités et commissions	8'350.00	
01200.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	12'650.00	
01200.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	15'090.00	
01200.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'575.00	
01200.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	5'240.00	
01200.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	180.00	
01200.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	2'000.00	
* 01200.3099.000	Autres charges de personnel	2'000.00	
01200.3100.000	Matériel de bureau	200.00	
01200.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00	
* 01200.3130.000	Prestations de services de tiers	1'000.00	
* 01200.3170.000	Remboursements de frais effectifs	5'500.00	
01200.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	2'900.00	
01200.4260.000	Remboursements et participations de tiers		2'000.00
01200.4612.000	Dédommagements des communes et associations intercommunales		12'000.00
02	Services généraux	1'211'845.00	217'950.00
021	Administration des finances et des contributions	247'110.00	17'300.00
02100	Administration des finances et des contributions	247'110.00	17'300.00
02100.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	131'045.00	
02100.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	8'685.00	
02100.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	20'840.00	
02100.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'545.00	

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
02100.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	3'435.00	
02100.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	2'940.00	
02100.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	120.00	
02100.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	1'500.00	
02100.3100.000	Matériel de bureau	200.00	
02100.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00	
02100.3103.000	Littérature spécialisée, magazines	200.00	
* 02100.3130.000	Prestations de services de tiers	5'500.00	
02100.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	100.00	
02100.3130.021	Prest. de services de tiers - Commission perception IS	2'500.00	
* 02100.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	5'000.00	
* 02100.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	32'500.00	
02100.3181.000	Pertes sur créances effectives	5'000.00	
02100.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	1'500.00	
02100.3930.000	Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.	23'000.00	
02100.4210.000	Emoluments pour actes administratifs		1'000.00
* 02100.4260.000	Remboursements et participations de tiers		9'000.00
* 02100.4612.000	Dédommagements des communes et associations intercommunales		7'300.00
022	Service administratif	625'425.00	64'800.00
02200	Administration générale	385'350.00	2'000.00
02200.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	177'300.00	
02200.3049.000	Autres indemnités forfaitaires	500.00	
02200.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	11'750.00	
02200.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	28'240.00	
02200.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'445.00	
02200.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	4'645.00	
02200.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	4'660.00	
02200.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	160.00	
02200.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	1'500.00	
02200.3091.000	Recrutement du personnel	500.00	
* 02200.3099.000	Autres charges de personnel	3'000.00	
* 02200.3100.000	Matériel de bureau	2'000.00	
* 02200.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	15'000.00	
* 02200.3102.000	Imprimés, publications	35'000.00	
02200.3103.000	Littérature spécialisée, magazines	200.00	
* 02200.3130.000	Prestations de services de tiers	20'000.00	
02200.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	8'500.00	
02200.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	5'500.00	
02200.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	10'000.00	
02200.3134.000	Primes d'assurances choses	20'000.00	
* 02200.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	300.00	
* 02200.3150.000	Entretien de meubles et appareils de bureau	500.00	
* 02200.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles	500.00	
* 02200.3162.000	Primes de leasing opérationnel	7'500.00	
02200.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	13'150.00	
02200.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	1'500.00	
02200.3930.000	Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.	10'000.00	
* 02200.4210.000	Emoluments pour actes administratifs		2'000.00

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
02210	Contrôle des habitants	143'200.00	20'800.00
02210.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	92'025.00	
02210.3043.000	Indemnités de logement	240.00	
02210.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	6'115.00	
02210.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	14'150.00	
02210.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'790.00	
02210.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	2'420.00	
02210.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	2'425.00	
02210.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	85.00	
02210.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	1'500.00	
02210.3100.000	Matériel de bureau	200.00	
02210.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00	
02210.3103.000	Littérature spécialisée, magazines	200.00	
02210.3130.000	Prestations de services de tiers	500.00	
02210.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	300.00	
* 02210.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles	150.00	
02210.3601.000	Parts de revenus destinées aux cantons et aux concordats	11'000.00	
02210.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	600.00	
02210.3930.000	Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.	9'000.00	
02210.4210.001	Emoluments pour actes adm. - Cartes d'identités		3'500.00
02210.4210.002	Emoluments pour actes adm. - Permis de séjour		14'000.00
02210.4210.003	Emoluments pour actes adm. - Inscription contrôle des hab.		1'000.00
02210.4210.004	Emoluments pour actes adm. - Attestation de domicile		1'800.00
02210.4210.005	Emoluments pour actes adm. - Demande de renseignements		500.00
02230	Informatique et télécommunication	96'875.00	42'000.00
02230.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	9'700.00	
02230.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	645.00	
02230.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'570.00	
02230.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	190.00	
02230.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	255.00	
02230.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	205.00	
02230.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00	
02230.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	500.00	
* 02230.3113.000	Matériel informatique	3'500.00	
* 02230.3130.000	Prestations de services de tiers	4'500.00	
* 02230.3133.000	Charges d'utilisation informatiques	61'000.00	
02230.3153.000	Entretien informatique, matériel	1'500.00	
* 02230.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles	12'000.00	
* 02230.3611.000	Parts aux cantons et concordats	1'300.00	
02230.4930.000	Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.		42'000.00
029	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	339'310.00	135'850.00
02910	Imm. adm., non mentionné ailleurs - MC	287'025.00	30'900.00
02910.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	57'445.00	
* 02910.3043.000	Indemnités de logement	4'260.00	
02910.3049.000	Autres indemnités forfaitaires	210.00	
02910.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	3'835.00	

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
02910.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	8'380.00	
02910.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'260.00	
02910.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'515.00	
02910.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	1'220.00	
02910.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	50.00	
02910.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	3'500.00	
02910.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	5'500.00	
02910.3120.002	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Energie	11'500.00	
02910.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	800.00	
02910.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	850.00	
02910.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	200.00	
02910.3134.000	Primes d'assurances choses	6'800.00	
* 02910.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	59'000.00	
02910.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	5'000.00	
* 02910.3170.000	Remboursements de frais effectifs	1'200.00	
02910.3300.351	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	107'800.00	
02910.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	200.00	
02910.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	6'500.00	
02910.4479.001	Autres revenus, biens-fonds PA - Production photovoltaïque		8'000.00
02910.4920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.		22'900.00
02914	Imm. adm., non mentionné ailleurs - Salle Conseil	6'200.00	9'000.00
02914.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	6'200.00	
02914.4472.351	Paiements pour utilisations des immeubles PA		9'000.00
02915	Imm. adm., non mentionné ailleurs - Salle Rossignol	2'800.00	21'900.00
02915.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	2'800.00	
02915.4472.351	Paiements pour utilisations des immeubles PA		21'900.00
02916	Imm. adm., non mentionné ailleurs - Salle Avenir	2'800.00	19'500.00
02916.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	2'800.00	
02916.4472.351	Paiements pour utilisations des immeubles PA		19'500.00
02917	Imm. adm., non mentionné ailleurs - Carnotzet	900.00	
02917.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	900.00	
02936	Imm. adm., non mentionné ailleurs - Buvette	1'300.00	2'000.00
02936.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	1'300.00	
02936.4472.353	Paiements pour utilisations des immeubles PA		2'000.00
02980	Imm. adm., non mentionné ailleurs - Grande salle	38'285.00	50'200.00
02980.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	7'015.00	
02980.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	465.00	
02980.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	985.00	
02980.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	130.00	
02980.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	185.00	
02980.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	150.00	
02980.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	5.00	
02980.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000.00	
02980.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	5'500.00	

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
02980.3120.002	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Energie	9'700.00	
02980.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	500.00	
02980.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	650.00	
02980.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	850.00	
02980.3134.000	Primes d'assurances choses	2'650.00	
02980.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	6'500.00	
02980.3150.000	Entretien de meubles et appareils de bureau	1'000.00	
* 02980.4260.000	Remboursements et participations de tiers		1'800.00
02980.4472.358	Paielements pour utilisations des immeubles PA		48'400.00
02999	Imm. adm., non mentionné ailleurs - Terrains agricoles		2'350.00
02999.4470.310	Loyers et fermages des biens-fonds PA		2'350.00
1	Ordre et sécurité publics, défense	661'986.00	208'300.00
11	Sécurité publique	343'836.00	4'500.00
111	Police et sécurité publique	343'836.00	4'500.00
11100	Police et sécurité publique	343'836.00	4'500.00
11100.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	485.00	
11100.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	30.00	
11100.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	75.00	
11100.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	10.00	
11100.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	15.00	
11100.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	15.00	
11100.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	500.00	
* 11100.3130.000	Prestations de services de tiers	3'000.00	
11100.3160.000	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	2'500.00	
* 11100.3611.060	Parts aux cantons et concordats - Facture policière	337'206.00	
11100.4260.000	Remboursements et participations de tiers		2'500.00
11100.4270.000	Amendes		2'000.00
14	Questions juridiques		5'000.00
140	Questions juridiques		5'000.00
14000	Questions juridiques		5'000.00
* 14000.4210.000	Emoluments pour actes administratifs		5'000.00
15	Service du feu	254'100.00	166'200.00
150	Service du feu	254'100.00	166'200.00
15000	Service du feu	89'600.00	2'000.00
15000.3130.000	Prestations de services de tiers	2'000.00	
15000.3612.150	Parts aux communes et assoc. intercommunales	87'600.00	
15000.4260.000	Remboursements et participations de tiers		2'000.00

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
15001	Service du feu - Caserne des pompiers SDIS Coeur-de-Lavaux	164'500.00	164'200.00
15001.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	250.00	
15001.3120.002	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Energie	6'500.00	
15001.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	300.00	
15001.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	150.00	
15001.3134.000	Primes d'assurances choses	3'700.00	
15001.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	1'000.00	
15001.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	5'000.00	
15001.3300.360	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	108'100.00	
15001.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	39'500.00	
15001.4260.000	Remboursements et participations de tiers		8'200.00
15001.4470.360	Loyers et fermages des biens-fonds PA		156'000.00
16	Défense	64'050.00	32'600.00
162	Défense civile	64'050.00	32'600.00
16200	Défense civile	49'350.00	100.00
* 16200.3612.162	Parts aux communes et assoc. intercommunales	49'350.00	
16200.4260.000	Remboursements et participations de tiers		100.00
16201	Défense civile - Abris PC	11'200.00	4'500.00
16201.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	1'700.00	
16201.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	4'500.00	
16201.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	5'000.00	
16201.4631.000	Subventions des cantons et concordats		4'500.00
16202	Défense civile - Local ORPCi	3'500.00	28'000.00
16202.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	3'500.00	
16202.4470.353	Loyers et fermages des biens-fonds PA		28'000.00
2	Formation	2'366'789.50	621'530.00
21	Scolarité obligatoire	2'364'289.50	621'530.00
212	Degré primaire	850'000.00	
21200	Degré primaire	850'000.00	
* 21200.3612.212	Parts aux communes et assoc. intercommunales	850'000.00	
213	Degré secondaire I	280'000.00	
21300	Degré secondaire I	280'000.00	
* 21300.3612.213	Parts aux communes et assoc. intercommunales	280'000.00	
214	Écoles de musique	20'000.00	
21400	Écoles de musique	20'000.00	
* 21400.3611.000	Parts aux cantons et concordats	20'000.00	

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
217	Bâtiments scolaires	606'019.50	621'530.00
21702	Bâtiments scolaires - Groupe scolaire	549'139.50	562'350.00
21702.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	151'120.00	
* 21702.3043.000	Indemnités de logement	2'271.00	
21702.3049.000	Autres indemnités forfaitaires	2'160.00	
21702.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	10'075.00	
21702.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	21'365.00	
21702.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'010.00	
21702.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	3'980.00	
21702.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	3'345.00	
21702.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	135.00	
21702.3099.000	Autres charges de personnel	360.00	
21702.3100.000	Matériel de bureau	12'000.00	
21702.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	15'300.00	
21702.3120.002	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Energie	17'500.00	
21702.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	1'250.00	
21702.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	2'400.00	
21702.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	1'300.00	
21702.3134.000	Primes d'assurances choses	11'650.00	
21702.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	20.00	
* 21702.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	31'000.00	
21702.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	7'500.00	
* 21702.3162.000	Primes de leasing opérationnel	5'500.00	
21702.3300.352	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	170'598.50	
21702.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	4'900.00	
21702.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	70'400.00	
21702.4470.352	Loyers et fermages des biens-fonds PA		542'000.00
* 21702.4479.000	Autres revenus, biens-fonds PA		7'350.00
21702.4479.001	Autres revenus, biens-fonds PA - Production photovoltaïque		13'000.00
21704	Bâtiments scolaires - Collège du Grenet	36'925.00	31'200.00
21704.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	13'365.00	
21704.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	885.00	
21704.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'970.00	
21704.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	260.00	
21704.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	350.00	
21704.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	280.00	
21704.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	15.00	
21704.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	1'700.00	
21704.3120.002	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Energie	9'200.00	
21704.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	600.00	
21704.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	500.00	
21704.3134.000	Primes d'assurances choses	1'300.00	
21704.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	5'500.00	
21704.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'000.00	
21704.4470.354	Loyers et fermages des biens-fonds PA		31'200.00
21707	Bâtiments scolaires - Pavillon scolaire	19'955.00	27'980.00
21707.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6'515.00	
21707.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	430.00	

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
21707.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	985.00	
21707.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	130.00	
21707.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	170.00	
21707.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	140.00	
21707.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	5.00	
21707.3100.000	Matériel de bureau	500.00	
21707.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	1'400.00	
21707.3120.002	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Energie	3'800.00	
21707.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	800.00	
21707.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	650.00	
21707.3134.000	Primes d'assurances choses	980.00	
21707.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	2'700.00	
21707.3150.000	Entretien de meubles et appareils de bureau	750.00	
21707.4470.357	Loyers et fermages des biens-fonds PA		27'980.00
218	Accueil de jour	270'270.00	
21800	Accueil de jour	270'270.00	
* 21800.3612.218	Parts aux communes et assoc. intercommunales	270'270.00	
219	École obligatoire, non mentionné ailleurs	338'000.00	
21900	Bibliothèques scolaires	28'000.00	
* 21900.3612.219	Parts aux communes et assoc. intercommunales	28'000.00	
21910	Transports d'élèves	310'000.00	
* 21910.3612.219	Parts aux communes et assoc. intercommunales	310'000.00	
29	Autres systèmes éducatifs	2'500.00	
299	Formation, non mentionné ailleurs	2'500.00	
29900	Formation, non mentionné ailleurs	2'500.00	
29900.3612.299	Parts aux communes et assoc. intercommunales	2'500.00	
3	Culture, sport et loisirs, église	212'890.00	22'000.00
32	Culture, autres	108'200.00	
321	Bibliothèques et littérature	31'600.00	
32100	Bibliothèques et littérature - Savigny/Forel	31'600.00	
* 32100.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	31'600.00	
322	Musique et théâtre	58'200.00	
32200	Musique et théâtre - Divers	58'200.00	
32200.3130.000	Prestations de services de tiers	200.00	
32200.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	58'000.00	

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
329	Culture, non mentionné ailleurs	18'400.00	
32900	Culture, non mentionné ailleurs - Divers	4'900.00	
32900.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	2'900.00	
32900.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	2'000.00	
32901	Culture, non mentionné ailleurs - 1er août	3'500.00	
32901.3130.000	Prestations de services de tiers	3'500.00	
32902	Culture, non mentionné ailleurs - Age d'Or	10'000.00	
32902.3130.000	Prestations de services de tiers	10'000.00	
34	Sports et loisirs	44'390.00	15'000.00
341	Sports	27'945.00	
34100	Sports	10'000.00	
34100.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	10'000.00	
34101	Sports - Terrain de football	17'345.00	
34101.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6'060.00	
34101.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	400.00	
34101.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	905.00	
34101.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	185.00	
34101.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	160.00	
34101.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	130.00	
34101.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	5.00	
34101.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	600.00	
34101.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	1'700.00	
34101.3140.000	Entretien des terrains	6'000.00	
34101.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	200.00	
34101.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	1'000.00	
34110	Sports - Courts de tennis	600.00	
34110.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	600.00	
342	Loisirs	16'445.00	15'000.00
34200	Parcs et promenades - Refuge des Quatre Croisées	13'445.00	15'000.00
34200.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	9'060.00	
34200.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	600.00	
34200.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	905.00	
34200.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	205.00	
34200.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	240.00	
34200.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	205.00	
34200.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00	
34200.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	1'200.00	
34200.3134.000	Primes d'assurances choses	320.00	
34200.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	500.00	
34200.3170.000	Remboursements de frais effectifs	200.00	
34200.4472.321	Paiements pour utilisations des immeubles PA		15'000.00

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
34201	Parcs et promenades - Places de jeux	500.00	
34201.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00	
34290	Loisirs, non mentionné ailleurs	2'500.00	
34290.3130.000	Prestations de services de tiers	500.00	
34290.3635.000	Subv. accordées aux entreprises privées	2'000.00	
35	Eglises et affaires religieuses	60'300.00	7'000.00
350	Eglises et affaires religieuses	60'300.00	7'000.00
35001	Eglises et affaires religieuses - Paroisses	17'400.00	
* 35001.3635.000	Subv. accordées aux entreprises privées	10'500.00	
35001.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	6'900.00	
35002	Eglises et affaires religieuses - Culte	11'625.00	
35002.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	10'055.00	
35002.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	665.00	
35002.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	165.00	
35002.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	265.00	
35002.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	265.00	
35002.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00	
35002.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	200.00	
35003	Eglises et affaires religieuses - Autres	1'200.00	
* 35003.3635.000	Subv. accordées aux entreprises privées	1'200.00	
35009	Eglises et affaires religieuses - Temple	30'075.00	7'000.00
35009.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6'515.00	
35009.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	430.00	
35009.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	985.00	
35009.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	130.00	
35009.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	170.00	
35009.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	140.00	
35009.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	5.00	
35009.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	6'500.00	
35009.3134.000	Primes d'assurances choses	1'300.00	
* 35009.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	13'900.00	
35009.4479.000	Autres revenus, biens-fonds PA		7'000.00
4	Santé	1'200.00	
43	Prévention	600.00	
432	Lutte contre les maladies, autres	600.00	
43200	Lutte contre les maladies, autres	600.00	
43200.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	600.00	

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	600.00	
490	Santé publique, non mentionné ailleurs	600.00	
49000	Santé publique, non mentionné ailleurs	600.00	
49000.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	600.00	
5	Prévoyance sociale	348'480.00	
53	Vieillesse et survivants	500.00	
535	Prestations et contributions seniors	500.00	
53500	Prestations et contributions seniors	500.00	
53500.3199.000	Autres charges d'exploitation	500.00	
54	Famille et jeunesse	346'080.00	
545	Prestations aux familles	346'080.00	
54500	Prestations aux familles	346'080.00	
54500.3130.000	Prestations de services de tiers	1'000.00	
54500.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	50.00	
54500.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	1'500.00	
* 54500.3612.545	Parts aux communes et assoc. intercommunales	340'830.00	
54500.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	2'700.00	
57	Aide sociale et domaine de l'asile	1'900.00	
579	Assistance, non mentionné ailleurs	1'900.00	
57900	Administration des services sociaux	1'900.00	
57900.3612.579	Parts aux communes et assoc. intercommunales	1'900.00	
6	Trafic et télécommunications	1'104'361.50	71'550.00
61	Circulation routière	899'061.50	64'200.00
615	Routes communales	899'061.50	64'200.00
61500	Routes communales - Réseau routier communal et voirie	604'561.50	10'000.00
61500.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	214'110.00	
61500.3043.000	Indemnités de logement	2'400.00	
61500.3049.000	Autres indemnités forfaitaires	3'600.00	
61500.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	14'350.00	
61500.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	31'720.00	
61500.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'595.00	
61500.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	5'670.00	
61500.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	4'570.00	

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
61500.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	195.00	
61500.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	2'500.00	
61500.3100.000	Matériel de bureau	500.00	
* 61500.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000.00	
61500.3112.000	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	3'000.00	
* 61500.3130.000	Prestations de services de tiers	27'000.00	
61500.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	1'000.00	
61500.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	200.00	
* 61500.3141.000	Entretien des routes	147'500.00	
61500.3300.430	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	93'851.50	
61500.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	1'600.00	
61500.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	9'600.00	
61500.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	32'600.00	
61500.4260.000	Remboursements et participations de tiers		10'000.00
61501	Routes communales - Eclairage public	15'800.00	
61501.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	10'800.00	
61501.3141.000	Entretien des routes	5'000.00	
61502	Routes communales - Signalisation routière	20'000.00	
* 61502.3141.000	Entretien des routes	20'000.00	
61503	Routes communales - Bâtiment des Prés de Bamps	176'685.00	41'200.00
61503.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	21'665.00	
61503.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'435.00	
61503.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	3'250.00	
61503.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	590.00	
61503.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	570.00	
61503.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	455.00	
61503.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	20.00	
61503.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00	
61503.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	8'200.00	
61503.3120.002	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Energie	13'800.00	
61503.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	2'400.00	
61503.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	2'200.00	
61503.3134.000	Primes d'assurances choses	5'800.00	
* 61503.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	80'800.00	
61503.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	2'500.00	
61503.3300.353	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	28'500.00	
61503.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	300.00	
61503.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	3'200.00	
* 61503.4260.000	Remboursements et participations de tiers		10'000.00
61503.4479.001	Autres revenus, biens-fonds PA - Production photovoltaïque		3'000.00
61503.4920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.		28'200.00
61504	Routes communales - Machines et véhicules	82'015.00	13'000.00
61504.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	15'150.00	
61504.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'005.00	
61504.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	2'265.00	
61504.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	460.00	

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
61504.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	400.00	
61504.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	320.00	
61504.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	15.00	
61504.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	17'000.00	
61504.3111.000	Machines, appareils et véhicules	13'000.00	
61504.3130.000	Prestations de services de tiers	1'500.00	
61504.3134.000	Primes d'assurances choses	8'500.00	
61504.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	2'400.00	
61504.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	20'000.00	
61504.4900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.		13'000.00
62	Transports publics	205'300.00	7'350.00
621	Infrastructures des transports publics	1'400.00	
62100	Infrastructures des transports publics - Abri TL	1'400.00	
62100.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	800.00	
62100.3134.000	Primes d'assurances choses	100.00	
62100.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	500.00	
629	Transports publics, non mentionné ailleurs	203'900.00	7'350.00
62900	Transports publics régionaux	196'900.00	
* 62900.3621.629	Péréqu. fin. et compens. des ch. aux cantons - Bassin Oron	196'900.00	
62990	Transports publics, non mentionné ailleurs - Carte CFF	7'000.00	7'350.00
62990.3130.000	Prestations de services de tiers	7'000.00	
62990.4250.000	Ventes		7'350.00
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1'635'470.00	1'582'255.00
71	Approvisionnement en eau	692'115.00	692'115.00
710	Approvisionnement en eau	692'115.00	692'115.00
71000	Approvisionnement en eau - Réseau d'eau	686'565.00	686'565.00
71000.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	98'780.00	
71000.3049.000	Autres indemnités forfaitaires	375.00	
71000.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	6'545.00	
71000.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	15'085.00	
71000.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'970.00	
71000.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	2'590.00	
71000.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	2'085.00	
71000.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	90.00	
* 71000.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	12'000.00	
71000.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	20'000.00	
71000.3101.710	Matériel d'exploitation, fournitures - Eau AIEJ	120'000.00	
71000.3101.711	Matériel d'exploitation, fournitures - Eau Communes	11'000.00	
* 71000.3111.000	Machines, appareils et véhicules	14'000.00	
71000.3112.000	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	500.00	

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
71000.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	12'900.00	
* 71000.3130.000	Prestations de services de tiers	40'000.00	
71000.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	1'600.00	
71000.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	790.00	
* 71000.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	5'000.00	
71000.3134.000	Primes d'assurances choses	780.00	
71000.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	200.00	
* 71000.3143.000	Entretien d'autres travaux de génie civil	40'000.00	
* 71000.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles	5'300.00	
71000.3181.000	Pertes sur créances effectives	5'000.00	
71000.3300.810	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	225'775.00	
71000.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	2'600.00	
71000.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	1'800.00	
71000.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	38'800.00	
71000.4240.001	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe unique raccord.		5'000.00
71000.4240.002	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe unique complém.		20'000.00
71000.4240.710	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe de consommation		475'000.00
71000.4240.711	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe logement		54'500.00
71000.4240.712	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe branchement		67'500.00
71000.4240.713	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe loc. compteur		13'500.00
71000.4260.000	Remboursements et participations de tiers		2'000.00
71000.4510.710	Prélèvements sur les financements spéciaux		49'065.00
71001	Approvisionnement en eau - Machines et véhicules	5'550.00	5'550.00
71001.3134.000	Primes d'assurances choses	1'500.00	
71001.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	50.00	
71001.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	4'000.00	
71001.4510.710	Prélèvements sur les financements spéciaux		5'550.00
72	Traitements des eaux usées	396'013.00	396'013.00
720	Traitements des eaux usées	396'013.00	396'013.00
72000	Traitements des eaux usées	393'500.00	393'500.00
72000.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	43'005.00	
* 72000.3049.000	Autres indemnités forfaitaires	575.00	
72000.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	2'850.00	
72000.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	5'630.00	
72000.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'200.00	
72000.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'125.00	
72000.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	910.00	
72000.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	40.00	
* 72000.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	50'000.00	
72000.3112.000	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	500.00	
72000.3113.000	Matériel informatique	2'000.00	
72000.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	35'100.00	
72000.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	550.00	
72000.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	400.00	
72000.3130.000	Prestations de services de tiers	300.00	
72000.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	150.00	

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
72000.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	25.00	
* 72000.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	21'000.00	
72000.3134.000	Primes d'assurances choses	2'000.00	
72000.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	200.00	
72000.3143.720	Entretien d'autres travaux de génie civil - STEP	20'000.00	
72000.3143.721	Entretien d'autres travaux de génie civil - STAP	5'000.00	
72000.3143.722	Entretien d'autres travaux de génie civil - Collecteurs	20'000.00	
72000.3143.723	Entretien d'autres travaux de génie civil - Boues	45'000.00	
72000.3181.000	Pertes sur créances effectives	5'000.00	
72000.3300.460	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	53'300.00	
72000.3510.720	Attributions aux financements spéciaux	54'440.00	
72000.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	4'100.00	
72000.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	19'100.00	
72000.4240.001	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe unique raccord.		5'000.00
72000.4240.002	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe unique complém.		20'000.00
72000.4240.720	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe de consommation		210'000.00
72000.4240.721	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe point d'eau		153'000.00
* 72000.4240.722	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Prest. spéciales		4'500.00
72000.4479.001	Autres revenus, biens-fonds PA - Production photovoltaïque		1'000.00
72001	Traitements des eaux usées - Machines et véhicules	2'513.00	2'513.00
72001.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	1'050.00	
72001.3134.000	Primes d'assurances choses	735.00	
72001.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	28.00	
72001.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	700.00	
72001.4510.720	Prélèvements sur les financements spéciaux		2'513.00
73	Gestion des déchets	474'027.00	460'127.00
730	Gestion des déchets	474'027.00	460'127.00
73000	Gestion des déchets urbains - Ménages et entreprises	244'000.00	244'000.00
73000.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	12'305.00	
73000.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	815.00	
73000.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'905.00	
73000.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	285.00	
73000.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	320.00	
73000.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	285.00	
73000.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00	
* 73000.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	5'000.00	
73000.3112.000	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	500.00	
73000.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	200.00	
73000.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	40.00	
73000.3130.730	Prest. de services de tiers - Transport ordures ménagères	27'000.00	
73000.3130.731	Prest. de services de tiers - Transport déchets industriels	16'000.00	
73000.3130.732	Prest. de services de tiers - Elimina. ordures ménagères	24'000.00	
73000.3130.733	Prest. de services de tiers - Elimina. déchets industriels	15'000.00	
73000.3134.000	Primes d'assurances choses	150.00	
73000.3143.000	Entretien d'autres travaux de génie civil	2'500.00	
73000.3181.000	Pertes sur créances effectives	1'500.00	

	Compte	Désignation	Budget 2026	
			Charges	Revenus
*	73000.3192.000	Indemnisations de droit	550.00	
	73000.3199.000	Autres charges d'exploitation	5'000.00	
	73000.3510.730	Attributions aux financements spéciaux	128'035.00	
	73000.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	2'600.00	
*	73000.4240.730	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Ménages		112'000.00
*	73000.4240.731	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Entreprises		7'000.00
*	73000.4260.000	Remboursements et participations de tiers		29'000.00
	73000.4260.001	Remboursements et participations de tiers - GEDREL		75'000.00
*	73000.4635.000	Subventions des entreprises privées		15'000.00
	73000.4900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.		6'000.00
	73001	Gestion des déchets urbains - Déchetterie	213'550.00	213'550.00
	73001.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	56'395.00	
	73001.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	3'740.00	
	73001.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	8'365.00	
	73001.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'605.00	
	73001.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'480.00	
	73001.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	1'215.00	
	73001.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	50.00	
	73001.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	1'100.00	
	73001.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00	
*	73001.3102.000	Imprimés, publications	3'000.00	
	73001.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	300.00	
	73001.3130.734	Prestations de services de tiers - Verre	10'000.00	
	73001.3130.735	Prestations de services de tiers - Papier/carton	6'000.00	
	73001.3130.736	Prestations de services de tiers - Bois	25'000.00	
	73001.3130.737	Prestations de services de tiers - Déchets compostables	26'000.00	
	73001.3130.738	Prestations de services de tiers - Déchets encombrants	18'000.00	
	73001.3130.739	Prestations de services de tiers - GastroVert	5'000.00	
	73001.3130.740	Prestations de services de tiers - Plastique	21'000.00	
	73001.3130.742	Prestations de services de tiers - Déchets ménagers spéciaux	9'000.00	
	73001.3130.744	Prestations de services de tiers - Ferraille	4'000.00	
	73001.3143.000	Entretien d'autres travaux de génie civil	8'000.00	
	73001.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	500.00	
	73001.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	2'600.00	
	73001.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	200.00	
	73001.4260.000	Remboursements et participations de tiers		1'500.00
	73001.4260.734	Remboursements et participations de tiers - Verre		11'000.00
	73001.4260.735	Remboursements et participations de tiers - Papier/carton		3'000.00
	73001.4260.740	Remboursements et participations de tiers - Plastique		2'000.00
	73001.4260.742	Remboursements et participations de tiers - Déchets spéciaux		1'500.00
	73001.4260.744	Remboursements et participations de tiers - Ferraille		2'500.00
	73001.4510.730	Prélèvements sur les financements spéciaux		189'150.00
	73001.4900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.		2'900.00
	73002	Gestion des déchets urbains - Machines et véhicules	1'077.00	1'077.00
	73002.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	450.00	
	73002.3134.000	Primes d'assurances choses	315.00	
	73002.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	12.00	
	73002.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	300.00	
	73002.4510.730	Prélèvements sur les financements spéciaux		1'077.00

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
73010	Gestion des déchets non urbains	15'400.00	1'500.00
73010.3120.730	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Déchets carnés	5'000.00	
73010.3130.741	Prestations de services de tiers - Huiles usées	2'600.00	
73010.3130.743	Prestations de services de tiers - Matérielux inertes	7'800.00	
73010.4260.000	Remboursements et participations de tiers		1'500.00
74	Aménagements	11'645.00	3'000.00
741	Corrections de cours d'eau	11'645.00	3'000.00
74100	Corrections de cours d'eau	11'645.00	3'000.00
74100.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6'060.00	
74100.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	400.00	
74100.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	905.00	
74100.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	185.00	
74100.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	160.00	
74100.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	130.00	
74100.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	5.00	
74100.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	800.00	
74100.3142.000	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	3'000.00	
74100.4631.000	Subventions des cantons et concordats		3'000.00
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	5'000.00	
761	Protection de l'air et du climat	5'000.00	
76100	Protection de l'air et du climat	5'000.00	
76100.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	5'000.00	
77	Protection de l'environnement, autres	22'320.00	1'000.00
771	Cimetières, crématoires	11'345.00	1'000.00
77100	Cimetières, crématoires	11'345.00	1'000.00
77100.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6'060.00	
77100.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	400.00	
77100.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	905.00	
77100.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	185.00	
77100.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	160.00	
77100.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	130.00	
77100.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	5.00	
77100.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	250.00	
77100.3134.000	Primes d'assurances choses	50.00	
* 77100.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	3'000.00	
77100.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	200.00	
* 77100.4120.000	Patentes et concessions		200.00
77100.4260.000	Remboursements et participations de tiers		800.00

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
779	Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs	10'975.00	
77900	Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs - WC	10'975.00	
77900.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	7'015.00	
77900.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	465.00	
77900.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	985.00	
77900.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	130.00	
77900.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	185.00	
77900.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	150.00	
77900.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	5.00	
77900.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	190.00	
77900.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	250.00	
77900.3134.000	Primes d'assurances choses	100.00	
77900.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	1'500.00	
79	Aménagement du territoire	34'350.00	30'000.00
790	Aménagement du territoire	34'350.00	30'000.00
79000	Aménagement du territoire, urbanisme et police des constr.	31'650.00	30'000.00
79000.3102.000	Imprimés, publications	5'000.00	
79000.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	450.00	
79000.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	15'000.00	
* 79000.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles	5'500.00	
79000.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	5'700.00	
79000.4210.000	Emoluments pour actes administratifs		8'000.00
79000.4260.000	Remboursements et participations de tiers		22'000.00
79070	Instances régionales	2'700.00	
* 79070.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	2'700.00	
8	Economie publique	174'600.00	120'320.00
82	Sylviculture	152'600.00	63'820.00
820	Sylviculture	152'600.00	63'820.00
82000	Sylviculture - Forêts	149'000.00	54'200.00
82000.3103.000	Littérature spécialisée, magazines	100.00	
82000.3130.000	Prestations de services de tiers	600.00	
82000.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	1'300.00	
82000.3145.000	Entretien des forêts, alpages et vignes	40'000.00	
82000.3612.820	Parts aux communes et assoc. intercommunales	107'000.00	
82000.4250.000	Ventes		50'000.00
82000.4631.000	Subventions des cantons et concordats		3'500.00
82000.4900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.		700.00

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
82001	Sylviculture - Local Garde forestier	2'300.00	3'120.00
* 82001.3150.000	Entretien de meubles et appareils de bureau	2'000.00	
82001.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	300.00	
82001.4470.353	Loyers et fermages des biens-fonds PA		3'120.00
82002	Sylviculture - Local Centrale des forêts	1'300.00	6'500.00
82002.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	1'300.00	
82002.4470.353	Loyers et fermages des biens-fonds PA		6'500.00
84	Tourisme	11'500.00	11'500.00
840	Tourisme	11'500.00	11'500.00
84000	Tourisme	11'500.00	11'500.00
84000.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	2'500.00	
84000.3130.000	Prestations de services de tiers	5'000.00	
84000.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	500.00	
84000.3511.000	Attributions aux fonds	3'500.00	
84000.4240.000	Taxes d'utilisation et prestations de service		10'000.00
84000.4250.000	Ventes		1'500.00
85	Industrie, artisanat et commerce	10'500.00	45'000.00
850	Industrie, artisanat et commerce	10'500.00	45'000.00
85000	Industrie, artisanat et commerce	10'500.00	45'000.00
* 85000.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	10'500.00	
* 85000.4290.000	Autres taxes		45'000.00
9	Finances et impôts	3'283'375.00	8'278'611.00
91	Impôts	31'500.00	5'588'500.00
910	Impôts	31'500.00	5'588'500.00
91000	Impôts	31'500.00	5'588'500.00
91000.3181.001	Pertes sur créances effectives - Défalcations PP et IS	30'000.00	
91000.3181.002	Pertes sur créances effectives - Défalcations PM	1'500.00	
91000.4000.001	Impôts sur le revenu, personnes phys. - Revenu		3'800'000.00
91000.4001.001	Impôts sur la fortune, personnes phys. - Fortune		700'000.00
91000.4002.000	Impôts à la source, personnes phys.		75'000.00
91000.4009.000	Autres impôts directs, pers. phys. - Impôt spécial étrangers		2'500.00
91000.4009.001	Autres impôts directs, pers. phys. - Impôt récup. défalc.		35'000.00
91000.4010.001	Impôts sur les bénéfices, pers. morales - Bénéfice ordinaire		240'000.00
91000.4011.001	Impôts sur le capital, pers. morales - Capital		10'000.00
91000.4019.001	Autres impôts directs, pers. morales - Impôt compl. sur imm.		30'000.00
91000.4021.000	Impôts fonciers		450'000.00
91000.4023.001	Droits de mutation		210'000.00
91000.4024.001	Impôts sur les successions et donations - Successions		15'000.00
91000.4033.000	Impôts sur les chiens		21'000.00

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
93	Péréquation financière et compensation des charges	2'967'895.00	1'880'871.00
930	Péréquation financière et compensation des charges	2'967'895.00	1'880'871.00
93000	Péréquation financière et compensation des charges	2'967'895.00	1'880'871.00
* 93000.3621.050	Péréqu. fin. et compens. des ch. aux cantons - PCS	2'054'496.00	
* 93000.3622.030	Péréqu. fin. et compens. des ch. aux comm. - Charges villes	913'399.00	
* 93000.4621.020	Péréqu. fin. et compens. des ch. des cantons - Besoins		52'642.00
* 93000.4621.040	Péréqu. fin. et compens. des ch. des cantons - Compensation		49'200.00
* 93000.4622.010	Péréqu. fin. et compens. des ch. des comm. - Solidarité		1'570'676.00
* 93000.4622.012	Péréqu. fin. et compens. des ch. des comm. - Impôts conj.		208'353.00
95	Parts aux recettes, autres		335'500.00
950	Parts aux recettes, autres		335'500.00
95000	Parts aux recettes, autres		335'500.00
95000.4032.000	Impôts sur les divertissements		500.00
95000.4120.000	Patentes et concessions		2'000.00
95000.4601.001	Parts aux rev. des cantons - Impôt sur les gains immob.		155'000.00
95000.4601.003	Parts aux revenus des cantons - Impôts sur les frontaliers		150'000.00
95000.4601.004	Parts aux revenus des cantons - RIE III / RFFA		28'000.00
96	Administration de la fortune et de la dette	283'980.00	472'740.00
961	Intérêts	234'200.00	267'300.00
96100	Intérêts	234'200.00	267'300.00
96100.3400.002	Intérêts passifs des engag. courants - Intérêts bonifiés	200.00	
96100.3400.004	Intérêts passifs des engag. courants - Intérêts rémun.	1'500.00	
96100.3400.020	Intérêts passifs des engag. courants - Int. comp./créances	700.00	
96100.3401.000	Intérêts passifs des engag. financiers	21'700.00	
96100.3401.351	Intérêts passifs des engag. financiers	6'500.00	
96100.3401.352	Intérêts passifs des engag. financiers	70'400.00	
96100.3401.360	Intérêts passifs des engag. financiers	39'500.00	
96100.3401.430	Intérêts passifs des engag. financiers	35'800.00	
96100.3401.460	Intérêts passifs des engag. financiers	19'100.00	
96100.3401.810	Intérêts passifs des engag. financiers	38'800.00	
96100.4401.001	Intérêts des créances et cc - Intérêts compensat./créances		100.00
96100.4401.002	Intérêts des créances et cc - Intérêts compensat./impôts		100.00
96100.4401.003	Intérêts des créances et cc - Intérêts compensat./acomptes		800.00
96100.4401.010	Intérêts des créances et cc - Intérêts de retard/factures		10'000.00
96100.4401.011	Intérêts des créances et cc - Intérêts de retard/acomptes		25'000.00
96100.4420.000	Dividendes		14'500.00
96100.4940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.		216'800.00
963	Immeubles du patrimoine financier	48'780.00	205'440.00
96310	Immeubles du patrimoine financier - App. 3.5 pièces MC	2'800.00	19'200.00
96310.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	2'800.00	
96310.4430.000	Loyers et fermages, immeubles du PF		19'200.00

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
96320	Immeubles du patrimoine financier - App. 4 pièces GS	620.00	21'600.00
96320.3439.710	Autres charges des biens-fonds PF - Eau potable	480.00	
96320.3439.720	Autres charges des biens-fonds PF - Eaux usées	140.00	
96320.4430.352	Loyers et fermages, immeubles du PF		21'600.00
96321	Immeubles du patrimoine financier - App. 4 pièces GS	620.00	21'600.00
96321.3439.710	Autres charges des biens-fonds PF - Eau potable	480.00	
96321.3439.720	Autres charges des biens-fonds PF - Eaux usées	140.00	
96321.4430.352	Loyers et fermages, immeubles du PF		21'600.00
96330	Immeubles du patrimoine financier - App. 4 pièces PdB	2'100.00	18'600.00
96330.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	2'100.00	
96330.4430.353	Loyers et fermages, immeubles du PF		18'600.00
96331	Immeubles du patrimoine financier - App. 3.5 pièces PdB	1'500.00	17'040.00
96331.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	1'500.00	
96331.4430.353	Loyers et fermages, immeubles du PF		17'040.00
96332	Immeubles du patrimoine financier - App. 3.5 pièces PdB	1'600.00	15'600.00
96332.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	1'600.00	
96332.4430.353	Loyers et fermages, immeubles du PF		15'600.00
96340	Immeubles du patrimoine financier - App. 4.5 pièces Grenet		19'200.00
96340.4430.354	Loyers et fermages, immeubles du PF		19'200.00
96350	Immeubles du patrimoine financier - App. 3.5 pièces Pigeon	20'575.00	18'000.00
96350.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6'515.00	
96350.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	430.00	
96350.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	985.00	
96350.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	130.00	
96350.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	170.00	
96350.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	140.00	
96350.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	5.00	
96350.3430.000	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	2'500.00	
96350.3431.000	Entretien courant, biens-fonds PF	1'000.00	
96350.3439.000	Autres charges des biens-fonds PF	800.00	
96350.3439.002	Autres charges des biens-fonds PF - Energie	6'700.00	
96350.3439.710	Autres charges des biens-fonds PF - Eau potable	600.00	
96350.3439.720	Autres charges des biens-fonds PF - Eaux usées	600.00	
96350.4430.355	Loyers et fermages, immeubles du PF		18'000.00
96351	Immeubles du patrimoine financier - Locaux comm. Pigeon		21'000.00
96351.4430.354	Loyers et fermages, immeubles du PF		21'000.00
96360	Immeubles du patrimoine financier - App. 5.5 pièces Planoz	18'965.00	33'600.00
96360.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6'515.00	
96360.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	430.00	
96360.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	985.00	
96360.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	130.00	
96360.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	170.00	

Compte	Désignation	Budget 2026	
		Charges	Revenus
96360.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	140.00	
96360.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	5.00	
96360.3430.000	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	4'600.00	
96360.3431.000	Entretien courant, biens-fonds PF	700.00	
96360.3439.000	Autres charges des biens-fonds PF	890.00	
96360.3439.002	Autres charges des biens-fonds PF - Energie	4'400.00	
96360.4430.356	Loyers et fermages, immeubles du PF		33'600.00
969	Patrimoine financier, non mentionné ailleurs	1'000.00	
96900	Patrimoine financier, non mentionné ailleurs	1'000.00	
96900.3420.000	Acquisition et administration de capital	1'000.00	
97	Redistributions		1'000.00
971	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		1'000.00
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		1'000.00
97100.4699.000	Redistributions		1'000.00

9. BUDGET DE FONCTIONNEMENT PAR NATURE 2026

Compte Désignation		Budget 2026	
		En CHF	En %
3	CHARGES	11'336'337.00	100.00%
30	Charges de personnel	1'871'121.00	16.51%
300	Autorités et commissions	268'350.00	2.37%
3000	Salaire des autorités et commissions	260'000.00	2.29%
3001	Palements aux autorités et commissions	8'350.00	0.07%
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1'176'780.00	10.38%
3010	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1'176'780.00	10.38%
304	Allocations	16'591.00	0.15%
3043	Indemnités de logement	9'171.00	0.08%
3049	Autres indemnités forfaitaires	7'420.00	0.07%
305	Cotisation patronale	375'940.00	3.32%
3050	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	90'890.00	0.80%
3052	Cotisations patronales aux caisses de pensions	189'430.00	1.67%
3053	Cotisations patronales aux assurances-accidents	31'535.00	0.28%
3054	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	36'190.00	0.32%
3055	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	26'650.00	0.24%
3059	Autres cotisations patronales (PC Familles)	1'245.00	0.01%
309	Autres charges de personnel	33'460.00	0.30%
3090	Formation et perfectionnement du personnel	23'100.00	0.20%
3091	Recrutement du personnel	500.00	0.00%
3099	Autres charges de personnel	9'860.00	0.09%
31	Charges de biens et services, autres charges d'exploitation	1'902'485.00	16.78%
310	Charges de matériel et de marchandises	317'200.00	2.80%
3100	Matériel de bureau	15'800.00	0.14%
3101	Matériel d'exploitation, fournitures	254'200.00	2.24%
3102	Imprimés, publications	46'500.00	0.41%
3103	Littérature spécialisée, magazines	700.00	0.01%
311	Immobilisations n'étant pas portées à l'actif	37'000.00	0.33%
3111	Machines, appareils et véhicules	27'000.00	0.24%
3112	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	4'500.00	0.04%
3113	Matériel informatique	5'500.00	0.05%
312	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	202'640.00	1.79%
3120	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	202'640.00	1.79%

Compte	Désignation	Budget 2026	
		En CHF	En %
313	Prestations de services et honoraires	620'595.00	5.47%
3130	Prestations de services de tiers	378'655.00	3.34%
3132	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	76'500.00	0.67%
3133	Charges d'utilisation informatiques	61'000.00	0.54%
3134	Primes d'assurances choses	68'730.00	0.61%
3137	Impôts, taxes et émoluments	35'710.00	0.32%
314	Gros entretien et entretien courant	572'900.00	5.05%
3140	Entretien des terrains	6'000.00	0.05%
3141	Entretien des routes	172'500.00	1.52%
3142	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	3'000.00	0.03%
3143	Entretien d'autres travaux de génie civil	140'500.00	1.24%
3144	Entretien des bâtiments, immeubles	210'900.00	1.86%
3145	Entretien des forêts, alpages et vignes	40'000.00	0.35%
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	75'700.00	0.67%
3150	Entretien de meubles et appareils de bureau	4'250.00	0.04%
3151	Entretien de machines, appareils, véhicules	46'000.00	0.41%
3153	Entretien informatique, matériel	1'500.00	0.01%
3158	Entretien des immobilisations incorporelles	23'950.00	0.21%
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	15'500.00	0.14%
3160	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	2'500.00	0.02%
3162	Primes de leasing opérationnel	13'000.00	0.11%
317	Remboursements de frais	6'900.00	0.06%
3170	Remboursements de frais effectifs	6'900.00	0.06%
318	Réévaluations sur créances	48'000.00	0.42%
3181	Pertes sur créances effectives	48'000.00	0.42%
319	Diverses charges d'exploitation	6'050.00	0.05%
3192	Indemnisations de droit	550.00	0.00%
3199	Autres charges d'exploitation	5'500.00	0.05%
33	Amortissements du patrimoine administratif	787'925.00	6.95%
330	Amortissements des immobilisations corporelles PA	787'925.00	6.95%
3300	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	787'925.00	6.95%
34	Charges financières	259'230.00	2.29%
340	Charges d'intérêts	234'200.00	2.07%
3400	Intérêts passifs des engag. courants	2'400.00	0.02%
3401	Intérêts passifs des engag. financiers	231'800.00	2.04%
342	Frais d'approv. en capitaux et frais administratifs	1'000.00	0.01%
3420	Acquisition et administration de capital	1'000.00	0.01%
343	Charges pour biens-fonds PF	24'030.00	0.21%
3430	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	7'100.00	0.06%
3431	Entretien courant, biens-fonds PF	1'700.00	0.01%
3439	Autres charges des biens-fonds PF	15'230.00	0.13%

Compte Désignation		Budget 2026	
		En CHF	En %
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	185'975.00	1.64%
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux	185'975.00	1.64%
3510	Attributions aux financements spéciaux	182'475.00	1.61%
3511	Attributions aux fonds	3'500.00	0.03%
36	Charges de transfert	5'997'101.00	52.90%
360	Parts des revenus destinés à des tiers	11'000.00	0.10%
3601	Parts de revenus destinés aux cantons et aux concordats	11'000.00	0.10%
361	Parts à des collectivités publiques	2'685'956.00	23.69%
3611	Parts aux cantons et concordats	358'506.00	3.16%
3612	Parts aux communes et associations intercommunales	2'327'450.00	20.53%
362	Péréquation financière et compensation des charges	3'164'795.00	27.92%
3621	Péréqu. fin. et compens. ch. aux cantons	2'251'396.00	19.86%
3622	Péréqu. fin. et compens. des ch. aux comm.	913'399.00	8.06%
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	135'350.00	1.19%
3635	Subv. accordées aux entreprises privées	13'700.00	0.12%
3636	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	121'650.00	1.07%
39	Imputations internes	332'500.00	2.93%
390	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	22'600.00	0.20%
3900	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	22'600.00	0.20%
392	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	51'100.00	0.45%
3920	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	51'100.00	0.45%
393	Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.	42'000.00	0.37%
3930	Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.	42'000.00	0.37%
394	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	216'800.00	1.91%
3940	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	216'800.00	1.91%

Compte Désignation		Budget 2026	
		En CHF	En %
4	REVENUS	11'137'016.00	100.00%
40	Revenus fiscaux	5'589'000.00	50.18%
400	Impôts directs, personnes physiques	4'612'500.00	41.42%
4000	Impôts sur le revenu, personnes phys.	3'800'000.00	34.12%
4001	Impôts sur la fortune, personnes phys.	700'000.00	6.29%
4002	Impôts à la source, personnes phys.	75'000.00	0.67%
4009	Autres impôts directs, personnes phys.	37'500.00	0.34%
401	Impôts directs, personnes morales	280'000.00	2.51%
4010	Impôts sur les bénéfices, pers. morales	240'000.00	2.15%
4011	Impôts sur le capital, pers. morales	10'000.00	0.09%
4019	Autres impôts directs, pers. morales	30'000.00	0.27%
402	Autres impôts direct	675'000.00	6.06%
4021	Impôts fonciers	450'000.00	4.04%
4023	Droits de mutation	210'000.00	1.89%
4024	Impôts sur les successions et donations	15'000.00	0.13%
403	Impôts sur la propriété et sur les charges	21'500.00	0.19%
4032	Impôts sur les divertissements	500.00	0.00%
4033	Impôts sur les chiens	21'000.00	0.19%
41	Patentes et concessions	2'200.00	0.02%
412	Concessions	2'200.00	0.02%
4120	Patentes et concessions	2'200.00	0.02%
42	Taxes et redevances	1'497'050.00	13.44%
421	Emoluments pour actes administratifs	36'800.00	0.33%
4210	Emoluments pour actes administratifs	36'800.00	0.33%
424	Taxes d'utilisation et prestations de service	1'157'000.00	10.39%
4240	Taxes d'utilisa. et prest. de service	1'157'000.00	10.39%
425	Recettes sur ventes	58'850.00	0.53%
4250	Ventes	58'850.00	0.53%
426	Remboursements et participations de tiers	197'400.00	1.77%
4260	Remboursements et participations de tiers	197'400.00	1.77%
427	Amendes	2'000.00	0.02%
4270	Amendes	2'000.00	0.02%
429	Autres taxes	45'000.00	0.40%
4290	Autres taxes	45'000.00	0.40%

Compte	Désignation	Budget 2026	
		En CHF	En %
44	Revenus financiers	1'208'240.00	10.85%
440	Revenus des intérêts	36'000.00	0.32%
4401	Intérêts des créances et comptes courants	36'000.00	0.32%
442	Revenus de participations PF	14'500.00	0.13%
4420	Dividendes	14'500.00	0.13%
443	Produits des immeubles du PF	205'440.00	1.84%
4430	Loyers et fermages, immeubles du PF	205'440.00	1.84%
447	Produits des immeubles PA	952'300.00	8.55%
4470	Loyers et fermages des biens-fonds PA	797'150.00	7.16%
4472	Paiements pour utilisations des immeubles PA	115'800.00	1.04%
4479	Autres revenus, biens-fonds PA	39'350.00	0.35%
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	247'355.00	2.22%
451	Prélèv. sur les fds et fin. spéciaux sous capital propre	247'355.00	2.22%
4510	Prélèvements sur les financements spéciaux	247'355.00	2.22%
46	Revenus de transferts	2'260'671.00	20.30%
460	Part de revenus	333'000.00	2.99%
4601	Parts aux revenus des cantons et concordats	333'000.00	2.99%
461	Dédommagements des collectivités locales	19'800.00	0.18%
4612	Dédommagements des communes et associations intercommunales	19'800.00	0.18%
462	Péréquation financière et compensation des charges	1'880'871.00	16.89%
4621	Péréqu. fin. et compens. des ch. des cantons	101'842.00	0.91%
4622	Péréqu. fin. et compens. des ch. des comm.	1'779'029.00	15.97%
463	Subventions de collectivités et de tiers	26'000.00	0.23%
4631	Subventions des cantons et concordats	11'000.00	0.10%
4635	Subventions des entreprises privées	15'000.00	0.13%
469	Autres revenus de transferts	1'000.00	0.01%
4699	Redistributions	1'000.00	0.01%
49	Imputations internes	332'500.00	2.99%
490	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	22'600.00	0.20%
4900	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	22'600.00	0.20%
492	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	51'100.00	0.46%
4920	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	51'100.00	0.46%
493	Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.	42'000.00	0.38%
4930	Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.	42'000.00	0.38%
494	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	216'800.00	1.95%
4940	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	216'800.00	1.95%

10. CONCLUSIONS

En conclusion, nous vous prions, Madame la Présidente, Mesdames les Conseillères et Messieurs les Conseillers, de bien vouloir prendre les décisions suivantes :

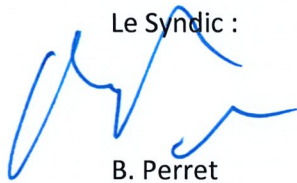
LE CONSEIL COMMUNAL DE FOREL (LAVAUUX)

Vu le préavis municipal N° 8-2025 ;
Ouï le rapport de la Commission chargée de son étude ;
Considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour ;

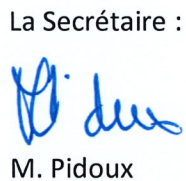
DECIDE

1. d'adopter le budget 2026 tel que présenté,
2. de charger la Municipalité de le soumettre au Conseil d'Etat pour approbation.

Au nom de la Municipalité de Forel (Lavaux)

Le Syndic :

B. Perret



La Secrétaire :

M. Pidoux

Préavis adopté par la Municipalité dans sa séance du 20 octobre 2025.

Municipal responsable : M. Bernard Perret, Syndic.

11. ANNEXES

Annexe 1 : Commentaires complémentaires

Annexe 2 : Tableau postes de travail

Annexe 3 : Tableau des amortissements comptables 2026

Annexe 4 : Situation des emprunts à moyen et long terme (prévision 2026)

Annexe 5 : Tableau des imputations internes 2026

Annexe 6 : Tableau des « subventions en nature » 2026

Annexe 7 : Plan des investissements 2026-2030

Compte	Désignation/Commentaire
01100	Législatif
01100.3102.000	Imprimés, publications
	Imprimés élections communales
01100.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles
	Maintenance du logiciel easy-vote
01200	Exécutif
01200.3001.000	Paiements aux autorités et commissions
	Forfait véhicule, téléphone, informatique
01200.3099.000	Autres charges de personnel
	Frais de repas
01200.3130.000	Prestations de services de tiers
	Frais de repas en lien avec des réceptions et manifestations
01200.3170.000	Remboursements de frais effectifs
	Frais de représentation
02100	Administration des finances et des contributions
02100.3130.000	Prestations de services de tiers
	Honoraires de la fiduciaire, y compris la participation aux frais de la Commission d'estimation fiscale des immeubles
02100.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.
	Décompte d'opérations office des poursuites
02100.3137.000	Impôts, taxes et émoluments
	Indemnités et émoluments dus à l'Etat de Vaud pour la perception des impôts
02100.4260.000	Remboursements et participations de tiers
	Frais de poursuite, y compris frais de notification des commandements de payer
02100.4612.000	Dédommagements des communes et associations intercommunales
	Remboursement des associations dont nous tenons la comptabilité (GF + CFCC)
02200	Administration générale
02200.3099.000	Autres charges de personnel
	Sortie du personnel, visite du Préfet du district
02200.3100.000	Matériel de bureau
	Commande toners, classeurs, tapis de souris, multiprises, etc.
02200.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures
	Papier, enveloppes, etc.

Compte	Désignation/Commentaire
02200.3102.000	Imprimés, publications
	Abonnement Le Courrier, relieurs, frais de port, etc.
02200.3130.000	Prestations de services de tiers
	Archives, sortie du personnel (transport), vins de la Commune, etc.
02200.3137.000	Impôts, taxes et émoluments
	Redevance pour les copies papier et numérique
02200.3150.000	Entretien de meubles et appareils de bureau
	Timbreuse
02200.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles
	Maintenance du logiciel COMFORT Matrix = timbreuse
02200.3162.000	Primes de leasing opérationnel
	Leasing de nos imprimantes
02200.4210.000	Emoluments pour actes administratifs
	Naturalisations
02210	Contrôle des habitants
02210.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles
	Maintenance logiciel Checkout Flex
02230	Informatique et télécommunication
02230.3113.000	Matériel informatique
	Y compris changement de 2 PC
02230.3130.000	Prestations de services de tiers
	Introduction à l'Intelligence Artificielle (IA) : CHF 2'500.00
02230.3133.000	Charges d'utilisation informatiques
	Module en plus : investissement et planification financière CHF 3'860.00
02230.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles
	Licences
02230.3611.000	Parts aux cantons et concordats
	Frais cybersécurité UCV
02910	Imm. adm., non mentionné ailleurs - MC
02910.3043.000	Indemnités de logement
	Participation au loyer
02910.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles
	Changement de portes : CHF 25'000.00, pose goudron : CHF 12'000.00

Compte	Désignation/Commentaire
02910.3170.000	Remboursements de frais effectifs
	Frais lavage des linges
02980	Imm. adm., non mentionné ailleurs - Grande salle
02980.4260.000	Remboursements et participations de tiers
	Convention d'affichage SGA
11100	Police et sécurité publique
11100.3130.000	Prestations de services de tiers
	Service de sécurité d'une entreprise mandatée
11100.3611.060	Parts aux cantons et concordats - Facture policière
	Décompte prévisionnel 2026 du 30 juin 2025
14000	Questions juridiques
14000.4210.000	Emoluments pour actes administratifs
	Police du commerce
16200	Défense civile
16200.3612.162	Parts aux communes et assoc. intercommunales
	CHF 23.50 / habitant (base de calcul : 2100 habitants)
21200	Degré primaire
21200.3612.212	Parts aux communes et assoc. intercommunales
	Selon budget 2026 de l'Association scolaire intercommunale du Jorat
21300	Degré secondaire I
21300.3612.213	Parts aux communes et assoc. intercommunales
	Selon budget 2026 de l'Association scolaire intercommunale du Jorat
21400	Écoles de musique
21400.3611.000	Parts aux cantons et concordats
	CHF 9.50 / habitant (base de calcul : 2100 habitants)
21702	Bâtiments scolaires - Groupe scolaire
21702.3043.000	Indemnités de logement
	Participation au loyer
21702.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles
	Parquet : CHF 5'000.00

Compte	Désignation/Commentaire
21702.3162.000	Primes de leasing opérationnel
	Prime de leasing voiture
21702.4479.000	Autres revenus, biens-fonds PA
	Installation de télécommunication
21800	Accueil de jour
21800.3612.218	Parts aux communes et assoc. intercommunales
	Part parascolaire de 45% pour l'Accueil Petite Enfance Réseau Oron : CHF 286.00 / habitant (base de calcul : 2100 habitants)
21900	Bibliothèques scolaires
21900.3612.219	Parts aux communes et assoc. intercommunales
	Part scolaire de 47%
21910	Transports d'élèves
21910.3612.219	Parts aux communes et assoc. intercommunales
	Selon budget 2026 de l'Association scolaire intercommunale du Jorat
32100	Bibliothèques et littérature - Savigny/Forel
32100.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif
	Part publique de 53%
35001	Eglises et affaires religieuses - Paroisses
35001.3635.000	Subv. accordées aux entreprises privées
	Paroisse catholique d'Oron, CHF 5.00 / habitant (base de calcul : 2100 habitants)
35003	Eglises et affaires religieuses - Autres
35003.3635.000	Subv. accordées aux entreprises privées
	Paroisse de langue allemande de la Broye, CHF 0.55 / habitant (base de calcul : 2100 habitants)
35009	Eglises et affaires religieuses - Temple
35009.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles
	Humidificateur : CHF 7'000.00, Raccordement électrique : CHF 2'000.00
54500	Prestations aux familles
54500.3612.545	Parts aux communes et assoc. intercommunales
	FAJE : CHF 5.00 / habitant (base de calcul : 2100 habitants), Part préscolaire de 55% pour l'Accueil Petite Enfance Réseau Oron : CHF 286.00 / habitant (base de calcul : 2100 habitants)
61500	Routes communales - Réseau routier communal et voirie
61500.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures
	Sel pour la neige, cartouches pour imprimante, etc.

Compte	Désignation/Commentaire
61500.3130.000	Prestations de services de tiers
	Déneigement, Etude préliminaire pour l'arrêt de bus d'Essertes : CHF 6'000.00, Prestations géométriques Chemin En Forel : CHF 4'700.00
61500.3141.000	Entretien des routes
	Arrêt de bus d'Essertes sur le territoire communal de Forel (Lavaux) : CHF 15'000.00, Rte de Mollie-Margot (pilier public) : CHF 2'500.00
61502	Routes communales - Signalisation routière
61502.3141.000	Entretien des routes
	Fourniture de 2 radars pédagogiques
61503	Routes communales - Bâtiment des Prés de Bamps
61503.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles
	Isolation toit plat : CHF 24'000.00, Etanchement des deux angles de façade : CHF 12'700.00, Contrat société privée pour l'entretien du bâtiment : CHF 27'000.00
61503.4260.000	Remboursements et participations de tiers
	Décompte de charges Caserne des pompiers, Participation aux frais de nettoyage de la Centrale des forêts et du Groupement forestier de Lavaux
62900	Transports publics régionaux
62900.3621.629	Péréqu. fin. et compens. des ch. aux cantons - Bassin Oron
	Information transmise le 14 juillet 2025 par la DGMR (Bassin : 5 Lausanne - Echallens - Oron)
71000	Approvisionnement en eau - Réseau d'eau
71000.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel
	Formation fontainier
71000.3111.000	Machines, appareils et véhicules
	Achat compteurs, etc.
71000.3130.000	Prestations de services de tiers
	Frais de gestion de l'AIEJ, etc.
71000.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.
	Analyses d'eau, etc.
71000.3143.000	Entretien d'autres travaux de génie civil
	Entretien des canalisations, des bornes hydrantes, recherche et entretien des fuites
71000.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles
	Maintenance logiciels Membratec et INTEGRA
72000	Traitements des eaux usées
72000.3049.000	Autres indemnités forfaitaires
	Y compris frais de transport (tracteur)

Compte	Désignation/Commentaire
72000.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures
	Y compris taxes des communes de Servion, Puidoux, Oron et Savigny
72000.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.
	Analyses boues, analyses STEP, taxes micropolluants
72000.4240.722	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Prest. spéciales
	Y compris sources privées
73000	Gestion des déchets urbains - Ménages et entreprises
73000.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures
	Achat sacs poubelles 35 litres
73000.3192.000	Indemnisations de droit
	Indemnités abris à containers
73000.4240.730	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Ménages
	En attente du nouveau règlement
73000.4240.731	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Entreprises
	En attente du nouveau règlement
73000.4260.000	Remboursements et participations de tiers
	Refacturation des déchets industriels aux entreprises
73000.4635.000	Subventions des entreprises privées
	Participation à la péréquation des frais de transport des déchets traités SATOM
73001	Gestion des déchets urbains - Déchetterie
73001.3102.000	Imprimés, publications
	Brochure 2026-2027
77100	Cimetières, crématoires
77100.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles
	Changement de 2 portes
77100.4120.000	Patentes et concessions
	Permis d'inhumer
79000	Aménagement du territoire, urbanisme et police des constr.
79000.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles
	Maintenance logiciel géoguichet

Compte	Désignation/Commentaire
79070	Instances régionales
79070.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.
	Enveloppe globale 2026 : CHF 25'000.00 à 10.67% pour Forel (Lavaux)
82001	Sylviculture - Local Garde forestier
82001.3150.000	Entretien de meubles et appareils de bureau
	Remplacement stores
85000	Industrie, artisanat et commerce
85000.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.
	Promove, CHF 5.00 / habitant (base de calcul : 2100 habitants)
85000.4290.000	Autres taxes
	Redevance annuelle « En Albin » - Décharge de type A et B
93000	Péréquation financière et compensation des charges
93000.3621.050	Péréqu. fin. et compens. des ch. aux cantons - PCS
	Décompte prévisionnel 2026 du 30 juin 2025
93000.3622.030	Péréqu. fin. et compens. des ch. aux comm. - Charges villes
	Décompte prévisionnel 2026 du 30 juin 2025
93000.4621.020	Péréqu. fin. et compens. des ch. des cantons - Besoins
	Décompte prévisionnel 2026 du 30 juin 2025
93000.4621.040	Péréqu. fin. et compens. des ch. des cantons - Compensation
	Décompte prévisionnel 2026 du 30 juin 2025
93000.4622.010	Péréqu. fin. et compens. des ch. des comm. - Solidarité
	Décompte prévisionnel 2026 du 30 juin 2025
93000.4622.012	Péréqu. fin. et compens. des ch. des comm. - Impôts conj.
	Décompte prévisionnel 2026 du 30 juin 2025

Tableau postes de travail

Fonction	Taux activité en %	Clé de répartition fixe	Fonctions	Désignation
Secrétaire municipale	<u>100.00%</u>	99.00%	02200	Administration générale
		1.00%	02210	Contrôle des habitants
Secrétaire administrative et Préposée LVCR	<u>60.00%</u>	(98.00%) = 58.80%	02200	Administration générale
		(1.00%) = 0.60%	02210	Contrôle des habitants
		(1.00%) = 0.60%	11100	Police et sécurité publique
Boursier communal	<u>100.00%</u>	80.00%	02100	Adm. des finances et des contributions
		8.00%	02230	Informatique et télécommunication
		3.00%	71000	Approvisionnement en eau
		3.00%	72000	Traitements des eaux usées
		3.00%	73000	Gestion des déchets urbains
		3.00%	73001	Gestion des déchets urbains - Déchetterie
Boursière communale adjointe	<u>50.00%</u>	(80.00%) = 40.00%	02100	Adm. des finances et des contributions
		(1.00%) = 0.50%	02210	Contrôle des habitants
		(7.00%) = 3.50%	73000	Gestion des déchets urbains
		(12.00%) = 6.00%	73001	Gestion des déchets urbains - Déchetterie
Préposée de l'Office de la population	<u>60.00%</u>	(97.00%) = 58.20%	02210	Contrôle des habitants
		(3.00%) = 1.80%	73000	Gestion des déchets urbains
Collaboratrice	<u>40.00%</u>	(100.00%) = 40.00%	02210	Contrôle des habitants
<i>Total 1</i>	<i>410.00%</i>			

Responsable du service de la voirie	<u>100.00%</u>	(selon clé répartition ci-dessous)		
Collaborateur de la voirie	<u>100.00%</u>	(selon clé répartition ci-dessous)		
Collaborateur de la voirie	<u>100.00%</u>	(selon clé répartition ci-dessous)		
Collaborateur de la voirie	<u>100.00%</u>	(selon clé répartition ci-dessous)		
			4.00%	02910 Imm. adm., non mentionné ailleurs – MC
			4.00%	21702 Bâtiment scolaire - Groupe scolaire
			2.00%	34101 Sports - Terrain de football
			2.00%	34200 Parcs et promenades - Refuge
			70.00%	61500 Routes comm. - Réseau routier communal et voirie
			5.00%	61503 Routes communales - Bâtiment des PdB
			5.00%	61504 Routes communales - Machines et véhicules
			2.00%	71000 Approvisionnement en eau
			2.00%	73001 Gestion des déchets urbains - Déchetterie
			2.00%	74100 Corrections de cours d'eau
			2.00%	77100 Cimetières, crématoires
Responsable STEP/STAP/déchetterie	<u>100.00%</u>		43.00%	72000 Traitements des eaux usées
			5.00%	73000 Gestion des déchets urbains
			52.00%	73001 Gestion des déchets urbains - Déchetterie
Responsable du service des eaux	<u>100.00%</u>	100.00%	71000	Approvisionnement en eau
<i>Total 2</i>	<i>600.00%</i>			

Responsable conciergerie	<u>100.00%</u>	(selon clé répartition ci-dessous)		
Agent d'exploitation	<u>100.00%</u>	(selon clé répartition ci-dessous)		
			4.00%	02910 Imm. adm., non mentionné ailleurs - MC
			4.00%	02980 Im. Adm., non mentionné ailleurs - Grande salle
			64.00%	21702 Bâtiment scolaire - Groupe scolaire
			4.00%	21704 Bâtiment scolaire - Collège du Grenet
			4.00%	21707 Bâtiment scolaire - Pavillon scolaire
			4.00%	35009 Eglises et affaires religieuses – temple
			4.00%	61503 Routes communales - Bâtiment des PdB
			4.00%	77900 Protection de l'env., ...- WC publics
			4.00%	96350 Imm. du patrimoine financier - App. 3.5 pièces Pigeon
			4.00%	96360 Imm. du patrimoine financier - App. 5.5 pièces Planoz
Agente d'exploitation	<u>42.17%</u>	(100.00%) = 42.17%	21702	Bâtiment scolaire - Groupe scolaire
Agent d'exploitation	<u>70.00%</u>	(85.00%) = 59.50%	02910	Imm. adm., non mentionné ailleurs – MC
		(15.00%) = 10.50%	21704	Bâtiment scolaire - Collège du Grenet
<i>Total 3</i>	<i>312.17%</i>			

<i>Récapitulatif</i>	
<i>Total 1</i>	<i>410.00%</i>
<i>Total 2</i>	<i>600.00%</i>
<i>Total 3</i>	<i>312.17%</i>
	<i>1322.17%</i>
<i>Equivalent plein temps (EPT)</i>	<i>13.22</i>

Tableau des amortissements comptables 2026

Immobilisations	N° de compte PCV	N° de compte MCH2		Crédit accordé	Dépenses nettes cumulées au 31.12.2025 (solde prévisible)	Amortissements cumulés au 31.12.2025 (solde prévisible)	Amortissements budjetés en 2026 (-)	Valeur comptable nette au 31.12.2026	Durée restante de l'amortissement	Remarques
Autres travaux de génie civil / Routes / Voies de communication										
Réaménagement/accés des bus scolaires	9141.3	1401.003	1404.023	420'000.00	334'322.20	-192'740.00	-12'870.00	128'712.20	10.00	Mixte : 95% = trottoir et 5% = arrêt de bus
Extens. épuration/Demellette - Ancienne Pension	9141.8	1403.108		296'000.00	209'470.80	-68'270.80	-9'400.00	131'800.00	14.02	
Extens. Épuration/Petit Jorat	9141.9	1403.109		330'000.00	247'630.85	-234'330.85	-13'300.00	0.00	0.00	terminé
Réfection de la route des Tavernes	9141.10	1401.010	1403.217	1'100'000.00	1'158'971.10	-634'571.10	-22'800.00	501'600.00	22.00	Mixte : 80% = EC et 20% = EP
Rempl. Collect. EC+EU & cond EP/La Chercotte	9141.11	1403.111	1401.024	855'000.00	865'592.35	-339'041.00	-22'900.00	503'651.35	21.99	Mixte : 0% = EU, 65% = EC et 35% = EP
Extens. Épuration / Le Casard-Chatelan -2 Ponts	9141.12	1403.112		650'000.00	526'792.65	-373'792.65	-11'000.00	142'000.00	12.91	
Rempl. Collect EC/Liétaz Favaz	9141.13	1401.013		380'000.00	337'915.95	-170'400.00	-15'200.00	152'315.95	10.02	
Collecteur EU passage du Cerf d'Or	9141.14	1403.114		282'400.00	248'277.90	-34'000.00	-8'300.00	205'977.90	24.82	
Réfection RC 756C-S/rte de Mollie-Margot	9141.16	1401.016		455'000.00	444'339.95	-216'845.10	-9'500.00	217'994.85	22.95	
Réfection des chemins AF	9141.17	1401.017		1'200'000.00	1'118'606.80	-619'350.00	-17'800.00	481'456.80	27.05	
Collecteur EU Le Pigeon et les Carboles	9141.18	1403.118		357'877.00	409'999.15	-92'728.80	-11'300.00	305'970.35	27.08	
Réfection des chemins AF 2	9141.19	1401.019		1'650'000.00	596'932.35	0.00	0.00	596'932.35	...	en cours
Réfection RC 764C-S/rte de Grandvaux	9141.20	1401.020		326'850.00	313'115.03	0.00	-6'000.00	307'115.03	30.00	amortissements estimés
Extens. épuration/Bedaule	9141.21	1403.121		923'000.00	90'735.34	0.00	0.00	90'735.34	...	en cours
Assainissement éclairage public	9141.22	1401.022		115'000.00	98'362.80	-9'110.00	-89'252.80	0.00	0.00	utilisation de la réserve
Crédit compl. assainissement du réseau EC - Chercotte	9141.23	1401.023		213'086.00	2'100.00	0.00	0.00	2'100.00	...	en cours
Total				9'554'213.00	7'003'165.22	-2'985'180.30	-249'622.80	3'768'362.12		
Bâtiments PA										
Réfection du groupe scolaire	9143.2	1404.020		300'000.00	1'152'213.10	-970'072.00	-18'300.00	163'841.10	8.95	
Etude/réalisation Maison de Commune	9143.3	1404.010		6'680'000.00	6'498'860.84	-5'337'860.84	-97'000.00	1'064'000.00	10.97	
Chaufferie Bâtiment des services	9143.6	1404.035		500'900.00	721'979.92	-491'979.92	-28'500.00	201'500.00	7.07	
Extension du groupe scolaire	9143.7	1404.021		3'375'000.00	3'319'694.15	-2'069'719.15	-83'335.00	1'166'640.00	14.00	
Caserne Pompier	9143.8	1404.100		4'645'000.00	4'527'714.96	-1'497'371.25	-108'100.00	2'922'243.71	27.03	
Réfection et isolation du groupe scolaire	9143.9	1404.022		1'840'000.00	1'617'563.17	-223'697.91	-206'000.00	1'187'865.26	30.00	utilisation de la réserve + amortissements estimés
Maison de commune pose de capteurs	9143.10	1404.018		155'000.00	136'446.60	-48'503.90	-10'800.00	77'142.70	7.14	
Groupe scolaire pose de capteurs	9143.11	1404.024		165'000.00	158'616.30	-47'790.35	-12'320.00	98'505.95	8.00	
Total				17'660'900.00	18'133'089.04	-10'686'995.32	-564'355.00	6'881'738.72		
Autres travaux de génie civil										
Rempl. Conduite d'eau - Chesaude	9144.2	1403.202		410'000.00	407'387.85	-185'776.00	-9'600.00	212'011.85	22.08	
Extension réseau EP/Bedaule - Demelette	9144.3	1403.203		300'000.00	239'971.65	-225'085.00	-12'500.00	2'386.65	0.19	
Remplacement conduite d'eau / En Forel	9144.5	1403.205		579'500.00	397'523.15	-358'736.05	-20'000.00	18'787.10	0.94	
Remplacement conduite d'eau / En Pra Palax	9144.6	1403.206		643'600.00	434'319.80	-147'868.00	-11'400.00	275'051.80	24.13	
Remplacement conduite d'eau ext. Pigeon/Carboles	9144.7	1403.207		558'198.00	832'612.90	-428'735.30	-14'400.00	389'477.60	27.05	
Remplacement conduite d'eau/La Moille Derrey	9144.8	1403.208		801'067.00	636'070.70	-214'454.40	-15'000.00	406'616.30	27.11	
Rempl. Conduite d'eau Vuannaz - les Cases	9144.10	1403.210		601'000.00	364'469.75	-234'814.00	-16'500.00	113'155.75	6.86	
Rempl. Conduite EP Perrières - Cornes de Cerf	9144.11	1403.211		277'400.00	191'869.55	-136'701.00	-10'000.00	45'168.55	4.52	
Recaptage des sources des Charbonnières	9144.13	1403.213		2'675'000.00	2'577'551.25	-861'054.05	-81'800.00	1'634'697.20	19.98	
Bouclage conduite d'eau et défense incendie La Murisette	9144.14	1403.214		424'048.00	286'459.55	-97'222.00	-6'700.00	182'537.55	27.24	
Rempl. conduite d'eau et défense incendie - En Bourlout	9144.15	1403.215		698'000.00	544'759.60	-100'832.00	-15'300.00	428'627.60	28.01	
Extension conduite d'eau et défense incendie - Chesaude	9144.16	1403.216		204'660.00	278'304.50	0.00	0.00	278'304.50	...	en cours
Rempl. conduite EP Grange Neuve	9144.17	1403.217		336'316.00	14'000.00	0.00	0.00	14'000.00	...	en cours
Total				8'508'789.00	7'205'300.25	-2'991'277.80	-213'200.00	4'000'822.45		
Autres immobilisations incorporelles PA										
Révision du Plan général d'affectation (PGA)	9149.2	1429.002		125'667.00	73'228.15	0.00	0.00	73'228.15	...	en cours
Total				125'667.00	73'228.15	0.00	0.00	73'228.15		

35'849'569.00	32'414'782.66	-16'663'453.42	-1'027'177.80	14'724'151.44
---------------	---------------	----------------	---------------	---------------

Situation des emprunts à moyen et long terme (prévision 2026)

Emprunts			Montant initial		Taux en %	Emprunts au 30.09.2025	Emprunts au 31.12.2026	Intérêts 2026 (arrondi)
N° de compte PCV	N° de compte MCH2							
9221.1	2064.001	CIP	31.10.2026	1'900'000.00	0.7000%	1'380'000.00	à renouveler	9'200.00
9221.2	2064.002	PostFinance	22.07.2030	2'500'000.00	2.6000%	1'249'975.00	1'166'640.00	32'500.00
9221.3	2064.003	PostFinance	30.10.2026	2'000'000.00	0.3500%	1'200'000.00	à renouveler	3'200.00
9221.8	2064.008	SUVA	29.01.2029	3'000'000.00	0.8200%	2'500'000.00	2'400'000.00	19'800.00
9221.9	2064.009	SUVA	24.05.2032	1'000'000.00	1.6900%	900'000.00	700'000.00	14'500.00
9221.14	2064.014	CIP	31.10.2029	424'500.00	0.7000%	353'500.00	247'000.00	1'400.00
9221.15	2064.015	Swissquote	12.05.2027	500'000.00	0.5000%	500'000.00	500'000.00	2'500.00
9221.16	2064.016	BCV	12.03.2032	1'800'000.00	0.7600%	1'800'000.00	1'800'000.00	13'900.00
9221.17	2064.017	BCV	10.09.2032	1'500'000.00	2.2500%	1'207'500.00	1'032'000.00	25'600.00
9221.18	2064.018	PostFinance	30.06.2031	400'000.00	2.3700%	360'000.00	320'000.00	7'600.00
9221.19	2064.019	PostFinance	15.08.2033	1'000'000.00	2.2000%	920'000.00	760'000.00	18'500.00
9221.20	2064.02	Swissquote	03.07.2026	600'000.00	1.4800%	600'000.00	à renouveler	8'900.00
9221.21	2064.021	CP de police	16.05.2030	400'000.00	0.7000%	400'000.00	400'000.00	2'800.00
Sous total				Taux moyen	1.3169%	13'370'975.00	9'325'640.00	160'400.00
A renouveler	le 31.10.2026	PostFinance			2.0000%	0.00	1'250'000.00	0.00
A renouveler	le 30.10.2026	PostFinance			2.0000%	0.00	1'000'000.00	3'300.00
A renouveler	le 03.07.2026	Swissquote			2.0000%	0.00	600'000.00	5'800.00
Total						13'370'975.00	12'175'640.00	169'500.00

Nouveaux emprunts selon prévision des investissements 2026						
Nouvel emprunt		Préavis N° 4-2022		2.0000%	0.00	300'000.00
Nouvel emprunt		Préavis N° 4-2024		2.0000%	0.00	800'000.00
Nouvel emprunt		Préavis N° 3-2024		2.0000%	0.00	190'000.00
Nouvel emprunt		Préavis N° 2-2022		2.0000%	0.00	440'000.00
Nouvel emprunt		Préavis N° 7-2023		2.0000%	0.00	125'000.00
Nouvel emprunt		Préavis N° 2-2025		2.0000%	0.00	300'000.00
Nouvel emprunt		Préavis N° 3-2025		2.0000%	0.00	550'000.00
Nouvel emprunt		Préavis N° 4-2025		2.0000%	0.00	200'000.00
Nouvel emprunt		Préavis N° 6-2025		2.0000%	0.00	50'000.00
Nouvel emprunt		Préavis N° 7-2025		2.0000%	0.00	160'000.00
Total général					13'370'975.00	15'290'640.00
						231'800.00

Tableau des imputations internes 2026

			Imputations internes revenus										Total général
			Informatique	Maison de Commune	Bâtiment des Prés de Bamps	Machines, appareils, véhicules, essence	Sac poubelle	Sac poubelle	Déchets industriels	La Coulette	Bois	Intérêts	
							naissance	incontinent					
			4930	4920	4920	4900	4900	4900	4900	4900	4900	4940	
			02230 - Informatique et télécomm.	02910 - Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs - MC	61503 - Routes communales - Bâtiment des Prés de Bamps	61504 - Routes communales - Machines et véhicules	73000 - Gestion des déchets urbains - Ménages et entreprises	73000 - Gestion des déchets urbains - Ménages et entreprises	73000 - Gestion des déchets urbains - Ménages et entreprises	73001 - Gestion des déchets urbains - Déchetterie	82000 - Sylviculture - forêts	96100 - Intérêts	
Imputations internes charges	3920	01100 - Législatif		900.00									900.00
	3920	01200 - Exécutif		2'900.00									2'900.00
	3920, 3930	02100 - Administration des finances et des contributions	23'000.00	1'500.00									24'500.00
	3920, 3930	02200 - Administration générale	10'000.00	1'500.00									11'500.00
	3920, 3930	02210 - Contrôle des habitants	9'000.00	600.00									9'600.00
	3900, 3940	02910 - Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs - MC							200.00			3'200.00	3'400.00
	3920	02914 - Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs - Salle 3		6'200.00									6'200.00
	3920	02915 - Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs - Salle 2		2'800.00									2'800.00
	3920	02916 - Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs - Salle 1		2'800.00									2'800.00
	3920	02917 - Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs - Carnotzet		900.00									900.00
	3920	02936 - Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs - Buvette			1'300.00								1'300.00
	3940	15001 - Service du feu - Caserne des pompiers SDIS Coeur-de-Lavaux										39'500.00	39'500.00
	3920	16201 - Défense civile - Abris PC			5'000.00								5'000.00
	3920	16202 - Défense civile - Local ORPCi			3'500.00								3'500.00
	3900, 3940	21702 - Bâtiments scolaires - Groupe scolaire				2'600.00			1'000.00	1'300.00		73'700.00	78'600.00
	3900, 3940	34101 - Sports - Terrain de football								200.00		1'000.00	1'200.00
	3900	49000 - Santé publique, non mentionné ailleurs						600.00					600.00
	3900	54500 - Prestations aux familles					2'700.00						2'700.00
	3900, 3920, 3930, 3940	61500 - Routes communales - Réseau routier communal et voirie			9'600.00					900.00	700.00	32'600.00	43'800.00
	3900, 3940	61503 - Routes communales - Bâtiment des Prés de Bamps								300.00		3'200.00	3'500.00
	3900, 3920, 3940	71000 - Approvisionnement en eau - Réseau d'eau			1'800.00	2'600.00						38'800.00	43'200.00
	3900, 3940	72000 - Traitements des eaux usées				2'600.00			1'500.00			19'100.00	23'200.00
	3900	73000 - Gestion des déchets urbains - Ménages et entreprises				2'600.00							2'600.00
	3900, 3920	73001 - Gestion des déchets urbains - Déchetterie			200.00	2'600.00							2'800.00
	3900	77100 - Cimetières, crématoires								200.00			200.00
	3940	79000 - Aménagement du territoire, urbanisme et police des constr.										5'700.00	5'700.00
	3920	82001 - Sylviculture - local Garde forestier			300.00								300.00
	3920	82002 - Sylviculture - local Centrale des forêts			1'300.00								1'300.00
	3920	96310 - Immeubles du patrimoine financier - appartement 3.5 pièces		2'800.00									2'800.00
	3920	96330 - Immeubles du patrimoine financier - appartement 4 pièces			2'100.00								2'100.00
	3920	96331 - Immeubles du patrimoine financier - appartement 3.5 pièces			1'500.00								1'500.00
	3920	96332 - Immeubles du patrimoine financier - appartement 3.5 pièces			1'600.00								1'600.00
Total général			42'000.00	22'900.00	28'200.00	13'000.00	2'700.00	600.00	2'700.00	2'900.00	700.00	216'800.00	332'500.00

Tableau des "subventions en nature" 2026

		Produits des prestations en nature				Total général
Dons et aides par "Prestations en nature"		Maison de commune	Maison de commune	Maison de commune	Grande salle	
		02914 - Imm. adm., non mentionné ailleurs - Salle Conseil	02915 - Imm. adm., non mentionné ailleurs - Salle Rossignol	02916 - Imm. adm., non mentionné ailleurs - Salle Avenir	02980 - Imm. adm., non mentionné ailleurs - Grande salle	
	02200 - Administration générale	250.00			12'900.00	13'150.00
	32200 - Musique et théâtre - Divers	3'750.00	15'600.00	19'500.00	15'300.00	54'150.00
	32900 - Culture, non mentionné ailleurs - Divers		150.00		900.00	1'050.00
	34100 - Sports				9'300.00	9'300.00
	35001 - Eglises et affaires religieuses - Paroisses	750.00	6'150.00			6'900.00
	Total général	4'750.00	21'900.00	19'500.00	38'400.00	84'550.00

			2026	2027	2028	2029	2030
Total général		Chiffre en KCHF	2247	1753	1792	611	3109
	Patrimoine administratif		2247	1753	1792	611	3109
	02 - Services généraux		136	155	0	250	0
	02230 - Informatique et télécommunication		50	0	0	0	0
	-	520.000 - Logiciels - Refonte site internet	50	0	0	0	0
	02910 - Imm. adm., non mentionné ailleurs - MC		86	75	0	250	0
	Préavis N° 4-2025	503.000 - Autres travaux de génie civil - Aménagement de l'esplanade	86	0	0	0	0
	-	504.000 - Bâtiments - Rénovation enveloppe du bâtiment	0	75	0	250	0
	02980 - Imm. adm., non mentionné ailleurs - Grande salle		0	80	0	0	0
	-	504.000 - Bâtiments - Aménagement place Grande salle	0	80	0	0	0
	21 - Scolarité obligatoire		50	80	0	0	0
	21702 - Bâtiments scolaires - Groupe scolaire		50	0	0	0	0
	Préavis N° 2-2022	504.022 - Bâtiments - Groupe scolaire réfection et isolation	0	0	0	0	0
	-	506.000 - Biens meubles - Groupe scolaire place de jeux	50	0	0	0	0
	21707 - Bâtiments scolaires - Pavillon scolaire		0	80	0	0	0
	-	504.000 - Bâtiments - Aménagement place Pavillon	0	80	0	0	0
	34 - Sports et loisirs		46	0	0	0	0
	34101 - Sports - Terrain de football		46	0	0	0	0
	Préavis N° 6-2025	506.000 - Biens meubles - Arrosage automatique	29	0	0	0	0
		503.000 - Autres travaux de génie civil - Raccordement, etc.	31	0	0	0	0
		Subventions	-14				
	61 - Circulation routière		160	868	1292	361	409
	61500 - Routes communales - Réseau routier communal et voirie		160	788	1092	361	409
	Préavis N° 4-2022	501.019 - Routes / Voies de communication - AF étape II	1042	0	0	0	0
		Subventions	-963				
	Préavis N° 4-2023	501.020 - Routes / Voies de communication - Rte de Grandvaux	0	0	0	0	0
		Subventions	-130				
	Préavis N° 3-2024	501.023 - Routes / Voies de communication - Chercotte Eaux claires	211	0	0	0	0
	-	501.000 - Routes / Voies de communication - AF étape III	0	218	342	361	409
	-	501.000 - Routes / Voies de communication - Traversée du Pigeon	0	500	0	0	0
	-	501.000 - Routes / Voies de communication - Refonte complète arrêt de bus	0	70	750	0	0
	61501 - Routes communales - Eclairage public		0	0	0	0	0
	Préavis N° 3-2023	501.022 - Routes / Voies de communication - Eclairage public	0	0	0	0	0

		61503 - Routes communales - Bâtiment des Prés de Bamps		0	0	200	0	0
		-	504.000 - Bâtiments - Bâtiment des services portes	0	0	200	0	0
		61504 - Routes communales - Machines et véhicules		0	80	0	0	0
		-	506.000 - Biens meubles - Achat camionnette	0	80	0	0	0
	62 - Transports publics			0	0	0	0	0
		62100 - Infrastructures des transports publics - Abri TL		0	0	0	0	0
		-	501.000 - Routes / Voies de communication - Refonte complète Arrêt de bus	0	0	0	0	0
	71 - Approvisionnement en eau			331	500	500	0	0
		71000 - Approvisionnement en eau - Réseau d'eau		331	500	500	0	0
		Préavis N° 6-2023	503.216 - Autres travaux de génie civil - Chesau de Eau potable	0	0	0	0	0
			Subventions	-30				
		Préavis N° 2-2025	503.220 - Autres travaux de génie civil - Grange Neuve Eau potable	311	0	0	0	0
			Subventions	-50				
		-	503.000 - Autres travaux de génie civil - Tour de Gourze	0	500	0	0	0
		-	503.000 - Autres travaux de génie civil - Captage Charbonnière	100	0	0	0	0
		-	503.000 - Autres travaux de génie civil - Mollie Margot chambre Savigny/Forel	0	0	500	0	0
	72 - Traitements des eaux usées			1303	0	0	0	2700
		72000 - Traitements des eaux usées		1303	0	0	0	2700
		Préavis N° 4-2024	503.121 - Autres travaux de génie civil - Epuration Bedaule Eaux usées	763	0	0	0	0
		-	503.000 - Autres travaux de génie civil - Réfection STEP	0	0	0	0	2700
		-	503.000 - Autres travaux de génie civil - Extens. épuration Carboles	540	0	0	0	0
	77 - Protection de l'environnement, autres			0	150	0	0	0
		77100 - Cimetières, crématoires		0	150	0	0	0
		-	504.000 - Bâtiments - Aménagement du cimetière	0	150	0	0	0
	79 - Aménagement du territoire			221	0	0	0	0
		79000 - Aménagement du territoire, urbanisme et police des const.		221	0	0	0	0
		Préavis N° 7-2023	529.002 - Autres immobilisations corporelles - PGA	43	0	0	0	0
		Préavis N° 7-2025	529.000 - Autres immobilisations incorporelles - Etude "paysage et patrimoine"	178	0	0	0	0

			2026	2027	2028	2029	2030
Total général		Chiffre en KCHF	532	0	0	0	0
	Patrimoine financier		532	0	0	0	0
	10 - Patrimoine financier		532	0	0	0	0
	1084 - Bâtiments PF		404	0	0	0	0
	Préavis N° 3-2025	1084 - Bâtiments PF - Transformation locaux de la Poste	404	0	0	0	0
	1089 - Autres immobilisations corporelles et incorporelles PF		128	0	0	0	0
	Préavis N° 4-2025	1089 - Autres immobilisations corporelles et incorporelles PF - Fête villageoise	128	0	0	0	0