

Préavis N° 2-2026
au Conseil communal – 2^{ème} partie

Comptes communaux 2025



TABLE DES MATIERES

1. Exercice 2025.....	3
2. Analyse rétrospective de la Commune	5
2.1 Présentation des indicateurs financiers.....	5
2.2 Taux de couverture des recettes affectées	6
3. Charges de fonctionnement.....	12
3.1 Centre par nature 30 : autorités et personnel.....	12
3.2 Centre par nature 31 : biens, services, marchandises	12
3.3 Centre par nature 32 : intérêts passifs	12
3.4 Centre par nature 33 : amortissements.....	13
3.5 Centre par nature 35 : remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques	13
3.6 Centre par nature 36 : aides et subventions.....	15
3.7 Détail des charges de fonctionnement (par nature).....	16
4. Revenus de fonctionnement	17
4.1 Centre par nature 40 : impôts	17
4.2 Centre par nature 41 : patentes, concessions.....	17
4.3 Centre par nature 42 : revenus du patrimoine.....	17
4.4 Centre par nature 43 : taxes, émoluments, produits des ventes.....	18
4.5 Centre par nature 44 : parts à des recettes cantonales.....	18
4.6 Centre par nature 45 : participations, remboursements de collectivités publiques...18	
4.7 Centre par nature 46 : autres participations et subventions	19
4.8 Détail des revenus de fonctionnement (par nature).....	20
5. Récapitulation comptes de fonctionnement - Comptes 2025 avec les commentaires – Bilan au 31.12.2025 – Charges et revenus par nature	21
6. Investissements du patrimoine administratif	22
7. Analyse péréquation de la commune de Forel (Lavaux)	23
8. Rapport de l’auditeur sur les comptes.....	24
9. Conclusions.....	25

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 93c,
- du Règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes (RCCom), article 34,
- du Règlement du 6 janvier 2015 du Conseil communal de Forel (Lavaux), article 92,

la Municipalité a l'honneur de soumettre à votre approbation le rapport sur les comptes communaux arrêtés au 31 décembre 2025.

1. Exercice 2025

Le préavis municipal N° 6-2024 concernant le budget de fonctionnement pour l'année 2025, voté par le Conseil communal le 13 décembre 2024, mettait en évidence un excédent de charges de CHF 97'519.75 (solde de fonctionnement), après amortissements, attributions et prélèvements sur les fonds de réserve.

L'examen des comptes vous permettra de constater que le résultat final laisse apparaître un excédent de revenus de **CHF 722'590.38**.

Le total des charges d'exploitation (sans les centres par nature 38, 39, 331 et 332) se monte à CHF 9'716'596.66 et celui des revenus d'exploitation (sans les centres par nature 48 et 49) à CHF 11'081'319.14.

La différence de CHF 1'364'722.48 représente la marge d'autofinancement.

Cl. Nature	Op.	Désignation	Comptes 2025	Budget 2025
4	+	Total des revenus de fonctionnement	11'524'133.81	10'655'095.75
3	-	Total des charges de fonctionnement	10'801'543.43	10'752'615.50
	=	SOLDE DE FONCTIONNEMENT	722'590.38	-97'519.75
48	-	Prélèvements sur les fonds	208'649.10	75'000.00
49	-	Imputations internes	177'441.73	213'505.00
330	-	Amortissements du patrimoine financier	49'919.72	41'500.00
332	+	Autres amortissements du patrimoine administratif	5.00	0.00
333	+	Amortissement du découvert	0.00	0.00
38	+	Attributions aux fonds	0.00	0.00
39	+	Imputations internes	177'441.73	213'505.00
	=	SOLDE DE FONCTIONNEMENT EPURE	464'026.56	-214'019.75
330	+	Amortissements du patrimoine financier	49'919.72	41'500.00
331	+	Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	835'953.80	715'289.70
481	-	Prélèvements sur les financements spéciaux	56'723.84	14'012.75
381	+	Attributions aux financements spéciaux	71'546.24	30'408.00
	=	MARGE D'AUTOFINANCEMENT	1'364'722.48	559'165.20
60 à 67	+	Recettes d'investissements	131'223.15	1'011'210.85
50 à 58	-	Dépenses d'investissements	1'848'316.21	4'002'347.05
	=	SOLDE FINANCIER	-352'370.58	-2'431'971.00

Le tableau de flux de trésorerie joint à ce document (annexe 1) est une confrontation des encaissements ou des recettes d'une période déterminée (entrées de trésorerie) et des décaissements ou des dépenses de la même période (sorties de trésorerie).

Ce décompte indique d'où proviennent les liquidités et comment elles sont dépensées.

Ce tableau se compose de trois parties :

Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle

Ce sont les recettes et les dépenses de l'activité d'exploitation. La base de calcul est constituée en principe par le compte de fonctionnement.

Il indique dans quelle mesure cette activité permet à la Commune de dégager davantage de trésorerie qu'elle en consomme. L'apport de trésorerie pourra servir à financer ses activités d'investissement ou de placement, à réduire le montant de ses emprunts ou à accroître ses liquidités et ses placements à court terme.

Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement

Ce flux de trésorerie est souvent négatif pour les collectivités publiques. L'importance du flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle par rapport à celui provenant de l'activité d'investissement revêt un intérêt particulier dans la mesure où il indique si les investissements consentis pendant la période considérée ont pu être financés par les ressources propres de la collectivité.

De son côté, le flux de trésorerie provenant de l'activité de placement renseigne sur les liquidités absorbées ou libérées par les placements dans des actifs appartenant au patrimoine financier.

Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement

Ce sont les recettes et les dépenses qui découlent des variations (augmentations ou diminutions) dans les engagements financiers.

Le flux de trésorerie provenant de l'activité de financement renseigne sur l'évolution des engagements à termes de la collectivité publique vis-à-vis de ses créanciers.

Le solde des parties représente **la variation des liquidités** au cours de la période considérée

2. Analyse rétrospective de la Commune

2.1 Présentation des indicateurs financiers

Dans un environnement toujours en forte mutation (péréquation, accueil de la petite enfance, besoins d'investissement, gestion de la dette), la gestion d'une collectivité publique se révèle être permanente et continue.

L'annexe 2 présente des indicateurs financiers. Le but est de fournir un outil pour évaluer de manière objective l'évolution des finances communales. Une commune se doit de disposer de sources d'informations financières fiables et pertinentes, car les décisions prises aujourd'hui déploieront leurs effets sur une ou plusieurs décennies.

La source des données provient des comptes de la Commune. Certains indicateurs intègrent les dettes des associations de communes et les effets redistributifs du système de péréquation.

Glossaire

Formule	Nom	Abréviation
3-332-38-39	Charges courantes	(CHC)
4-48-49	Revenus courants	(RC)
40 + 44 + Péréqu	Revenus fiscaux après péréquation	(RF)
CHC - RC	Excédent de charges courantes	(EC)
CHC-331 -333	Dépenses courantes	(DC)
RC - DC	Marge d'autofinancement	(MA)
DI	Dépenses d'investissement	(DI)
RI	Recettes d'investissement	(RI)
DI-RI	Dépenses nettes d'investissement	(DNI)
DI + DC	Dépenses totales	(DT)
DNI-MA	Insuffisance de financement	(IF)
921+922+923	Dette brute	(D)
921+922+923	Dette brute avec dette associations	(D ass.)
E	Engagements	(E)
PF	Patrimoine financier	(PF)
E-PF	Endettement net	(EN)
E-PF	Endettement net avec dette associations	(EN ass.)
32 - 422	Intérêts nets	(IN)
IN + 331	Charge financière	(CF)
au 31.12	Population résidente permanente	(HAB)

Remarques générales pour l'interprétation des indicateurs. Il convient d'observer les points suivants :

- Il est essentiel de ne pas se limiter à un seul indicateur, mais d'examiner l'ensemble des indicateurs sur plusieurs années afin de tirer des conclusions pertinentes sur la situation économique de la Commune.
- Ces indicateurs sont basés sur les comptes de la Commune et ne prennent pas en compte, par exemple, l'état des infrastructures communales.

2.2 Taux de couverture des recettes affectées

On parle de financements spéciaux (ou de recettes affectées) lorsque, sur la base de dispositions législatives ou réglementaires, des recettes particulières sont totalement ou partiellement affectées à l'exécution d'une tâche publique.

Les services des eaux, de l'épuration, de la gestion des déchets et la taxe de séjour pour la Commune de Forel (Lavaux), sont soumis au principe d'équivalence qui, en pratique, est connu sous le nom de l'utilisateur-payeur.

En d'autres termes, il s'agit de restituer certains principes du marché dans la gestion des finances publiques locales, en établissant un rapport direct entre les personnes qui bénéficient du service et ceux qui le paient. Un prix dit « public », sous forme de taxe ou de contribution causale.

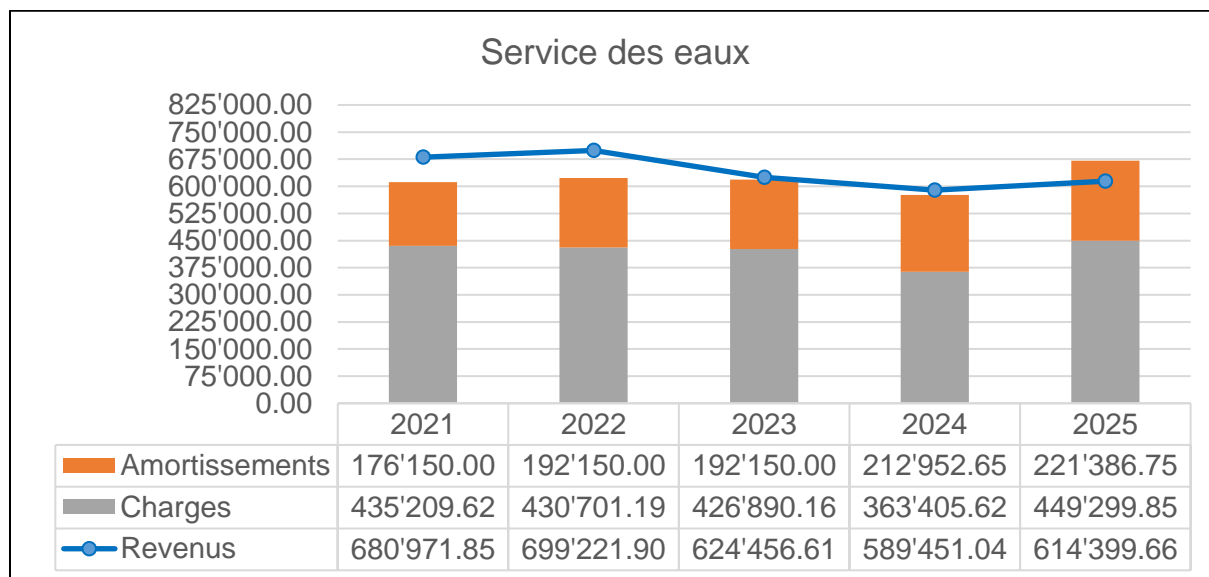
Provision

Service des eaux

Compte

9280.2

Année	Attribution	Prélèvement	Total
Solde initial (reprise)	108'397.35	0.00	108'397.35
2012	115'381.40	0.00	115'381.40
2013	129'914.20	0.00	129'914.20
2014	127'588.02	0.00	127'588.02
2015	14'563.66	-67'204.25	-52'640.59
2016	0.00	-126'432.90	-126'432.90
2017	0.00	-123'816.43	-123'816.43
2018	13'706.59	0.00	13'706.59
2019	0.00	-17'930.00	-17'930.00
2020	77'592.44	0.00	77'592.44
2021	69'612.23	0.00	69'612.23
2022	76'370.71	0.00	76'370.71
2023	5'401.17	0.00	5'401.17
2024	13'092.77	0.00	13'092.77
2025	0.00	-56'286.94	-56'286.94
Solde final	751'620.54	-391'670.52	359'950.02



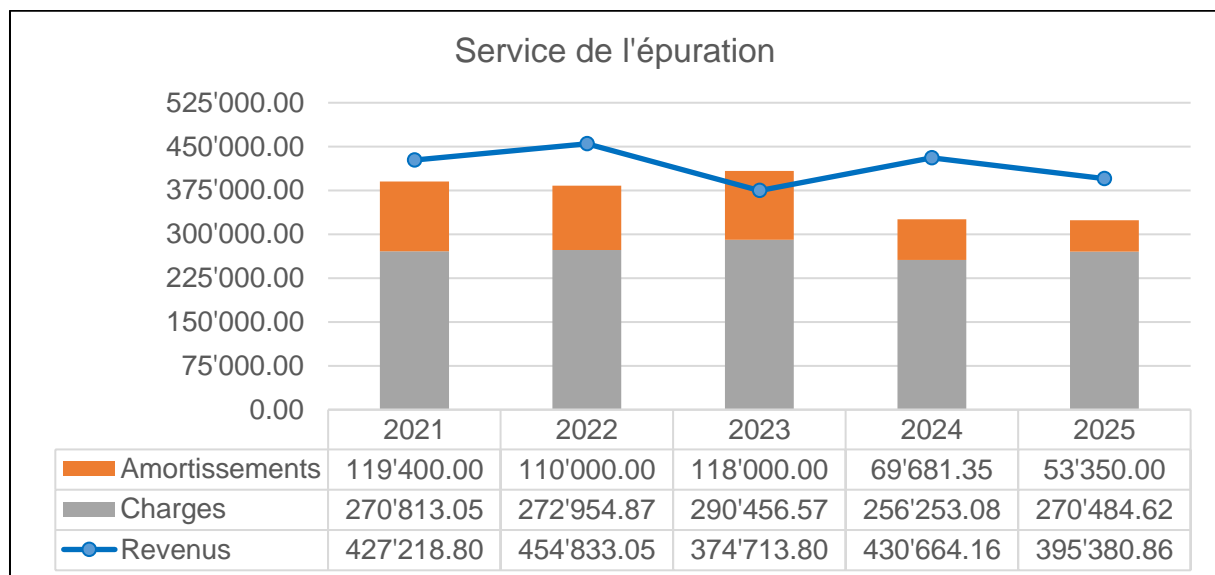
Provision

Service de l'épuration

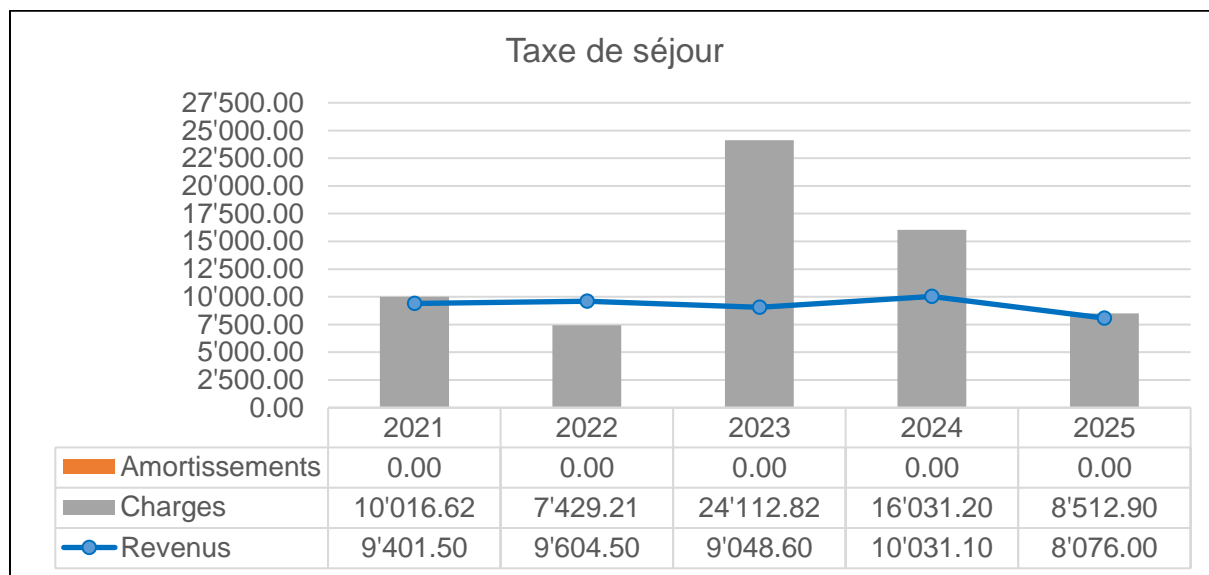
Compte

9280.3

Année	Attribution	Prélèvement	Total
Solde initial (reprise)	418'554.73	0.00	418'554.73
2012	192'174.60	0.00	192'174.60
2013	191'680.48	0.00	191'680.48
2014	172'699.29	0.00	172'699.29
2015	168'122.44	-457'994.10	-289'871.66
2016	82'409.63	0.00	82'409.63
2017	0.00	-46'084.40	-46'084.40
2018	0.00	-115'336.65	-115'336.65
2019	0.00	-58'059.36	-58'059.36
2020	103'957.40	0.00	103'957.40
2021	46'405.75	-9'400.00	37'005.75
2022	71'878.18	0.00	71'878.18
2023	0.00	-33'436.32	-33'436.32
2024	104'729.73	-87'106.00	17'623.73
2025	71'546.24	0.00	71'546.24
Solde final	1'624'158.47	-807'416.83	816'741.64

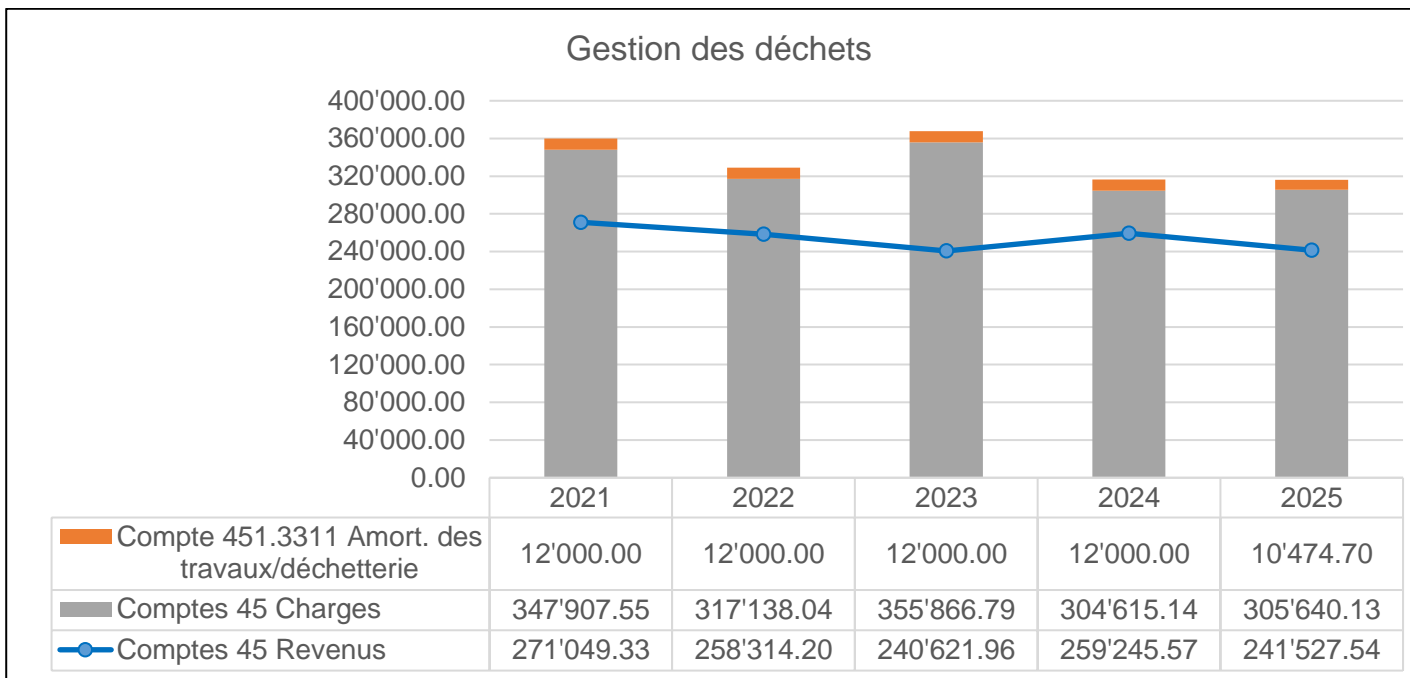


Provision		Taxe de séjour	
Compte		9280.4	
Année	Attribution	Prélèvement	Total
Solde initial (reprise)	85'967.75	0.00	85'967.75
2012	9'066.70	-64'897.35	-55'830.65
2013	6'384.91	0.00	6'384.91
2014	5'958.10	0.00	5'958.10
2015	6'785.32	0.00	6'785.32
2016	0.00	-16'200.15	-16'200.15
2017	0.00	-2'283.70	-2'283.70
2018	0.00	-8'625.01	-8'625.01
2019	0.00	-1'781.74	-1'781.74
2020	375.80	0.00	375.80
2021	0.00	-615.12	-615.12
2022	2'175.29	0.00	2'175.29
2023	0.00	-15'064.22	-15'064.22
2024	0.00	-6'000.10	-6'000.10
2025	0.00	-436.90	-436.90
Solde final	116'713.87	-115'904.29	809.58



Gestion des déchets

	2021	2022	2023	2024	2025
Comptes 45 Revenus	271'049.33	258'314.20	240'621.96	259'245.57	241'527.54
Compte 451.3311 Amort. des travaux/déchetterie	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00	10'474.70
Comptes 45 Charges	347'907.55	317'138.04	355'866.79	304'615.14	305'640.13
Différence entre 45 Revenus et 45 Charges	-88'858.22	-70'823.84	-127'244.83	-57'369.57	-74'587.29
Total des charges pour la gestion des déchets urbains	359'907.55	329'138.04	367'866.79	316'615.14	316'114.83
./. 450.4360 (déchets industriels)	-37'114.65	-35'526.50	-32'527.90	-40'361.15	-28'241.65
./. 450.4902 (imputations internes)	0.00	0.00	0.00	-3'192.00	-5'912.50
./. 451.4354 (ventes diverses)	-1'965.60	-1'883.85	-1'630.75	-2'249.65	-2'035.90
./. 451.4362 (produits de récupération)	-28'762.55	-28'173.75	-15'797.62	-18'082.25	-13'403.65
./. 451.4902 (imputations internes)	0.00	0.00	0.00	-2'694.03	-2'019.23
= Coût net pour la gestion des déchets urbains	292'064.75	263'553.94	317'910.52	250'036.06	264'501.90
./. 450.4343 (ristourne taxe au sac)	-83'508.73	-74'350.45	-73'425.59	-75'392.99	-73'771.06
Taux de couverture par les taxes à la quantité	28.59%	28.21%	23.10%	30.15%	27.89%
Couverture à atteindre (art. 30a, al. 2 LGD)	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%
Ecart	11.41%	11.79%	16.90%	9.85%	12.11%
./. 450.4342 (taxe forfaitaire)	-119'697.80	-118'379.65	-117'240.10	-117'273.50	-116'143.55
./. 450.4343 (ristourne taxe au sac)	-83'508.73	-74'350.45	-73'425.59	-75'392.99	-73'771.06
Total	-203'206.53	-192'730.10	-190'665.69	-192'666.49	-189'914.61
Taux de couverture par les taxes sur les déchets urbains	69.58%	73.13%	59.97%	77.06%	71.80%
Couverture à atteindre (arts. 32a, al. 1 LPE et 30a, al. 1 LGD)	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
Ecart	30.42%	26.87%	40.03%	22.94%	28.20%



3. Charges de fonctionnement

Les écarts principaux entre les comptes 2025 et le budget 2025, relatifs aux comptes par nature, sont évoqués ci-dessous. Les commentaires des dicastères au chapitre 5 renseignent de manière plus détaillée.

3.1 Centre par nature 30 : autorités et personnel

30	AUTORITES ET PERSONNEL	-16'013.20
300	Autorités et commissions	-5'083.75
301	Personnel administratif et d'exploitation	-4'957.60
303	Assurances sociales	-1'415.90
304	Caisses de pensions et de prévoyance	-2'330.05
305	Assurances accidents et maladie	-1'260.75
306	Indemnisation et remboursement de frais	1'080.55
309	Autres charges des autorités et du personnel	-2'045.70

Ces charges comprennent les salaires des autorités, du personnel fixe et auxiliaire, les charges sociales et patronales, les charges liées à la formation et les indemnités. En 2025, les charges liées aux postes autorités et personnel représentent 17.40% des charges totales (2024 : 18.86%). Le budget attribué était de CHF 16'013.20 trop haut. Des départs, des arrivées, des changements de taux ont été effectués durant l'année 2025 avec un impact à la baisse sur nos comptes.

3.2 Centre par nature 31 : biens, services, marchandises

31	BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	-54'040.01
310	Imprimés et fournitures de bureau	-7'280.62
311	Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules	-8'459.70
312	Achats d'eau, d'énergie, de combustible	-33'998.92
313	Autres fournitures et marchandises	-77.70
314	Entretien des immeubles, routes et territoire	-21'346.60
315	Entretien d'objets mobiliers et d'installations techniques	12'476.51
317	Réceptions et manifestations	5'212.35
318	Honoraires et prestations de services	4'914.87
319	Impôts, taxes, cotisations et frais divers	-5'480.20

Les imprimés et fournitures de bureau ont encore diminué (poste 120.3101). Certains facteurs qui ne sont pas maîtrisables par la Municipalité, comme la volatilité des énergies fossiles (gaz, mazout), les conditions météorologiques, les différentes crises impactent de manière significative nos comptes (312). Les charges programmées des bâtiments (314) sont inférieures en raison du report de travaux. Notre parc véhicule a eu plus d'entretiens cette année (315). Nous avons également dû adapter le mobilier du contrôle des habitants. Enfin, le budget pour les frais de réceptions et de manifestations (317) a été sous-évalué pour cette année encore, cela peut s'expliquer par une augmentation du nombre des manifestations organisées par la Commune.

3.3 Centre par nature 32 : intérêts passifs

32	INTERETS PASSIFS	-22'030.01
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	-24'775.09
329	Autres intérêts	2'745.08

La Commune a su limiter les emprunts en finançant ses investissements par les liquidités courantes à disposition. Les emprunts auprès de différents acteurs financiers se montent à CHF 13'411'975.00 au 31 décembre 2025 comme le montre le tableau *Détail des emprunts à court, moyen et long termes* (annexe 3). Le montant de la dette reste inférieur au plafond d'endettement 2021-2026 de CHF 22'900'000.00.

Trois nouveaux emprunts pour un total de CHF 1'400'000.00 ont été contractés (un renouvellement de CHF 500'000.00 – durée 2 ans – taux de 0.50% - Swissquote et deux nouveaux emprunts de CHF 500'000.00 – durée 2 ans – taux de 0.49% - Swissquote et de CHF 400'000.00 – durée 5 ans – taux de 0.70% - Caisse de prévoyance des fonctionnaires de police et des établissements pénitentiaires).

Le taux d'intérêt moyen communal est de 1.33% pour 2025 (2024 : 1.39%, 2023 : 1.19%).

L'indicateur du poids de la dette, soit le ratio dette brute / revenus courants s'élève à 130.14% (2024 : 137.60%, satisfaisant si inférieur à 150%).

3.4 Centre par nature 33 : amortissements

33 AMORTISSEMENTS	129'088.82
330 Amortissements du patrimoine financier	8'419.72
331 Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	120'664.10
332 Autres amortissements du patrimoine administratif	5.00

Un nombre important de clôture de faillites ainsi que de dossiers passés en acte de défaut de biens engendre une augmentation des défalcatons et remises d'impôts des personnes physiques et morales (330).

Les amortissements obligatoires sur les investissements du patrimoine administratif portés à l'actif du bilan sont plus élevés que les prévisions du budget 2025 de CHF 715'289.70. Les amortissements de certains éléments du patrimoine administratif ont été réévalués par rapport au budget principalement pour tenir compte de la situation des dépenses effectives sur les préavis. Le préavis N° 3-2023 a été amorti à 100% en utilisant la provision prévue à cet effet.

Le détail des amortissements comptabilisés en 2025 figure dans le *Tableau des investissements* au point 6.

3.5 Centre par nature 35 : remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques

35 REMB., PARTICIP. ET SUBVENT. A DES COLLECT. PUBL.	10'028.86
351 Canton	46'195.25
352 Communes et associations de communes	-36'166.39

Cette rubrique inclut notre contribution aux charges de péréquation, notre participation aux transports publics ainsi que les dépenses liées aux associations intercommunales (bibliothèque, forêt, école, ORPC, SDIS, etc.). Ces charges ne relèvent pas des décisions de la Municipalité, car elles sont déterminées par les politiques intercommunales, régionales et cantonales.

Nature	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart en CHF	Ecart en %
351	2'549'691.25	2'503'496.00	46'195.25	1.85%
352	3'393'289.61	3'429'456.00	-36'166.39	-1.05%
Total	5'942'980.86	5'932'952.00	10'028.86	0.17%
En % des charges totales	55.60%	55.18%		

351 = charges cantonales

352 = charges intercommunales (communes et associations de communes)

Notre participation à l'ancienne péréquation indirecte, directe et à la réforme policière est présentée au point 7. La synthèse du décompte 2024 est en faveur de la Commune pour un montant de CHF 21'110.00.

Le décompte final 2025 de la nouvelle péréquation (NPIV) est structuré sur la base de ces quatre piliers : péréquation des ressources, péréquation des besoins structurels, compensation des charges particulières des villes et factures cantonales.

Péréquation des ressources

Ce pilier de la nouvelle péréquation vise à atténuer les disparités fiscales entre les communes consécutives à des différences de capacité financière. Cette dernière est mesurée via l'indicateur du revenu fiscal standardisé (RFS).

Péréquation des besoins structurels

Ce pilier de la péréquation vise à atténuer les disparités de charges entre les communes dues à des facteurs structurels, c'est-à-dire des facteurs qui échappent au contrôle des communes comme : la surface productive, la population en altitude et les élèves pondérés.

Compensation des charges particulières des villes

Ce pilier de la péréquation vise la compensation des villes pour leurs charges en lien avec la fourniture de services qui bénéficient à une population plus importante que la leur. Il prévoit une compensation selon la population et une compensation des parts communales aux déficits des lignes de trafic urbain.

Factures cantonales

Les factures cantonales correspondent à la part des communes aux charges relatives à des tâches conjointes avec l'Etat (cohésion sociale) ou qui sont accomplies par l'Etat sur délégation des communes (missions générales de police).

Péréquation intercommunale	Décompte 2025 (C25)	Acomptes 2025 (B25)	Ecart C25/B25	
			En CHF	En %
Péréquation des ressources	-1'548'618.00	-1'539'325.00	-9'293.00	0.60%
Péréquation des besoins structurels	-63'449.00	-60'300.00	-3'149.00	5.22%
Compensation des charges particulières des villes	927'820.00	934'976.00	-7'156.00	-0.77%
Compensation transitoire	-49'200.00	-49'200.00	0.00	0.00%
Total péréquation	-733'447.00	-713'849.00	-19'598.00	2.75%
Participation à la cohésion sociale	2'057'268.00	2'006'970.00	50'298.00	2.51%
Facture policière	333'603.00	332'427.00	1'176.00	0.35%
Total péréquation et factures cantonales	1'657'424.00	1'625'548.00	31'876.00	1.96%

3.6 Centre par nature 36 : aides et subventions

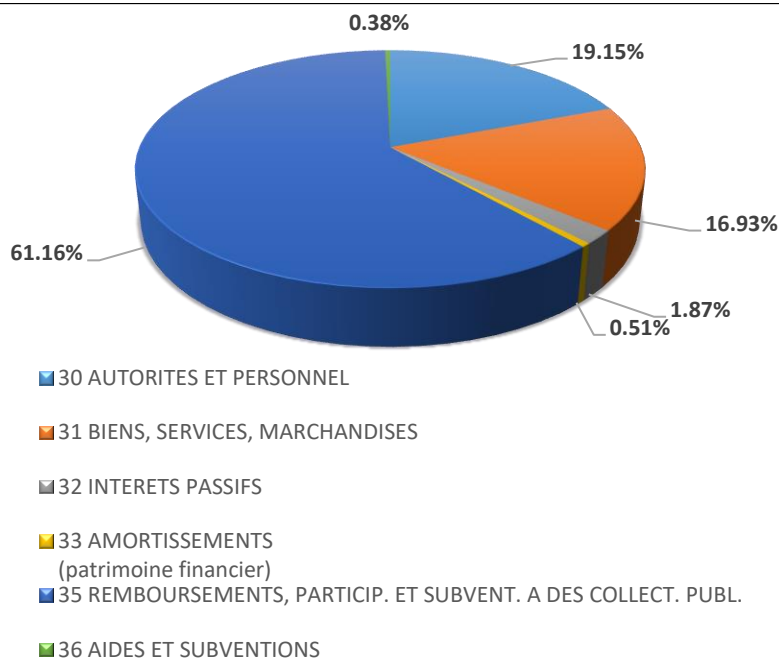
36 AIDES ET SUBVENTIONS	-3'181.50
365 Aides, subventions à des institutions privées	-3'181.50

Diminution des aides individuelles.

3.7 Détail des charges de fonctionnement (par nature)

(sans les centres par nature 38, 39 et 331 amortissements obligatoires du patrimoine administratif)

N°	Libellé	Comptes (C) 2025		Budget (B) 2025		Ecart entre C et B 2025	
		en CHF	en %	en CHF	en %	en CHF	en %
30	AUTORITES ET PERSONNEL	1'860'425.80	19.15%	1'876'439.00	19.16%	-16'013.20	-0.86%
31	BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	1'644'933.99	16.93%	1'698'974.00	17.35%	-54'040.01	-3.29%
32	INTERETS PASSIFS	181'517.79	1.87%	203'547.80	2.08%	-22'030.01	-12.14%
33	AMORTISSEMENTS (patrimoine financier)	49'919.72	0.51%	41'500.00	0.42%	8'419.72	16.87%
35	REMBOURSEMENTS, PARTICIP. ET SUBVENT. A DES COLLECT. PUBL.	5'942'980.86	61.16%	5'932'952.00	60.58%	10'028.86	0.17%
36	AIDES ET SUBVENTIONS	36'818.50	0.38%	40'000.00	0.41%	-3'181.50	-8.64%
Total		9'716'596.66	100.00%	9'793'412.80	100.00%	-76'816.14	-0.79%



4. Revenus de fonctionnement

Les écarts principaux entre les comptes 2025 et le budget 2025, relatifs aux comptes par nature, sont évoqués ci-dessous. Les commentaires des dicastères au chapitre 5 renseignent de manière plus détaillée.

4.1 Centre par nature 40 : impôts

40	IMPOTS	542'614.32
400	Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel	316'549.31
401	Impôts sur le bénéfice net et le capital des pers. morales	22'386.10
402	Impôt foncier	1'448.78
404	Droits de mutation	123'703.30
405	Impôts sur les successions et donations	78'575.60
406	Impôts et taxes sur la possession et la dépense	-1'323.60
409	Impôts récupérés après défalcation	1'274.83

Les estimations des rentrées fiscales sont toujours difficiles à planifier au vu des incertitudes liées aux marchés financiers et de la conjoncture économique et politique en Suisse.

L'analyse à la page 1 du *Centre par nature 40 : impôts* (annexe 4) évalue les impôts communaux des personnes physiques (PP) et morales (PM) sur une plus longue durée (2018 à 2025). Nous pouvons constater sur ces graphiques une certaine stabilité des impôts sur le revenu, sur la fortune, sur le capital et l'impôt à la source. L'impôt sur le bénéfice reflète en partie la volatilité du marché économique.

Dans l'ensemble, nos estimations budgétaires sont assez précises, comme nous le montre le tableau de la page 2 du document *Centre par nature 40 : impôts* (annexe 4). Nous avons une différence de 6.12% par rapport à nos budgets 2025 pour les recettes fiscales liées au taux. En 2024, elle se montait à -3.71%. Ces différences proviennent principalement de l'impôt sur la fortune des personnes physiques (+47.18% pour 2025) et de l'impôt sur le bénéfice des entreprises (+11.36% pour 2025).

Les autres impôts analysés sont complexes à budgétiser comme le montrent les courbes de l'impôt sur les droits de mutation et de l'impôt sur les gains immobiliers (ce dernier faisant partie du centre par nature 44). Quant à l'impôt sur les frontaliers, il n'a cessé d'augmenter depuis 2019.

4.2 Centre par nature 41 : patentes, concessions

41	PATENTES, CONCESSIONS	-745.95
410	Patentes	-745.95

La taxe d'exploitation pour les débits de boissons alcooliques à l'emporter reste stable et conforme au budget.

4.3 Centre par nature 42 : revenus du patrimoine

42	REVENUS DU PATRIMOINE	88'647.06
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier	12'551.01
423	Revenus des immeubles du patrimoine financier	120.00
425	Revenus des prêts + particip. du patrimoine administr.	50'034.00
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif	25'942.05

Les intérêts de retard sur les impôts payés par les contribuables et les frais de poursuites sont en hausse (CHF 15'093.66) par rapport au budget, mais presque identiques aux comptes 2024. Concernant les revenus des immeubles du patrimoine administratif, nous relevons une augmentation des locations des salles (refuge, Maison de Commune, buvette des Prés de Bamps, Grande salle, etc.).

4.4 Centre par nature 43 : taxes, émoluments, produits des ventes

43 TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS DES VENTES	-41'544.56
431 Emoluments	3'792.31
434 Taxes de raccordement et d'utilisation	-55'655.44
435 Ventes et prestations de service	-25'994.20
436 Remboursements de tiers	36'195.97
437 Amendes	116.80

Cette rubrique traite les différents émoluments perçus par la Commune, les taxes prélevées pour financer la gestion des déchets, l'assainissement des eaux et le raccordement des nouvelles constructions aux réseaux, mais également les prestations assurées par la Commune et refacturées à des tiers.

Ces écarts s'expliquent par un report d'une partie de la facturation des taxes forfaitaires entreprises, par une diminution des taxes uniques de raccordement des eaux usées et de l'eau potable et d'une diminution de la taxe de consommation liée à l'épuration (434). La vente d'eau aux privés est également en baisse (435). Des remboursements ont été comptabilisés pour des participations de communes dans un projet en commun, pour des subventions touchées dans le cadre de la mise en place de notre Plan Energie et Climat Communal (PECC), pour des participations aux bons résultats de notre assurance et caisse de pension et pour des indemnités accidents et maladies (436).

4.5 Centre par nature 44 : parts à des recettes cantonales

44 PARTS A DES RECETTES CANTONALES	43'200.45
441 Parts à des recettes cantonales	43'200.45

Les rentrées concernant la part à l'impôt sur les gains immobiliers sont en augmentation par rapport au budget 2025.

4.6 Centre par nature 45 : participations, remboursements de collectivités publiques

45 PARTICIPATIONS ET REMB. DE COLLECTIVITES PUBLIQUES	89'006.22
451 Canton	-4'121.58
452 Communes et associations de communes	93'127.80

Tout comme pour le centre par nature 35, les décomptes définitifs de la péréquation sont présentés au point 7 (différence entre acomptes et décomptes). Ci-après, les principaux chiffres.

Compte	Comptes 2025	Budget 2025	décompte définitif 2024
220.4520	83'834.80	0.00	NPIV acomptes 2025
220.4523	1'350'053.00	1'340'534.00	NPIV acomptes 2025
<u>220.4524</u>	<u>198'565.00</u>	<u>198'791.00</u>	
Total	1'632'452.80	1'539'325.00	

Les autres principaux remboursements de ce centre 45 proviennent des comptes suivants.

Compte	Comptes 2025	Budget 2025	
210.4510	22'236.92	20'000.00	décompte RFFA 2025
220.4512	63'449.00	60'300.00	NPIV (besoins structurels)
320.4518	2'992.50	2'500.00	subv. du Canton de Vaud *
470.4516	0.00	10'000.00	budget pas utilisé
Total	88'678.42	92'800.00	

* Subventions pour l'entretien des lisières 2020-2024 et pour les soins aux jeunes peuplements 2025-2028

4.7 Centre par nature 46 : autres participations et subventions

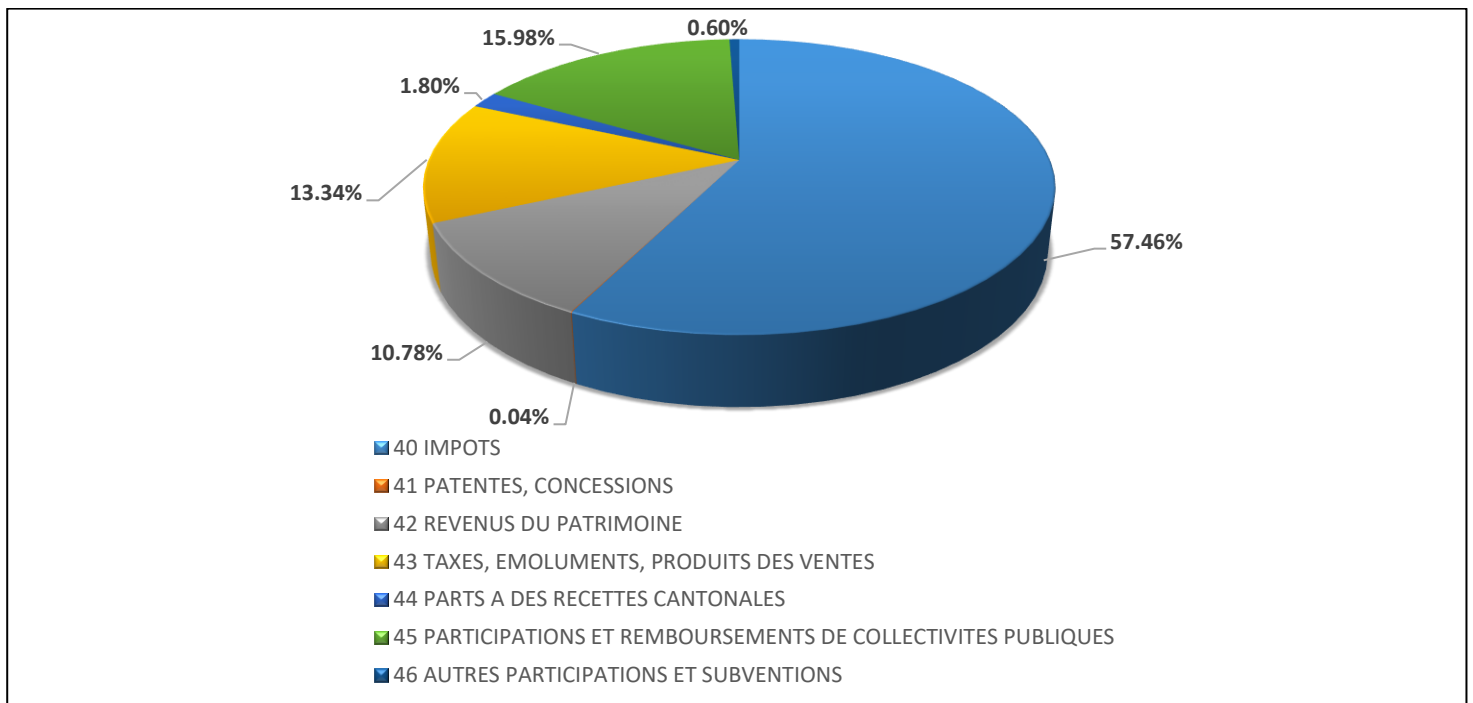
46 AUTRES PARTICIPATIONS ET SUBVENTIONS	7'563.60
465 Particip. et subventions de tiers	7'563.60

Nous constatons une augmentation par rapport au budget. Une partie de cette différence provient du remboursement de frais de la Protection Civile Lavaux-Oron concernant le contrat d'entretien des abris publics et d'une participation financière pour le remplacement d'une conduite de distribution d'eau potable et de défense incendie.

4.8 Détail des revenus de fonctionnement (par nature)

(sans les centres par nature 48 et 49)

N°	Libellé	Comptes (C) 2025		Budget (B) 2025		Ecart entre C et B 2025	
		en CHF	en %	en CHF	en %	en CHF	en %
40	IMPOTS	6'367'614.32	57.46%	5'825'000.00	56.27%	542'614.32	8.52%
41	PATENTES, CONCESSIONS	4'254.05	0.04%	5'000.00	0.05%	-745.95	-17.54%
42	REVENUS DU PATRIMOINE	1'195'075.06	10.78%	1'106'428.00	10.69%	88'647.06	7.42%
43	TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS DES VENTES	1'478'280.44	13.34%	1'519'825.00	14.68%	-41'544.56	-2.81%
44	PARTS A DES RECETTES CANTONALES	199'200.45	1.80%	156'000.00	1.51%	43'200.45	21.69%
45	PARTICIPATIONS ET REMBOURSEMENTS DE COLLECTIVITES PUBLIQUES	1'770'331.22	15.98%	1'681'325.00	16.24%	89'006.22	5.03%
46	AUTRES PARTICIPATIONS ET SUBVENTIONS	66'563.60	0.60%	59'000.00	0.57%	7'563.60	11.36%
Total		11'081'319.14	100.00%	10'352'578.00	100.00%	728'741.14	6.58%



**5. Récapitulation comptes de fonctionnement - Comptes 2025
avec les commentaires – Bilan au 31.12.2025 – Charges et
revenus par nature**

5. Récapitulation comptes de fonctionnement

1

Compte	Désignation	Comptes 2025				Budget 2025				Comptes 2024			
		Charges	%	Revenus	%	Charges	%	Revenus	%	Charges	%	Revenus	%
1	ADMINISTRATION GENERALE	1'360'886.47	12.60%	178'849.90	1.55%	1'401'328.00	13.03%	117'525.00	1.10%	1'289'741.02	13.19%	154'342.55	1.52%
2	FINANCES	1'127'082.86	10.43%	8'600'817.55	74.63%	1'057'085.05	9.83%	7'832'825.00	73.51%	1'548'734.99	15.84%	7'400'308.47	72.75%
3	DOMAINES ET BATIMENTS	1'423'621.22	13.18%	1'198'790.68	10.40%	1'411'814.00	13.13%	1'172'383.00	11.00%	1'383'827.50	14.15%	1'197'362.11	11.77%
4	TRAVAUX	1'578'703.20	14.62%	843'671.82	7.32%	1'588'828.70	14.78%	841'850.00	7.90%	1'529'507.54	15.64%	792'556.95	7.79%
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	1'337'889.93	12.39%	0.00	0.00%	1'419'012.00	13.20%	0.00	0.00%	1'274'100.96	13.03%	0.00	0.00%
6	POLICE	645'642.45	5.98%	31'317.26	0.27%	609'549.00	5.67%	26'000.00	0.24%	497'882.52	5.09%	38'897.80	0.38%
7	SECURITE SOCIALE	2'657'030.70	24.60%	0.00	0.00%	2'600'486.00	24.18%	0.00	0.00%	1'665'557.20	17.03%	0.00	0.00%
8	SERVICES INDUSTRIELS	670'686.60	6.21%	670'686.60	5.82%	664'512.75	6.18%	664'512.75	6.24%	589'451.04	6.03%	589'451.04	5.79%
	TOTALISATION	10'801'543.43	100.00%	11'524'133.81	100.00%	10'752'615.50	100.00%	10'655'095.75	100.00%	9'778'802.77	100.00%	10'172'918.92	100.00%
	EXCEDENT DE CHARGES							97'519.75					
	EXCEDENT DE REVENUS	722'590.38								394'116.15			

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ADMINISTRATION GENERALE	1'360'886.47	178'849.90	1'401'328.00	117'525.00	1'289'741.02	154'342.55
10	AUTORITES	310'905.81	518.05	314'465.00	0.00	308'561.40	0.00
101	CONSEIL COMMUNAL	20'342.70	0.00	27'251.00	0.00	22'263.69	0.00
101.3001	Rétrib. conseillers, jetons de présence	6'895.00	0.00	12'780.00	0.00	9'030.00	0.00
101.3011	Traitements du personnel	5'500.00	0.00	5'500.00	0.00	5'500.00	0.00
101.3030	Assurances sociales	512.00	0.00	512.00	0.00	517.99	0.00
101.3050	Assurances accidents et maladies	40.70	0.00	159.00	0.00	40.70	0.00
101.3060	Frais/bureau Conseil & commissions	7'395.00	0.00	8'300.00	0.00	7'175.00	0.00
102	MUNICIPALITE	290'563.11	518.05	287'214.00	0.00	286'297.71	0.00
102.3001	Rétribution des municipaux/vacations	155'801.25	0.00	155'000.00	0.00	157'423.75	0.00
102.3011	Traitements des municipaux	84'000.00	0.00	84'000.00	0.00	84'000.00	0.00
102.3030	Assurances sociales/Municipalité	18'481.51	0.00	18'640.00	0.00	18'892.00	0.00
102.3040	Caisses de pensions et de prévoyance	15'423.00	0.00	15'099.00	0.00	7'549.50	0.00
102.3050	Assurances accidents/Municipalité	3'179.85	0.00	2'975.00	0.00	4'025.01	0.00
102.3060	Rbt de frais/Municipalité	13'677.50	0.00	11'500.00	0.00	14'407.45	0.00
102.4360	Remboursements de tiers	0.00	518.05	0.00	0.00	0.00	0.00
11	ADMINISTRATION	158'120.02	88'758.00	185'750.00	51'500.00	120'748.83	60'578.04
110	ADMINISTRATION COMMUNALE	158'120.02	88'758.00	185'750.00	51'500.00	120'748.83	60'578.04
110.3181	Affranchissements postaux et taxes	13'919.67	0.00	14'000.00	0.00	11'628.23	0.00
110.3182	Frais téléphoniques/administration	7'696.50	0.00	8'500.00	0.00	7'931.90	0.00
110.3185	Honoraires et frais d'expertise	94'648.90	0.00	120'000.00	0.00	74'634.20	0.00
110.3186	Primes d'assurances diverses	20'318.90	0.00	21'000.00	0.00	19'444.40	0.00
110.3193	Cotisations diverses	21'536.05	0.00	22'250.00	0.00	7'110.10	0.00
110.4313	Permis de construire & émoluments	0.00	33'682.25	0.00	30'000.00	0.00	33'064.90
110.4354	Ventes diverses	0.00	1'063.40	0.00	1'500.00	0.00	1'706.50
110.4362	Remboursements de frais	0.00	54'012.35	0.00	20'000.00	0.00	25'806.64
12	SERVICE DE L'ECONOMAT	52'818.39	0.00	53'000.00	0.00	43'364.07	0.00
120	ECONOMAT ET FOURNITURES	52'818.39	0.00	53'000.00	0.00	43'364.07	0.00
120.3101	Imprimés et fournitures de bureau	9'935.13	0.00	15'000.00	0.00	6'144.06	0.00
120.3102	Livres, journaux, doc. & annonces	30'300.70	0.00	30'000.00	0.00	27'915.50	0.00
120.3151	Entretien et achat de mobilier et de machines de bureau	12'582.56	0.00	8'000.00	0.00	9'304.51	0.00
13	SERVICE DU PERSONNEL ET DES ASSURANCES	451'030.29	73'182.20	450'579.00	50'900.00	440'419.94	73'454.31
130	PERSONNEL COMMUNAL	578.90	42'282.20	3'000.00	20'000.00	749.15	52'416.15
130.3092	Frais de recherche de personnel	578.90	0.00	3'000.00	0.00	749.15	0.00
130.4360	Remboursements de tiers	0.00	42'282.20	0.00	20'000.00	0.00	52'416.15
131	PERSONNEL ADMINISTRATIF	450'451.39	30'900.00	447'579.00	30'900.00	439'670.79	21'038.16
131.3011	Traitements du personnel/greffe+bourse	343'093.40	0.00	339'592.00	0.00	332'919.70	0.00
131.3030	Assurances sociales/greffe+bourse	31'371.44	0.00	31'609.00	0.00	31'114.36	0.00
131.3040	Caisse de pensions et de prévoyance - CIP/greffe+bourse	55'354.80	0.00	57'016.00	0.00	55'812.60	0.00
131.3050	Assurances accidents et maladies/greffe+bourse	14'791.45	0.00	14'862.00	0.00	14'449.53	0.00
131.3060	Indemnités et rbt de frais/personnel	1'464.90	0.00	500.00	0.00	844.15	0.00
131.3091	Frais pour la formation du personnel	4'375.40	0.00	4'000.00	0.00	4'530.45	0.00
131.4362	Remboursements de frais	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50.00
131.4903	Imputations internes/pers. admin.	0.00	30'900.00	0.00	30'900.00	0.00	20'988.16

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
14	SERVICE DES INTERETS GENERAUX	33'612.35	0.00	31'000.00	0.00	39'079.92	0.00
140	INTERETS GENERAUX	33'612.35	0.00	31'000.00	0.00	39'079.92	0.00
140.3170	Frais de réceptions et de manifestations	28'212.35	0.00	23'000.00	0.00	32'269.97	0.00
140.3171	Crise énergétique	0.00	0.00	0.00	0.00	59.95	0.00
140.3659	Dons, aides et subventions casuels	5'400.00	0.00	8'000.00	0.00	6'750.00	0.00
15	AFFAIRES CULTURELLES ET DE LOISIRS	75'894.00	0.00	78'380.00	0.00	72'522.45	0.00
150	CULTURE ET LOISIRS	75'894.00	0.00	78'380.00	0.00	72'522.45	0.00
150.3523	Participation à la bibliothèque Sy-Fo	56'058.00	0.00	58'380.00	0.00	52'876.45	0.00
150.3659	Aides en faveur des écoles de musique	19'836.00	0.00	20'000.00	0.00	19'646.00	0.00
16	TOURISME	8'512.90	8'512.90	12'500.00	12'500.00	16'031.20	16'031.20
160	TOURISME LOCAL	8'512.90	8'512.90	12'500.00	12'500.00	16'031.20	16'031.20
160.3101	Achats de fournitures/tourisme	4'134.95	0.00	5'000.00	0.00	8'963.35	0.00
160.3193	Participations en faveur du tourisme	4'377.95	0.00	7'500.00	0.00	7'067.85	0.00
160.4657	Taxe communale de séjour	0.00	8'076.00	0.00	10'000.00	0.00	10'031.10
160.4817	Prélèvement à provision taxe de séjour	0.00	436.90	0.00	2'500.00	0.00	6'000.10
17	SPORTS	22'810.91	32.75	22'855.00	0.00	19'577.06	0.00
170	INSTALLATIONS SPORTIVES	22'810.91	32.75	22'855.00	0.00	19'577.06	0.00
170.3121	Achats et consommation d'eau	3'190.25	0.00	4'000.00	0.00	2'231.80	0.00
170.3123	Achats et consommation d'électricité	322.35	0.00	555.00	0.00	694.00	0.00
170.3145	Entretien des parcs et terrains	6'900.40	0.00	8'000.00	0.00	5'933.80	0.00
170.3901	Imputations internes frais de personnel	8'572.75	0.00	8'300.00	0.00	7'488.20	0.00
170.3902	Imputations internes frais de machines	3'825.16	0.00	2'000.00	0.00	3'229.26	0.00
170.4362	Remboursements de frais	0.00	32.75	0.00	0.00	0.00	0.00
18	TRANSPORTS PUBLICS	166'521.45	7'846.00	166'599.00	2'625.00	142'676.25	4'279.00
180	TRANSPORTS PUBLICS DIVERS	166'521.45	7'846.00	166'599.00	2'625.00	142'676.25	4'279.00
180.3188	Frais de transports - Cartes CFF	7'701.20	0.00	2'500.00	0.00	4'074.50	0.00
180.3517	N/participation aux transports publics	158'820.25	0.00	164'099.00	0.00	138'601.75	0.00
180.4354	Vente de cartes CFF	0.00	7'836.00	0.00	2'625.00	0.00	4'279.00
180.4362	Remboursements de frais	0.00	10.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19	SERVICE D'INFORMATIQUE	80'660.35	0.00	86'200.00	0.00	86'759.90	0.00
190	INFORMATIQUE	80'660.35	0.00	86'200.00	0.00	86'759.90	0.00
190.3101	Imprimés et fournitures de bureau	1'348.60	0.00	3'000.00	0.00	1'306.20	0.00
190.3156	Entretien et achat/mat. informatique	5'430.95	0.00	5'000.00	0.00	5'026.65	0.00
190.3185	Maintenance & amélioration/logiciels	73'880.80	0.00	78'200.00	0.00	80'427.05	0.00
2	FINANCES	1'127'082.86	8'600'817.55	1'057'085.05	7'832'825.00	1'548'734.99	7'400'308.47
20	COMPTABILITE GENERALE, CAISSE, CONTENTIEUX	9'702.96	0.00	8'000.00	0.00	13'070.35	0.00
200	COMPTABILITE GENERALE	9'702.96	0.00	8'000.00	0.00	13'070.35	0.00
200.3183	Frais bancaires, de contentieux et divers	9'702.96	0.00	8'000.00	0.00	13'070.35	0.00

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
21	IMPOTS	91'955.60	6'745'224.40	77'800.00	6'045'000.00	95'624.34	5'732'599.39
210	IMPOTS COMMUNAUX	91'955.60	6'745'224.40	77'800.00	6'045'000.00	95'624.34	5'732'599.39
210.3187	Frais de perception	38'490.80	0.00	37'000.00	0.00	34'708.21	0.00
210.3290	Intérêts rémunérateurs	3'545.08	0.00	800.00	0.00	1'336.23	0.00
210.3301	Défalcations et dégrèvements	49'919.72	0.00	40'000.00	0.00	59'579.90	0.00
210.4001	Impôt sur le revenu	0.00	4'069'247.47	0.00	4'100'000.00	0.00	3'713'091.60
210.4002	Impôt sur la fortune	0.00	1'037'615.37	0.00	705'000.00	0.00	688'077.38
210.4003	Impôt à la source	0.00	68'720.34	0.00	75'000.00	0.00	75'494.09
210.4004	Impôt spécial des étrangers	0.00	20'966.13	0.00	0.00	0.00	0.00
210.4011	Impôt sur le bénéfice net/PM	0.00	224'956.10	0.00	202'000.00	0.00	270'647.40
210.4012	Impôt sur le capital/PM	0.00	13'897.35	0.00	20'000.00	0.00	11'126.60
210.4013	Impôt complémentaire sur immeubles/PM	0.00	35'532.65	0.00	30'000.00	0.00	33'170.15
210.4020	Impôt foncier	0.00	446'448.78	0.00	445'000.00	0.00	443'449.60
210.4040	Droits de mutation	0.00	318'703.30	0.00	195'000.00	0.00	206'732.85
210.4050	Impôt sur successions et donations	0.00	79'575.60	0.00	1'000.00	0.00	14'392.40
210.4061	Impôt sur les chiens	0.00	20'650.00	0.00	21'000.00	0.00	21'050.00
210.4062	Taxe sur les divertissements	0.00	26.40	0.00	1'000.00	0.00	106.60
210.4090	Impôts récupérés après défalcation	0.00	31'274.83	0.00	30'000.00	0.00	56'302.93
210.4101	Patentes de boissons et tabac	0.00	4'254.05	0.00	5'000.00	0.00	4'277.85
210.4221	Intérêts moratoires, majorations, arrondis	0.00	55'093.66	0.00	40'000.00	0.00	49'867.19
210.4411	Part à l'impôt sur les gains immobiliers	0.00	199'200.45	0.00	155'000.00	0.00	117'453.20
210.4510	Participation du canton/RIE III - RFFA	0.00	22'236.92	0.00	20'000.00	0.00	27'359.55
210.4801	Prélèvement sur la Provision "Pertes/débiteurs"	0.00	96'825.00	0.00	0.00	0.00	0.00
22	SERVICE FINANCIER	995'506.05	1'855'593.15	941'371.80	1'712'825.00	1'410'127.30	1'667'709.08
220	FINANCES	995'506.05	1'855'593.15	941'371.80	1'712'825.00	1'410'127.30	1'667'709.08
220.3223	Intérêts des emprunts	4'961.05	0.00	4'895.80	0.00	5'121.30	0.00
220.3301	Amortissements des créances et débiteurs	0.00	0.00	1'500.00	0.00	0.00	0.00
220.3520	Décompte final/péréquation année précédente	62'725.00	0.00	0.00	0.00	13'971.00	0.00
220.3521	Part au Fonds de péréquation (... à 2024)	0.00	0.00	0.00	0.00	1'391'035.00	0.00
220.3525	NPIV - Compensation des charges des villes	927'820.00	0.00	934'976.00	0.00	0.00	0.00
220.4220	Produits des capitaux du patrimoine financier	0.00	15'457.35	0.00	18'000.00	0.00	15'801.03
220.4250	Produits des capitaux du patrimoine administratif	0.00	50'034.00	0.00	0.00	0.00	0.00
220.4411	Produit de la taxe sur le CO2	0.00	0.00	0.00	1'000.00	0.00	898.45
220.4512	NPIV - Péréquation des besoins structurels	0.00	63'449.00	0.00	60'300.00	0.00	0.00
220.4513	NPIV - Compensation transitoire	0.00	49'200.00	0.00	49'200.00	0.00	0.00
220.4520	Décompte final/péréquation année précédente	0.00	83'834.80	0.00	0.00	0.00	131'386.60
220.4521	Part du Fonds de péréquation (... à 2024)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'056'207.00
220.4522	Retour sur dépenses thématiques (... à 2024)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	418'416.00
220.4523	NPIV - Péréquation des ressources - solidarité principale	0.00	1'350'053.00	0.00	1'340'534.00	0.00	0.00
220.4524	NPIV - Péréquation des ressources - prélè. sur impôts conj.	0.00	198'565.00	0.00	198'791.00	0.00	0.00
220.4651	Participations et subventions de tiers	0.00	45'000.00	0.00	45'000.00	0.00	45'000.00
23	AMORTISSEMENTS ET RESERVES NON VENTILES	29'918.25	0.00	29'913.25	75'000.00	29'913.00	0.00
230	AMORTISSEMENTS ET RESERVES	29'918.25	0.00	29'913.25	75'000.00	29'913.00	0.00
230.3311	Amort. d'ouvrages de génie civil et d'assainiss.	29'913.25	0.00	29'913.25	0.00	29'913.00	0.00
230.3329	Autres amortiss./patrimoine admin.	5.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
230.4801	Prélèvement sur la Provision "Travaux ou achats divers"	0.00	0.00	0.00	75'000.00	0.00	0.00
3	DOMAINES ET BATIMENTS	1'423'621.22	1'198'790.68	1'411'814.00	1'172'383.00	1'383'827.50	1'197'362.11
31	TERRAINS	0.00	2'350.00	0.00	2'230.00	0.00	2'350.00
310	TERRAINS COMMUNAUX	0.00	2'350.00	0.00	2'230.00	0.00	2'350.00
310.4232	Loyers des terrains et fermages	0.00	2'350.00	0.00	2'230.00	0.00	2'350.00

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
32	FORETS ET PATURAGES	158'034.36	70'705.80	159'861.00	62'000.00	157'350.53	65'656.70
320	DOMAINE FORESTIER	141'947.40	54'993.55	147'329.00	48'500.00	144'494.70	50'906.70
320.3180	Prestations de service/frais divers	2'766.25	0.00	2'500.00	0.00	2'455.10	0.00
320.3528	Participations à la CFCC & entretien des forêts	139'181.15	0.00	143'199.00	0.00	141'736.84	0.00
320.3901	Imputations internes frais de personnel	0.00	0.00	1'300.00	0.00	216.34	0.00
320.3902	Imputations internes frais de machines	0.00	0.00	330.00	0.00	86.42	0.00
320.4355	Ventes de bois	0.00	50'180.00	0.00	44'500.00	0.00	34'157.45
320.4362	Remboursements de frais	0.00	321.05	0.00	0.00	0.00	0.00
320.4518	Particip. du canton/mesures sanitaires & replantations	0.00	2'992.50	0.00	2'500.00	0.00	15'249.25
320.4902	Imputations internes fourniture de bois communal	0.00	1'500.00	0.00	1'500.00	0.00	1'500.00
321	REFUGE FORESTIER	16'086.96	15'712.25	12'532.00	13'500.00	12'855.83	14'750.00
321.3011	Traitements du personnel/refuge	3'300.00	0.00	3'000.00	0.00	3'120.00	0.00
321.3030	Assurances sociales/personnel du refuge	307.16	0.00	279.00	0.00	293.84	0.00
321.3050	Assurances accidents/personnel du refuge	24.40	0.00	22.00	0.00	23.09	0.00
321.3060	Indemnisation et remboursement de frais	0.00	0.00	150.00	0.00	0.00	0.00
321.3123	Achats et consommation d'électricité	410.00	0.00	981.00	0.00	1'495.25	0.00
321.3141	Entretien du refuge et de ses alentours	4'332.49	0.00	1'500.00	0.00	3'006.35	0.00
321.3901	Imputations internes frais de personnel	5'066.24	0.00	4'900.00	0.00	2'747.26	0.00
321.3902	Imputations internes frais de machines + bois	2'646.67	0.00	1'700.00	0.00	2'170.04	0.00
321.4271	Locations du refuge et rbt de frais	0.00	15'875.00	0.00	13'500.00	0.00	14'750.00
321.4362	Remboursements de frais	0.00	-162.75	0.00	0.00	0.00	0.00
35	BATIMENTS	1'265'586.86	1'125'734.88	1'251'953.00	1'108'153.00	1'226'476.97	1'129'355.41
350	BATIMENTS, EDICULES PUBLICS	31'573.14	5'416.14	46'667.00	6'200.00	37'920.33	10'239.64
350.3011	Traitements du personnel/édicules	21'731.95	0.00	22'099.00	0.00	21'443.90	0.00
350.3030	Assurances sociales/édicules	1'892.75	0.00	1'978.00	0.00	1'964.10	0.00
350.3040	Caisse de pension - CIP/édicules	3'091.80	0.00	3'115.00	0.00	3'042.60	0.00
350.3050	Assurances accidents et maladies/édicules	826.00	0.00	881.00	0.00	851.75	0.00
350.3123	Achats et consommation d'électricité/édicules	674.80	0.00	694.00	0.00	806.65	0.00
350.3141	Entretien des bâtiments divers et édicules	940.74	0.00	15'100.00	0.00	6'498.42	0.00
350.3186	Primes d'assurances diverses/bât. div.	2'415.10	0.00	2'800.00	0.00	2'410.25	0.00
350.3901	Imputations internes frais de personnel	0.00	0.00	0.00	0.00	645.01	0.00
350.3902	Imputations internes/frais de machines	0.00	0.00	0.00	0.00	257.65	0.00
350.4362	Rbt de frais, participations et subventions/bât. div.	0.00	1'800.00	0.00	2'800.00	0.00	7'606.72
350.4901	Imputations internes de frais de personnel	0.00	3'616.14	0.00	3'400.00	0.00	2'632.92
351	MAISON DE COMMUNE	252'311.40	36'235.34	258'775.00	36'540.00	242'360.50	44'307.72
351.3011	Traitements du personnel/Maison de Commune	49'357.50	0.00	50'583.00	0.00	45'425.75	0.00
351.3030	Assurances sociales/MC	5'149.82	0.00	4'648.00	0.00	4'645.09	0.00
351.3040	Caisse de pension - CIP/MC	6'953.90	0.00	6'624.00	0.00	6'459.00	0.00
351.3050	Assurances accidents et maladies/MC	2'086.70	0.00	1'868.00	0.00	1'843.36	0.00
351.3123	Achats et consommation d'électricité/MC	4'071.74	0.00	8'848.00	0.00	4'603.91	0.00
351.3124	Achats et consommation de combustible/MC	13'479.35	0.00	14'300.00	0.00	9'535.75	0.00
351.3141	Entretien de la Maison de Commune	31'946.01	0.00	33'300.00	0.00	35'694.94	0.00
351.3150	Entretien des véhicules et machines	6'535.50	0.00	5'600.00	0.00	5'525.40	0.00
351.3186	Primes d'assurances diverses/MC	6'788.45	0.00	7'245.00	0.00	6'638.00	0.00
351.3192	Taxes sur les véhicules à moteur	861.30	0.00	959.00	0.00	956.00	0.00
351.3223	Intérêts des emprunts/MC	4'200.00	0.00	4'200.00	0.00	4'550.00	0.00
351.3312	Amortissement Maison de commune	107'800.00	0.00	106'900.00	0.00	106'900.00	0.00
351.3901	Imputations internes frais de personnel	9'148.87	0.00	11'500.00	0.00	7'740.77	0.00
351.3902	Imputations internes frais de machines	3'932.26	0.00	2'200.00	0.00	1'842.53	0.00
351.4271	Loyers & loc./Maison de Commune	0.00	22'063.00	0.00	19'060.00	0.00	19'549.00
351.4362	Remboursements de frais	0.00	9'298.38	0.00	14'000.00	0.00	14'664.34
351.4901	Imputations internes de frais de personnel	0.00	4'873.96	0.00	3'480.00	0.00	10'094.38

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
352	GROUPE SCOLAIRE ET VILLA	502'320.71	619'017.92	503'988.00	610'589.00	485'915.41	619'384.22
352.3011	Traitements du personnel/gr. scol.	130'516.90	0.00	126'778.00	0.00	128'547.10	0.00
352.3012	Salaires du personnel occasionnel/gr. scol.	6'049.80	0.00	7'083.00	0.00	6'320.10	0.00
352.3030	Assurances sociales/gr. scol.	12'582.26	0.00	12'090.00	0.00	12'546.07	0.00
352.3040	Caisse de pension - CIP/gr. scol.	18'896.40	0.00	19'013.00	0.00	18'606.60	0.00
352.3050	Assurances accid. & maladies/gr. scol.	5'380.35	0.00	5'334.00	0.00	4'592.82	0.00
352.3123	Achats et consommation d'électricité/gr. scol.	9'924.65	0.00	11'316.00	0.00	14'085.00	0.00
352.3124	Achats et consommation de combustible/gr. scol. + v.	19'421.20	0.00	25'500.00	0.00	15'485.70	0.00
352.3141	Entretien du groupe scolaire + villa	93'309.07	0.00	94'000.00	0.00	76'060.18	0.00
352.3182	Frais de téléphones, concessions, télécommunications	960.80	0.00	816.00	0.00	816.10	0.00
352.3186	Primes d'assurances div./gr. scol. + v.	10'809.00	0.00	10'762.00	0.00	10'000.05	0.00
352.3223	Intérêts des emprunts du groupe scolaire	59'648.68	0.00	60'991.00	0.00	56'317.79	0.00
352.3312	Amortissement du groupe scolaire	114'505.00	0.00	114'505.00	0.00	114'505.00	0.00
352.3901	Imputations internes frais de personnel	13'362.20	0.00	13'100.00	0.00	21'454.74	0.00
352.3902	Imputations internes frais de machines	6'954.40	0.00	2'700.00	0.00	6'578.16	0.00
352.4271	Loyers et locations du groupe scol. + villa & UAPE	0.00	594'372.65	0.00	585'114.00	0.00	591'657.65
352.4360	Rbt de frais divers/groupe scolaire	0.00	15'862.25	0.00	18'000.00	0.00	19'356.65
352.4901	Imputations internes de frais de personnel	0.00	8'783.02	0.00	7'475.00	0.00	8'369.92
353	BATIMENT DES PRES DE BAMP	126'818.22	121'767.58	109'962.00	119'740.00	106'142.55	115'233.18
353.3011	Traitements du personnel/PdB	6'235.75	0.00	11'461.00	0.00	16'417.15	0.00
353.3030	Assurances sociales/PdB	556.00	0.00	1'056.00	0.00	1'839.30	0.00
353.3050	Assurances accidents/PdB	273.15	0.00	521.00	0.00	1'283.39	0.00
353.3123	Achats et consommation d'électricité/PdB	8'141.09	0.00	7'604.00	0.00	8'038.40	0.00
353.3124	Achats et consommation de combustible/PdB	10'931.99	0.00	12'300.00	0.00	7'925.64	0.00
353.3141	Entretien du bâtiment/PdB	40'574.62	0.00	25'200.00	0.00	18'003.20	0.00
353.3186	Primes d'assurances diverses/PdB	5'726.05	0.00	6'560.00	0.00	5'595.75	0.00
353.3223	Intérêts de l'emprunt/PdB	3'245.28	0.00	3'360.00	0.00	4'591.08	0.00
353.3312	Amortissement du bâtiment/PdB	28'500.00	0.00	25'900.00	0.00	25'900.00	0.00
353.3901	Imputations internes frais de personnel	17'929.26	0.00	14'500.00	0.00	13'383.93	0.00
353.3902	Imputations internes frais de machines	4'705.03	0.00	1'500.00	0.00	3'164.71	0.00
353.4271	Loyers et locations du bâtiment/PdB	0.00	89'990.00	0.00	85'740.00	0.00	87'840.00
353.4362	Remboursements de frais	0.00	10'777.58	0.00	13'000.00	0.00	2'323.18
353.4651	Participations et subventions de tiers/PdB	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4'070.00
353.4909	Imputations internes loyers/PdB	0.00	21'000.00	0.00	21'000.00	0.00	21'000.00
354	COLLEGE DU GRENET	33'175.95	50'400.00	36'205.00	49'200.00	37'055.49	46'337.25
354.3011	Traitements du personnel/Grenet	5'603.25	0.00	8'905.00	0.00	12'499.60	0.00
354.3030	Assurances sociales/Grenet	419.44	0.00	797.00	0.00	792.45	0.00
354.3050	Assurances accidents et maladies/Grenet	206.45	0.00	391.00	0.00	330.04	0.00
354.3123	Achats et consommation d'électricité/Grenet	1'876.20	0.00	1'522.00	0.00	1'682.00	0.00
354.3124	Achats et consommation de combustible/Grenet	11'190.85	0.00	9'500.00	0.00	7'712.95	0.00
354.3141	Entretien du bâtiment/Grenet	7'073.42	0.00	7'700.00	0.00	9'516.10	0.00
354.3186	Primes d'assurances diverses/Grenet	859.15	0.00	1'340.00	0.00	1'238.15	0.00
354.3901	Imputations internes frais de personnel	5'591.81	0.00	5'200.00	0.00	3'059.56	0.00
354.3902	Imputations internes frais de machines	355.38	0.00	850.00	0.00	224.64	0.00
354.4271	Loyers du bâtiment/Grenet	0.00	50'400.00	0.00	49'200.00	0.00	42'600.00
354.4360	Remboursements de tiers/Grenet	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'608.00
354.4362	Remboursements de frais	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	129.25
355	COLLEGE DU PIGEON	20'384.47	39'000.00	13'180.00	39'000.00	27'634.48	39'000.00
355.3011	Traitements du personnel/Pigeon	238.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
355.3124	Achats et consommation de combustible/Pigeon	8'934.85	0.00	6'500.00	0.00	7'842.35	0.00
355.3141	Entretien du bâtiment/Pigeon	6'254.90	0.00	4'800.00	0.00	17'625.65	0.00
355.3186	Primes d'assurances diverses/Pigeon	808.60	0.00	840.00	0.00	779.85	0.00
355.3901	Imputations internes frais de personnel	3'960.11	0.00	1'000.00	0.00	1'325.67	0.00
355.3902	Imputations internes frais de machines	187.61	0.00	40.00	0.00	60.96	0.00
355.4271	Loyers du bâtiment/Pigeon	0.00	39'000.00	0.00	39'000.00	0.00	39'000.00

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
356	COLLEGE DU PLANOZ	14'575.06	33'600.00	13'040.00	33'600.00	9'988.98	35'100.00
356.3124	Achats et consommation de combustible/Planoz	6'450.85	0.00	5'300.00	0.00	3'534.25	0.00
356.3141	Entretien du bâtiment/Planoz	5'668.95	0.00	5'400.00	0.00	4'641.50	0.00
356.3186	Primes d'assurances diverses/Planoz	885.95	0.00	920.00	0.00	857.20	0.00
356.3901	Imputations internes frais de personnel	1'295.34	0.00	1'300.00	0.00	852.41	0.00
356.3902	Imputations internes frais de machines	273.97	0.00	120.00	0.00	103.62	0.00
356.4271	Loyers du bâtiment/Planoz	0.00	33'600.00	0.00	33'600.00	0.00	33'600.00
356.4651	Participations et subventions de tiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'500.00
357	PAVILLON SCOLAIRE	27'289.26	30'064.98	24'992.00	29'184.00	21'685.94	28'861.64
357.3011	Traitements du personnel/Pav.	7'195.05	0.00	7'433.00	0.00	7'113.75	0.00
357.3030	Assurances sociales/Pav.	630.91	0.00	659.00	0.00	654.70	0.00
357.3040	Caisses de pensions CIP/Pav.	1'030.80	0.00	1'038.00	0.00	1'014.00	0.00
357.3050	Assurances accidents et maladies/Pav.	275.15	0.00	295.00	0.00	281.75	0.00
357.3123	Achats et consommation d'électricité/Pav.	1'172.75	0.00	1'787.00	0.00	1'265.50	0.00
357.3124	Achats et consommation de combustible/Pav.	5'781.95	0.00	4'600.00	0.00	3'287.55	0.00
357.3141	Entretien du pavillon	7'761.90	0.00	7'400.00	0.00	5'709.15	0.00
357.3186	Primes d'assurances diverses/Pav.	1'400.00	0.00	1'060.00	0.00	959.95	0.00
357.3901	Imputations internes frais de personnel	1'370.19	0.00	600.00	0.00	973.17	0.00
357.3902	Imputations internes frais de machines	670.56	0.00	120.00	0.00	426.42	0.00
357.4271	Loyers et locations/Pavillon	0.00	27'984.00	0.00	27'984.00	0.00	27'984.00
357.4360	Remboursements de tiers	0.00	875.60	0.00	0.00	0.00	0.00
357.4901	Imputations internes de frais de personnel	0.00	1'205.38	0.00	1'200.00	0.00	877.64
358	GRANDE SALLE	58'842.98	16'808.14	57'156.00	13'400.00	58'641.63	18'976.62
358.3011	Traitements du personnel/GS	21'605.65	0.00	21'799.00	0.00	21'124.60	0.00
358.3030	Assurances sociales/GS	1'892.75	0.00	1'978.00	0.00	1'964.10	0.00
358.3040	Caisse de pension - CIP/GS	3'091.20	0.00	3'115.00	0.00	3'042.60	0.00
358.3050	Assurances accidents et maladies/GS	824.70	0.00	874.00	0.00	848.03	0.00
358.3123	Achats et consommation d'électricité/GS	3'762.60	0.00	3'622.00	0.00	6'286.35	0.00
358.3124	Achats et consommation de combustible/GS	13'497.05	0.00	9'700.00	0.00	9'664.10	0.00
358.3141	Entretien de la grande salle	10'520.21	0.00	10'700.00	0.00	11'111.35	0.00
358.3182	Frais de téléphones, concessions, télécommunications	828.00	0.00	828.00	0.00	828.00	0.00
358.3186	Primes d'assurances diverses/GS	2'645.05	0.00	2'870.00	0.00	2'599.35	0.00
358.3901	Imputations internes frais de personnel	175.77	0.00	1'600.00	0.00	1'157.58	0.00
358.3902	Imputations internes frais de machines	0.00	0.00	70.00	0.00	15.57	0.00
358.4271	Locations de la grande salle	0.00	13'192.00	0.00	10'000.00	0.00	13'200.00
358.4360	Remboursements de tiers et de frais div./GS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'143.70
358.4901	Imputations internes de frais de personnel	0.00	3'616.14	0.00	3'400.00	0.00	2'632.92
359	TEMPLE	26'921.21	8'205.38	25'223.00	8'200.00	23'004.05	7'877.64
359.3011	Traitements du personnel/Temple	7'214.45	0.00	7'533.00	0.00	7'100.25	0.00
359.3030	Assurances sociales/Temple	630.91	0.00	660.00	0.00	654.70	0.00
359.3040	Caisse de pension - CIP/Temple	1'030.80	0.00	1'038.00	0.00	1'014.00	0.00
359.3050	Assurances accidents et maladies/Temple	274.65	0.00	297.00	0.00	281.75	0.00
359.3123	Achats et consommation d'électricité/Temple	5'984.70	0.00	5'665.00	0.00	6'449.00	0.00
359.3141	Entretien du Temple	8'870.50	0.00	7'400.00	0.00	5'731.35	0.00
359.3186	Primes d'assurances diverses/Temple	1'268.25	0.00	930.00	0.00	816.00	0.00
359.3901	Imputations internes frais de personnel	1'387.36	0.00	1'400.00	0.00	722.42	0.00
359.3902	Imputations internes frais de machines	259.59	0.00	300.00	0.00	234.58	0.00
359.4271	Loyers et locations/Temple	0.00	7'000.00	0.00	7'000.00	0.00	7'000.00
359.4901	Imputations internes de frais de personnel	0.00	1'205.38	0.00	1'200.00	0.00	877.64
360	CASERNE	171'374.46	165'219.40	162'765.00	162'500.00	176'127.61	164'037.50
360.3123	Achats et consommation d'électricité	695.79	0.00	2'000.00	0.00	257.83	0.00
360.3124	Achats et consommation de combustible	7'496.66	0.00	2'500.00	0.00	6'743.61	0.00
360.3141	Entretien de la caserne	7'718.65	0.00	4'000.00	0.00	15'693.60	0.00
360.3186	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	3'714.55	0.00	7'400.00	0.00	3'590.85	0.00
360.3223	Intérêts des emprunts de la caserne	42'077.89	0.00	42'165.00	0.00	44'871.38	0.00
360.3312	Amortissements des bâtiments et constructions	108'100.00	0.00	104'700.00	0.00	104'700.00	0.00
360.3901	Imputations internes/personnel d'exploitation	1'570.92	0.00	0.00	0.00	270.34	0.00
360.4271	Loyers des bâtiments du patrimoine administratif	0.00	165'219.40	0.00	162'500.00	0.00	164'037.50

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	TRAVAUX	1'578'703.20	843'671.82	1'588'828.70	841'850.00	1'529'507.54	792'556.95
43	ROUTES	859'887.94	206'763.42	795'370.00	146'450.00	755'469.70	102'647.22
430	RESEAU ROUTIER	657'962.00	67'627.12	682'209.00	119'500.00	655'678.69	73'847.07
430.3011	Traitements du personnel/pionniers	324'251.80	0.00	325'603.00	0.00	317'988.90	0.00
430.3030	Assurances sociales/pionniers	30'702.82	0.00	30'307.00	0.00	29'948.19	0.00
430.3040	Caisse de pension - CIP/pionniers	47'154.38	0.00	48'433.00	0.00	47'394.00	0.00
430.3050	Assurances accidents et maladies	17'244.78	0.00	17'278.00	0.00	17'152.79	0.00
430.3060	Indemnisation et rbt de frais divers	3'857.20	0.00	4'000.00	0.00	3'220.40	0.00
430.3142	Entretien réseau routier + collect. EC	138'334.83	0.00	140'000.00	0.00	140'284.25	0.00
430.3144	Service hivernal - déneigement	17'168.24	0.00	25'000.00	0.00	19'512.15	0.00
430.3182	Frais téléphoniques/voirie	932.65	0.00	1'000.00	0.00	905.80	0.00
430.3223	Intérêts des emprunts pour les routes	25'732.35	0.00	23'488.00	0.00	27'080.42	0.00
430.3311	Amortissements d'ouvrages routiers	50'100.00	0.00	49'600.00	0.00	49'600.00	0.00
430.3901	Imputations internes frais de personnel	565.63	0.00	13'400.00	0.00	757.20	0.00
430.3902	Imputations internes frais de machines + bois	1'917.32	0.00	4'100.00	0.00	1'834.59	0.00
430.4356	Facturation de services et de fournitures	0.00	5'048.00	0.00	10'000.00	0.00	4'140.40
430.4362	Remboursements de frais	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'616.30
430.4901	Imputations internes de frais de personnel	0.00	62'579.12	0.00	109'500.00	0.00	67'090.37
431	ECLAIRAGE PUBLIC	123'531.94	112'336.30	26'661.00	0.00	12'889.41	2'000.15
431.3123	Achats et consommation d'électricité	8'691.60	0.00	18'961.00	0.00	9'623.85	0.00
431.3143	Entretien & amélior./éclairage public	2'419.30	0.00	5'000.00	0.00	2'583.78	0.00
431.3311	Amortissements d'ouvrages de génie civil et d'assainissement	111'824.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
431.3901	Imputations internes frais de personnel	300.64	0.00	1'650.00	0.00	129.15	0.00
431.3902	Imputations internes frais de machines	296.30	0.00	1'050.00	0.00	552.63	0.00
431.4362	Remboursements de frais	0.00	512.20	0.00	0.00	0.00	2'000.15
431.4809	Prélèvement sur d'autres fonds de réserve & renouvellement	0.00	111'824.10	0.00	0.00	0.00	0.00
432	SIGNALISATION ROUTIERE	20'410.35	0.00	9'250.00	0.00	9'005.75	0.00
432.3143	Entretien de la signalisation routière	20'410.35	0.00	8'000.00	0.00	9'005.75	0.00
432.3901	Imputations internes frais de personnel	0.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00
432.3902	Imputations internes frais de machines	0.00	0.00	250.00	0.00	0.00	0.00
433	MACHINES ET VEHICULES	57'983.65	26'800.00	77'250.00	26'950.00	77'895.85	26'800.00
433.3114	Achats de machines, véhicule & mat.	11'641.10	0.00	15'000.00	0.00	22'478.15	0.00
433.3120	Achats et consommation de carburant	12'553.45	0.00	18'000.00	0.00	14'468.30	0.00
433.3150	Entretien des véhicules et machines	22'490.75	0.00	20'000.00	0.00	28'460.55	0.00
433.3192	Taxes et assurances sur les véhicules	11'298.35	0.00	11'950.00	0.00	12'488.85	0.00
433.3901	Imputations internes frais de personnel	0.00	0.00	9'900.00	0.00	0.00	0.00
433.3902	Imputations internes frais de machines	0.00	0.00	2'400.00	0.00	0.00	0.00
433.4902	Imputations internes sur machines & véhicules	0.00	26'800.00	0.00	26'950.00	0.00	26'800.00
44	PARCS, PROMENADES ET CIMETIERES	5'430.20	0.00	6'700.00	0.00	9'230.50	0.00
440	CIMETIERE	5'430.20	0.00	6'700.00	0.00	9'230.50	0.00
440.3145	Entretien du cimetière	326.25	0.00	800.00	0.00	1'501.15	0.00
440.3901	Imputations internes frais de personnel	3'472.39	0.00	4'700.00	0.00	5'422.25	0.00
440.3902	Imputations internes frais de machines	1'631.56	0.00	1'200.00	0.00	0.00	0.00

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
45	ORDURES MENAGERES ET DECHETS	316'114.83	241'527.54	347'058.70	268'400.00	316'615.14	259'245.57
450	DECHETS : MENAGES + INDUSTRIES	100'071.06	224'068.76	115'125.00	246'000.00	95'226.93	236'219.64
450.3011	Traitements du personnel	6'447.60	0.00	6'446.00	0.00	6'292.25	0.00
450.3030	Assurances sociales	600.13	0.00	600.00	0.00	592.60	0.00
450.3040	Caisses de pensions et de prévoyance	950.40	0.00	957.00	0.00	932.40	0.00
450.3050	Assurances accidents et maladies	338.90	0.00	347.00	0.00	341.50	0.00
450.3114	Achats de containers et de matériel divers	2'065.00	0.00	4'500.00	0.00	3'774.27	0.00
450.3123	Achats et consommation d'électricité	264.30	0.00	200.00	0.00	203.70	0.00
450.3141	Entretien des abris à containers	2'898.31	0.00	3'500.00	0.00	2'696.30	0.00
450.3180	Prestations de service - Part TVA due/IP	3'909.64	0.00	5'000.00	0.00	161.87	0.00
450.3188	Frais de ramassage et transport des ordures ménagères	25'957.14	0.00	30'000.00	0.00	26'306.28	0.00
450.3189	Frais de ramassage et de transport des déchets industriels	17'028.11	0.00	17'000.00	0.00	15'905.47	0.00
450.3524	Elimination des ordures ménagères	19'625.85	0.00	21'500.00	0.00	19'950.70	0.00
450.3526	Elimination des déchets industriels	12'873.75	0.00	18'000.00	0.00	12'063.35	0.00
450.3901	Imputations internes frais de personnel	56.37	0.00	55.00	0.00	0.00	0.00
450.3902	Imputations internes frais de machines	55.56	0.00	20.00	0.00	0.00	0.00
450.3903	Imputations internes/personnel administratif	7'000.00	0.00	7'000.00	0.00	6'006.24	0.00
450.4342	Taxe forfaitaire/déchets ménagers	0.00	116'143.55	0.00	136'000.00	0.00	117'273.50
450.4343	Ristourne taxe au sac/déchets ménagers	0.00	73'771.06	0.00	75'000.00	0.00	75'392.99
450.4360	Remboursements de tiers/déchets industriels + péréquation	0.00	27'705.15	0.00	35'000.00	0.00	40'361.15
450.4370	Amendes	0.00	536.50	0.00	0.00	0.00	0.00
450.4902	Imputations internes de biens, services, marchandises	0.00	5'912.50	0.00	0.00	0.00	3'192.00
451	DECHETTERIE	216'043.77	17'458.78	231'933.70	22'400.00	221'388.21	23'025.93
451.3011	Traitements du personnel/déchetterie	34'367.40	0.00	33'442.00	0.00	31'911.90	0.00
451.3030	Assurances sociales/déchetterie	3'043.50	0.00	3'113.00	0.00	3'005.45	0.00
451.3040	Caisses de pensions et de prévoyance	4'910.85	0.00	4'851.00	0.00	4'729.20	0.00
451.3050	Assurances accidents et maladies/déchetterie	1'718.94	0.00	1'798.00	0.00	1'731.88	0.00
451.3060	Indemnisation et remboursement de frais	135.95	0.00	500.00	0.00	156.25	0.00
451.3140	Entretien et achats/déchetterie	4'686.90	0.00	9'000.00	0.00	11'968.05	0.00
451.3182	Frais téléphoniques/déchetterie	213.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
451.3223	Intérêts des emprunts/déchetterie	109.22	0.00	155.00	0.00	301.34	0.00
451.3311	Amortissements des travaux/déchetterie	10'474.70	0.00	10'474.70	0.00	12'000.00	0.00
451.3521	Elimination du verre	9'751.65	0.00	10'300.00	0.00	9'623.28	0.00
451.3522	Elimination du papier	5'997.50	0.00	6'800.00	0.00	6'232.50	0.00
451.3523	Elimination du bois de démolition	23'138.61	0.00	25'000.00	0.00	22'459.95	0.00
451.3524	Elimination des déchets compostables	23'841.39	0.00	25'800.00	0.00	26'161.90	0.00
451.3525	Elimination de déchets encombrants	13'988.90	0.00	14'700.00	0.00	16'361.95	0.00
451.3526	Elimination des déchets divers	28'860.98	0.00	23'600.00	0.00	28'089.55	0.00
451.3527	Elimination des déchets incinérables et plastiques	21'478.20	0.00	19'200.00	0.00	19'105.30	0.00
451.3901	Imputations internes frais de personnel	3'085.72	0.00	14'600.00	0.00	2'736.48	0.00
451.3902	Imputations internes frais de machines	1'140.36	0.00	3'500.00	0.00	962.83	0.00
451.3903	Imputations internes/personnel administratif	9'100.00	0.00	9'100.00	0.00	7'850.40	0.00
451.3909	Imputations internes loyers/bât. PdB	16'000.00	0.00	16'000.00	0.00	16'000.00	0.00
451.4354	Ventes diverses/déchetterie	0.00	2'035.90	0.00	2'400.00	0.00	2'249.65
451.4362	Rbt de frais/produits de récupération	0.00	13'403.65	0.00	20'000.00	0.00	18'082.25
451.4902	Imputations internes de biens, services, marchandises	0.00	2'019.23	0.00	0.00	0.00	2'694.03

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
46	RESEAUX D'EGOUTS ET D'EPURATION	395'380.86	395'380.86	417'000.00	417'000.00	430'664.16	430'664.16
460	EGOUTS ET EPURATION	393'262.46	395'230.86	412'950.00	417'000.00	428'142.67	430'060.65
460.3011	Traitements du personnel/épuraton	43'097.70	0.00	43'943.00	0.00	43'784.15	0.00
460.3030	Assurances sociales/épuraton	3'643.64	0.00	4'090.00	0.00	4'123.57	0.00
460.3040	Caisse de pension - CIP/épuraton	6'044.02	0.00	5'808.00	0.00	5'661.60	0.00
460.3050	Assurances accidents et maladies/épuraton	2'057.88	0.00	2'364.00	0.00	2'160.26	0.00
460.3123	Achat d'électricité/stap	19'255.51	0.00	24'189.00	0.00	23'115.45	0.00
460.3124	Achat d'électricité/stap	8'728.45	0.00	6'339.00	0.00	11'713.90	0.00
460.3141	Entretien des stations d'épuraton	68'849.45	0.00	80'000.00	0.00	57'094.44	0.00
460.3142	Entretien des stations de pompage	3'800.35	0.00	10'000.00	0.00	739.00	0.00
460.3144	Entretien et améliorations des collecteurs E.U.	11'851.30	0.00	30'000.00	0.00	15'000.80	0.00
460.3180	Elimination des boues d'épuraton	42'380.90	0.00	45'000.00	0.00	40'794.15	0.00
460.3182	Frais téléphoniques/épuraton	416.05	0.00	200.00	0.00	126.40	0.00
460.3185	Honoraires et frais divers/épuraton	10'216.24	0.00	9'000.00	0.00	3'480.35	0.00
460.3186	Primes d'assurances diverses/épuraton	1'907.00	0.00	2'120.00	0.00	1'894.65	0.00
460.3191	Taxe fédérale "micro-polluants"	16'128.00	0.00	17'000.00	0.00	16'128.00	0.00
460.3192	Taxes et frais/épuraton	18'035.15	0.00	18'000.00	0.00	19'506.55	0.00
460.3223	Intérêts/emprunt "épuraton"	3'160.07	0.00	23'119.00	0.00	3'395.19	0.00
460.3311	Amortissements/travaux d'épuraton	53'350.00	0.00	53'350.00	0.00	69'681.35	0.00
460.3811	Attribution à la "Provision Epuration"	71'546.24	0.00	30'408.00	0.00	104'729.73	0.00
460.3901	Imputations internes frais de personnel	572.91	0.00	1'200.00	0.00	1'575.41	0.00
460.3902	Imputations internes frais de machines	1'721.60	0.00	320.00	0.00	629.32	0.00
460.3903	Imputations internes/personnel administratif	6'500.00	0.00	6'500.00	0.00	2'808.40	0.00
460.4341	Taxes uniques d'introduction à l'égout	0.00	20'939.15	0.00	25'000.00	0.00	55'368.70
460.4342	Taxes annuelles d'épuraton	0.00	373'716.65	0.00	390'000.00	0.00	366'248.40
460.4356	Facturation de services à des tiers	0.00	0.00	0.00	2'000.00	0.00	0.00
460.4362	Remboursements de frais	0.00	316.21	0.00	0.00	0.00	143.55
460.4811	Prélèvement sur provision épuraton	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'300.00
460.4901	Imputations internes/personnel d'exploitation	0.00	258.85	0.00	0.00	0.00	0.00
461	VEHICULE/ASSAINISSEMENT	2'118.40	150.00	4'050.00	0.00	2'521.49	603.51
461.3111	Achat véhicule et matériel	0.00	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00
461.3120	Achats et consommation de carburant	1'144.70	0.00	1'500.00	0.00	1'031.50	0.00
461.3150	Entretien des véhicules et machines	0.00	0.00	1'000.00	0.00	222.00	0.00
461.3192	Taxes sur les véhicules à moteur	973.70	0.00	1'050.00	0.00	1'076.60	0.00
461.3901	Imputations internes frais de personnel	0.00	0.00	0.00	0.00	136.76	0.00
461.3902	Imputations internes frais de machines	0.00	0.00	0.00	0.00	54.63	0.00
461.4901	Imputations internes de frais de personnel	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	138.51
461.4902	Imputations internes/frais de véhicule	0.00	150.00	0.00	0.00	0.00	465.00
47	COURS D'EAU, RIVES ET PORTS	1'889.37	0.00	22'700.00	10'000.00	17'528.04	0.00
470	COURS D'EAU	1'889.37	0.00	22'700.00	10'000.00	17'528.04	0.00
470.3147	Entretien des cours d'eau	80.00	0.00	6'000.00	0.00	1'558.45	0.00
470.3901	Imputations internes frais de personnel	1'266.84	0.00	13'400.00	0.00	11'411.24	0.00
470.3902	Imputations internes frais de machines	542.53	0.00	3'300.00	0.00	4'558.35	0.00
470.4516	Particip. du canton à des charges d'aménag. et de protection	0.00	0.00	0.00	10'000.00	0.00	0.00

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	1'337'889.93	0.00	1'419'012.00	0.00	1'274'100.96	0.00
50	ADMINISTRATION ET TRANSPORTS SCOLAIRES	255'746.30	0.00	258'900.00	0.00	255'746.30	0.00
501	TRANSPORTS SCOLAIRES	255'746.30	0.00	258'900.00	0.00	255'746.30	0.00
501.3522	Participation aux transports scolaires/primaire	186'441.00	0.00	192'000.00	0.00	192'313.15	0.00
501.3523	Participation aux transports scolaires/secondaire	69'305.30	0.00	66'900.00	0.00	63'433.15	0.00
51	ENSEIGNEMENT PRIMAIRE	770'717.83	0.00	841'970.00	0.00	744'056.91	0.00
510	PRIMAIRE	770'717.83	0.00	841'970.00	0.00	744'056.91	0.00
510.3522	Participation à des charges d'enseignement d'autres communes	770'717.83	0.00	841'970.00	0.00	744'056.91	0.00
52	ENSEIGNEMENT SECONDAIRE	286'497.20	0.00	293'700.00	0.00	245'673.50	0.00
520	SECONDAIRE	286'497.20	0.00	293'700.00	0.00	245'673.50	0.00
520.3522	Participation à des charges d'enseignement d'autres communes	286'497.20	0.00	293'700.00	0.00	245'673.50	0.00
54	OFFICE D'ORIENTATION PROFESSIONNELLE	2'780.70	0.00	2'700.00	0.00	2'823.00	0.00
540	ORIENTATION PROFESSIONNELLE	2'780.70	0.00	2'700.00	0.00	2'823.00	0.00
540.3522	Participation à l'orientation professionnelle	2'780.70	0.00	2'700.00	0.00	2'823.00	0.00
58	TEMPLES ET CULTES	22'147.90	0.00	21'742.00	0.00	25'801.25	0.00
580	TEMPLE ET SERVICES RELIGIEUX	22'147.90	0.00	21'742.00	0.00	25'801.25	0.00
580.3011	Traitements du personnel/cultes	9'738.65	0.00	9'304.00	0.00	9'993.05	0.00
580.3030	Assurances sociales/cultes	79.09	0.00	79.00	0.00	121.21	0.00
580.3050	Assurances accidents et maladies/cultes	275.65	0.00	259.00	0.00	275.93	0.00
580.3131	Achats de fournitures pour les cultes	22.30	0.00	100.00	0.00	24.80	0.00
580.3652	Aides, subventions aux autres paroisses	11'582.50	0.00	12'000.00	0.00	14'693.80	0.00
580.3901	Imputations internes/personnel d'exploitation	367.46	0.00	0.00	0.00	227.46	0.00
580.3902	Imputations internes de biens, services, march.	82.25	0.00	0.00	0.00	465.00	0.00
6	POLICE	645'642.45	31'317.26	609'549.00	26'000.00	497'882.52	38'897.80
60	ADMINISTRATION	27'989.46	1'080.30	500.00	1'500.00	579.70	2'159.70
600	SERVICE ADMINISTRATIF	27'989.46	1'080.30	500.00	1'500.00	579.70	2'159.70
600.3185	Prestations et participations	27'989.46	0.00	500.00	0.00	579.70	0.00
600.4370	Amendes diverses	0.00	1'080.30	0.00	1'500.00	0.00	2'159.70
61	CORPS DE POLICE	333'603.00	0.00	332'957.00	0.00	216'873.00	0.00
610	POLICE LOCALE	333'603.00	0.00	332'957.00	0.00	216'873.00	0.00
610.3511	Participation/prestations de la gendarmerie	333'603.00	0.00	332'427.00	0.00	216'873.00	0.00
610.3901	Imputations internes frais de personnel	0.00	0.00	300.00	0.00	0.00	0.00
610.3902	Imputations internes frais de machines	0.00	0.00	230.00	0.00	0.00	0.00

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
62	OFFICE DE LA POPULATION	130'493.98	21'110.06	130'230.00	21'000.00	129'681.55	20'895.00
620	OFFICE COMMUNAL DE LA POPULATION	130'493.98	21'110.06	130'230.00	21'000.00	129'681.55	20'895.00
620.3011	Traitements du personnel/SP	90'875.40	0.00	90'875.00	0.00	90'258.20	0.00
620.3030	Assurances sociales/SP	8'458.68	0.00	8'459.00	0.00	8'500.52	0.00
620.3040	Caisse de pension - CIP/SP	13'903.20	0.00	13'981.00	0.00	13'681.80	0.00
620.3050	Assurances accidents et maladies/SP	4'155.65	0.00	4'115.00	0.00	4'127.51	0.00
620.3187	Emoluments, prestations et participations/SP	11'301.05	0.00	11'000.00	0.00	11'598.80	0.00
620.3903	Imputations internes/personnel administratif	1'800.00	0.00	1'800.00	0.00	1'514.72	0.00
620.4312	Emoluments de police et permis divers/SP	0.00	21'110.06	0.00	21'000.00	0.00	20'895.00
63	POLICE SANITAIRE	4'577.90	1'745.50	6'000.00	1'500.00	4'995.00	1'450.75
630	POLICE SANITAIRE LOCALE	4'577.90	1'745.50	6'000.00	1'500.00	4'995.00	1'450.75
630.3524	Elimination des déchets carnés	4'577.90	0.00	6'000.00	0.00	4'995.00	0.00
630.4360	Remboursements de tiers	0.00	1'745.50	0.00	1'500.00	0.00	1'450.75
64	SERVICE DES INHUMATIONS	5'010.51	0.00	3'910.00	0.00	4'683.79	0.00
640	INHUMATIONS	5'010.51	0.00	3'910.00	0.00	4'683.79	0.00
640.3185	Honoraires et frais/constats de décès	1'090.05	0.00	1'500.00	0.00	847.49	0.00
640.3901	Imputations internes frais de personnel	2'818.95	0.00	1'950.00	0.00	2'918.43	0.00
640.3902	Imputations internes frais de machines	1'101.51	0.00	460.00	0.00	917.87	0.00
65	DEFENSE CONTRE L'INCENDIE	90'401.40	3'403.80	86'616.00	2'000.00	87'240.68	9'691.30
650	SERVICE DU FEU	90'401.40	3'403.80	86'616.00	2'000.00	87'240.68	9'691.30
650.3180	Prestations de service/frais divers	4'658.00	0.00	2'000.00	0.00	1'923.00	0.00
650.3521	Participation au SDIS "Coeur de Lavaux"	82'400.00	0.00	82'616.00	0.00	82'400.00	0.00
650.3901	Imputations internes frais de personnel	2'422.88	0.00	1'600.00	0.00	2'084.86	0.00
650.3902	Imputations internes frais de machines	920.52	0.00	400.00	0.00	832.82	0.00
650.4362	Remboursements de frais	0.00	1'185.80	0.00	0.00	0.00	8'548.30
650.4651	Participations et subventions diverses	0.00	2'218.00	0.00	2'000.00	0.00	1'143.00
66	PROTECTION CIVILE	53'566.20	3'977.60	49'336.00	0.00	53'828.80	4'701.05
660	SERVICE DE LA PROTECTION CIVILE	48'625.00	0.00	48'599.00	0.00	48'097.25	723.45
660.3525	Participation à l'ORPCi de Lavaux	48'625.00	0.00	48'599.00	0.00	48'097.25	0.00
660.4515	Participation/entretien bâtiments PCi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	723.45
661	ABRIS DE PROTECTION CIVILE	4'941.20	3'977.60	737.00	0.00	5'731.55	3'977.60
661.3123	Achats et consommation d'électricité/abris PCi	963.60	0.00	737.00	0.00	1'753.95	0.00
661.3141	Entretien des bâtiments et monuments	3'977.60	0.00	0.00	0.00	3'977.60	0.00
661.4651	Participations et subventions de tiers	0.00	3'977.60	0.00	0.00	0.00	3'977.60
7	SECURITE SOCIALE	2'657'030.70	0.00	2'600'486.00	0.00	1'665'557.20	0.00
71	SERVICE SOCIAL	596'603.70	0.00	593'516.00	0.00	547'086.20	0.00
710	SOCIAL	596'603.70	0.00	593'516.00	0.00	547'086.20	0.00
710.3521	Part communale au réseau APERO	584'640.00	0.00	579'040.00	0.00	537'680.00	0.00
710.3525	Participations diverses, FAJE, CSR	11'963.70	0.00	14'476.00	0.00	9'406.20	0.00
72	PREVOYANCE SOCIALE	2'060'427.00	0.00	2'006'970.00	0.00	1'118'471.00	0.00
720	PREVOYANCE SOCIALE	2'060'427.00	0.00	2'006'970.00	0.00	1'118'471.00	0.00
720.3515	Participations/facture sociale/commune	2'057'268.00	0.00	2'006'970.00	0.00	1'115'279.00	0.00
720.3902	Imputations internes de biens, services, march.	3'159.00	0.00	0.00	0.00	3'192.00	0.00
8	SERVICES INDUSTRIELS	670'686.60	670'686.60	664'512.75	664'512.75	589'451.04	589'451.04

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
81	SERVICE DES EAUX	670'686.60	670'686.60	664'512.75	664'512.75	589'451.04	589'451.04
810	RESEAU D'EAU ET SOURCES	660'281.55	669'186.60	659'162.75	663'012.75	583'800.89	587'951.04
810.3011	Traitements du personnel/SE	88'103.75	0.00	88'103.00	0.00	86'495.00	0.00
810.3030	Assurances sociales/SE	7'384.29	0.00	8'201.00	0.00	5'975.66	0.00
810.3040	Caisse de pensions - CIP/SE	13'409.40	0.00	13'487.00	0.00	13'189.80	0.00
810.3050	Assurances accidents et maladies/SE	4'160.90	0.00	4'757.00	0.00	3'443.46	0.00
810.3060	Indemnisation et remboursement de frais	0.00	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00
810.3114	Achats de compteurs & mat. divers	12'834.20	0.00	15'000.00	0.00	25'749.65	0.00
810.3121	Achats et consommation d'eau	176'488.80	0.00	190'000.00	0.00	128'221.45	0.00
810.3123	Achats et consommation d'électricité/SE	11'023.00	0.00	11'804.00	0.00	12'829.45	0.00
810.3144	Entretien du réseau d'eau	53'778.66	0.00	40'000.00	0.00	21'934.06	0.00
810.3182	Frais téléphoniques/SE	1'514.25	0.00	1'500.00	0.00	1'585.45	0.00
810.3189	Frais divers/prestations de service/SE	19'057.40	0.00	10'000.00	0.00	7'980.99	0.00
810.3223	Intérêts des emprunts/SE	34'838.17	0.00	40'374.00	0.00	37'464.56	0.00
810.3311	Amortissements d'ouvrages et d'installations/SE	221'386.75	0.00	219'946.75	0.00	212'952.65	0.00
810.3813	Attribution à la "Provision Eau"	0.00	0.00	0.00	0.00	13'092.77	0.00
810.3901	Imputations internes frais de personnel	3'299.39	0.00	3'200.00	0.00	3'628.21	0.00
810.3902	Imputations internes frais de machines	1'502.59	0.00	790.00	0.00	1'449.33	0.00
810.3903	Imputations internes/personnel admin.	6'500.00	0.00	6'500.00	0.00	2'808.40	0.00
810.3909	Imputations internes frais du local SE	5'000.00	0.00	5'000.00	0.00	5'000.00	0.00
810.4273	Location des compteurs	0.00	13'444.00	0.00	13'500.00	0.00	13'458.50
810.4341	Taxes uniques de raccordements	0.00	10'774.15	0.00	25'000.00	0.00	18'549.75
810.4350	Vente d'eau aux privés	0.00	552'332.10	0.00	600'000.00	0.00	544'478.60
810.4351	Vente d'eau aux communes	0.00	19'784.35	0.00	6'000.00	0.00	8'787.89
810.4356	Facturation de services à des tiers	0.00	7'751.05	0.00	3'000.00	0.00	995.75
810.4363	Remboursements de dommages	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'330.00
810.4651	Participations et subventions de tiers	0.00	7'292.00	0.00	2'000.00	0.00	0.00
810.4813	Prélèvement sur la Provision "EAU"	0.00	56'286.94	0.00	11'512.75	0.00	0.00
810.4901	Imputations internes de frais de personnel	0.00	1'522.01	0.00	2'000.00	0.00	350.55
811	VEHICULE ET MACHINES DU SERVICE DES EAUX	10'405.05	1'500.00	5'350.00	1'500.00	5'650.15	1'500.00
811.3150	Entretien des véhicules et machines	9'036.75	0.00	4'000.00	0.00	4'203.25	0.00
811.3192	Taxes sur les véhicules à moteur	1'368.30	0.00	1'350.00	0.00	1'446.90	0.00
811.4902	Imputations internes pour frais du véhicule	0.00	1'500.00	0.00	1'500.00	0.00	1'500.00

5. Bilan au 31.12.2025

1

Compte	Désignation	Bilan au	Mouvement	Mouvement	Bilan au
		01.01.2025	Débit	Crédit	31.12.2025
91	ACTIF	19'011'255.25	18'236'051.14	17'057'654.95	20'189'651.44
910	DISPONIBILITES	428'375.11	11'224'237.60	10'905'507.57	747'105.14
9100	CAISSE	9'076.80	10'396.75	10'189.20	9'284.35
9100.1	Caisse bourse	9'076.80	10'396.75	10'189.20	9'284.35
9101	COMPTES POSTAUX	364'479.67	9'741'269.95	9'397'594.81	708'154.81
9101.1	CCP 10-3461-2	364'479.67	9'741'269.95	9'397'594.81	708'154.81
9102	BANQUES	54'818.64	1'472'570.90	1'497'723.56	29'665.98
9102.1	Banque Raiffeisen - C/C 1090.98	25'238.15	1'325'720.90	1'338'120.32	12'838.73
9102.2	BCV - CO L 5307.53.86	29'580.49	142'360.00	159'603.24	12'337.25
9102.3	BCV - CO K 5672.68.87	0.00	4'490.00	0.00	4'490.00
911	DEBITEURS ET COMPTES COURANTS	2'130'073.87	4'444'140.58	4'603'164.71	1'971'049.74
9111	COMPTES COURANTS DÉBITEURS	-490.45	1'064'444.35	1'062'665.90	1'288.00
9111.0	Compte d'attente	-490.45	555'167.85	553'389.40	1'288.00
9111.1	Compte AVS-AI-AC-AF-APG	0.00	155'841.80	155'841.80	0.00
9111.2	Caisse de pensions - CIP	0.00	293'996.45	293'996.45	0.00
9111.3	Assurances diverses/personnel	0.00	59'438.25	59'438.25	0.00
9112	IMPÔTS A ENCAISSER	1'499'771.14	479'397.79	614'675.65	1'364'493.28
9112.1	Office d'impôt ACI - PP + PM + IS	1'337'634.15	0.00	201'921.91	1'135'712.24
9112.3	Office d'impôt - Impôt anticipé à récupérer	162'136.99	479'397.79	412'753.74	228'781.04
9115	AUTRES DÉBITEURS	625'452.36	2'839'558.69	2'864'787.14	600'223.91
9115.1	Débiteurs	625'452.36	2'839'558.69	2'864'787.14	600'223.91
9119	AUTRES CRÉANCES	5'340.82	60'739.75	61'036.02	5'044.55
9119.0	Impôt anticipé à recevoir	5'340.82	5'044.55	5'340.82	5'044.55
9119.1	TVA/eau fonct./imp. préalable	0.00	8'622.15	8'622.15	0.00
9119.11	TVA/eau invest./imp. préalable	0.00	10'342.70	10'342.70	0.00
9119.2	TVA/épur. fonct./imp. préalable	0.00	14'641.50	14'641.50	0.00
9119.22	TVA/épur. invest./imp. préalable	0.00	3'885.55	3'885.55	0.00
9119.4	TVA/déch. fonct./imp. préalable	0.00	18'203.30	18'203.30	0.00

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2025	Mouvement Débit	Mouvement Crédit	Bilan au 31.12.2025
912	PLACEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER	189'650.00	12'426.71	12'426.71	189'650.00
9123	TERRAINS ET BÂTIMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER	189'650.00	0.00	0.00	189'650.00
9123.1	Terrains	189'650.00	0.00	0.00	189'650.00
9129	AUTRES BIENS DU PATRIMOINE FINANCIER	0.00	12'426.71	12'426.71	0.00
9129.1	Autres biens du PF - Fête villageoise	0.00	12'426.71	12'426.71	0.00
913	ACTIFS TRANSITOIRES	444'567.36	532'089.39	444'567.36	532'089.39
9139.1	Actifs transitoires	444'567.36	532'089.39	444'567.36	532'089.39
914	INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	15'818'587.91	1'973'122.86	1'091'988.60	16'699'722.17
9141	OUVRAGES/GÉNIE CIVIL & ASSAINISSEMENT À AMORTIR	3'641'011.94	1'271'700.82	522'567.05	4'390'145.71
9141.1	Service de l'épuration des eaux	1.00	0.00	1.00	0.00
9141.10	Réfection de la route des Tavernes	547'200.00	0.00	22'800.00	524'400.00
9141.11	Rempl. collect. EC+EU & cond. EP/La Chercotte	549'451.35	0.00	22'900.00	526'551.35
9141.12	Extens. épuration/Le Casard-Chatelan-2 Ponts	164'000.00	0.00	11'000.00	153'000.00
9141.13	Rempl. collect. EC/Liétaz Favaz	182'715.95	0.00	15'200.00	167'515.95
9141.14	Collecteur EU passage du Cerf d'Or	222'577.90	0.00	8'300.00	214'277.90
9141.16	Réfection RC 756C-S/rte de Mollie-Margot	236'994.85	0.00	9'500.00	227'494.85
9141.17	Réfection des chemins AF	517'056.80	0.00	17'800.00	499'256.80
9141.18	Collecteur EU Le Pigeon et les Carboles	328'570.35	0.00	11'300.00	317'270.35
9141.19	Réfection des chemins AF 2	137'718.80	1'050'254.69	0.00	1'187'973.49
9141.20	Réfection RC 756C-S/rte de Grandvaux	274'033.74	39'081.29	131'223.15	181'891.88
9141.21	Extens. épuration/Bedaule	44'361.50	47'969.44	0.00	92'330.94
9141.22	Assainissement éclairage public	92'052.80	134'395.40	226'448.20	0.00
9141.23	Crédit compl. assainissement du réseau EC - Chercotte	2'100.00	0.00	0.00	2'100.00
9141.3	Réaménagement/accès des bus scolaires	154'452.20	0.00	12'870.00	141'582.20
9141.7	Amélioration déchetterie PdB	10'474.70	0.00	10'474.70	0.00
9141.8	Extens. épuration/ Demellette - Ancienne Pension	150'600.00	0.00	9'400.00	141'200.00
9141.9	Extens. épuration/Petit Jorat	26'650.00	0.00	13'350.00	13'300.00
9143	BÂTIMENTS ET CONSTRUCTIONS À AMORTIR	7'773'306.52	406'547.45	356'036.00	7'823'817.97
9143.1	Bâtiments communaux	1.00	0.00	1.00	0.00
9143.10	Maison de commune pose de capteurs	98'742.70	0.00	10'800.00	87'942.70
9143.11	Groupe scolaire pose de capteurs	123'145.95	0.00	0.00	123'145.95
9143.12	Maison de commune aménagement esplanade	0.00	53'335.13	10'000.00	43'335.13
9143.2	Réfection du groupe scolaire	200'441.10	0.00	18'300.00	182'141.10
9143.3	Maison de Commune	1'258'000.00	0.00	97'000.00	1'161'000.00
9143.6	Chaufferie Bâtiment des services	258'500.00	0.00	28'500.00	230'000.00
9143.7	Extension du groupe scolaire	1'333'310.00	0.00	83'335.00	1'249'975.00
9143.8	Caserne pompier	3'138'443.71	0.00	108'100.00	3'030'343.71
9143.9	Réfection et isolation du groupe scolaire	1'362'722.06	353'212.32	0.00	1'715'934.38

Compte	Désignation	Bilan au	Mouvement	Mouvement	Bilan au
		01.01.2025	Débit	Crédit	31.12.2025
9144	INSTALLATIONS DU SERVICE DES EAUX	4'404'267.45	128'642.43	213'201.00	4'319'708.88
9144.1	Service des eaux	1.00	0.00	1.00	0.00
9144.10	Rempl. conduite d'eau Vuannaz - Les Cases	146'155.75	0.00	16'500.00	129'655.75
9144.11	Rempl. conduite EP Perrières - Cornes de Cerf	65'168.55	0.00	10'000.00	55'168.55
9144.13	Recaptage des sources des Charbonnières	1'798'297.20	0.00	81'800.00	1'716'497.20
9144.14	Bouclage conduite d'eau et défense incendie - La Murisette	194'981.55	956.00	6'700.00	189'237.55
9144.15	Rempl. conduite d'eau et défense incendie - En Bourloud	459'227.60	0.00	15'300.00	443'927.60
9144.16	Extension conduite d'eau et défense incendie - Chesaude	270'304.50	8'000.00	0.00	278'304.50
9144.17	Rempl. conduite EP Grange Neuve	0.00	119'686.43	0.00	119'686.43
9144.2	Rempl. conduite d'eau - Chesaude	231'211.85	0.00	9'600.00	221'611.85
9144.3	Extension réseau EP/Bedaule - Demelette	27'386.65	0.00	12'500.00	14'886.65
9144.5	Remplacement conduite d'eau/En Forel	58'787.10	0.00	20'000.00	38'787.10
9144.6	Remplacement conduite d'eau/Pra Palex	297'851.80	0.00	11'400.00	286'451.80
9144.7	Remplacement conduite d'eau et extension Le Pigeon /Carboles	418'277.60	0.00	14'400.00	403'877.60
9144.8	Remplacement conduite d'eau/La Moille Derrey	436'616.30	0.00	15'000.00	421'616.30
9145	FORÊTS	1.00	0.00	1.00	0.00
9145.1	Domaine forestier	1.00	0.00	1.00	0.00
9146	MOBILIER, MACHINES ET VEHICULES A AMORTIR	1.00	51'247.99	183.55	51'065.44
9146.0	Mobilier, machines et véhicules	1.00	0.00	1.00	0.00
9146.6	Installation arrosage automatique au terrain de football	0.00	51'247.99	182.55	51'065.44
9149	AUTRES BIENS	0.00	114'984.17	0.00	114'984.17
9149.2	Révision du Plan général d'affection (PGA)	0.00	82'984.17	0.00	82'984.17
9149.3	Étude « paysage et patrimoine »	0.00	32'000.00	0.00	32'000.00
915	PRETS ET CAPITAUX DE DOTATIONS	1.00	50'034.00	0.00	50'035.00
9153	TITRES ET PAPIERS-VALEURS	1.00	50'034.00	0.00	50'035.00
9153.1	Titres divers	1.00	50'034.00	0.00	50'035.00

5. Bilan au 31.12.2025

4

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2025	Mouvement Débit	Mouvement Crédit	Bilan au 31.12.2025
92	PASSIF	-19'011'255.25	9'853'413.21	11'031'809.40	-20'189'651.44
920	ENGAGEMENTS COURANTS	-494'303.72	8'600'530.29	9'115'676.42	-1'009'449.85
9200	CRÉANCIERS	-477'701.05	8'438'040.74	8'956'034.25	-995'694.56
9200.1	Créanciers divers	-447'048.35	8'429'733.74	8'950'709.25	-968'023.86
9200.2	Créanciers - Conseil communal	-30'652.70	8'307.00	5'325.00	-27'670.70
9206	COMPTES COURANTS CREANCIERS	-1'540.00	2'195.60	1'955.60	-1'300.00
9206.0	Compte d'attente	-1'540.00	2'195.60	1'955.60	-1'300.00
9209	AUTRES ENGAGEMENTS COURANTS	-15'062.67	160'293.95	157'686.57	-12'455.29
9209.0	Décomptes TVA	-15'062.67	93'123.05	90'515.67	-12'455.29
9209.1	TVA due/CHE-114.769.142 - eau	0.00	15'873.95	15'873.95	0.00
9209.2	TVA due/CHE-114.765.316 - épuration	0.00	32'131.00	32'131.00	0.00
9209.4	TVA due/CHE-483.551.512 - déchets/déchetterie	0.00	19'165.95	19'165.95	0.00

Compte	Désignation	Bilan au	Mouvement	Mouvement	Bilan au
		01.01.2025	Débit	Crédit	31.12.2025
922	EMPRUNTS A MOYEN ET LONG TERME	-13'248'310.00	736'335.00	900'000.00	-13'411'975.00
9221	EMPRUNTS PAR OBLIGATION SIMPLE	-13'248'310.00	736'335.00	900'000.00	-13'411'975.00
9221.1	Emprunt CIP de fr. 1'900'000.-/0.70% - 31.10.2026	-1'380'000.00	65'000.00	0.00	-1'315'000.00
9221.14	Emprunt CIP de fr. 424'500.-/0.70% - 31.10.2029	-389'000.00	71'000.00	0.00	-318'000.00
9221.15	Emprunt Swissquote de fr. 500'000.-/0.50% - 12.05.2027	-500'000.00	0.00	0.00	-500'000.00
9221.16	Emprunt BCV de fr. 1'800'000.-/0.76% - 12.03.2032	-1'800'000.00	0.00	0.00	-1'800'000.00
9221.17	Emprunt BCV de fr. 1'500'000.-/2.25% - 10.09.2032	-1'266'000.00	117'000.00	0.00	-1'149'000.00
9221.18	Emprunt Postfinance de fr. 400'000.-/2.37% - 30.06.2031	-360'000.00	20'000.00	0.00	-340'000.00
9221.19	Emprunt Postfinance de fr. 1'000'000.-/2.20% - 15.08.2033	-920'000.00	80'000.00	0.00	-840'000.00
9221.2	Emprunt Postfinance de fr. 2'500'000.-/2.6% - 22.07.2030	-1'333'310.00	83'335.00	0.00	-1'249'975.00
9221.20	Emprunt Swissquote de fr. 600'000.00.-/1.48% - 03.07.2026	-600'000.00	0.00	0.00	-600'000.00
9221.21	Emprunt CP police de fr. 400'000.-/0.70% - 16.05.2030	0.00	0.00	400'000.00	-400'000.00
9221.22	Emprunt Swissquote de fr. 500'000.-/0.49% - 03.11.2027	0.00	0.00	500'000.00	-500'000.00
9221.3	Emprunt Postfinance de fr. 2'000'000.-/0.35% - 30.10.2026	-1'200'000.00	100'000.00	0.00	-1'100'000.00
9221.8	Emprunt Suva de fr. 3'000'000.-/0.82% - 29.01.2029	-2'600'000.00	100'000.00	0.00	-2'500'000.00
9221.9	Emprunt Suva de fr. 1'000'000.-/1.69% - 24.05.2032	-900'000.00	100'000.00	0.00	-800'000.00
925	PASSIFS TRANSITOIRES	-139'350.88	139'350.88	110'172.26	-110'172.26
9259.1	Passifs transitoires	-139'350.88	139'350.88	110'172.26	-110'172.26
928	FINANCEMENTS SPECIAUX ET FONDS DE RESERVE	-3'753'578.97	377'197.04	183'370.34	-3'559'752.27
9280	FONDS ALIMENTÉS PAR DES RECETTES AFFECTÉES	-1'162'678.84	56'723.84	71'546.24	-1'177'501.24
9280.2	Provision "Service des eaux"	-416'236.96	56'286.94	0.00	-359'950.02
9280.3	Provision "Service de l'épuration"	-745'195.40	0.00	71'546.24	-816'741.64
9280.4	Provision "Taxe de séjour"	-1'246.48	436.90	0.00	-809.58
9282	FONDS DE RÉSERVE	-2'590'900.13	320'473.20	111'824.10	-2'382'251.03
9282.1	Provision "Travaux ou achats divers"	-1'059'899.48	223'648.20	111'824.10	-948'075.38
9282.2	Provision "Bâtiments communaux"	-1'131'000.65	0.00	0.00	-1'131'000.65
9282.4	Provision "Pertes sur débiteurs"	-400'000.00	96'825.00	0.00	-303'175.00
929	CAPITAL	-1'375'711.68	0.00	722'590.38	-2'098'302.06
9290.1	Capital	-1'375'711.68	0.00	0.00	-1'375'711.68
9291	Résultat de l'exercice	0.00	0.00	722'590.38	-722'590.38

5. Charges et revenus par nature

1

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Ecart 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	CHARGES	10'801'543.43		10'752'615.50		48'927.93	
30	AUTORITES ET PERSONNEL	1'860'425.80		1'876'439.00		-16'013.20	
300	Autorités et commissions	162'696.25		167'780.00		-5'083.75	
301	Personnel administratif et d'exploitation	1'288'524.40		1'293'482.00		-4'957.60	
303	Assurances sociales	128'339.10		129'755.00		-1'415.90	
304	Caisses de pensions et de prévoyance	191'244.95		193'575.00		-2'330.05	
305	Assurances accidents et maladie	58'136.25		59'397.00		-1'260.75	
306	Indemnisation et remboursement de frais	26'530.55		25'450.00		1'080.55	
309	Autres charges des autorités et du personnel	4'954.30		7'000.00		-2'045.70	
31	BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	1'644'933.99		1'698'974.00		-54'040.01	
310	Imprimés et fournitures de bureau	45'719.38		53'000.00		-7'280.62	
311	Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules	26'540.30		35'000.00		-8'459.70	
312	Achats d'eau, d'énergie, de combustible	376'525.08		410'524.00		-33'998.92	
313	Autres fournitures et marchandises	22.30		100.00		-77.70	
314	Entretien des immeubles, routes et territoire	560'453.40		581'800.00		-21'346.60	
315	Entretien d'objets mobiliers et d'installations techniques	56'076.51		43'600.00		12'476.51	
317	Réceptions et manifestations	28'212.35		23'000.00		5'212.35	
318	Honoraires et prestations de services	476'805.87		471'891.00		4'914.87	
319	Impôts, taxes, cotisations et frais divers	74'578.80		80'059.00		-5'480.20	
32	INTERETS PASSIFS	181'517.79		203'547.80		-22'030.01	
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	177'972.71		202'747.80		-24'775.09	
329	Autres intérêts	3'545.08		800.00		2'745.08	
33	AMORTISSEMENTS	885'878.52		756'789.70		129'088.82	
330	Amortissements du patrimoine financier	49'919.72		41'500.00		8'419.72	
331	Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	835'953.80		715'289.70		120'664.10	
332	Autres amortissements du patrimoine administratif	5.00		0.00		5.00	
35	REMBOURSEMENTS, PARTICIP. ET SUBVENT. A DES COLLECT. PUBL.	5'942'980.86		5'932'952.00		10'028.86	
351	Canton	2'549'691.25		2'503'496.00		46'195.25	
352	Communes et associations de communes	3'393'289.61		3'429'456.00		-36'166.39	
36	AIDES ET SUBVENTIONS	36'818.50		40'000.00		-3'181.50	
365	Aides, subventions à des institutions privées	36'818.50		40'000.00		-3'181.50	
38	ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET AUX FINANCEMENTS SPECIAUX	71'546.24		30'408.00		41'138.24	
381	Attributions aux financements spéciaux	71'546.24		30'408.00		41'138.24	
39	IMPUTATIONS INTERNES	177'441.73		213'505.00		-36'063.27	
390	Imputations internes	177'441.73		213'505.00		-36'063.27	

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Ecart 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Ecart 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	REVENUS		11'524'133.81		10'655'095.75		869'038.06
40	IMPOTS		6'367'614.32		5'825'000.00		542'614.32
400	Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel		5'196'549.31		4'880'000.00		316'549.31
401	Impôts sur le bénéfice net et le capital des pers. morales		274'386.10		252'000.00		22'386.10
402	Impôt foncier		446'448.78		445'000.00		1'448.78
404	Droits de mutation		318'703.30		195'000.00		123'703.30
405	Impôts sur les successions et donations		79'575.60		1'000.00		78'575.60
406	Impôts et taxes sur la possession et la dépense		20'676.40		22'000.00		-1'323.60
409	Impôts récupérés après défalcation		31'274.83		30'000.00		1'274.83
41	PATENTES, CONCESSIONS		4'254.05		5'000.00		-745.95
410	Patentes		4'254.05		5'000.00		-745.95
42	REVENUS DU PATRIMOINE		1'195'075.06		1'106'428.00		88'647.06
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier		70'551.01		58'000.00		12'551.01
423	Revenus des immeubles du patrimoine financier		2'350.00		2'230.00		120.00
425	Revenus des prêts + particip. du patrimoine administr.		50'034.00		0.00		50'034.00
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif		1'072'140.05		1'046'198.00		25'942.05
43	TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS DES VENTES		1'478'280.44		1'519'825.00		-41'544.56
431	Emoluments		54'792.31		51'000.00		3'792.31
434	Taxes de raccordement et d'utilisation		595'344.56		651'000.00		-55'655.44
435	Ventes et prestations de service		646'030.80		672'025.00		-25'994.20
436	Remboursements de tiers		180'495.97		144'300.00		36'195.97
437	Amendes		1'616.80		1'500.00		116.80
44	PARTS A DES RECETTES CANTONALES		199'200.45		156'000.00		43'200.45
441	Parts à des recettes cantonales		199'200.45		156'000.00		43'200.45
45	PARTICIPATIONS ET REMBOURSEMENTS DE COLLECTIVITES PUBLIQUES		1'770'331.22		1'681'325.00		89'006.22
451	Canton		137'878.42		142'000.00		-4'121.58
452	Communes et associations de communes		1'632'452.80		1'539'325.00		93'127.80
46	AUTRES PARTICIPATIONS ET SUBVENTIONS		66'563.60		59'000.00		7'563.60
465	Particip. et subventions de tiers		66'563.60		59'000.00		7'563.60
48	PRELEVEMENT SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX		265'372.94		89'012.75		176'360.19
480	Prélèvements sur les fonds de réserve et de renouvellement		208'649.10		75'000.00		133'649.10
481	Prélèvement sur les financements spéciaux		56'723.84		14'012.75		42'711.09
49	IMPUTATIONS INTERNES		177'441.73		213'505.00		-36'063.27
490	Imputations internes		177'441.73		213'505.00		-36'063.27

6. Investissements du patrimoine administratif

6. Investissements du patrimoine administratif

1

Immobilisations	N° de compte	Crédit accordé	Dépenses nettes cumulées au 01.01.2025	Dépenses nettes en N (+/-)	Dépenses nettes cumulées au 31.12.2025	Amortissements cumulés au 01.01.2025	Amortissements planifiés en 2025 (-)	Amortissements non planifiés en 2025 (-)	Valeur comptable nette au 31.12.2025	Durée restante de l'amortissement	Remarques
Ouvrages de génie civil et d'assainissement à amortir											
Réaménagement/accès des bus scolaires	9141.3	420'000.00	334'322.20	0.00	334'322.20	-179'870.00	-12'870.00	0.00	141'582.20	11.00	
Amélioration déchetterie	9141.7	120'000.00	130'474.70	0.00	130'474.70	-120'000.00	-10'474.70	0.00	0.00	0.00	terminé
Extens. épuration/Demellette - Ancienne Pension	9141.8	296'000.00	209'470.80	0.00	209'470.80	-58'870.80	-9'400.00	0.00	141'200.00	15.02	
Extens. Épuration/Petit Jorat	9141.9	330'000.00	247'630.85	0.00	247'630.85	-220'980.85	-13'350.00	0.00	13'300.00	1.00	
Réfection de la route des Tavernes	9141.10	1'100'000.00	1'158'971.10	0.00	1'158'971.10	-611'771.10	-22'800.00	0.00	524'400.00	23.00	
Rempl. Collect. EC+EU & cond EP/La Chercotte	9141.11	855'000.00	865'592.35	0.00	865'592.35	-316'141.00	-22'900.00	0.00	526'551.35	22.99	
Extens. Épuration / Le Casard-Chatelan -2 Ponts	9141.12	650'000.00	526'792.65	0.00	526'792.65	-362'792.65	-11'000.00	0.00	153'000.00	13.91	
Rempl. Collect EC/Liétaiz Favaz	9141.13	380'000.00	337'915.95	0.00	337'915.95	-155'200.00	-15'200.00	0.00	167'515.95	11.02	
Collecteur EU passage du Cerf d'Or	9141.14	282'400.00	248'277.90	0.00	248'277.90	-25'700.00	-8'300.00	0.00	214'277.90	25.82	
Réfection RC 756C-S/rte de Mollie-Margot	9141.16	455'000.00	444'339.95	0.00	444'339.95	-207'345.10	-9'500.00	0.00	227'494.85	23.95	
Réfection des chemins AF	9141.17	1'200'000.00	1'118'606.80	0.00	1'118'606.80	-601'550.00	-17'800.00	0.00	499'256.80	28.05	
Collecteur EU Le Pigeon et les Carboles	9141.18	357'877.00	409'999.15	0.00	409'999.15	-81'428.80	-11'300.00	0.00	317'270.35	28.08	
Réfection des chemins AF 2	9141.19	1'650'000.00	1'377'18.80	1'050'254.69	1'187'973.49	0.00	0.00	0.00	1'187'973.49	...	en cours
Réfection RC 764C-S/rte de Grandvaux	9141.20	326'850.00	274'033.74	39'081.29	313'115.03	0.00	0.00	-131'223.15	181'891.88	29.99	
Extens. épuration/Bedaule	9141.21	923'000.00	44'361.50	47'969.44	92'330.94	0.00	0.00	0.00	92'330.94	...	en cours
Assainissement éclairage public	9141.22	115'000.00	98'362.80	22'571.30	120'934.10	-9'110.00	-111'824.10	0.00	0.00	0.00	terminé
Crédit compl. assainissement du réseau EC - Chercotte	9141.23	213'086.00	2'100.00	0.00	2'100.00	0.00	0.00	0.00	2'100.00	...	en cours
Total		9'674'213.00	6'588'971.24	1'159'876.72	7'748'847.96	-2'950'760.30	-276'718.80	-131'223.15	4'390'145.71		
Bâtiment et constructions à amortir											
Réfection du groupe scolaire	9143.2	300'000.00	1'152'213.10	0.00	1'152'213.10	-951'772.00	-18'300.00	0.00	182'141.10	9.95	
Etude/réalisation Maison de Commune	9143.3	6'680'000.00	6'498'860.84	0.00	6'498'860.84	-5'240'860.84	-97'000.00	0.00	1'161'000.00	11.97	
Chaufferie Bâtiment des services	9143.6	500'900.00	721'979.92	0.00	721'979.92	-463'479.92	-28'500.00	0.00	230'000.00	8.07	
Extension du groupe scolaire	9143.7	3'375'000.00	3'319'694.15	0.00	3'319'694.15	-1'986'384.15	-83'335.00	0.00	1'249'975.00	15.00	
Caserne Pompier	9143.8	4'645'000.00	4'527'714.96	0.00	4'527'714.96	-1'389'271.25	-108'100.00	0.00	3'030'343.71	28.03	
Réfection et isolation du groupe scolaire	9143.9	1'840'000.00	1'586'419.97	353'212.32	1'939'632.29	-223'697.91	0.00	0.00	1'715'934.38	30.00	
Maison de commune pose de capteurs	9143.10	155'000.00	136'446.60	0.00	136'446.60	-37'703.90	-10'800.00	0.00	87'942.70	8.14	
Groupe scolaire pose de capteurs	9143.11	165'000.00	158'616.30	0.00	158'616.30	-35'470.35	0.00	0.00	123'145.95	10.00	
Maison de commune aménagement esplanade	9143.12	86'122.00	0.00	53'335.13	53'335.13	-10'000.00	0.00	0.00	43'335.13	...	en cours
Total		17'747'022.00	18'101'945.84	406'547.45	18'508'493.29	-10'338'640.32	-346'035.00	0.00	7'823'817.97		
Installations des services industriels											
Rempl. Conduite d'eau - Chesauze	9144.2	410'000.00	407'387.85	0.00	407'387.85	-176'176.00	-9'600.00	0.00	221'611.85	23.08	
Extension réseau EP/Bedaule - Demelette	9144.3	300'000.00	239'971.65	0.00	239'971.65	-212'585.00	-12'500.00	0.00	14'886.65	1.19	
Remplacement conduite d'eau / En Forel	9144.5	579'500.00	397'523.15	0.00	397'523.15	-338'736.05	-20'000.00	0.00	38'787.10	1.94	
Remplacement conduite d'eau / En Pra Palex	9144.6	643'600.00	434'319.80	0.00	434'319.80	-136'468.00	-11'400.00	0.00	286'451.80	25.13	
Remplacement conduite d'eau ext. Pigeon/Carboles	9144.7	558'198.00	832'612.90	0.00	832'612.90	-414'335.30	-14'400.00	0.00	403'877.60	28.05	
Remplacement conduite d'eau/La Moille Derrey	9144.8	801'067.00	636'070.70	0.00	636'070.70	-199'454.40	-15'000.00	0.00	421'616.30	28.11	
Rempl. Conduite d'eau Vuannaz - les Cases	9144.10	601'000.00	364'469.75	0.00	364'469.75	-218'314.00	-16'500.00	0.00	129'655.75	7.86	
Rempl. Conduite EP Perrières - Cornes de Cerf	9144.11	277'400.00	191'869.55	0.00	191'869.55	-126'701.00	-10'000.00	0.00	55'168.55	5.52	
Recaptage des sources des Charbonnières	9144.13	2'675'000.00	2'577'551.25	0.00	2'577'551.25	-779'254.05	-81'800.00	0.00	1'716'497.20	20.98	
Bouclage conduite d'eau et défense incendie La Muriset	9144.14	424'048.00	285'503.55	956.00	286'459.55	-90'522.00	-6'700.00	0.00	189'237.55	28.24	
Rempl. conduite d'eau et défense incendie - En Bourlout	9144.15	698'000.00	544'759.60	0.00	544'759.60	-85'532.00	-15'300.00	0.00	443'927.60	29.01	
Extension conduite d'eau et défense incendie - Chesauze	9144.16	204'660.00	270'304.50	8'000.00	278'304.50	0.00	0.00	0.00	278'304.50	...	en cours
Rempl. conduite EP Grange Neuve	9144.17	336'316.00	0.00	119'686.43	119'686.43	0.00	0.00	0.00	119'686.43	...	en cours
Total		8'508'789.00	7'182'344.25	128'642.43	7'310'986.68	-2'778'077.80	-213'200.00	0.00	4'319'708.88		
Biens meubles PA											
Installation arrosage automatique au terrain de football	9146.6	59'750.00	0.00	51'065.44	51'065.44	0.00	0.00	0.00	51'065.44	...	en cours
Total		59'750.00	0.00	51'065.44	51'065.44	0.00	0.00	0.00	51'065.44		
Autres biens											
Révision du Plan général d'affectation (PGA)	9149.2	125'667.00	0.00	82'984.17	82'984.17	0.00	0.00	0.00	82'984.17	...	en cours
Etude « paysage et patrimoine »	9149.3	178'454.00	0.00	32'000.00	32'000.00	0.00	0.00	0.00	32'000.00	...	en cours
Total		304'121.00	0.00	114'984.17	114'984.17	0.00	0.00	0.00	114'984.17		
36'293'895.00 31'873'261.33 1'861'116.21 33'734'377.54 -16'067'478.42 -835'953.80 -131'223.15 16'699'722.17											

7. Analyse péréquation de la commune de Forel (Lavaux)

7. Analyse péréquation de la commune de Forel (Lavaux)

	DECOMPTES	DECOMPTES	DECOMPTES	DECOMPTES	DECOMPTES	DECOMPTES	DECOMPTES	DECOMPTES	DECOMPTES	DECOMPTES	Moyenne
Population	2'085	2'066	2'084	2'082	2'064	2'105	2'110	2'067	2'068	2'088	2'082
Taux	68	68	68	70	70	69	69	69	69	69	69
Valeur du point d'impôt péréquatif	65'515	71'240	71'632	76'416	73'971	71'310	75'819	70'961	75'702	74'097	72'666
Péréquation indirecte (participation à la cohésion sociale)	A	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Prélèvements conjoncturels	141'138	150'325	174'158	199'822	198'194	189'037	225'190	228'418	196'728	213'213	
<i>Recettes conjoncturelles (DM + GI + Succ.)</i>	139'113	145'099	155'341	167'020	172'225	157'253	191'452	191'449	156'957	169'289	
<i>Frontaliers</i>	2'025	5'226	18'817	32'802	25'969	31'784	33'738	36'969	39'771	43'924	
Ecrêtage	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Nombre de points</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Répartition solde après prélèvements	941'457	1'044'700	1'075'559	1'118'048	1'086'723	963'421	924'723	827'232	867'965	818'231	
<i>Nombre de points à répartir 15.33</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Montant à charge de la commune</i>	941'457	1'044'700	1'075'559	1'118'048	1'086'723	963'421	924'723	827'232	867'965	867'965	
Total de la participation à la cohésion sociale	1'082'595	1'195'025	1'249'717	1'317'870	1'284'917	1'152'458	1'149'913	1'055'650	1'064'693	1'031'444	1'158'428
Péréquation directe	B	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Population	-474'924	-466'437	-473'612	-478'218	-499'902	-507'631	-512'467	-514'497	-523'389	-537'858	
Solidarité	-467'926	-367'015	-398'717	-338'609	-451'936	-574'694	-499'719	-556'159	-505'396	-575'418	
Dépenses thématiques	-290'731	-255'255	-257'216	-278'844	-349'093	-292'249	-338'069	-421'224	-307'341	-362'116	
<i>Transports</i>	-290'731	-255'255	-257'216	-278'844	-349'093	-292'249	-338'069	-395'322	-307'341	-348'544	
<i>Forêts</i>	0	0	0	0	0	0	0	-25'902	0	-13'572	
Plafonnements	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Effort</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Aide</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Taux</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alimentation	1'211'399	1'322'166	1'324'326	1'450'478	1'479'918	1'366'586	1'414'342	1'356'673	1'461'529	1'453'760	
Total de la péréquation directe	-22'182	233'459	194'781	354'807	178'987	-7'988	64'087	-135'207	125'403	-21'632	96'452
Réforme policière	C	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Charges pour commune sans police	120'504	131'655	132'165	140'755	135'631	130'282	138'750	128'832	137'957	134'380	
Répartition du solde	84'918	91'214	88'935	95'020	88'190	83'764	88'627	83'759	85'283	83'261	
Total de la réforme policière	205'422	222'869	221'100	235'775	223'821	214'046	227'377	212'591	223'240	217'641	220'388
Correction année antérieure	-315	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total net	1'265'520	1'651'353	1'665'598	1'908'452	1'687'725	1'358'516	1'441'377	1'133'034	1'413'336	1'227'453	1'475'236
Différence entre acomptes et décomptes	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
A	-98'690	-67'082	91'498	90'582	19'927	-174'224	-177'746	-173'890	-122'995	-83'835	
B	-221'191	-152'895	232'808	158'428	39'509	-272'680	-131'858	-207'049	13'971	61'957	
C	-14'773	-13'286	12'645	11'371	6'903	-17'148	-2'300	-9'777	-8'391	768	
Soldes	-334'654	-233'263	336'951	260'381	66'339	-464'052	-311'904	-390'716	-117'415	-21'110	

Comptes

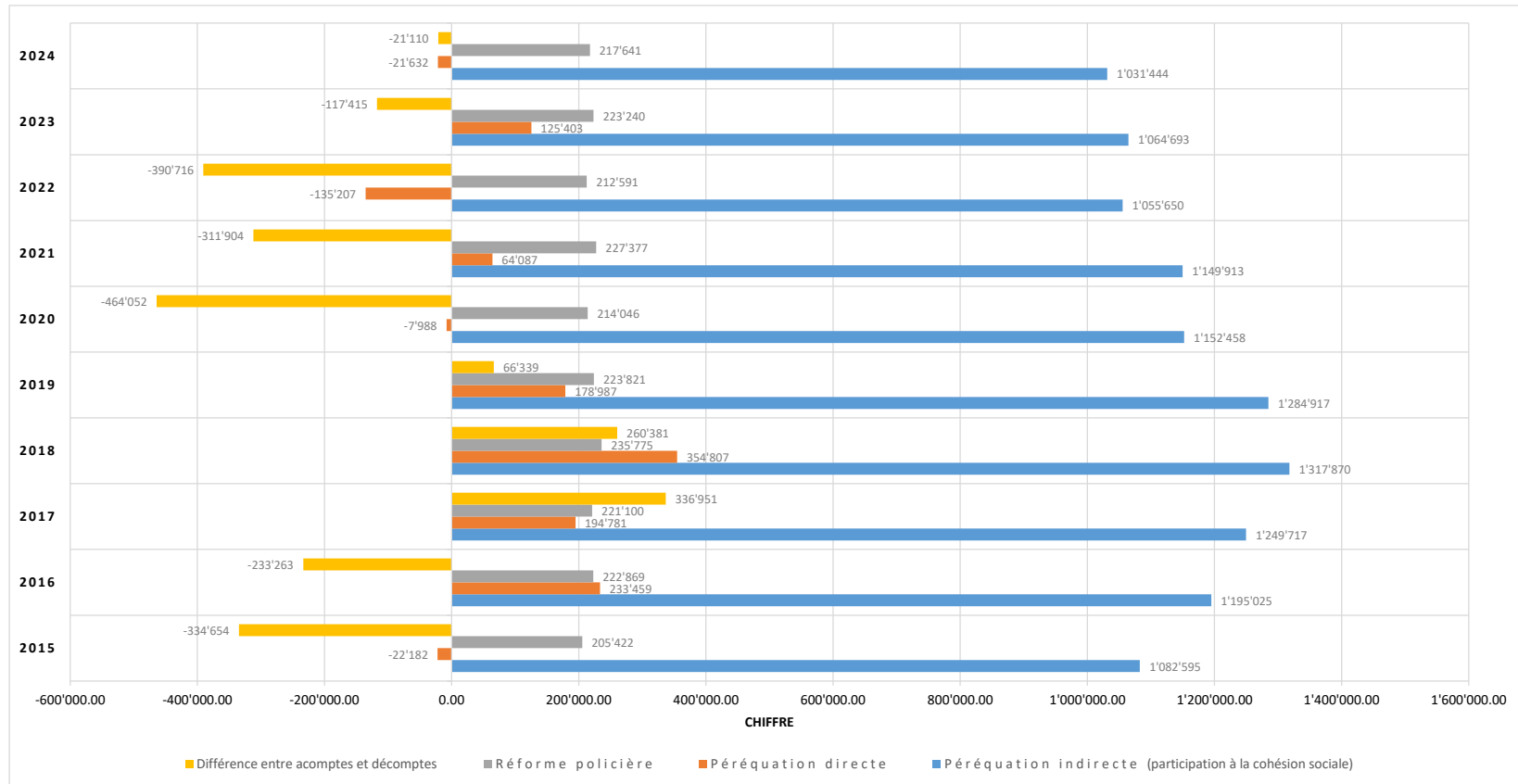
A

B

C

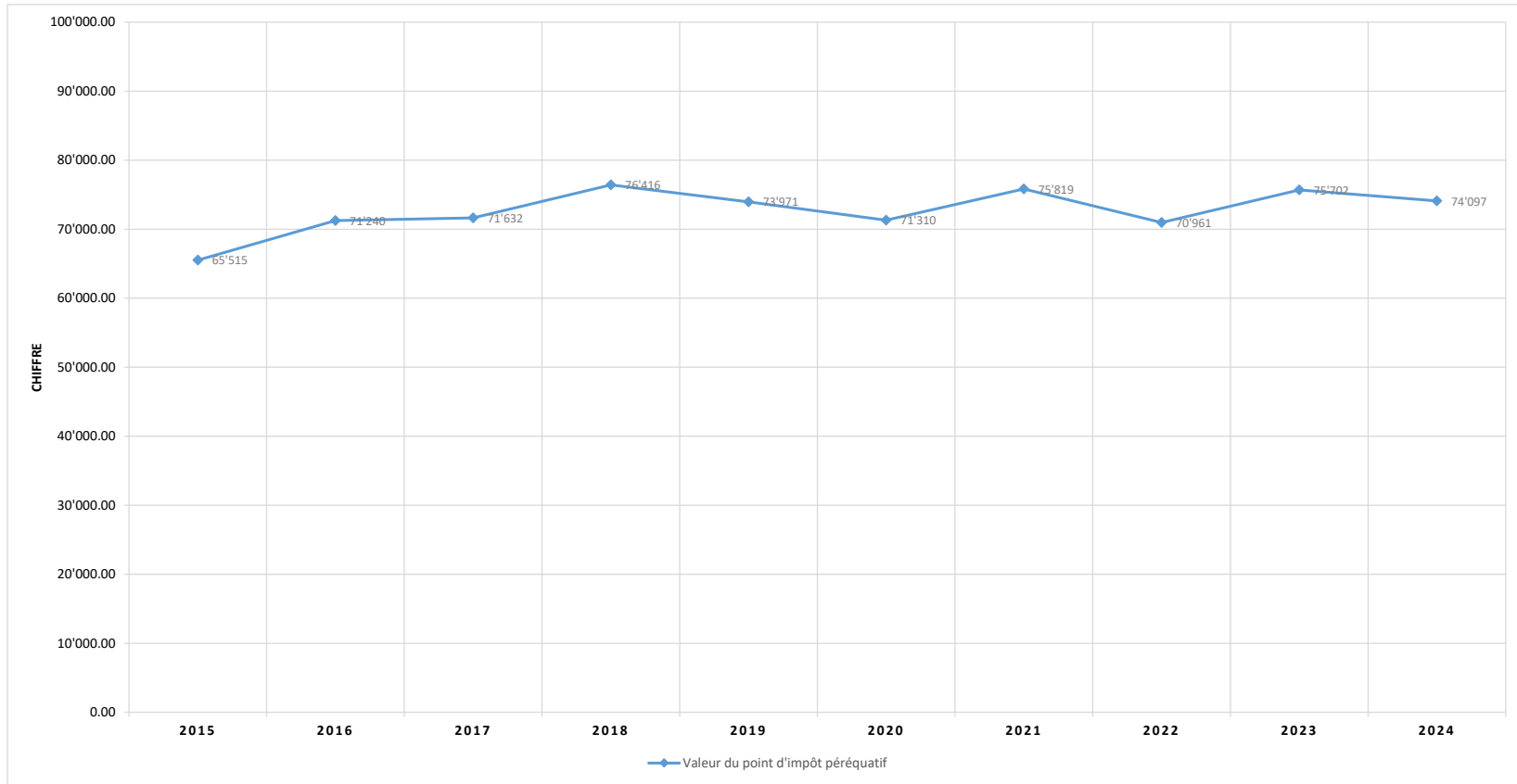
7. Analyse péréquation de la commune de Forel (Lavaux)

Péréquation



7. Analyse péréquation de la commune de Forel (Lavaux)

Valeur du point d'impôt péréquatif



7. Analyse péréquation de la commune de Forel (Lavaux)

Péréquation indirecte (participation à la cohésion sociale = PCS)

Canton de Vaud

		2023	2024	2024	Différence entre C et B 2024
Régime social		Comptes (C)	Budget (B)	Comptes (C)	
1	PC à domicile et hébergement	260'287'418.00	265'820'500.00	260'751'404.00	-5'069'096.00
2	Assurance maladie	124'321'358.00	119'268'200.00	134'188'375.00	14'920'175.00
3	RI et participation cantonale à l'assurance chômage	222'573'884.00	220'828'800.00	229'312'720.00	8'483'920.00
4	Subventions et aides aux personnes handicapées	126'154'434.00	130'343'900.00	134'905'667.00	4'561'767.00
5	Prestations pour la famille et autres prestations sociales	67'607'032	66'046'100	63'689'673	-2'356'427
6	Bourses d'études et d'apprentissage	28'248'052	33'806'700	29'685'609	-4'121'091
PCS Brut		829'192'178	836'114'200	852'533'448	16'419'248
Dédution complémentaire (Art. 17b al. 3 LOF)					
Dédution supplémentaire (Comptes Etat 2021)		-36'353'268	-45'359'500	-45'885'856	-526'356
PCS net		792'838'910	790'754'700	806'647'592	15'892'892
Prélèvements recettes conjoncturelles		-173'236'218	-167'575'396	-152'221'661	15'353'735
Ecrêtage		-139'691'502	-125'715'597	-182'266'563	-56'550'966
Solde à répartir sur la base des points d'impôt		479'911'190	497'463'707	472'159'368	-25'304'339
Total des points d'impôts communaux		41'856'931	39'802'348	42'757'870	
Soit pour chaque commune (point d'impôt)		11.47	12.50	11.04	

Commune de Forel (Lavaux)

		2023	2024	2024	Différence entre C et B 2024
Régime social		Comptes (C)	Budget (B)	Comptes (C)	
1	PC à domicile et hébergement		374'913		
2	Assurance maladie		168'216		
3	RI et participation cantonale à l'assurance chômage		311'457		
4	Subventions et aides aux personnes handicapées		183'837		
5	Prestations pour la famille et autres prestations sociales		93'151		
6	Bourses d'études et d'apprentissage		47'681		
PCS Brut			1'179'254		
Dédution complémentaire (Art. 17b al. 3 LOF)			0		
Dédution supplémentaire (Comptes Etat 2021)			0		
Accord Canton-Communes 2020 et Décision CE du 20.12.2021 + Accélération			-63'975		
PCS net		1'064'693	1'115'279	1'031'444	-83'835

En concordance avec les principes comptables MCH2, le décompte final de notre Commune à la participation à la cohésion sociale à partir de 2023 ne présente plus le détail par régime.



Commune : **Forel (Lavaux)**

Projet de décompte final 2025

N° OFS : 5604 Population : 2'113

Péréquation des ressources (solidarité principale)

Cette commune a un revenu fiscal standardisé par habitant de CHF	2'664.1
Le revenu fiscal standardisé par habitant moyen est de CHF	3'462.7
Revenu fiscal standardisé (RFS) Recettes fiscales que la commune générerait en appliquant le coefficient d'imposition moyen pondéré et un taux standard d'impôt foncier de 1‰	L'écart est de CHF -798.7
	80%
Du moment que le revenu fiscal standardisé de la commune est inférieur à la moyenne, celle-ci reçoit un versement de la péréquation des ressources d'un montant par habitant de CHF	-638.9
En montant absolu, cela représente CHF	-1'350'053

Péréquation des ressources (dotation minimale)

Avant péréquation des ressources, le revenu fiscal standardisé par habitant de cette commune exprimé en pourcent du revenu fiscal standardisé par habitant moyen était de	76.9%
Après péréquation des ressources, ce pourcentage est monté à	95.4%
Du moment que le pourcentage après péréquation des ressources est supérieur à 90%, cette commune ne reçoit pas de compensation complémentaire au titre de la dotation minimale	0

Péréquation des ressources (Prélèvements conjoncturels)

La commune doit verser à la péréquation 50% de son impôt sur les successions et donations, de son impôt sur les gains immobiliers et de ses droits de mutation, ce qui correspond à CHF	298'740
La commune doit verser à la péréquation 30% de son impôt sur les frontaliers, ce qui correspond à CHF	45'051
Les prélèvements sur les impôts conjoncturels de l'ensemble des communes sont répartis entre elles en francs par habitant. Cette commune a donc droit à un montant de CHF	-542'355
Au net, cette commune est bénéficiaire de ce mécanisme pour CHF	-198'565

Participation à la cohésion sociale (PCS)

Après les effets du rééquilibrage financier en faveur des communes, le montant total de la PCS à charge des communes est de CHF	841'431'539
En francs par habitant, le montant de la PCS est de CHF	974
Avec sa population de 2'113 habitants, cette commune participe donc au financement de la PCS pour un total de CHF	2'057'268

Péréquation des besoins structurels (surface productive)

Cette commune a une surface productive (en hectares) de	1'845.0
Si elle avait une surface productive par habitant égale à 120% de la médiane cantonale, elle aurait une surface productive de	1'615.6
L'écart entre sa surface productive et 120% de la médiane est de	-229.4
La surface productive de la commune étant supérieure à 120% de la médiane, celle-ci reçoit CHF 107 par hectare excédentaire, c'est-à-dire un total de CHF	-24'465

Péréquation des besoins structurels (population en altitude)

La part du territoire de cette commune avec une déclivité de 35% ou plus est de	6.5%
Cette commune a droit à une compensation par personne résidant en altitude égale à CHF 586 multipliés par la part susmentionnée, c'est-à-dire de CHF	38.1
Personne résidant en altitude Personne domiciliée dans la commune dont le lieu de résidence principale est sis à une altitude de 730m ou plus	Le nombre de personnes résidant en altitude de la commune est de 797
La compensation totale en faveur de la commune est donc de CHF	-30'381

Péréquation des besoins structurels (élèves pondérés)

Cette commune compte le nombre suivant d'élèves	267	<i>Pond. 1.00</i>
Le nombre d'élèves domiciliés à plus de 2,5 km de leur école (distance effective par chemins et/ou routes) est en revanche de	152	<i>0.15</i>
Le nombre d'élèves pondéré de la commune est de	289.8	
Si elle avait un nombre d'élèves pondéré par habitant égale à 120% de la moyenne cantonale, elle aurait le nombre d'élèves pondérés suivant	287.8	
L'écart entre ses élèves pondérés et 120% de la moyenne est de	2.0	
Le nombre d'élèves pondéré de la commune étant supérieur à 120% de la moyenne, celle-ci reçoit CHF 4'265 par élève excédentaire, c'est-à-dire un total de CHF	-8'603	

Péréquation des ressources	Péréquation des besoins	Compensation des villes	Compensation transitoire	PCS	Facture policière
-1'548'618	-63'449	927'820	-49'200	2'057'268	333'603

NB : les montants en vert sont à recevoir et les montants en rouge à verser

Total péréquation et factures cantonales :	1'657'424
---------------------------------------------------	------------------

Charges particulières des villes (couche population)

	Nombre	Montant p/hab	Total
Population entre 0 et 1'000	1'000	-133	-133'284
Population entre 1'001 et 3'000	1'113	-373	-415'366
Population entre 3'001 et 12'000	0	-666	0
Population entre 12'001 et 15'000	0	-1'066	0
Population entre 15'001 et 30'000	0	-1'120	0
Population entre 30'001 et 45'000	0	-1'173	0
Population au-delà de 45'000	0	-1'226	0
Totaux	2'113	-	-548'650

Les montants versés par la couche population sont financés par l'ensemble des communes avec une répartition en francs par habitant. La contribution de cette commune est de CHF **1'262'726**
La contribution nette de la commune est donc de CHF **714'076**

Charges particulières des villes (déficits des lignes de trafic urbain)

La participation de cette commune au financement des déficits des lignes de trafic urbain, comme définies dans la LMTP, est de CHF	0
Du moment que sa participation est de 0, elle ne reçoit pas de compensation de la part de ce volet de la péréquation	0
Les montants versés par cette compensation sont financés par l'ensemble des communes avec une répartition en francs par habitant. La contribution de cette commune est de CHF	213'744
La contribution nette de la commune est donc de CHF	213'744

Facture policière

Le montant total de la facture policière est de CHF	74'269'768
35% de la facture correspond au socle sécuritaire commun. Il est pris en charge par l'ensemble des communes. En francs par habitant, le montant de ce socle commun est de CHF	30.1
65% de la facture est répartie exclusivement entre les communes délégatrices. Sa répartition se fait à 50% selon la population et à 50% selon la population pondérée. Pour une délégatrice de la taille de cette commune, la participation par habitant est de CHF	127.8
Avec sa population de 2'113 habitants, cette commune participe au financement de la facture policière pour un total de CHF	333'603

8. Rapport de l'auditeur sur les comptes

Au conseil communal de
la Commune de Forel (Lavaux)
Rte de Vevey 1
1072 Forel (Lavaux)

DFG FIDUCIAIRE SA
CH. DE LA CLOPETTE 21
CASE POSTALE
1040 ECHALLENS

021 886 07 40
INFO@DFG.CH
WWW.DFG.CH

Echallens, le 22 avril 2026

Rapport de l'auditeur sur les comptes de la Commune de Forel (Lavaux)

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à un examen succinct des comptes de la Commune de Forel (Lavaux), comprenant le bilan, le compte de fonctionnement, le tableau des investissements, la liste des engagements hors bilan et le rappel des ententes intercommunales pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2025.

Ces comptes communaux relèvent de la responsabilité de la Municipalité alors que notre responsabilité consiste à émettre un rapport sur ces comptes communaux sur la base de notre examen succinct.

Nous avons effectué notre examen succinct selon la Norme d'audit suisse 910 *Review (examen succinct)* d'état financiers. Cette norme requiert que l'examen succinct soit planifié et réalisé en vue d'obtenir une assurance modérée que les comptes communaux ne comportent pas d'anomalie significative. Un examen succinct comporte essentiellement des entretiens avec le personnel de la commune et des procédures analytiques appliqués aux données financières. Il fournit donc un niveau d'assurance moins élevé qu'un audit. Nous avons effectué une review et non un audit et, en conséquence, nous n'exprimons pas d'opinion d'audit.

Sur la base de notre examen succinct, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les comptes communaux ne sont pas conformes à la loi sur les communes du 28 février 1956 et au règlement cantonal sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979.

DFG Fiduciaire SA



Benoît Decrauzat
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable



Loïc Giddey
Expert-réviseur agréé

9. Conclusions

Au vu de ce qui précède, nous avons l'honneur de vous demander, Madame la Présidente, Mesdames les Conseillères et Messieurs les Conseillers, de prendre les décisions suivantes :

LE CONSEIL COMMUNAL DE FOREL (LAVAUUX)

Vu le préavis municipal N° 2-2026 ;
Ouï le rapport de la Commission chargée de son étude ;
Considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour ;

DECIDE

1. de donner décharge à la Municipalité de sa gestion pour l'année 2025,
2. d'accepter les comptes et bilan de l'année 2025 de la Bourse communale et d'en donner décharge à la Municipalité et au Boursier communal.

Au nom de la Municipalité de Forel (Lavaux)

Le Vice-Syndic :


J.-M. Genton



La Secrétaire :


M. Pidoux

Préavis adopté par la Municipalité dans sa séance du 20 avril 2026.

Municipal responsable : M. Bernard Perret, Syndic.

Annexes :

1. Tableau des flux de trésorerie détaillé
2. Indicateurs financiers
3. Détail des emprunts à court, moyen et long termes
4. Centre par nature 40 : impôts
5. Détail des financements spéciaux et fonds de réserve au 31 décembre 2025

	Année 2025	Année 2024	Année 2023	Année 2022
	Montant en CHF	Montant en CHF	Montant en CHF	Montant en CHF
Flux de trésorerie lié à l'activité opérationnelle				
Excédent de revenus / (-) excédent de charges	722'590.38	394'116.15	32'114.54	42'632.21
Amortissements du patrimoine administratif	835'958.80	726'152.00	699'722.80	669'670.00
Amortissements, subventions d'investissement	0.00	0.00	0.00	0.00
Attributions au capital propre	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Prélèvements sur le capital propre	0.00	0.00	0.00	0.00
Pertes de l'aliénation de placements financiers du PF et report placements financiers PF dans le PA / (-) Gains provenant de l'aliénation de placements financiers du PF	0.00	0.00	0.00	0.00
Pertes de l'aliénation d'immobilisations corporelles du PF et report d'immobilisations corporelles du PF dans le PA / (-) Gains provenant de l'aliénation d'immobilisations corporelles du PF	0.00	0.00	0.00	0.00
Réévaluations (moins-values) et amortissements d'immobilisations PF	-50'034.00	0.00	0.00	0.00
(-) Augmentation/diminution des créances	159'024.13	-154'479.72	126'889.15	39'060.48
Diminution/(-) augmentation stocks	0.00	0.00	0.00	0.00
Diminution/(-) augmentation actifs de régularisation	-87'522.03	47'316.44	-147'753.75	-14'999.02
(-) Diminution/augmentation engagements courants	515'146.13	59'877.28	-476'486.38	443'529.37
Augmentation/(-) diminution passifs de régularisation	-29'178.62	-40'425.16	32'581.24	80'427.85
Augmentation/(-) diminution engagements envers les financements spéciaux, des fonds, legs et fondations sans personnalité juridique	-193'826.70	-212'984.12	529'500.63	600'424.18
Flux de trésorerie lié à l'activité opérationnelle [FTO]	1'872'158.09	819'572.87	796'568.23	1'860'745.07
Flux de trésorerie lié à l'investissement dans le PA				
(-) Paiements pour investissements nets patrimoine administratif	-1'717'093.06	-767'409.11	-833'769.12	-3'858'054.93
(-) Octroi prêts patrimoine administratif	0.00	0.00	0.00	0.00
Remboursement prêts patrimoine administratif	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Achats participations patrimoine administratif	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferts de participations dans le PF	0.00	0.00	0.00	0.00
Flux de trésorerie lié à l'investissement [FTI]	-1'717'093.06	-767'409.11	-833'769.12	-3'858'054.93
Flux de trésorerie lié au placement dans le PF				
(-) Achats d'immobilisations du patrimoine financier	0.00	0.00	0.00	0.00
Ventes d'immobilisations du patrimoine financier	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Travaux augmentant la valeur des immobilisations du PF	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Achats placements financiers à court terme	0.00	-430'000.00	0.00	0.00
Ventes placements financiers à court terme	0.00	430'000.00	0.00	0.00
(-) Achats placements financiers	0.00	0.00	0.00	0.00
Ventes placements financiers	0.00	0.00	0.00	55'950.00
Flux de trésorerie lié au placement [FTP]	0.00	0.00	0.00	55'950.00
Flux de trésorerie lié à l'investissement et au placement [FTI+P]	-1'717'093.06	-767'409.11	-833'769.12	-3'802'104.93
Flux de trésorerie lié au financement				
Octroi engagements financiers à court terme	0.00	0.00	385'000.00	10'600'000.00
(-) Remboursement engagements financiers à court terme	0.00	-160'000.00	-610'000.00	-12'042'500.00
Octroi engagements financiers à long terme	900'000.00	600'000.00	1'425'000.00	3'300'000.00
(-) Remboursement engagements financiers à long terme	-736'335.00	-736'335.00	-671'335.00	-474'335.00
Flux de trésorerie lié au financement [FTF]	163'665.00	-296'335.00	528'665.00	1'383'165.00
Total du flux de trésorerie [FTO] + [FTI+P] + [FTF]	318'730.03	-244'171.24	491'464.11	-558'194.86

au 01.01	428'375.11	672'546.35	181'082.24	739'277.10
au 31.12	747'105.14	428'375.11	672'546.35	181'082.24
	318'730.03	-244'171.24	491'464.11	-558'194.86
	428'375.11	672'546.35	181'082.24	739'277.10
au 01.01	428'375.11	672'546.35	181'082.24	739'277.10
	747'105.14	428'375.11	672'546.35	181'082.24
au 31.12	747'105.14	428'375.11	672'546.35	181'082.24

Taux d'endettement net

Quelle part des revenus fiscaux annuels est nécessaire pour amortir la dette nette de la commune ?

Formule de calcul	<100%	Bon
(Engagements bruts - patrimoine financier)	100- 150%	Acceptable
Revenus fiscaux corrigés	150-200%	Mauvais
	>200%	Problématique

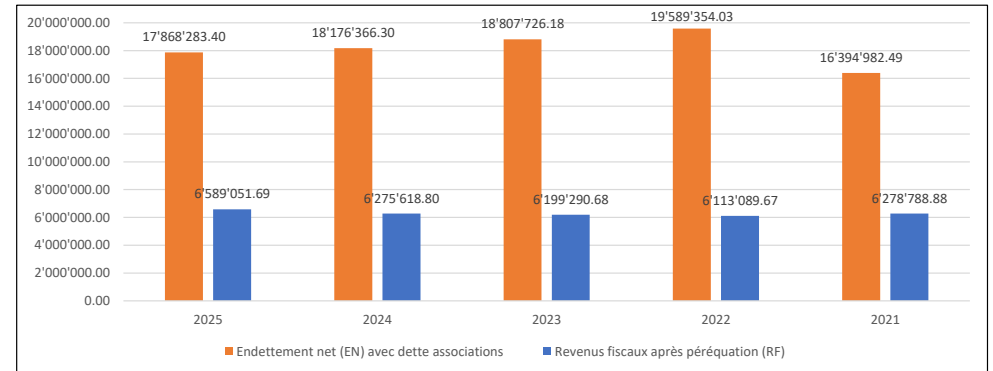
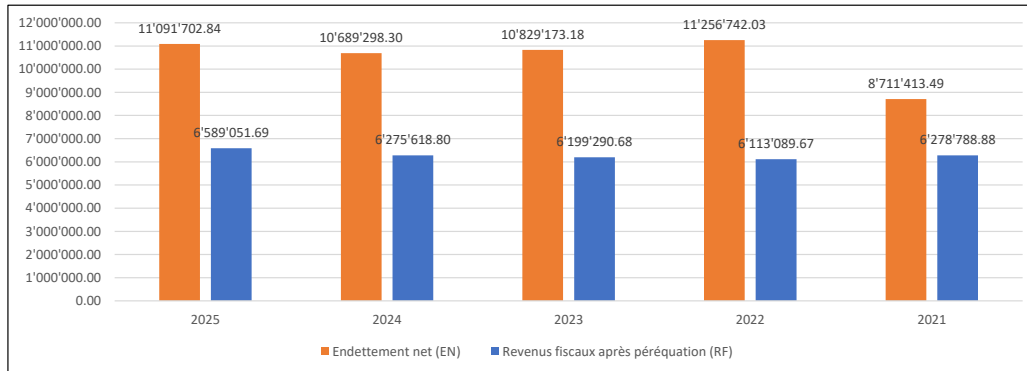
Patrimoine financier (y compris quotes-parts associations)	Natures
Disponibilités	910
Débiteurs et comptes courants	911
Placements du patrimoine financier	912
Actifs transitoires	913

Engagements bruts (y compris quotes-parts associations)	Natures
Engagements courants	920
Dettes à court terme	921
Emprunts à moyen et long terme	922
Engagements envers des propres établissements et fonds	923
Passifs transitoires	925

Revenus fiscaux corrigés	Natures
Impôts	40
Parts à des recettes cantonales	44
Compensation RFFA selon décompte	X
Effets redistributifs de la péréquation selon décompte	X

La différence entre les engagements bruts et le patrimoine financier représente la dette nette ou, si négative, la fortune nette. Afin de déterminer si la dette nette d'une commune est supportable, celle-ci est rapportée à ses revenus fiscaux. Cet indicateur renseigne sur la part des revenus fiscaux annuels nécessaire pour amortir la dette nette de la commune. Le taux d'endettement net est considéré bon quand il est inférieur à 100%, acceptable quand il se situe entre 100% et 150%, mauvais entre 150% et 200%, ainsi que problématique dès qu'il dépasse 200%.

Ratios (chiffres annuels)		2025	2024	2023	2022	2021
EN / RF	Taux d'endettement net (en %)	168.34	170.33	174.68	184.14	138.74
EN / RF	Taux d'endettement net (en %) avec dette associations	271.18	289.63	303.39	320.45	261.12



Degré d'autofinancement

Quelle part des investissements nets de la commune est financée par la marge d'autofinancement ?

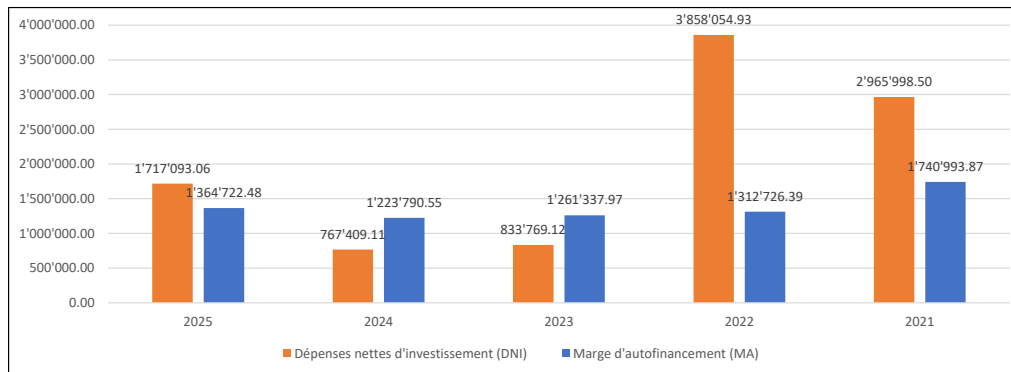
Formule de calcul	Valeurs appréciatives	≥100%	Optimal
$\frac{\text{Marge d'autofinancement}}{\text{Investissements nets}}$		80-100%	Acceptable à bon
		50-80%	Insuffisant
		<50%	Problématique
	<hr/>		
Marge d'autofinancement		Natures	
+ Excédent de revenus du compte de fonctionnement			
- Excédent de charges du compte de fonctionnement			
+ Amortissements ordinaires du patrimoine administratif		331	
+ Amortissements extraordinaires du patrimoine administratif		332	
+ Amortissements du découvert du bilan		333	
+ Attributions aux financements spéciaux		38	
- Prélèvements sur les financements spéciaux		48	
Investissements nets		Natures	
+ Dépenses reportées au bilan		50 à 58	
- Recettes reportées au bilan		60 à 66	

Le degré d'autofinancement renseigne sur la part des investissements nets de la commune financée directement par la marge d'autofinancement provenant de son exploitation annuelle. Il correspond donc à la marge d'autofinancement en pour cent des investissements nets. Idéalement, une commune devrait, à terme, atteindre un degré d'autofinancement de 100 pour cent. Si cet indicateur est inférieur à 100 pour cent, l'autofinancement ne suffit pas à financer les investissements nets. Le recours à l'emprunt devient donc une nécessité. Un degré entre 80 et 100 pour cent indique néanmoins une augmentation acceptable de l'endettement.

Un degré inférieur à 80 pour cent pendant plusieurs exercices devrait être évité car il conduit à une augmentation trop rapide de l'endettement communal. La situation de ces communes mérite d'être surveillée, mais pour certaines d'entre elles il peut encore simplement s'agir d'une phase temporaire liée à une concentration des investissements sur une courte période. Un degré d'autofinancement inférieur à 0 pour cent indique que la commune doit emprunter pour financer son ménage courant. Une telle situation devrait être évitée.

Ratios (chiffres annuels)		2025	2024	2023	2022	2021
MA / DNI	Degré d'autofinancement (en %)	79.48	159.47	151.28	34.03	58.70

Ratios (moyennes mobiles)		2025	2024	2023	2022	2021
MA / DNI	Degré d'autofinancement sur 5 ans (en %)	68.07	70.95	69.09	56.91	66.51



Degré de couverture des charges

Quelle part des charges courantes de la commune est couverte par ses revenus courants ?

Formule de calcul	Valeurs appréciatives	≥100%	Optimale
$\frac{\text{Revenus courants}}{\text{Charges courantes}}$		99-99,9%	Acceptable
		95-98,9%	Insuffisante
		<95%	Problématique

Revenus courants		Natures
+ Revenus du compte de fonctionnement		4
- Prélèvements sur les financements spéciaux		48
- Imputations internes		49

Charges courantes		Natures
+ Charges du compte de fonctionnement		3
- Amortissements extraordinaires du patrimoine administratif		332
- Attributions aux financements spéciaux		38
- Imputations internes		39

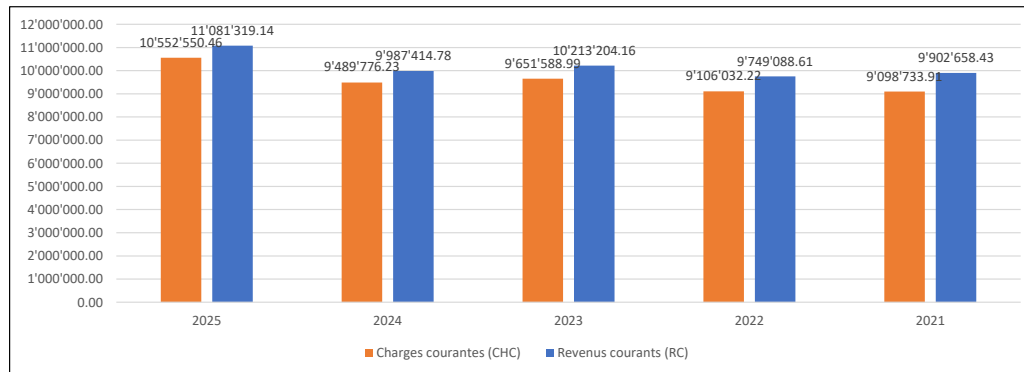
Le degré de couverture des charges est le rapport entre les revenus courants et les charges courantes, ces dernières diminuées des amortissements extraordinaires / supplémentaires du patrimoine administratif. Selon la « règle d'or » de la gestion financière des collectivités publiques, le compte de fonctionnement / de résultats devrait être équilibré à moyen terme.

Avoir un degré de couverture des charges de 100 pour cent garantit que les investissements du patrimoine administratif soient amortis sur leur durée de vie sans détériorer la situation financière de la commune. Les communes avec une couverture des charges structurellement supérieure à 100% peuvent potentiellement prévoir une amélioration de leurs services publics et/ou une diminution de leurs impôts sans mettre en péril leurs équilibres financiers.

En revanche, un degré de couverture des charges inférieur à 100 pour cent signifie que les revenus de la commune ne permettent pas de couvrir les charges d'amortissement engendrées par ses investissements. Un degré de couverture des charges durablement inférieur à 100 pour cent est le signe d'une incapacité de la commune à éviter une détérioration progressive de sa situation financière. Des comptes au moins équilibrés sont particulièrement importants pour des communes qui ont déjà un mauvais taux d'endettement et/ou avec un découvert au bilan.

Ratios (chiffres annuels)		2025	2024	2023	2022	2021
RC / CHC	Couverture des charges (en %)	105.01	105.24	105.82	107.06	108.84

Ratios (moyennes mobiles)		2025	2024	2023	2022	2021
RC / CHC	Couverture des charges sur 3 ans (en %)	105.35	106.03	107.21	106.29	103.64



Capacité d'autofinancement

Quelle proportion des revenus courants est disponible pour financer de nouveaux investissements ?

Formule de calcul	Valeurs appréciatives	>10%	6-10%	3-6%	<3%	Bonne	Suffisante	Insuffisante	Mauvaise
$\frac{\text{Marge d'autofinancement}}{\text{Revenus courants}}$									
<hr/>									
Marge d'autofinancement		Natures							
+ Excédent de revenus du compte de fonctionnement									
- Excédent de charges du compte de fonctionnement									
+ Amortissements ordinaires du patrimoine administratif		331							
+ Amortissements extraordinaires du patrimoine administratif		332							
+ Amortissements du découvert du bilan		333							
+ Attributions aux financements spéciaux		38							
- Prélèvements sur les financements spéciaux		48							
Revenus courants		Natures							
+ Revenus du compte de fonctionnement		4							
- Prélèvements sur les financements spéciaux		48							
- Imputations internes		49							

La capacité d'autofinancement est une mesure de la marge financière dont les communes disposent pour financer leurs investissements nets et/ou réduire leur dette. Elle consiste dans la marge d'autofinancement exprimée en pour cent du revenu courant de la commune. Une capacité d'autofinancement négative signifie que la commune ne parvient pas à financer ses dépenses courantes au moyen de ses propres ressources et doit donc avoir recours à l'emprunt. Une telle situation est dommageable et devrait être évitée. Une capacité inférieure à 3% est mauvaise. La capacité d'autofinancement devrait atteindre au moins 6% pour être considérée suffisante. En général, plus la capacité d'autofinancement d'une commune est élevée, meilleures sont ses possibilités de financer de nouveaux investissements.

Ratios (chiffres annuels)		2025	2024	2023	2022	2021
MA / RC	Capacité d'autofinancement (en %)	12.32	12.25	12.35	13.47	17.58
Ratios (moyennes mobiles)		2025	2024	2023	2022	2021
MA / RC	Capacité d'autofinancement sur 5 ans (en %)	13.55	13.15	11.92	11.34	10.88

Quotité d'investissement

Quelle est la part des investissements par rapport à l'ensemble des dépenses de la commune ?

Formule de calcul	>20%	<input type="checkbox"/>	Très importante
$\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses consolidées}}$	10-20%	<input type="checkbox"/>	Importante
	5-10%	<input type="checkbox"/>	D'importance modérée
	<5%	<input type="checkbox"/>	Peu importante
<hr/>			
Investissements bruts			Natures
+ Dépenses reportées au bilan			5
Dépenses consolidées			Natures
+ Charges totales du compte de fonctionnement			3
+ Dépenses reportées au bilan			5
- Amortissements ordinaires du patrimoine administratif			331
- Amortissements extraordinaires du patrimoine administratif			332
- Amortissements du découvert du bilan			333
- Attributions aux financements spéciaux			38
- Imputations internes			39

La quotité d'investissement exprime les investissements bruts en pour cent des dépenses consolidées (ou totales), cela afin de renseigner sur leur importance par rapport à ces dernières. Il s'agit d'un indicateur de l'intensité relative de l'activité d'investissement d'une commune. L'intensité optimale des activités d'investissement dépend du retard ou de l'avance accumulés dans la réalisation ou le renouvellement de infrastructures communales. Il importe d'apprécier la quotité d'investissement en tenant compte simultanément de la capacité d'autofinancement. Des intenses activités d'investissement peuvent en effet être justifiées pour des communes avec une grande capacité d'autofinancement tout en étant source d'inquiétudes pour des communes avec une marge de manoeuvre plus limitée.

Ratios (chiffres annuels)		2025	2024	2023	2022	2021
DI / DT	Quotité d'investissement (en %)	16.07	15.02	24.25	31.67	31.80

Ratios (moyennes mobiles)		2025	2024	2023	2022	2021
DI / DT	Quotité d'investissement sur 5 ans (en %)	24.11	23.09	21.80	20.77	18.04

Taux d'endettement brut

Quelle part des revenus courants est nécessaire pour amortir la dette brute de la commune ?

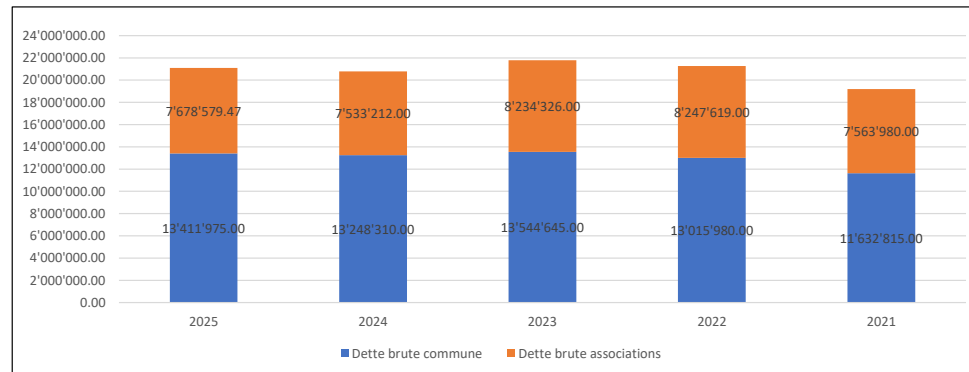
Formule de calcul	Valeurs appréciables	≤100%	100-150%	150-200%	>200%	Bon	Acceptable	Mauvais	Problématique
$\frac{\text{Dette brute}}{\text{Revenus courants}}$									
Dette brute (y compris quotes-parts associations)		Natures							
- Dettes à court terme		921							
- Emprunts à moyen et long terme		922							
- Engagements envers des propres établissements et fonds		923							
Revenus courants		Natures							
+ Revenu du compte de fonctionnement		4							
- Prélèvements sur les financements spéciaux		48							
- Imputations internes		49							

Afin d'évaluer si la situation d'endettement des communes est proportionnée à leur revenu, la dette brute est rapportée au revenu courant. Cet indicateur renseigne sur la part du revenu courant qui serait nécessaire pour amortir complètement la dette. Dans le calcul de cet indicateur, il faut tenir compte de la dette brute des associations de communes.

Pour rappel, la version de cet indicateur se limitant aux emprunts directs des communes est déjà utilisée par quelques communes dans le cadre de la détermination du plafond d'endettement. Bien qu'il soit recommandé de ne pas fixer un plafond dépassant le 250% des revenus réguliers non affectés, un indicateur supérieur à 150% est déjà mauvais.

Selon la commune considérée, le rapport entre dette brute et revenu courant peut être meilleur ou moins bon que le rapport entre endettement net et revenus fiscaux. En général, un taux d'endettement brut élevé est moins problématique si le taux d'endettement net demeure en même temps faible. Cela signifie qu'une partie significative des emprunts a été utilisée pour acquérir des éléments du patrimoine financiers plutôt que pour financer des dépenses.

Ratios (chiffres annuels)		2025	2024	2023	2022	2021
D / RC	Dette brute sur revenus courants (en %)	121.03	132.65	132.62	133.51	117.47
D / RC	Dette brute sur revenus courants (en %) avec dette associations	190.33	208.08	213.24	218.11	193.85



Quotité des intérêts nets

Quelle part des revenus courants doit être consacrée au paiement des intérêts nets de la dette ?

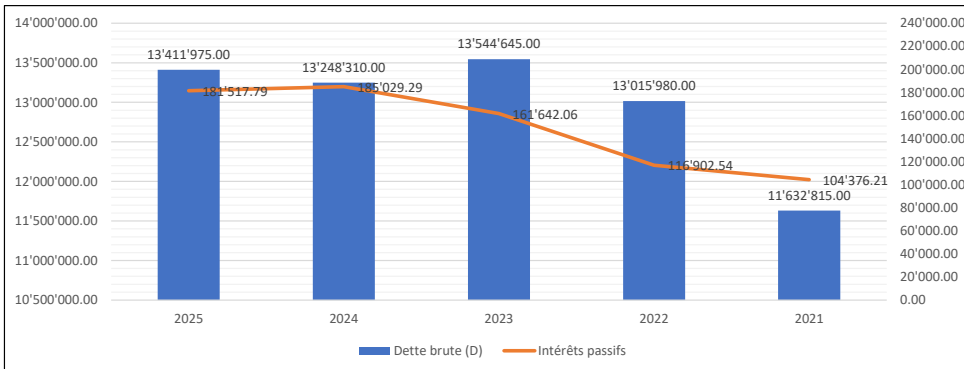
Formule de calcul	<2%	Bonne
$\frac{\text{Intérêts nets}}{\text{Revenus courants}}$	2-5%	Acceptable
Valeurs appréciatives	5-8%	Forte
	>8%	Mauvais

Intérêts nets	Natures
+ Intérêts passifs	32
- Revenus des capitaux du patrimoine financier	422
Revenu courant	Natures
+ Revenu du compte de fonctionnement	4
- Prélèvements sur les financements spéciaux	48
- Imputations internes	49

La quotité des intérêts nets mesure la part des revenus courants qui doit être consacrée au paiement des intérêts de la dette, déduction faite des rendements du patrimoine financier. Plus cette quotité est élevée, plus les charges générées par la dette des communes pèsent sur leur marge de manoeuvre. A noter que, ces dernières années, la quotité des intérêts nets tend à diminuer même si la dette augmente, cela en raison des conditions d'emprunt favorables.

Cet indicateur peut prendre une valeur inférieure à 0 dans les communes dont les revenus du patrimoine sont supérieurs aux intérêts payés sur leurs dettes. En période de taux élevés, la charge des intérêts est mauvaise à partir d'une quotité de 8%. Toutefois, en période de taux bas, une quotité inférieure peut déjà représenter un danger en cas d'augmentation des taux. Les communes avec une quotité mauvaise devraient faire le nécessaire pour réduire leur dette, dans la mesure où celui-ci n'est pas le fait d'un événement unique qui sera réabsorbé sur plusieurs exercices. En effet, plus la quotité des intérêts est élevée, plus la part des revenus de la commune qui ne peut plus être consacrée aux prestations publiques est significative.

Ratios (chiffres annuels)		2025	2024	2023	2022	2021
IN / RC	Quotité des intérêts nets (en %)	1.00	1.20	1.02	0.61	0.52



Quotité de la charge financière

Quelle part des revenus courants doit être consacrée au paiement des intérêts nets et des amortissements obligatoires ?

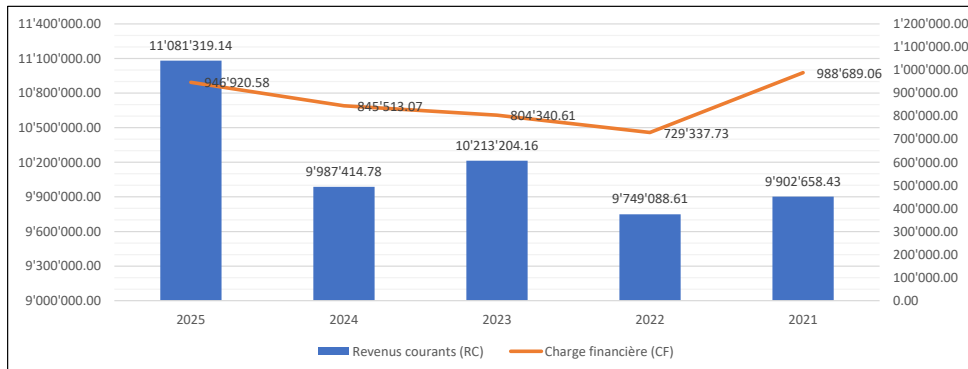
Formule de calcul		<5%	Faible
$\frac{\text{Charge financière}}{\text{Revenus courants}}$	Valeurs appréciatives	5-10%	Acceptable
		10-15%	Elevée
		>15%	Excessive

Charge financière		Natures
+ Intérêts nets (voir section précédente)		32
+ Amortissements ordinaires du patrimoine administratif		331

Revenus courants		Natures
+ Revenus du compte de fonctionnement		4
- Prélèvements sur les financements spéciaux		48
- Imputations internes		49

Cet indicateur révèle la part des revenus courants absorbée par les intérêts nets et par les amortissements obligatoires. Il s'agit d'une mesure de la contrainte exercée par les politiques de financement et d'investissement de la commune sur sa marge de manoeuvre financière. La quotité de la charge financière est exprimée en pour cent des revenus courants. Une part supérieure à 10% est l'indice d'un besoin élevé au niveau des amortissements obligatoires et/ou du service de la dette. On peut estimer que la charge financière devient excessive au-delà d'une part de 15%. Une quotité inférieure est donc souhaitable. Il s'agit d'un indicateur complémentaire à la quotité des intérêts nets, car il additionne au poids de ces derniers le poids des amortissements obligatoires. Il est donc important de tenir compte du niveau des taux d'intérêts des emprunts lors de l'interprétation de cet indicateur. Cet indicateur est en diminution depuis plusieurs années car la baisse constante des intérêts nets tend à surcompenser l'augmentation des amortissements obligatoires.

Ratios (chiffres annuels)		2025	2024	2023	2022	2021
CF / RC	Quotité de la charge financière (en %)	8.55	8.47	7.88	7.48	9.98



Détail des emprunts à court, moyen et long termes

Amortissements financiers	1'000'000.00	0.00	65'000.00	83'335.00	100'000.00	0.00	100'000.00	100'000.00	0.00	71'000.00	0.00	0.00	117'000.00	20'000.00	80'000.00	0.00	0.00	0.00	
N° de compte PCV	9210.2	9210.8	9221.1	9221.2	9221.3	9221.7	9221.8	9221.9	9221.13	9221.14	9221.15	9221.16	9221.17	9221.18	9221.19	9221.20	9221.21	9221.22	
N° de compte MCH2			2064.001	2064.002	2064.003		2064.008	2064.009		2064.014	2064.015	2064.016	2064.017	2064.018	2064.019	2064.020	2064.021	2064.022	
Nom	BCN	BCV	CIP	PostFinance	PostFinance	PostFinance	SUVA	SUVA	CIP	CIP	Swissquote	BCV	BCV	PostFinance	PostFinance	Swissquote	CP de police	Swissquote	
Taux d'intérêts	1.10%	1.82%	0.70%	2.60%	0.35%	1.73%	0.82%	1.69%	2.00%	0.70%	0.50%	0.76%	2.25%	2.37%	2.20%	1.48%	0.70%	0.49%	
31.12.2021	1'600'000.00	180'000.00	1'575'000.00	1'583'315.00	1'500'000.00	50'000.00	2'800'000.00	1'000'000.00	195'000.00	602'000.00	500'000.00								
31.12.2022	205'000.00	180'000.00	1'510'000.00	1'499'980.00	1'400'000.00	25'000.00	2'700'000.00	1'000'000.00	165'000.00	531'000.00	500'000.00	1'800'000.00	1'500'000.00						
	13.02.2023					29.12.2023			30.11.2023										
31.12.2023	0.00	160'000.00	1'445'000.00	1'416'645.00	1'300'000.00	0.00	2'700'000.00	1'000'000.00	0.00	460'000.00	500'000.00	1'800'000.00	1'383'000.00	380'000.00	1'000'000.00				
		21.02.2024																	
31.12.2024		0.00	1'380'000.00	1'333'310.00	1'200'000.00		2'600'000.00	900'000.00		389'000.00	500'000.00	1'800'000.00	1'266'000.00	360'000.00	920'000.00	600'000.00			
31.12.2025			1'315'000.00	1'249'975.00	1'100'000.00		2'500'000.00	800'000.00		318'000.00	500'000.00	1'800'000.00	1'149'000.00	340'000.00	840'000.00	600'000.00	400'000.00	500'000.00	
31.12.2026			1'250'000.00	1'166'640.00	1'000'000.00		2'400'000.00	700'000.00		247'000.00	500'000.00	1'800'000.00	1'032'000.00	320'000.00	760'000.00	600'000.00	400'000.00	500'000.00	état à 5 ans
			31.10.2026			30.10.2026										03.07.2026			
31.12.2027			1'185'000.00	1'083'305.00	900'000.00		2'300'000.00	600'000.00		176'000.00	500'000.00	1'800'000.00	915'000.00	300'000.00	680'000.00		400'000.00	500'000.00	
											12.05.2027							03.11.2027	
31.12.2028			1'120'000.00	999'970.00	800'000.00		2'200'000.00	500'000.00		105'000.00		1'800'000.00	798'000.00	280'000.00	600'000.00		400'000.00		
31.12.2029			1'055'000.00	916'635.00	700'000.00		2'100'000.00	400'000.00		34'000.00		1'800'000.00	681'000.00	260'000.00	520'000.00		400'000.00		
							29.01.2029			31.10.2029									
31.12.2030			990'000.00	833'300.00	600'000.00		2'000'000.00	300'000.00		0.00		1'800'000.00	564'000.00	240'000.00	440'000.00		400'000.00		
				22.07.2030												16.05.2030			
31.12.2031			925'000.00	749'965.00	500'000.00		1'900'000.00	200'000.00				1'800'000.00	447'000.00	220'000.00	360'000.00				7'101'965.00
														30.06.2031					état à 10 ans
31.12.2032			860'000.00	666'630.00	400'000.00		1'800'000.00	100'000.00				1'800'000.00	330'000.00	200'000.00	280'000.00				
								24.05.2032				12.08.2032	10.09.2032						
31.12.2033			795'000.00	583'295.00	300'000.00		1'700'000.00	0.00				1'800'000.00	213'000.00	180'000.00	200'000.00				
														15.08.2033					
31.12.2034			730'000.00	499'960.00	200'000.00		1'600'000.00					1'800'000.00	96'000.00	160'000.00	120'000.00				
31.12.2035			665'000.00	416'625.00	100'000.00		1'500'000.00					1'779'000.00	0.00	140'000.00	40'000.00				
31.12.2036			600'000.00	333'290.00	0.00		1'400'000.00					1'662'000.00		120'000.00	0.00				4'115'290.00
																			état à 15 ans
31.12.2037			535'000.00	249'955.00			1'300'000.00					1'545'000.00		100'000.00					
31.12.2038			470'000.00	166'620.00			1'200'000.00					1'428'000.00		80'000.00					
31.12.2039			405'000.00	83'285.00			1'100'000.00					1'311'000.00		60'000.00					
31.12.2040			340'000.00	0.00			1'000'000.00					1'194'000.00		40'000.00					
31.12.2041			275'000.00				900'000.00					1'077'000.00		20'000.00					2'272'000.00
														0.00					état à 20 ans
31.12.2042			210'000.00				800'000.00					960'000.00							
31.12.2043			145'000.00				700'000.00					843'000.00							
31.12.2044			80'000.00				600'000.00					726'000.00							
31.12.2045			15'000.00				500'000.00					609'000.00							
31.12.2046			0.00				400'000.00					492'000.00							892'000.00
																			état à 25 ans
31.12.2047							300'000.00					375'000.00							
31.12.2048							200'000.00					258'000.00							
31.12.2049							100'000.00					141'000.00							
31.12.2050							0.00					24'000.00							
31.12.2051												0.00							0.00
																			état à 30 ans

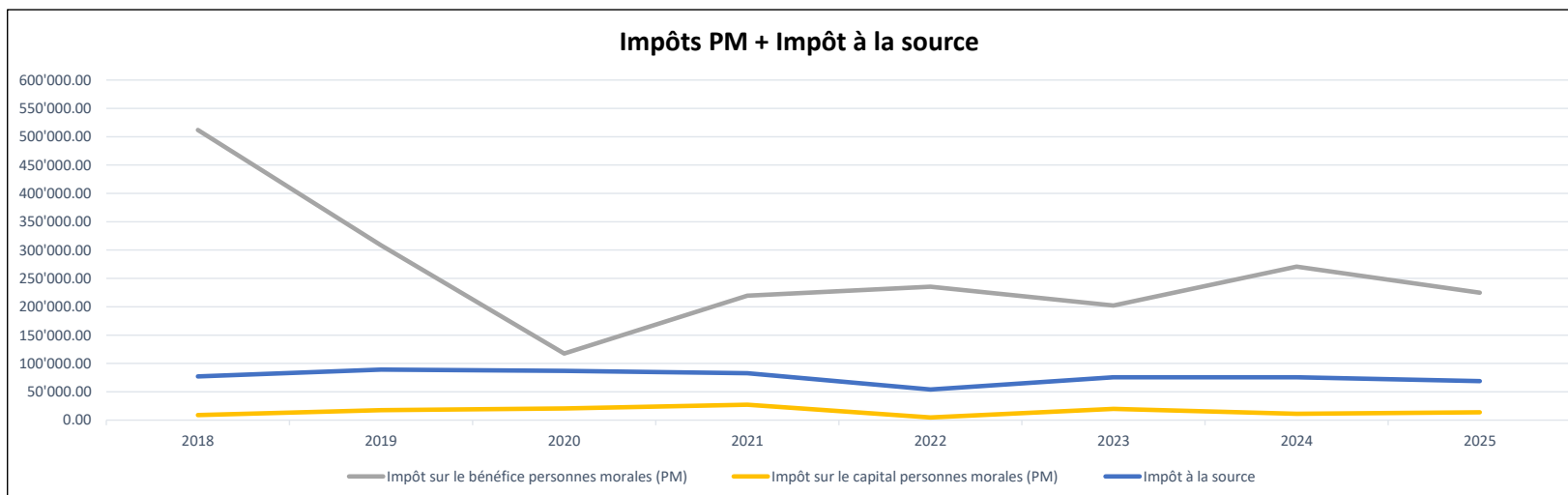
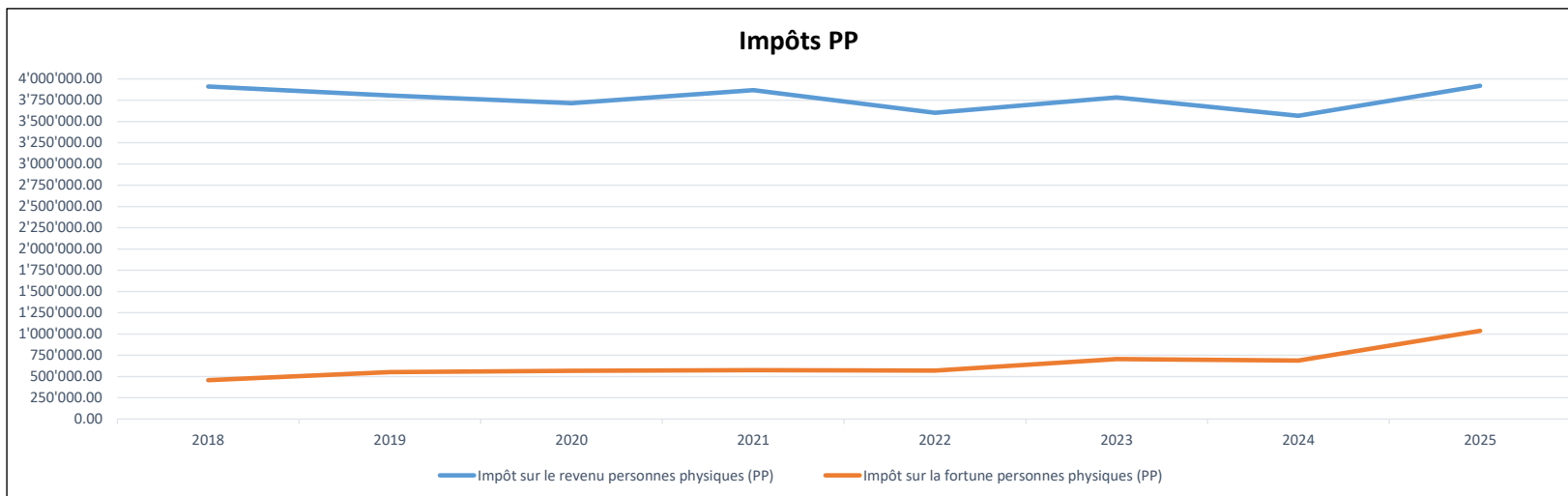
Taux moyen pondéré (sans les taux négatifs) au 31 décembre de chaque année

2022	0.79%
2023	1.19%
2024	1.39%
2025	1.33%

■ = total des emprunts à court, moyen et long termes au 31 décembre 2024 (comptes 9210 et 9221 du bilan)

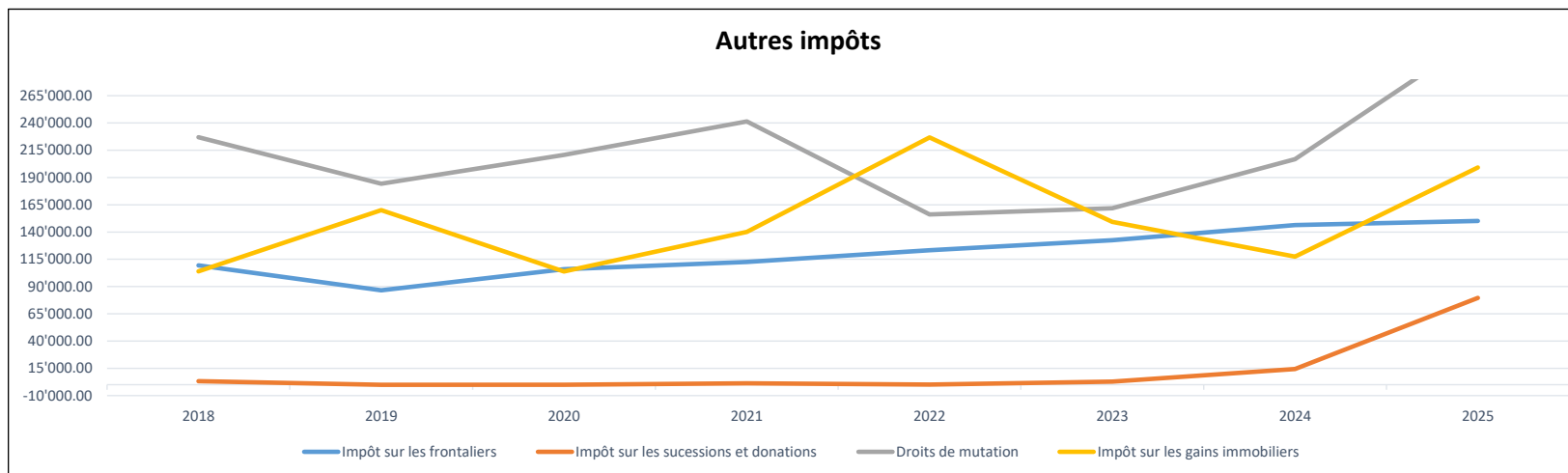
■ = fin de l'échéance des emprunts

Impôts communaux	Comptes 2018	Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Comptes 2023	Comptes 2024	Comptes 2025
Impôt sur le revenu personnes physiques (PP)	3'911'373.78	3'806'559.69	3'713'769.34	3'868'871.20	3'601'452.39	3'782'785.41	3'566'678.85	3'919'078.62
Impôt sur la fortune personnes physiques (PP)	457'183.64	551'897.65	567'698.44	574'385.05	569'310.22	705'814.93	688'077.38	1'037'615.37
Impôt sur le bénéfice personnes morales (PM)	511'920.90	308'439.40	117'455.50	219'731.75	235'442.45	202'135.45	270'647.40	224'956.10
Impôt sur le capital personnes morales (PM)	8'803.65	17'440.20	20'763.30	27'190.55	4'699.50	20'017.50	11'126.60	13'897.35
Impôt à la source	77'119.01	89'157.26	86'748.48	82'763.87	54'026.31	75'666.44	75'494.09	68'720.34
Total	4'966'400.98	4'773'494.20	4'506'435.06	4'772'942.42	4'464'930.87	4'786'419.73	4'612'024.32	5'264'267.78



Impôts communaux	Comptes 2024	Budget 2024	Ecart en CHF	Ecart en %	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart en CHF	Ecart en %
Impôt sur le revenu PP (impôt sur les frontaliers)	3'566'678.85 <u>146'412.75</u>	4'000'000.00	-286'908.40	-7.17%	3'919'078.62 <u>150'168.85</u>	4'100'000.00	-30'752.53	-0.75%
	3'713'091.60				4'069'247.47			
Impôt sur la fortune PP	688'077.38	670'000.00	18'077.38	2.70%	1'037'615.37	705'000.00	332'615.37	47.18%
Impôt sur le bénéfice PM	270'647.40	207'000.00	63'647.40	30.75%	224'956.10	202'000.00	22'956.10	11.36%
Impôt sur le capital PM	11'126.60	8'000.00	3'126.60	39.08%	13'897.35	20'000.00	-6'102.65	-30.51%
Impôt à la source	75'494.09	57'000.00	18'494.09	32.45%	68'720.34	75'000.00	-6'279.66	-8.37%
Total	4'758'437.07	4'942'000.00	-183'562.93	-3.71%	5'414'436.63	5'102'000.00	312'436.63	6.12%

Autres impôts	Comptes 2018	Comptes 2019	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Comptes 2023	Comptes 2024	Comptes 2025
Impôt sur les frontaliers	109'339.65	86'564.80	105'948.30	112'458.65	123'228.75	132'569.70	146'412.75	150'168.85
Impôt sur les successions et donations	3'165.75	0.00	-54.75	1'253.80	11.80	2'927.10	14'392.40	79'575.60
Droits de mutation	226'896.15	184'340.30	210'749.50	241'497.80	156'134.85	161'765.45	206'732.85	318'703.30
Impôt sur les gains immobiliers	103'978.00	160'109.80	103'810.70	140'152.40	226'751.85	149'221.30	117'453.20	199'200.45
Total	443'379.55	431'014.90	420'453.75	495'362.65	506'127.25	446'483.55	484'991.20	747'648.20



Objet	Solde au 01.01.2025	Attributions	Prélèvements	Dissolutions / regroupements	Solde au 31.12.2025	Remarques
9280 Fonds alimentés par des recettes affectées						
9280.2 Provision "Service des eaux"	416'236.96	0.00	56'286.94	0.00	359'950.02	Prélèvement - 810.4813
9280.3 Provision "Service de l'épuration"	745'195.40	71'546.24	0.00	0.00	816'741.64	Attribution - 460.3811
9280.4 Provision "Taxe de séjour"	1'246.48	0.00	436.90	0.00	809.58	Prélèvement - 160.4817
Total 9280 Fonds alimentés par des recettes affectées	1'162'678.84	71'546.24	56'723.84	0.00	1'177'501.24	
9282 Fonds de réserve						
9282.1 Provision "Travaux ou achats divers"	1'059'899.48	111'824.10	223'648.20	0.00	948'075.38	Prélèvement - 9141.22 (amortissement par la provision)
9282.2 Provision "Bâtiments communaux"	1'131'000.65	0.00	0.00	0.00	1'131'000.65	-
9282.3 Provision "Péréquations + fact. sociale & police"	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
9282.4 Provision "Pertes sur débiteurs"	400'000.00	0.00	96'825.00	0.00	303'175.00	Prélèvement - 210.4801 (nouvelle estimation de la provision 2024/2025)
Total 9282 Fonds de réserve	2'590'900.13	111'824.10	320'473.20	0.00	2'382'251.03	
Total 928 Financements spéciaux et fonds de réserve	3'753'578.97	183'370.34	377'197.04	0.00	3'559'752.27	