Commune de Forel (Lavaux)

Municipalité

Préavis N° 9-2026 au Conseil communal

Budget 2027



Forel (Lavaux)
Le 19 octobre 2026

TABLE DES MATIERES

1. Préambule au budget 2027 3
2. Introduction 4
2.1 Plan de comptes par fonction 4
2.2 Plan de comptes par nature 4
2.3 Composantes du modèle comptable 5
3. Résultat prévisionnel du budget 2027 7
3.1 Présentation du compte de résultat 7
3.2 Marge d'autofinancement 10
4. Charges de fonctionnement par nature 11
4.1 Groupe par nature 30 : Charges de personnel 11
4.2 Groupe par nature 31 : Charges de biens et services, autres charges d'exploitation 12
4.3 Groupe par nature 33 : Amortissements du patrimoine administratif 13
4.4 Groupe par nature 34 : Charges financières 14
4.5 Groupe par nature 35 : Attributions aux fonds et financements spéciaux 14
4.6 Groupe par nature 36 : Charges de transferts 14
4.7 Groupe par nature 39 : Imputations internes 16
5. Revenus de fonctionnement par nature 17
5.1 Centre par nature 40 : Revenus fiscaux 17
5.2 Centre par nature 41 : Patentes et concessions 18
5.3 Centre par nature 42 : Taxes et redevances 18
5.4 Centre par nature 44 : Revenus financiers 19
5.5 Centre par nature 45 : Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux 19
5.6 Centre par nature 46 : Revenus de transferts 19
5.7 Centre par nature 49 : Imputations internes 20
6. Budget de fonctionnement 2027 21
7. Budget de fonctionnement par nature 2027 39
8. Conclusions 46
9. Annexes 47

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

Conformément aux dispositions légales en vigueur :

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

La Municipalité a l'honneur de soumettre à votre approbation le budget de fonctionnement pour l'année 2027.

1. Préambule au budget 2027

Le budget sur lequel porte ce préavis est présenté pour la deuxième fois sous le nouveau référentiel comptable Modèle comptable harmonisé de deuxième génération (MCH2). La Municipalité a pris la décision de ne pas présenter parallèlement le budget 2027 sur le format plan comptable vaudois (PCV) car d'importants changements rendent sa comparaison très difficile et fastidieuse. Une partie du présent préavis est à nouveau consacrée à la thématique MCH2.

2. Introduction

2.1 Plan de comptes par fonction

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

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

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

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

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

2.2 Plan de comptes par nature

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Composantes du modèle comptable

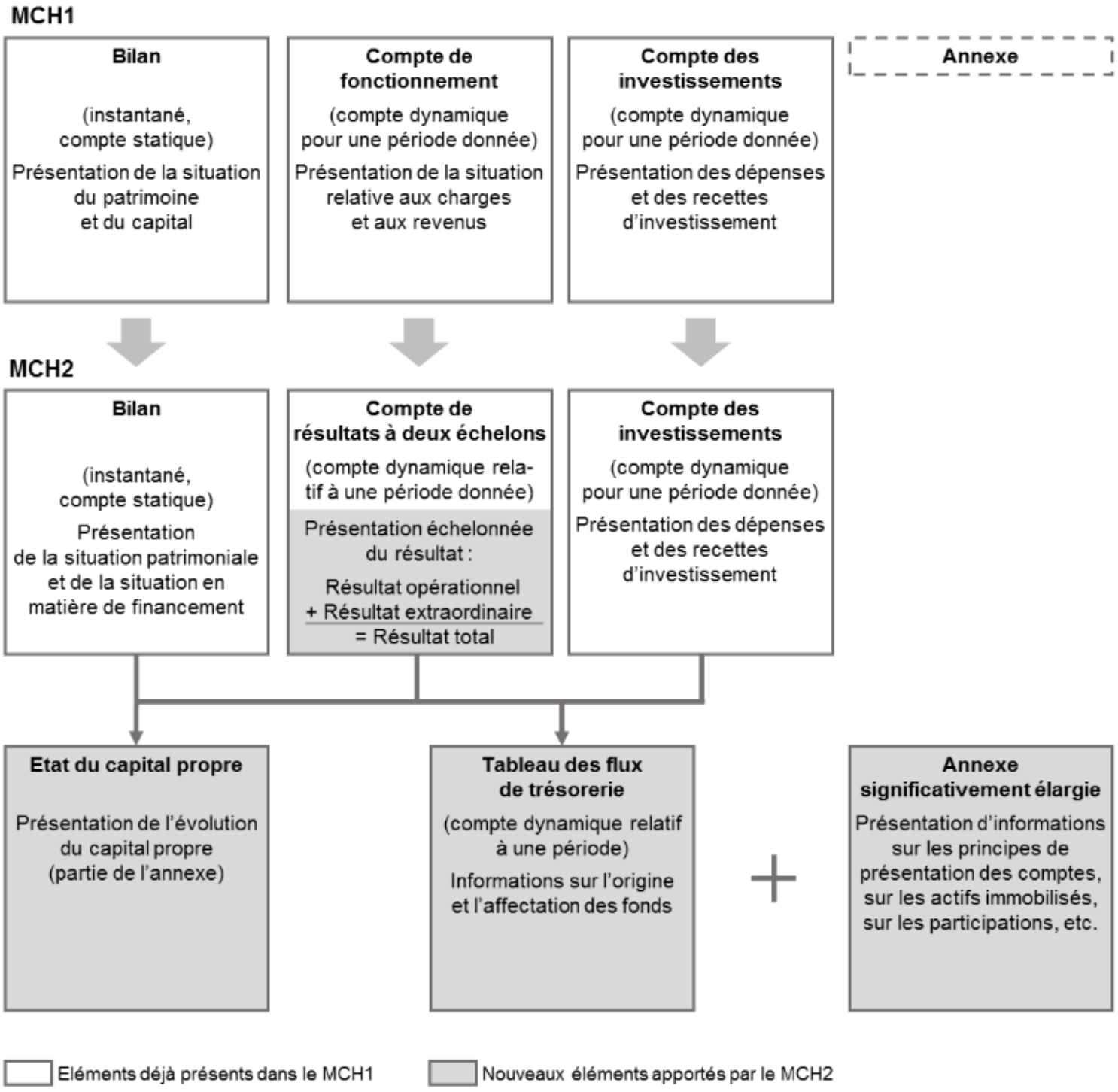
Le nouveau modèle comptable MCH2 est composé du bilan, du compte de résultats à deux niveaux, du compte des investissements, du tableau des flux de trésorerie et de l'annexe aux comptes.

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

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

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

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



3. Résultat prévisionnel du budget 2027

3.1 Présentation du compte de résultat

Le compte de résultat indique les revenus et les charges par nature durant une année. Il permet de déterminer si la période s'est soldée par un bénéfice ou par une perte. Les imputations internes sont exclues du compte de résultat. En effet, elles servent uniquement à reclasser des dépenses ou revenus dans la bonne fonction. Elles représentent des montants identiques au niveau des charges et des revenus et n'influencent donc pas le résultat.

Le compte de résultat selon le MCH2 vaudois est présenté à trois niveaux : le résultat d'exploitation (A), le résultat opérationnel (A + B) et le total du compte de résultats (A + B + C).

Le résultat d'exploitation
Il mesure la performance économique de la commune concernant ses activités principales hors opérations financières et extraordinaires.

Le résultat opérationnel
Il mesure la performance économique de la commune en tenant compte de ses activités principales et de ses opérations financières. Ce solde est déterminant lors d'une analyse financière car il permet de déterminer si la commune parvient à couvrir ses besoins financiers et en pratique il doit être nul sur le long terme.

Le résultat total
Il est la différence entre l'ensemble des revenus et des charges de la commune. Il mesure la performance économique de la commune en tenant compte des activités principales, financières et du résultat extraordinaire. Ce solde est comparable au solde publié avant le passage au MCH2.

Compte de résultats à plusieurs niveaux (échelonné)

	Charges d'exploitation (-)			Revenus d'exploitation (+)		
30	Charges de personnel	1'917'500.00	40	Revenus fiscaux	6'490'500.00	
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	2'135'263.00	41	Patentes et concessions	2'500.00	
33	Amortissements du patrimoine administratif	764'563.75	42	Taxes et redevances	1'640'230.00	
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	270'695.00	43	Revenus divers	0.00	
36	Charges de transferts	6'103'912.00	45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	272'593.75	
37	Subventions redistribuées	0.00	46	Revenus de transferts	1'837'511.00	
			47	Subventions à redistribuer	0.00	
	Total	11'191'933.75		Total	10'243'334.75	
	Résultat d'exploitation	**-948'599.00**				(A)
34	Charges financières (-)	295'360.00	44	Revenus financiers (+)	1'224'140.00	
	Total	295'360.00		Total	1'224'140.00	
	Résultat financier	**928'780.00**				(B)
	Résultat opérationnel	**-19'819.00**				(A + B)
38	Charges extraordinaires (-)	0.00	48	Revenus extraordinaires (+)	0.00	
	Total	0.00		Total	0.00	
	Résultat extraordinaire	**0.00**				(C)
	Résultat total du compte de résultats	**-19'819.00**				(A + B + C)

Compte de résultats à plusieurs niveaux (échelonné) - Comparaison

	Charges d'exploitation (-)	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025	B27/B26	
30	Charges de personnel	1'917'500.00	1'871'121.00	1'860'425.80	46'379.00	2.48%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	2'135'263.00	1'902'485.00	1'644'933.99	232'778.00	12.24%
33	Amortissements du patrimoine administratif	764'563.75	787'925.00	885'878.52	-23'361.25	-2.96%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	270'695.00	185'975.00	71'546.24	84'720.00	45.55%
36	Charges de transferts	6'103'912.00	5'997'101.00	5'979'799.36	106'811.00	1.78%
37	Subventions redistribuées	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
	Total des charges d'exploitation	11'191'933.75	10'744'607.00	10'442'583.91	447'326.75	4.16%
	Revenus d'exploitation (+)					
40	Revenus fiscaux	6'490'500.00	5'589'000.00	6'367'614.32	901'500.00	16.13%
41	Patentes et concessions	2'500.00	2'200.00	4'254.05	300.00	13.64%
42	Taxes et redevances	1'640'230.00	1'497'050.00	1'478'280.44	143'180.00	9.56%
43	Revenus divers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	272'593.75	247'355.00	265'372.94	25'238.75	10.20%
46	Revenus de transferts	1'837'511.00	2'260'671.00	2'036'095.27	-423'160.00	-18.72%
47	Subventions à redistribuer	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
	Total des revenus d'exploitation	10'243'334.75	9'596'276.00	10'151'617.02	647'058.75	6.74%
	Résultat d'exploitation	**-948'599.00**	**-1'148'331.00**	**-290'966.89**	199'732.00	-17.39%
34	Charges financières (-)	295'360.00	259'230.00	181'517.79	36'130.00	13.94%
44	Revenus financiers (+)	1'224'140.00	1'208'240.00	1'195'075.06	15'900.00	1.32%
	Résultat financier	**928'780.00**	**949'010.00**	**1'013'557.27**	-20'230.00	-2.13%
	Résultat opérationnel	**-19'819.00**	**-199'321.00**	**722'590.38**	179'502.00	-90.06%
38	Charges extraordinaires (-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
48	Revenus extraordinaires (+)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
	Résultat extraordinaire	**0.00**	**0.00**	**0.00**	0.00	0.00%
	Résultat total du compte de résultats	**-19'819.00**	**-199'321.00**	**722'590.38**	179'502.00	-90.06%

3.2 Marge d'autofinancement

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

Pour obtenir la marge d'autofinancement, il faut supprimer les opérations non monétaires du résultat total.

MCH2	Opération	Désignation
	+	Résultat total du compte de résultat
45	-	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux
47	-	Subventions à redistribuer
48	-	Revenus extraordinaires
33	+	Amortissements du patrimoine administratif
3180	+	Réévaluation sur créances
35	+	Attributions aux fonds et financements spéciaux
366	+	Amortissement des subventions d'investissement
37	+	Subventions redistribuées
38	+	Charges extraordinaires
	=	**Marge d'autofinancement (MA)**

		Budget 2027	Budget 2026	Compte 2025
	Résultat total du compte de résultats	-19'819.00	-199'321.00	722'590.38
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-272'593.75	-247'355.00	-265'372.94
47	Subventions à redistribuer	0.00	0.00	0.00
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00
33	Amortissements du patrimoine administratif	764'563.75	787'925.00	835'958.80
3180	Réévaluation sur créances	0.00	0.00	0.00
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	270'695.00	185'975.00	71'546.24
366	Amortissement des subventions d'investissement	0.00	0.00	0.00
37	Subventions redistribuées	0.00	0.00	0.00
38	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	0.00	0.00	0.00
	Marge d'autofinancement	**742'846.00**	**527'224.00**	**1'364'722.48**

4. Charges de fonctionnement par nature

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

4.1 Groupe par nature 30 : Charges de personnel

Groupe	MCH2 vaudois	Montant
30	**Charges de personnel**	**1'917’500.00**
300	Autorités et commissions	272’300.00
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1'202’080.00
303	Travailleur·euse·s temporaires	0.00
304	Allocations	24’770.00
305	Cotisations patronales	388’250.00
306	Prestations de l’organisation qui emploie	0.00
309	Autres charges de personnel	30’100.00

Les charges salariales évoluent en 2027 avec une progression de CHF 46'379.00, soit une augmentation de 2.48% par rapport au budget 2026. Cette évolution inclut également le futur préavis concernant les indemnités des membres du Conseil communal pour la législature 2026-2031. Afin de préserver le pouvoir d’achat de son personnel, la Municipalité a décidé de fixer dans ce budget une proposition d’indexation des salaires de 1.00%. Le montant définitif sera arrêté en fin d’année en fonction de l’évolution de l’IPC.

Les charges de personnel s’élèvent à CHF 1'917'500.00 (groupe 30) et représentent 16.21% du total des charges pour 2027 (contre 16.51% dans le budget 2026).

Effectif du personnel communal – écarts entre les budgets 2026 et 2027

Total en "EPT"	
Personnel prévu au budget 2026	13.22
Augmentation	3.60
Diminution	-3.60
Personnel prévu au budget 2027	13.22

Fonction	Budget 2026 EPT	Ecarts 26/27	Budget 2027 EPT	Commentaires
Administration générale	3.10	-0.60	3.10	
		0.60		Remplacement d'une collaboratrice à 60% au 31.05.2026
Bâtiments	3.12	0.00	3.12	Pas d'écart de l'effectif
Travaux	4.00	-3.00	4.00	
		1.00		Remplacement du Chef de voirie à 100% au 31.03.2026
		1.00		Remplacement d'un collaborateur à 100% au 31.08.2026
		1.00		Remplacement d'un collaborateur à 100% au 30.10.2026
Ordures - déchets	0.57	0.00	0.57	Pas d'écart de l'effectif
STEP - STAP	0.43	0.00	0.43	Pas d'écart de l'effectif
Service de la population	1.00	0.00	1.00	Pas d'écart de l'effectif
Service des eaux	1.00	0.00	1.00	Pas d'écart de l'effectif
Total	13.22	0.00	13.22	

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

Groupe	MCH2 vaudois	Montant
31	**Charges de biens et services et autres charges d'exploitation**	**2'135'263.00**
310	Charges de matières et de marchandises	379'450.00
311	Immobilisations n'étant pas portées à l'actif	104'550.00
312	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	200'700.00
313	Prestations de services et honoraires	710'510.00
314	Gros entretien et entretien courant	557'163.00
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	82'140.00
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	14'700.00
317	Remboursements de frais	11'000.00
318	Réévaluations sur créances	71'000.00
319	Diverses charges d'exploitation	4'050.00

Cette rubrique regroupe l'ensemble des charges liées au matériel de bureau et d'exploitation, aux marchandises, aux imprimés et publications, aux magazines, aux acquisitions de meubles, machines, appareils et véhicules et au matériel informatique. Elle comprend également toutes les charges en lien avec les biens-fonds (eau, électricité et combustibles). Nous trouvons aussi les entretiens des terrains, des routes, des bâtiments, des forêts et tous les autres entretiens mobiliers ou immobiliers non mentionnés.

Groupe 310

Certains postes ont été reclassés afin de respecter les principes du MCH2.
Le budget relatif à l'achat d'eau a été revu à la hausse.

Groupe 313

Des reclassements entre natures comptables, au sein des mêmes services, ont été effectués dans le cadre du budget 2027.

Groupe 314

Une adaptation de poste a été effectuée concernant l'entretien des routes communales.
La plupart des postes relatifs à l'entretien d'autres ouvrages de génie civil dans les services autofinancés (eau, épuration et déchets) affichent une augmentation entre les budgets 2026 et 2027.
Plusieurs commentaires relatifs à l'entretien des bâtiments figurent en annexe. De manière générale, les coûts, hors compléments, demeurent stables par rapport au budget 2026.

Groupe 315

Une augmentation a été prise en compte pour la quasi-totalité des comptes liés à l'entretien des machines, appareils et véhicules. Cette évolution s'explique par la hausse des prix du marché ainsi que par l'augmentation des coûts de la main-d'œuvre. Par ailleurs, des entretiens réguliers de nos équipements sont planifiés.

Groupe 318

L'évolution de ce groupe dépend principalement des pertes sur créances liées aux impôts communaux. Une augmentation significative a été intégrée au budget 2027.

4.3 Groupe par nature 33 : Amortissements du patrimoine administratif

Groupe	MCH2 vaudois	Montant
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**764’563.75**
330	Amortissements des immobilisations corporelles PA	764’563.75
332	Amortissements des immobilisations incorporelles PA	0.00

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

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

La variation des amortissements dépend des préavis nouvellement bouclés et de ceux entièrement amortis. Les charges d’amortissements diminuent de CHF 23'361.25 (-2.96%) par rapport au budget 2026.

Groupe 330

Augmentation de CHF 1'200.00 de l'amortissement relatif au préavis n° 2-2022 concernant la réfection et l'isolation du groupe scolaire, à la suite de son bouclement en 2025.

Augmentation de CHF 65.00 de l'amortissement relatif au préavis n° 4-2023 concernant la réfection de la route de Grandvaux, à la suite de son bouclement en 2025.

Diminution de CHF 11'326.25 sur l'ensemble du compte du service des eaux. L'amortissement de deux préavis arrivera à échéance au 31 décembre 2027. Il s'agit des préavis n° 1-2013 et n° 1-2011.

Diminution de CHF 13'300.00 liée à la fin de l'amortissement du préavis n° 4-2015 relatif à l'extension du réseau d'épuration du Petit-Jorat.

4.4 Groupe par nature 34 : Charges financières

Groupe	MCH2 vaudois	Montant
34	**Charges financières**	**295'360.00**
340	Charges d'intérêts	220'140.00
341	Pertes réalisées sur PF	0.00
342	Frais d'approvisionnement en capitaux et frais administratifs	2'000.00
343	Charges pour biens-fonds PF	73'220.00
344	Réévaluations (moins-values) et amort. d'immobilisations PF	0.00
349	Autres charges financières	0.00

Deux renouvellements d'emprunts sont prévus en 2027. Il convient de relever que les investissements programmés d'ici fin 2026 ainsi qu'en 2027 devront être financés en grande partie par de nouveaux emprunts. Malgré le maintien du taux directeur de la Banque nationale suisse (BNS), un taux d'intérêt moyen de 1,80% a été retenu pour le calcul des futurs emprunts. À ce niveau de taux, chaque tranche supplémentaire d'emprunt de CHF 1'000'000.00 génère une charge d'intérêts annuelle estimée à CHF 18'000.00. L'augmentation du volume d'endettement aura ainsi un impact direct sur les charges financières futures de la commune.

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

Groupe	MCH2 vaudois	Montant
35	**Attributions aux fonds et financements spéciaux**	**270'695.00**
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux	270'695.00

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

Les attributions aux fonds de réserve constituent des charges sans incidence sur les liquidités. Conformément aux dispositions du modèle comptable harmonisé MCH2, seuls les fonds de réserve régis par un règlement adopté par le législatif communal et approuvé par le département compétent peuvent désormais être alimentés.

4.6 Groupe par nature 36 : Charges de transferts

Groupe	MCH2 vaudois	Montant
36	**Charges de transferts**	**6'103'912.00**
360	Parts des revenus destinés à des tiers	9'000.00
361	Parts à des collectivités publiques et à des tiers	2'713'326.00
362	Péréquation financière et compensation des charges	3'239'076.00
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	142'510.00
366	Amortissements des subventions d'investissement	0.00
369	Autres charges de transferts	0.00

Cette rubrique regroupe les charges dites non maîtrisables, c'est-à-dire celles sur lesquelles la Commune dispose d'une marge de manœuvre limitée. Elle comprend notamment les participations aux charges de péréquation ainsi qu'aux associations intercommunales, telles que le SDIS Cœur de Lavaux, la Protection civile du district Lavaux-Oron, l'Association scolaire intercommunale du Jorat, la Fondation pour l'enseignement de la musique, l'Accueil Petite Enfance Réseau Oron et la Bibliothèque de Savigny-Forel. Elle inclut également la participation à la couverture du déficit des transports publics.

Le pourcentage de cette nature des charges totales est de 51.60% pour 2027.

Evolution des charges cantonales et associations de communes

	Participations aux collectivités publiques	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts en CHF
21400.3611.000	Fondation pour l'Enseign. de Musique FEM	20'000.00	20'000.00	0.00
15000.3612.150	SDIS Cœur de Lavaux	86'900.00	87'600.00	-700.00
16200.3612.162	Protection Civile District Lavaux-Oron	49'700.00	49'350.00	350.00
21200.3612.212	Association scolaire intercommunale du Jorat	828'440.00	850'000.00	-21'560.00
21300.3612.213	Association scolaire intercommunale du Jorat	307'960.00	280'000.00	27'960.00
21910.3612.219	Association scolaire intercommunale du Jorat	313'850.00	310'000.00	3'850.00
21800.3612.218	Accueil Petite Enfance Réseau Oron	270'270.00	270'270.00	0.00
54500.3612.545	Accueil Petite Enfance Réseau Oron	330'330.00	330'330.00	0.00
54500.3612.545	Fondation accueil de jour des enfants FAJE	10'500.00	10'500.00	0.00
21900.3612.219	Bibliothèque de Savigny-Forel	31'200.00	28'000.00	3'200.00
32100.3636.000	Bibliothèque de Savigny-Forel	35'300.00	31'600.00	3'700.00
62900.3621.629	Canton de Vaud - DGMR	198'720.00	196'900.00	1'820.00
	Participation totale	**2'483'170.00**	**2'464'550.00**	**18'620.00**

La nouvelle péréquation intercommunale vaudoise (NPIV)

La réforme introduit une nouvelle méthode de calcul de la facture policière, financée à 65.00% par les communes délégatrices et à 35.00% par l'ensemble des communes via un socle sécuritaire commun.

La péréquation est désormais fondée sur des critères objectifs distinguant les ressources et les besoins des communes, indépendamment des factures cantonales. Ces critères incluent notamment la surface productive, l'altitude, la déclivité du territoire et le nombre d'élèves à charge.

Par ailleurs, les charges particulières des villes continuent d'être compensées grâce au maintien de la couche concernant la population et à une prise en charge de 60.00% des déficits d'exploitation des lignes de trafic urbain.

Les factures cantonales représentent la participation financière des communes à certaines tâches réalisées conjointement avec l'État ou exécutées par l'État pour le compte des communes. La cohésion sociale appartient à la première catégorie tandis que les missions générales de police à la deuxième.

La participation à la cohésion sociale (PCS) est la contribution des communes au financement des dépenses cantonales liées à la politique sociale, conformément à la loi sur l'organisation et le financement de la politique sociale (LOF).

Le mode de calcul a évolué :

Période	**Calcul de la PCS**
Jusqu'en 2015	50 % des dépenses cantonales de cohésion sociale
2016 à 2025	PCS 2015 + 33,33% des nouvelles dépenses
Dès 2026	PCS 2025 + 17.00% des nouvelles dépenses

Effet des accords État-communes

Les accords conclus entre l'Etat et les communes en 2020 et 2023 ont réduit la charge financière des communes. Sans ces accords, la PCS de 2025 aurait été CHF 122'000'000.00 plus élevée, soit environ CHF 141.00 par habitant.

Pour 2027, les accords prévoient encore 58 millions de francs en faveur des communes, en dehors du mécanisme de la PCS.

	Péréquation intercommunale	**Acomptes 2027 (B27)**	**Acomptes 2026 (B26)**	**Ecarts en CHF**
93000.4622.010	Péréquation des ressources	-1'286'638.00	-1'570'676.00	284'038.00
93000.4622.012	Péréquation des ressources	-73'179.00	-208'353.00	135'174.00
93000.4621.020	Péréquation des besoins structurels	-66'894.00	-52'642.00	-14'252.00
93000.3622.030	Comp. des charges particulières des villes	933'922.00	913'399.00	20'523.00
93000.4621.040	Compensation transitoire	-36'900.00	-49'200.00	12'300.00
	Total péréquation	**-529'689.00**	**-967'472.00**	**437'783.00**
93000.3621.050	Participation à la cohésion sociale	2'106'434.00	2'054'496.00	51'938.00
11100.3611.060	Facture policière	342'876.00	337'206.00	5'670.00
	Total péréquation et fact. cantonales	**1'919'621.00**	**1'424'230.00**	**495'391.00**

4.7 Groupe par nature 39 : Imputations internes

Groupe	MCH2 vaudois	Montant
39	**Imputations internes**	**342’140.00**
390	Imputations internes pour l'approv. en matériel et en marchandises	22’600.00
391	Imputations internes pour prestations de service	0.00
392	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	60’900.00
393	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	42’000.00
394	Imputations internes pour intérêts et charges fin. théoriques	216’640.00
395	Imputations internes pour amortissements	0.00
398	Transferts internes entre services	0.00
399	Autres imputations internes	0.00

Les imputations internes constituent un outil de répartition analytique permettant d’attribuer aux services ou fonctions concernés les coûts de prestations initialement enregistrés de manière centralisée. Elles n’ont aucune incidence sur le résultat financier global de la Commune, puisqu’elles sont exclues de son analyse. En revanche, elles renforcent la transparence de la gestion et offrent une vision plus fidèle du coût complet des prestations publiques.

5. Revenus de fonctionnement par nature

Tout comme avec les charges, les revenus courants sont destinés à financer les dépenses durant un seul exercice. Nous retrouvons également des revenus sans entrée de fonds, purement comptable.

5.1 Centre par nature 40 : Revenus fiscaux

Groupe	MCH2 vaudois	Montant
40	**Revenus fiscaux**	**6'490'500.00**
400	Impôts directs, personnes physiques	5'395'000.00
401	Impôts directs, personnes morales	289'000.00
402	Autres impôts directs	785'000.00
403	Impôts sur la propriété et sur les charges	21'500.00

Les recettes fiscales ont été revues à la hausse par rapport au budget 2026. Les revenus des personnes physiques (PP) sont estimés sur le maintien du nombre de contribuables par rapport au budget 2026 et d'une indexation de 1.00%. Le taux de 69 a été appliqué dans notre calcul des recettes fiscales.

L'évaluation des recettes fiscales repose sur les acomptes 2026 facturés à fin 2025, complétés par les ajustements comptabilisés jusqu'au 31 août 2026 et l'analyse des résultats des comptes 2025. Les projections intègrent par ailleurs des hypothèses de croissance fondées sur l'évolution récente des recettes et sur la moyenne constatée au cours des cinq dernières années.

Les recettes fiscales liées aux impôts devraient atteindre CHF 6'518'000.00, en progression de CHF 893'500.00 (+15,89 %) par rapport au budget 2026. Comparativement aux comptes 2025, cette hausse est toutefois plus modérée et s'établit à CHF 245'487.27 (+3,91 %).

Recettes fiscales liées aux impôts	**Budget 2027 (B27)**	**Budget 2026 (B26)**	**Comptes 2025 (C25)**	**Ecarts B27/B26**		**Ecarts B27/C25**	
				En CHF	**En %**	**En CHF**	**En %**
Impôt sur le revenu	4'000'000.00	3'800'000.00	3'919'078.62	200'000.00	5.26%	80'921.38	2.06%
Impôts sur la fortune	1'300'000.00	700'000.00	1'037'615.37	600'000.00	85.71%	262'384.63	25.29%
Impôts à la source	70'000.00	75'000.00	68'720.34	-5'000.00	-6.67%	1'279.66	1.86%
Impôt spécial étrangers	0.00	2'500.00	20'966.13	-2'500.00	-100.00%	-20'966.13	-100.00%
Impôt récup. défalc.	25'000.00	35'000.00	31'274.83	-10'000.00	-28.57%	-6'274.83	-20.06%
Impôts sur les bénéfices PM	260'000.00	240'000.00	224'956.10	20'000.00	8.33%	35'043.90	15.58%
Impôts sur le capital PM	14'000.00	10'000.00	13'897.35	4'000.00	40.00%	102.65	0.74%
Impôt compl. sur imm.	15'000.00	30'000.00	35'532.65	-15'000.00	-50.00%	-20'532.65	-57.79%
Impôts fonciers	455'000.00	450'000.00	446'448.78	5'000.00	1.11%	8'551.22	1.92%
Droits de mutation	250'000.00	210'000.00	318'703.30	40'000.00	19.05%	-68'703.30	-21.56%
Impôts sur les successions	80'000.00	15'000.00	79'575.60	65'000.00	433.33%	424.40	0.53%
Impôts sur les chiens	21'000.00	21'000.00	20'650.00	0.00	0.00%	350.00	1.69%
Intérêts de retard (en bloc)	28'000.00	36'000.00	55'093.66	-8'000.00	-22.22%	-27'093.66	-49.18%
Total impôts	**6'518'000.00**	**5'624'500.00**	**6'272'512.73**	**893'500.00**	**15.89%**	**245'487.27**	**3.91%**

Parts aux recettes, autres	Budget 2027 (B27)	Budget 2026 (B26)	Comptes 2025 (C25)	Ecarts B27/B26		Ecarts B27/C25	
				En CHF	En %	En CHF	En %
Impôt sur les gains immob.	200'000.00	155'000.00	199'200.45	45'000.00	29.03%	799.55	0.40%
Impôts sur les frontaliers	120'000.00	150'000.00	150'168.85	-30'000.00	-20.00%	-30'168.85	-20.09%
RIE III / RFFA	22'000.00	28'000.00	22'236.92	-6'000.00	-21.43%	-236.92	-1.07%
Total autres recettes	**342'000.00**	**333'000.00**	**371'606.22**	**9'000.00**	**2.70%**	**-29'606.22**	**-7.97%**

Charges fiscales liées aux impôts	Budget 2027 (B27)	Budget 2026 (B26)	Comptes 2025 (C25)	Ecarts B27/B26		Ecarts B27/C25	
				En CHF	En %	En CHF	En %
Intérêts (en bloc)	3'500.00	2'400.00	3'545.08	1'100.00	45.83%	-45.08	-1.27%
Perception des impôts	35'500.00	32'500.00	35'226.13	3'000.00	9.23%	273.87	0.78%
Perception IS	3'500.00	2'500.00	3'264.67	1'000.00	40.00%	235.33	7.21%
Défalcations (en bloc)	60'000.00	31'500.00	49'919.72	28'500.00	90.48%	10'080.28	20.19%
Total charges fiscales	**102'500.00**	**68'900.00**	**91'955.60**	**33'600.00**	**48.77%**	**10'544.40**	**11.47%**

Valeur du point d'impôt communal	Budget 2027 (B27)	Budget 2026 (B26)	Comptes 2025 (C25)
Impôts déterminants	5'609'000.00	4'831'000.00	5'266'589.02
Coefficient fiscal	69.0	69.0	69.0
Valeur du point d'impôt communal	81'289.86	70'014.49	76'327.38
Habitants	2100	2100	2113
Valeur du point par habitant	38.71	33.34	36.12

5.2 Centre par nature 41 : Patentes et concessions

Groupe	MCH2 vaudois	Montant
41	**Patentes et concessions**	**2'500.00**
410	Régales et monopoles	0.00
412	Concessions	2'500.00

5.3 Centre par nature 42 : Taxes et redevances

Groupe	MCH2 vaudois	Montant
42	**Taxes et redevances**	**1'640'230.00**
420	Taxes de compensation	0.00
421	Emoluments pour actes administratifs	35’200.00
424	Taxes d’utilisation et prestations de services	1’330’580.00
425	Recettes sur ventes	61’350.00
426	Remboursements et participations de tiers	191’100.00
427	Amendes	2’000.00
429	Autres taxes	20’000.00

Cette rubrique regroupe les émoluments perçus en contrepartie d’actes administratifs, notamment l’établissement de cartes d’identité, de permis de séjour, d’attestations de domicile ainsi que le traitement de demandes de renseignements.

Elle comprend également les taxes affectées au financement de diverses tâches publiques, en particulier dans les domaines de la gestion des déchets, de l’évacuation et de l’épuration des eaux, ainsi que du raccordement des nouvelles constructions aux infrastructures communales.

Les produits résultant de prestations fournies par la Commune et refacturées à des tiers y sont également enregistrés. On y trouve également les amendes.

5.4 Centre par nature 44 : Revenus financiers

Groupe	MCH2 vaudois	Montant
44	**Revenus financiers**	**1'224'140.00**
440	Revenus des intérêts	28'000.00
441	Gains réalisés PF	0.00
442	Revenus de participations PF	14'500.00
443	Produits des immeubles du PF	225'440.00
445	Revenus financiers de prêts et de participations du PA	0.00
446	Revenus financiers d'entreprises publiques et ass. de communes	0.00
447	Produits des immeubles PA	956'200.00
448	Revenus des immeubles loués	0.00
449	Autres revenus financiers	0.00

Cette rubrique est constituée principalement des intérêts de retard sur les impôts, des dividendes versés par les sociétés dans lesquelles la Commune détient des participations, ainsi que des revenus locatifs générés par le patrimoine administratif et financier et par la location des locaux communaux. Ces recettes contribuent au financement courant des activités communales et à la valorisation du patrimoine communal.

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

Groupe	MCH2 vaudois	Montant
45	**Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux**	**272'593.75**
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	272’593.75

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

5.6 Centre par nature 46 : Revenus de transferts

Groupe	MCH2 vaudois	Montant
46	**Revenus de transferts**	**1'837'511.00**
460	Part de revenus	342'000.00
461	Dédommagements des collectivités locales	18'900.00
462	Péréquation financière et compensation des charges	1'463'611.00
463	Subventions de collectivités et de tiers	12'000.00
469	Autres revenus de transferts	1'000.00

Les revenus de transferts regroupent principalement les recettes issues de l’impôt sur les frontaliers, de la participation communale découlant de la Réforme fiscale et financement de l’AVS (RFFA) ainsi que des impôts sur les gains immobiliers.

Cette rubrique comprend également les subventions versées par les autorités cantonales et fédérales, notamment dans le domaine de la protection de l’environnement et de la gestion forestière.

5.7 Centre par nature 49 : Imputations internes

Groupe	MCH2 vaudois	Montant
49	**Imputations internes**	**342'140.00**
490	Imputations internes pour l'approv. en matériel et en marchandises	22'600.00
491	Imputations internes pour prestations de service	0.00
492	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	60'900.00
493	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	42'000.00
494	Imputations internes pour intérêts et charges fin. théoriques	216'640.00
495	Imputations internes pour amortissements	0.00
498	Transferts internes entre services	0.00
499	Autres imputations internes	0.00

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

6. Budget de fonctionnement 2027

Compte	Fonctions	Budget 2027			
		Charges	%	Revenus	%
0	Administration générale	1'631'870.00	13.79%	242'850.00	2.06%
1	Ordre et sécurité publics, défense	688'999.00	5.82%	205'300.00	1.74%
2	Formation	2'453'278.50	20.74%	630'130.00	5.34%
3	Culture, sport et loisirs, église	219'620.00	1.86%	22'000.00	0.19%
4	Santé	1'200.00	0.01%	0.00	0.00%
5	Prévoyance sociale	346'430.00	2.93%	0.00	0.00%
6	Trafic et télécommunications	1'055'276.50	8.92%	69'250.00	0.59%
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1'825'683.75	15.43%	1'757'073.75	14.88%
8	Economie publique	184'920.00	1.56%	96'320.00	0.82%
9	Finances et impôts	3'422'156.00	28.93%	8'786'691.00	74.40%
	TOTALISATION	11'829'433.75	100.00%	11'809'614.75	100.00%
	EXCEDENT DE CHARGES			19'819.00	
	EXCEDENT DE REVENUS				

Dans les pages suivantes - de 23 à 38 - la première colonne comprenant une puce renvoie à un commentaire dans l'annexe 1 : Commentaires complémentaires

	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
			Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	0	Administration générale	1'631'870.00	242'850.00	1'547'185.00	232'450.00	84'685.00	10'400.00
	01	Législatif et exécutif	355'530.00	13'600.00	335'340.00	14'500.00	20'190.00	-900.00
	011	**Législatif**	**41'310.00**	**600.00**	**37'155.00**	**500.00**	**4'155.00**	**100.00**
*	**01100**	**Législatif**	**41'310.00**	**600.00**	**37'155.00**	**500.00**	**4'155.00**	**100.00**
	01100.3000.000	Salaires des autorités et commissions	28'300.00		21'000.00		7'300.00	
	01100.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6'000.00		5'500.00		500.00	
	01100.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	400.00		365.00		35.00	
	01100.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	40.00		40.00			
	01100.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	160.00		145.00		15.00	
	01100.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		5.00		5.00	
	01100.3099.000	Autres charges de personnel	2'000.00		4'500.00		-2'500.00	
	01100.3100.000	Matériel de bureau	200.00		200.00			
	01100.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00			
	01100.3102.000	Imprimés, publications	1'000.00		3'500.00		-2'500.00	
	01100.3130.000	Prestations de services de tiers	500.00				500.00	
	01100.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles	840.00		500.00		340.00	
	01100.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	1'360.00		900.00		460.00	
	01100.4612.000	Dédommagements des communes et associations intercommunales		600.00		500.00		100.00
	012	**Exécutif**	**314'220.00**	**13'000.00**	**298'185.00**	**14'000.00**	**16'035.00**	**-1'000.00**
	01200	**Exécutif**	**314'220.00**	**13'000.00**	**298'185.00**	**14'000.00**	**16'035.00**	**-1'000.00**
*	01200.3000.000	Salaires des autorités et commissions	244'000.00		239'000.00		5'000.00	
	01200.3001.000	Paiements aux autorités et commissions			8'350.00		-8'350.00	
	01200.3049.000	Autres indemnités forfaitaires	8'350.00				8'350.00	
	01200.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	14'580.00		12'650.00		1'930.00	
	01200.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	17'320.00		15'090.00		2'230.00	
	01200.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'240.00		3'575.00		-335.00	
	01200.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	6'030.00		5'240.00		790.00	
	01200.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	210.00		180.00		30.00	
	01200.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	1'000.00		2'000.00		-1'000.00	
*	01200.3099.000	Autres charges de personnel	7'500.00		2'000.00		5'500.00	
	01200.3100.000	Matériel de bureau	200.00		200.00			
	01200.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00			
	01200.3130.000	Prestations de services de tiers	1'500.00		1'000.00		500.00	
	01200.3170.000	Remboursements de frais effectifs	5'500.00		5'500.00			
	01200.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	4'290.00		2'900.00		1'390.00	
	01200.4260.000	Remboursements et participations de tiers		2'000.00		2'000.00		
	01200.4612.000	Dédommagements des communes et associations intercommunales		11'000.00		12'000.00		-1'000.00
	02	Services généraux	1'276'340.00	229'250.00	1'211'845.00	217'950.00	64'495.00	11'300.00
	021	**Administration des finances et des contributions**	**259'250.00**	**17'300.00**	**247'110.00**	**17'300.00**	**12'140.00**	
	02100	**Administration des finances et des contributions**	**259'250.00**	**17'300.00**	**247'110.00**	**17'300.00**	**12'140.00**	
	02100.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	135'320.00		131'045.00		4'275.00	
	02100.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	8'970.00		8'685.00		285.00	
	02100.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	21'570.00		20'840.00		730.00	
	02100.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'580.00		2'545.00		35.00	
	02100.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	3'550.00		3'435.00		115.00	
	02100.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	3'030.00		2'940.00		90.00	
	02100.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	120.00		120.00			
	02100.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	1'500.00		1'500.00			
	02100.3100.000	Matériel de bureau	200.00		200.00			
	02100.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00			
	02100.3103.000	Littérature spécialisée, magazines	200.00		200.00			
	02100.3130.000	Prestations de services de tiers	400.00		5'500.00		-5'100.00	
	02100.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	50.00		100.00		-50.00	
	02100.3130.021	Prest. de services de tiers - Commission perception IS	3'500.00		2'500.00		1'000.00	
*	02100.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	11'000.00		5'000.00		6'000.00	
	02100.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	35'500.00		32'500.00		3'000.00	
	02100.3150.000	Entretien de meubles et appareils de bureau	500.00				500.00	
	02100.3170.000	Remboursements de frais effectifs	500.00				500.00	
	02100.3181.000	Pertes sur créances effectives	5'000.00		5'000.00			
	02100.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	2'260.00		1'500.00		760.00	
	02100.3930.000	Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.	23'000.00		23'000.00			
	02100.4210.000	Emoluments pour actes administratifs		1'000.00		1'000.00		
	02100.4260.000	Remboursements et participations de tiers		9'000.00		9'000.00		
	02100.4612.000	Dédommagements des communes et associations intercommunales		7'300.00		7'300.00		

	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
			Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	022	**Service administratif**	**672'120.00**	**67'700.00**	**625'425.00**	**64'800.00**	**46'695.00**	**2'900.00**
	02200	**Administration générale**	**392'340.00**	**7'500.00**	**385'350.00**	**2'000.00**	**6'990.00**	**5'500.00**
	02200.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	177'650.00		177'300.00		350.00	
	02200.3049.000	Autres indemnités forfaitaires	500.00		500.00			
	02200.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	11'770.00		11'750.00		20.00	
	02200.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	28'340.00		28'240.00		100.00	
	02200.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'390.00		3'445.00		-55.00	
	02200.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	4'650.00		4'645.00		5.00	
	02200.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	4'670.00		4'660.00		10.00	
	02200.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	160.00		160.00			
	02200.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	1'500.00		1'500.00			
	02200.3091.000	Recrutement du personnel	2'000.00		500.00		1'500.00	
*	02200.3099.000	Autres charges de personnel	5'000.00		3'000.00		2'000.00	
	02200.3100.000	Matériel de bureau	2'000.00		2'000.00			
	02200.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	21'000.00		15'000.00		6'000.00	
	02200.3102.000	Imprimés, publications	32'000.00		35'000.00		-3'000.00	
	02200.3103.000	Littérature spécialisée, magazines	200.00		200.00			
*	02200.3110.000	Meubles et appareils de bureau	2'900.00				2'900.00	
	02200.3130.000	Prestations de services de tiers	17'000.00		20'000.00		-3'000.00	
	02200.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	7'700.00		8'500.00		-800.00	
	02200.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	4'500.00		5'500.00		-1'000.00	
	02200.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	15'000.00		10'000.00		5'000.00	
	02200.3134.000	Primes d'assurances choses	15'000.00		20'000.00		-5'000.00	
	02200.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	300.00		300.00			
	02200.3150.000	Entretien de meubles et appareils de bureau	1'000.00		500.00		500.00	
	02200.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles	500.00		500.00			
	02200.3162.000	Primes de leasing opérationnel	7'700.00		7'500.00		200.00	
	02200.3170.000	Remboursements de frais effectifs	500.00				500.00	
	02200.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	13'150.00		13'150.00			
	02200.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	2'260.00		1'500.00		760.00	
	02200.3930.000	Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.	10'000.00		10'000.00			
	02200.4210.000	Emoluments pour actes administratifs		4'000.00		2'000.00		2'000.00
	02200.4250.000	Ventes		3'500.00				3'500.00
	02210	**Contrôle des habitants**	**152'590.00**	**18'200.00**	**143'200.00**	**20'800.00**	**9'390.00**	**-2'600.00**
	02210.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	94'160.00		92'025.00		2'135.00	
	02210.3043.000	Indemnités de logement	240.00		240.00			
	02210.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	6'260.00		6'115.00		145.00	
	02210.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	14'500.00		14'150.00		350.00	
	02210.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'800.00		1'790.00		10.00	
	02210.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	2'470.00		2'420.00		50.00	
	02210.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	2'480.00		2'425.00		55.00	
	02210.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	80.00		85.00		-5.00	
	02210.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	1'500.00		1'500.00			
	02210.3100.000	Matériel de bureau	200.00		200.00			
	02210.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	1'050.00		500.00		550.00	
	02210.3103.000	Littérature spécialisée, magazines			200.00		-200.00	
*	02210.3110.000	Meubles et appareils de bureau	6'900.00				6'900.00	
	02210.3113.000	Matériel informatique	350.00				350.00	
	02210.3130.000	Prestations de services de tiers	200.00		500.00		-300.00	
	02210.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	300.00		300.00			
	02210.3150.000	Entretien de meubles et appareils de bureau	500.00				500.00	
	02210.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles	200.00		150.00		50.00	
	02210.3170.000	Remboursements de frais effectifs	500.00				500.00	
	02210.3601.000	Parts de revenus destinés aux cantons et aux concordats	9'000.00		11'000.00		-2'000.00	
	02210.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	900.00		600.00		300.00	
	02210.3930.000	Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.	9'000.00		9'000.00			
	02210.4210.001	Emoluments pour actes adm. - Cartes d'identités		4'500.00		3'500.00		1'000.00
	02210.4210.002	Emoluments pour actes adm. - Permis de séjour		8'000.00		14'000.00		-6'000.00
	02210.4210.003	Emoluments pour actes adm. - Inscription contrôle des hab.		2'500.00		1'000.00		1'500.00
	02210.4210.004	Emoluments pour actes adm. - Attestation de domicile		2'500.00		1'800.00		700.00
	02210.4210.005	Emoluments pour actes adm. - Demande de renseignements		700.00		500.00		200.00
	02230	**Informatique et télécommunication**	**127'190.00**	**42'000.00**	**96'875.00**	**42'000.00**	**30'315.00**	
	02230.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	10'070.00		9'700.00		370.00	
	02230.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	670.00		645.00		25.00	
	02230.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'630.00		1'570.00		60.00	
	02230.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	190.00		190.00			
	02230.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	260.00		255.00		5.00	
	02230.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	210.00		205.00		5.00	
	02230.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		10.00			
	02230.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	1'500.00		500.00		1'000.00	
*	02230.3113.000	Matériel informatique	5'900.00		3'500.00		2'400.00	
*	02230.3130.000	Prestations de services de tiers	20'700.00		4'500.00		16'200.00	
	02230.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	1'300.00				1'300.00	
*	02230.3133.000	Charges d'utilisation informatiques	71'950.00		61'000.00		10'950.00	
	02230.3153.000	Entretien informatique, matériel	1'500.00		1'500.00			
	02230.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles	10'000.00		12'000.00		-2'000.00	
	02230.3611.000	Dédommagements aux cantons et concordats	1'300.00		1'300.00			
	02230.4930.000	Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.		42'000.00		42'000.00		

	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
			Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	029	**Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs**	**344'970.00**	**144'250.00**	**339'310.00**	**135'850.00**	**5'660.00**	**8'400.00**
	02910	**Imm. adm., non mentionné ailleurs - MC**	**272'980.00**	**39'500.00**	**287'025.00**	**30'900.00**	**-14'045.00**	**8'600.00**
	02910.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	58'700.00		57'445.00		1'255.00	
	02910.3043.000	Indemnités de logement	4'260.00		4'260.00			
	02910.3049.000	Autres indemnités forfaitaires	210.00		210.00			
	02910.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	3'920.00		3'835.00		85.00	
	02910.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	8'580.00		8'380.00		200.00	
	02910.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'260.00		1'260.00			
	02910.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'550.00		1'515.00		35.00	
	02910.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	1'250.00		1'220.00		30.00	
	02910.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	50.00		50.00			
	02910.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000.00		3'500.00		-1'500.00	
	02910.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	4'500.00		5'500.00		-1'000.00	
	02910.3120.002	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Energie	11'000.00		11'500.00		-500.00	
	02910.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	800.00		800.00			
	02910.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	800.00		850.00		-50.00	
	02910.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet			200.00		-200.00	
	02910.3134.000	Primes d'assurances choses	7'600.00		6'800.00		800.00	
*	02910.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	35'000.00		59'000.00		-24'000.00	
	02910.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	5'000.00		5'000.00			
	02910.3170.000	Remboursements de frais effectifs	500.00		1'200.00		-700.00	
	02910.3300.351	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	107'800.00		107'800.00			
	02910.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	200.00		200.00			
	02910.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	18'000.00		6'500.00		11'500.00	
	02910.4479.001	Autres revenus, biens-fonds PA - Production photovoltaïque		5'800.00		8'000.00		-2'200.00
	02910.4920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.		33'700.00		22'900.00		10'800.00
	02914	**Imm. adm., non mentionné ailleurs - Salle Conseil**	**19'030.00**	**9'800.00**	**6'200.00**	**9'000.00**	**12'830.00**	**800.00**
*	02914.3110.000	Meubles et appareils de bureau	10'000.00				10'000.00	
	02914.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	9'030.00		6'200.00		2'830.00	
	02914.4472.351	Paiements pour utilisations des immeubles PA		9'800.00		9'000.00		800.00
	02915	**Imm. adm., non mentionné ailleurs - Salle Rossignol**	**4'070.00**	**21'900.00**	**2'800.00**	**21'900.00**	**1'270.00**	
	02915.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	4'070.00		2'800.00		1'270.00	
	02915.4472.351	Paiements pour utilisations des immeubles PA		21'900.00		21'900.00		
	02916	**Imm. adm., non mentionné ailleurs - Salle Avenir**	**4'070.00**	**19'500.00**	**2'800.00**	**19'500.00**	**1'270.00**	
	02916.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	4'070.00		2'800.00		1'270.00	
	02916.4472.351	Paiements pour utilisations des immeubles PA		19'500.00		19'500.00		
	02917	**Imm. adm., non mentionné ailleurs - Carnotzet**	**1'360.00**		**900.00**		**460.00**	
	02917.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	1'360.00		900.00		460.00	
	02936	**Imm. adm., non mentionné ailleurs - Buvette**	**1'780.00**	**4'000.00**	**1'300.00**	**2'000.00**	**480.00**	**2'000.00**
	02936.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	500.00				500.00	
	02936.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	1'280.00		1'300.00		-20.00	
	02936.4472.353	Paiements pour utilisations des immeubles PA		4'000.00		2'000.00		2'000.00
	02980	**Imm. adm., non mentionné ailleurs - Grande salle**	**41'680.00**	**47'200.00**	**38'285.00**	**50'200.00**	**3'395.00**	**-3'000.00**
	02980.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	7'250.00		7'015.00		235.00	
	02980.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	480.00		465.00		15.00	
	02980.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'020.00		985.00		35.00	
	02980.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	140.00		130.00		10.00	
	02980.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	190.00		185.00		5.00	
	02980.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	140.00		150.00		-10.00	
	02980.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		5.00		5.00	
	02980.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		2'000.00		-1'500.00	
	02980.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	5'200.00		5'500.00		-300.00	
	02980.3120.002	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Energie	12'400.00		9'700.00		2'700.00	
	02980.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	650.00		500.00		150.00	
	02980.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	500.00		650.00		-150.00	
	02980.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	850.00		850.00			
	02980.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	1'500.00				1'500.00	
	02980.3134.000	Primes d'assurances choses	2'850.00		2'650.00		200.00	
	02980.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	6'500.00		6'500.00			
	02980.3150.000	Entretien de meubles et appareils de bureau			1'000.00		-1'000.00	
	02980.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'500.00				1'500.00	
	02980.4260.000	Remboursements et participations de tiers		1'800.00		1'800.00		
	02980.4472.358	Paiements pour utilisations des immeubles PA		45'400.00		48'400.00		-3'000.00
	02999	**Imm. adm., non mentionné ailleurs - Terrains agricoles**		**2'350.00**		**2'350.00**		
	02999.4470.310	Loyers et fermages des biens-fonds PA		2'350.00		2'350.00		

	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
			Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	1	Ordre et sécurité publics, défense	688'999.00	205'300.00	661'986.00	208'300.00	27'013.00	-3'000.00
	11	Sécurité publique	372'876.00	7'000.00	343'836.00	4'500.00	29'040.00	2'500.00
	111	**Police et sécurité publique**	**372'876.00**	**7'000.00**	**343'836.00**	**4'500.00**	**29'040.00**	**2'500.00**
	11100	**Police et sécurité publique**	**372'876.00**	**7'000.00**	**343'836.00**	**4'500.00**	**29'040.00**	**2'500.00**
	11100.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation			485.00		-485.00	
	11100.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.			30.00		-30.00	
	11100.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions			75.00		-75.00	
	11100.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents			10.00		-10.00	
	11100.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales			15.00		-15.00	
	11100.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie			15.00		-15.00	
	11100.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel			500.00		-500.00	
*	11100.3130.000	Prestations de services de tiers	25'000.00		3'000.00		22'000.00	
	11100.3160.000	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	5'000.00		2'500.00		2'500.00	
	11100.3611.060	Dédommag. aux cantons et concordats - Facture policière	342'876.00		337'206.00		5'670.00	
	11100.4260.000	Remboursements et participations de tiers		5'000.00		2'500.00		2'500.00
	11100.4270.000	Amendes		2'000.00		2'000.00		
	14	Questions juridiques		2'000.00		5'000.00		-3'000.00
	140	**Questions juridiques**		**2'000.00**		**5'000.00**		**-3'000.00**
	14000	**Questions juridiques**		**2'000.00**		**5'000.00**		**-3'000.00**
	14000.4210.000	Emoluments pour actes administratifs		2'000.00		5'000.00		-3'000.00
	15	Service du feu	252'610.00	168'200.00	254'100.00	166'200.00	-1'490.00	2'000.00
	150	**Service du feu**	**252'610.00**	**168'200.00**	**254'100.00**	**166'200.00**	**-1'490.00**	**2'000.00**
	15000	**Service du feu**	**88'900.00**	**2'000.00**	**89'600.00**	**2'000.00**	**-700.00**	
	15000.3130.000	Prestations de services de tiers	2'000.00		2'000.00			
	15000.3612.150	Dédommag. aux communes et assoc. intercommunales	86'900.00		87'600.00		-700.00	
	15000.4260.000	Remboursements et participations de tiers		2'000.00		2'000.00		
	15001	**Service du feu - Caserne des pompiers SDIS Coeur-de-Lavaux**	**163'710.00**	**166'200.00**	**164'500.00**	**164'200.00**	**-790.00**	**2'000.00**
	15001.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	700.00		250.00		450.00	
	15001.3120.002	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Energie	7'500.00		6'500.00		1'000.00	
	15001.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	650.00		300.00		350.00	
	15001.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	350.00		150.00		200.00	
	15001.3134.000	Primes d'assurances choses	3'600.00		3'700.00		-100.00	
	15001.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	1'000.00		1'000.00			
	15001.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	5'000.00		5'000.00			
	15001.3300.360	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	108'100.00		108'100.00			
	15001.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	36'810.00		39'500.00		-2'690.00	
	15001.4260.000	Remboursements et participations de tiers		10'200.00		8'200.00		2'000.00
	15001.4470.360	Loyers et fermages des biens-fonds PA		156'000.00		156'000.00		
	16	Défense	63'513.00	28'100.00	64'050.00	32'600.00	-537.00	-4'500.00
	161	**Défense militaire**	**2'463.00**				**2'463.00**	
	16100	**Stands de tir**	**2'463.00**				**2'463.00**	
*	16100.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	2'463.00				2'463.00	
	162	**Défense civile**	**61'050.00**	**28'100.00**	**64'050.00**	**32'600.00**	**-3'000.00**	**-4'500.00**
	16200	**Défense civile**	**49'700.00**	**100.00**	**49'350.00**	**100.00**	**350.00**	
	16200.3612.162	Dédommag. aux communes et assoc. intercommunales	49'700.00		49'350.00		350.00	
	16200.4260.000	Remboursements et participations de tiers		100.00		100.00		
	16201	**Défense civile - Abris PC**	**7'950.00**		**11'200.00**	**4'500.00**	**-3'250.00**	**-4'500.00**
	16201.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	1'200.00		1'700.00		-500.00	
	16201.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	2'000.00		4'500.00		-2'500.00	
	16201.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	4'750.00		5'000.00		-250.00	
	16201.4631.000	Subventions des cantons et concordats				4'500.00		-4'500.00
	16202	**Défense civile - Local ORPCi**	**3'400.00**	**28'000.00**	**3'500.00**	**28'000.00**	**-100.00**	
	16202.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	3'400.00		3'500.00		-100.00	
	16202.4470.353	Loyers et fermages des biens-fonds PA		28'000.00		28'000.00		

	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
			Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	2	Formation	2'453'278.50	630'130.00	2'366'789.50	621'530.00	86'489.00	8'600.00
	21	Scolarité obligatoire	2'450'278.50	630'130.00	2'364'289.50	621'530.00	85'989.00	8'600.00
	212	**Degré primaire**	**828'440.00**		**850'000.00**		**-21'560.00**	
	21200	**Degré primaire**	**828'440.00**		**850'000.00**		**-21'560.00**	
	21200.3612.212	Dédommag. aux communes et assoc. intercommunales	828'440.00		850'000.00		-21'560.00	
	213	**Degré secondaire I**	**307'960.00**		**280'000.00**		**27'960.00**	
	21300	**Degré secondaire I**	**307'960.00**		**280'000.00**		**27'960.00**	
	21300.3612.213	Dédommag. aux communes et assoc. intercommunales	307'960.00		280'000.00		27'960.00	
	214	**Écoles de musique**	**20'000.00**		**20'000.00**			
	21400	**Écoles de musique**	**20'000.00**		**20'000.00**			
	21400.3611.000	Dédommagements aux cantons et concordats	20'000.00		20'000.00			
	217	**Bâtiments scolaires**	**678'058.50**	**630'130.00**	**606'019.50**	**621'530.00**	**72'039.00**	**8'600.00**
	21702	**Bâtiments scolaires - Groupe scolaire**	**613'638.50**	**567'350.00**	**549'139.50**	**562'350.00**	**64'499.00**	**5'000.00**
	21702.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	153'470.00		151'120.00		2'350.00	
	21702.3043.000	Indemnités de logement	2'270.00		2'271.00		-1.00	
	21702.3049.000	Autres indemnités forfaitaires	2'630.00		2'160.00		470.00	
	21702.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	10'230.00		10'075.00		155.00	
	21702.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	22'250.00		21'365.00		885.00	
	21702.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'000.00		3'010.00		-10.00	
	21702.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	4'040.00		3'980.00		60.00	
	21702.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	3'260.00		3'345.00		-85.00	
	21702.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	140.00		135.00		5.00	
	21702.3099.000	Autres charges de personnel			360.00		-360.00	
	21702.3100.000	Matériel de bureau			12'000.00		-12'000.00	
	21702.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	6'000.00				6'000.00	
*	21702.3111.000	Machines, appareils et véhicules	29'500.00				29'500.00	
*	21702.3113.000	Matériel informatique	16'000.00				16'000.00	
	21702.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	13'000.00		15'300.00		-2'300.00	
	21702.3120.002	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Energie	17'500.00		17'500.00			
	21702.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	3'500.00		1'250.00		2'250.00	
	21702.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	2'200.00		2'400.00		-200.00	
	21702.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	710.00		1'300.00		-590.00	
	21702.3134.000	Primes d'assurances choses	11'200.00		11'650.00		-450.00	
	21702.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	20.00		20.00			
*	21702.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	72'000.00		31'000.00		41'000.00	
	21702.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	12'500.00		7'500.00		5'000.00	
	21702.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles	200.00				200.00	
	21702.3162.000	Primes de leasing opérationnel	2'000.00		5'500.00		-3'500.00	
	21702.3170.000	Remboursements de frais effectifs	500.00				500.00	
	21702.3300.352	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	171'798.50		170'598.50		1'200.00	
	21702.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	4'900.00		4'900.00			
	21702.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	48'820.00		70'400.00		-21'580.00	
	21702.4470.352	Loyers et fermages des biens-fonds PA		544'000.00		542'000.00		2'000.00
	21702.4479.000	Autres revenus, biens-fonds PA		7'350.00		7'350.00		
	21702.4479.001	Autres revenus, biens-fonds PA - Production photovoltaïque		16'000.00		13'000.00		3'000.00
	21704	**Bâtiments scolaires - Collège du Grenet**	**40'910.00**	**31'200.00**	**36'925.00**	**31'200.00**	**3'985.00**	
	21704.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	13'800.00		13'365.00		435.00	
	21704.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	910.00		885.00		25.00	
	21704.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	2'030.00		1'970.00		60.00	
	21704.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	260.00		260.00			
	21704.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	360.00		350.00		10.00	
	21704.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	290.00		280.00		10.00	
	21704.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		15.00		-5.00	
	21704.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	1'500.00		1'700.00		-200.00	
	21704.3120.002	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Energie	10'700.00		9'200.00		1'500.00	
	21704.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	450.00		600.00		-150.00	
	21704.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	500.00		500.00			
	21704.3134.000	Primes d'assurances choses	1'100.00		1'300.00		-200.00	
	21704.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	8'000.00		5'500.00		2'500.00	
	21704.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'000.00		1'000.00			
	21704.4470.354	Loyers et fermages des biens-fonds PA		31'200.00		31'200.00		

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
21707	**Bâtiments scolaires - Pavillon scolaire**	**23'510.00**	**31'580.00**	**19'955.00**	**27'980.00**	**3'555.00**	**3'600.00**
21707.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6'750.00		6'515.00		235.00	
21707.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	450.00		430.00		20.00	
21707.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'020.00		985.00		35.00	
21707.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	130.00		130.00			
21707.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	180.00		170.00		10.00	
21707.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	140.00		140.00			
21707.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		5.00		5.00	
21707.3100.000	Matériel de bureau			500.00		-500.00	
21707.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	900.00				900.00	
21707.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	1'300.00		1'400.00		-100.00	
21707.3120.002	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Energie	6'000.00		3'800.00		2'200.00	
21707.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	1'000.00		800.00		200.00	
21707.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	850.00		650.00		200.00	
21707.3134.000	Primes d'assurances choses	980.00		980.00			
21707.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	2'700.00		2'700.00			
21707.3150.000	Entretien de meubles et appareils de bureau			750.00		-750.00	
21707.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'100.00				1'100.00	
21707.4470.357	Loyers et fermages des biens-fonds PA		31'580.00		27'980.00		3'600.00
218	**Accueil de jour**	**270'270.00**		**270'270.00**			
21800	**Accueil de jour**	**270'270.00**		**270'270.00**			
21800.3612.218	Dédommag. aux communes et assoc. intercommunales	270'270.00		270'270.00			
219	**École obligatoire, non mentionné ailleurs**	**345'550.00**		**338'000.00**		**7'550.00**	
21900	**Bibliothèques scolaires**	**31'200.00**		**28'000.00**		**3'200.00**	
21900.3612.219	Dédommag. aux communes et assoc. intercommunales	31'200.00		28'000.00		3'200.00	
21910	**Transports d'élèves**	**313'850.00**		**310'000.00**		**3'850.00**	
21910.3612.219	Dédommag. aux communes et assoc. intercommunales	313'850.00		310'000.00		3'850.00	
21990	**École obligatoire, non mentionné ailleurs**	**500.00**				**500.00**	
21990.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	500.00				500.00	
29	Autres systèmes éducatifs	3'000.00		2'500.00		500.00	
299	**Formation, non mentionné ailleurs**	**3'000.00**		**2'500.00**		**500.00**	
29900	**Formation, non mentionné ailleurs**	**3'000.00**		**2'500.00**		**500.00**	
29900.3612.299	Dédommag. aux communes et assoc. intercommunales	3'000.00		2'500.00		500.00	
3	Culture, sport et loisirs, église	219'620.00	22'000.00	212'890.00	22'000.00	6'730.00	
32	Culture, autres	120'400.00		108'200.00		12'200.00	
321	**Bibliothèques et littérature**	**35'300.00**		**31'600.00**		**3'700.00**	
32100	**Bibliothèques et littérature - Savigny/Forel**	**35'300.00**		**31'600.00**		**3'700.00**	
32100.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	35'300.00		31'600.00		3'700.00	
322	**Musique et théâtre**	**62'200.00**		**58'200.00**		**4'000.00**	
32200	**Musique et théâtre - Divers**	**62'200.00**		**58'200.00**		**4'000.00**	
32200.3130.000	Prestations de services de tiers	600.00		200.00		400.00	
32200.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	61'600.00		58'000.00		3'600.00	
329	**Culture, non mentionné ailleurs**	**22'900.00**		**18'400.00**		**4'500.00**	
32900	**Culture, non mentionné ailleurs - Divers**	**4'900.00**		**4'900.00**			
32900.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	2'900.00		2'900.00			
32900.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	2'000.00		2'000.00			
32901	**Culture, non mentionné ailleurs - 1er août**	**3'000.00**		**3'500.00**		**-500.00**	
32901.3130.000	Prestations de services de tiers	2'700.00		3'500.00		-800.00	
32901.3170.000	Remboursements de frais effectifs	300.00				300.00	
32902	**Culture, non mentionné ailleurs - Age d'Or**	**10'000.00**		**10'000.00**			
32902.3130.000	Prestations de services de tiers	10'000.00		10'000.00			
32903	**Culture, non mentionné ailleurs - Forum des entreprises**	**2'500.00**				**2'500.00**	
32903.3130.000	Prestations de services de tiers	2'500.00				2'500.00	
32904	**Culture, non mentionné ailleurs - Nouveaux habitants**	**2'500.00**				**2'500.00**	
32904.3130.000	Prestations de services de tiers	2'500.00				2'500.00	

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
34	Sports et loisirs	52'880.00	15'000.00	44'390.00	15'000.00	8'490.00	
341	**Sports**	**33'340.00**		**27'945.00**		**5'395.00**	
34100	**Sports**	**13'000.00**		**10'000.00**		**3'000.00**	
34100.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	13'000.00		10'000.00		3'000.00	
34101	**Sports - Terrain de football**	**19'590.00**		**17'345.00**		**2'245.00**	
34101.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	5'990.00		6'060.00		-70.00	
34101.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	400.00		400.00			
34101.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	910.00		905.00		5.00	
34101.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	180.00		185.00		-5.00	
34101.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	160.00		160.00			
34101.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	130.00		130.00			
34101.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		5.00		5.00	
34101.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	500.00		600.00		-100.00	
34101.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	4'000.00		1'700.00		2'300.00	
34101.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	110.00				110.00	
34101.3140.000	Entretien des terrains	6'000.00		6'000.00			
34101.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'000.00				1'000.00	
34101.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	200.00		200.00			
34101.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.			1'000.00		-1'000.00	
34110	**Sports - Courts de tennis**	**750.00**		**600.00**		**150.00**	
34110.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	750.00		600.00		150.00	
342	**Loisirs**	**19'540.00**	**15'000.00**	**16'445.00**	**15'000.00**	**3'095.00**	
34200	**Parcs et promenades - Refuge des Quatre Croisées**	**13'540.00**	**15'000.00**	**13'445.00**	**15'000.00**	**95.00**	
34200.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	8'990.00		9'060.00		-70.00	
34200.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	600.00		600.00			
34200.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	910.00		905.00		5.00	
34200.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200.00		205.00		-5.00	
34200.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	240.00		240.00			
34200.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	130.00		205.00		-75.00	
34200.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		10.00			
34200.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00				500.00	
34200.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	900.00		1'200.00		-300.00	
34200.3134.000	Primes d'assurances choses	360.00		320.00		40.00	
34200.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	500.00		500.00			
34200.3170.000	Remboursements de frais effectifs	200.00		200.00			
34200.4472.321	Paiements pour utilisations des immeubles PA		15'000.00		15'000.00		
34201	**Parcs et promenades - Places de jeux**	**3'000.00**		**500.00**		**2'500.00**	
34201.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00			
34201.3111.000	Machines, appareils et véhicules	1'500.00				1'500.00	
34201.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'000.00				1'000.00	
34290	**Loisirs, non mentionné ailleurs**	**3'000.00**		**2'500.00**		**500.00**	
34290.3130.000	Prestations de services de tiers	500.00		500.00			
34290.3635.000	Subv. accordées aux entreprises privées			2'000.00		-2'000.00	
34290.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	2'500.00				2'500.00	
35	Eglises et affaires religieuses	46'340.00	7'000.00	60'300.00	7'000.00	-13'960.00	
350	**Eglises et affaires religieuses**	**46'340.00**	**7'000.00**	**60'300.00**	**7'000.00**	**-13'960.00**	
35001	**Eglises et affaires religieuses - Paroisses**	**12'900.00**		**17'400.00**		**-4'500.00**	
35001.3635.000	Subv. accordées aux entreprises privées	6'000.00		10'500.00		-4'500.00	
35001.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	6'900.00		6'900.00			
35002	**Eglises et affaires religieuses - Culte**	**11'660.00**		**11'625.00**		**35.00**	
35002.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	10'130.00		10'055.00		75.00	
35002.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	670.00		665.00		5.00	
35002.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	170.00		165.00		5.00	
35002.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	270.00		265.00		5.00	
35002.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	210.00		265.00		-55.00	
35002.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		10.00			
35002.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	200.00		200.00			
35003	**Eglises et affaires religieuses - Autres**	**1'200.00**		**1'200.00**			
35003.3635.000	Subv. accordées aux entreprises privées	1'200.00		1'200.00			

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
35009	**Eglises et affaires religieuses - Temple**	**20'580.00**	**7'000.00**	**30'075.00**	**7'000.00**	**-9'495.00**	
35009.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6'750.00		6'515.00		235.00	
35009.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	450.00		430.00		20.00	
35009.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'020.00		985.00		35.00	
35009.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	130.00		130.00			
35009.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	180.00		170.00		10.00	
35009.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	140.00		140.00			
35009.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		5.00		5.00	
35009.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	6'000.00		6'500.00		-500.00	
35009.3134.000	Primes d'assurances choses	1'400.00		1'300.00		100.00	
35009.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	4'000.00		13'900.00		-9'900.00	
35009.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	500.00				500.00	
35009.4479.000	Autres revenus, biens-fonds PA		7'000.00		7'000.00		
4	Santé	1'200.00		1'200.00			
43	Prévention	600.00		600.00			
432	**Lutte contre les maladies, autres**	**600.00**		**600.00**			
43200	**Lutte contre les maladies, autres**	**600.00**		**600.00**			
43200.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	600.00		600.00			
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	600.00		600.00			
490	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**600.00**		**600.00**			
49000	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**600.00**		**600.00**			
49000.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	600.00		600.00			
5	Prévoyance sociale	346'430.00		348'480.00		-2'050.00	
53	Vieillesses et survivants	500.00		500.00			
535	**Prestations et contributions seniors**	**500.00**		**500.00**			
53500	**Prestations et contributions seniors**	**500.00**		**500.00**			
53500.3199.000	Autres charges d'exploitation	500.00		500.00			
54	Famille et jeunesse	345'930.00		346'080.00		-150.00	
545	**Prestations aux familles**	**345'930.00**		**346'080.00**		**-150.00**	
54500	**Prestations aux familles**	**345'930.00**		**346'080.00**		**-150.00**	
54500.3130.000	Prestations de services de tiers	800.00		1'000.00		-200.00	
54500.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	100.00		50.00		50.00	
54500.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	1'500.00		1'500.00			
54500.3612.545	Dédommag. aux communes et assoc. intercommunales	340'830.00		340'830.00			
54500.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	2'700.00		2'700.00			
57	Aide sociale et domaine de l'asile			1'900.00		-1'900.00	
579	**Assistance, non mentionné ailleurs**			**1'900.00**		**-1'900.00**	
57900	**Administration des services sociaux**			**1'900.00**		**-1'900.00**	
57900.3612.579	Dédommag. aux communes et assoc. intercommunales			1'900.00		-1'900.00	

	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
			Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	6	Trafic et télécommunications	1'055'276.50	69'250.00	1'104'361.50	71'550.00	-49'085.00	-2'300.00
	61	Circulation routière	847'626.50	61'900.00	899'061.50	64'200.00	-51'435.00	-2'300.00
	615	**Routes communales**	**847'626.50**	**61'900.00**	**899'061.50**	**64'200.00**	**-51'435.00**	**-2'300.00**
	61500	**Routes communales - Réseau routier communal et voirie**	**599'826.50**	**10'000.00**	**604'561.50**	**10'000.00**	**-4'735.00**	
	61500.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	209'570.00		214'110.00		-4'540.00	
	61500.3043.000	Indemnités de logement	1'800.00		2'400.00		-600.00	
	61500.3049.000	Autres indemnités forfaitaires	3'600.00		3'600.00			
	61500.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	14'010.00		14'350.00		-340.00	
	61500.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	31'820.00		31'720.00		100.00	
	61500.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'330.00		6'595.00		-265.00	
	61500.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	5'540.00		5'670.00		-130.00	
	61500.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	4'460.00		4'570.00		-110.00	
	61500.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	190.00		195.00		-5.00	
	61500.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	2'500.00		2'500.00			
	61500.3099.000	Autres charges de personnel	800.00				800.00	
	61500.3100.000	Matériel de bureau	1'000.00		500.00		500.00	
*	61500.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	10'000.00		2'000.00		8'000.00	
	61500.3112.000	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	3'000.00		3'000.00			
	61500.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	200.00				200.00	
	61500.3130.000	Prestations de services de tiers	27'000.00		27'000.00			
	61500.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	1'000.00		1'000.00			
	61500.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	200.00		200.00			
*	61500.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	5'000.00				5'000.00	
	61500.3141.000	Entretien des routes	130'000.00		147'500.00		-17'500.00	
	61500.3170.000	Remboursements de frais effectifs	500.00				500.00	
	61500.3300.430	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	93'916.50		93'851.50		65.00	
	61500.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	1'600.00		1'600.00			
	61500.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	9'250.00		9'600.00		-350.00	
	61500.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	36'540.00		32'600.00		3'940.00	
	61500.4260.000	Remboursements et participations de tiers		10'000.00		10'000.00		
	61501	**Routes communales - Eclairage public**	**14'600.00**		**15'800.00**		**-1'200.00**	
	61501.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	9'600.00		10'800.00		-1'200.00	
	61501.3141.000	Entretien des routes	5'000.00		5'000.00			
	61502	**Routes communales - Signalisation routière**	**20'000.00**		**20'000.00**			
	61502.3141.000	Entretien des routes	20'000.00		20'000.00			
	61503	**Routes communales - Bâtiment des Prés de Bamps**	**135'700.00**	**38'900.00**	**176'685.00**	**41'200.00**	**-40'985.00**	**-2'300.00**
	61503.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	34'930.00		21'665.00		13'265.00	
	61503.3043.000	Indemnités de logement	120.00				120.00	
	61503.3049.000	Autres indemnités forfaitaires	40.00				40.00	
	61503.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	2'320.00		1'435.00		885.00	
	61503.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	5'200.00		3'250.00		1'950.00	
	61503.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	580.00		590.00		-10.00	
	61503.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	920.00		570.00		350.00	
	61503.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	810.00		455.00		355.00	
	61503.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	30.00		20.00		10.00	
	61503.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00		1'000.00			
	61503.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	7'700.00		8'200.00		-500.00	
	61503.3120.002	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Energie	11'000.00		13'800.00		-2'800.00	
	61503.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	1'700.00		2'400.00		-700.00	
	61503.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	1'600.00		2'200.00		-600.00	
	61503.3134.000	Primes d'assurances choses	6'300.00		5'800.00		500.00	
	61503.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	25'000.00		80'800.00		-55'800.00	
	61503.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	5'000.00		2'500.00		2'500.00	
	61503.3300.353	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	28'500.00		28'500.00			
	61503.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	300.00		300.00			
	61503.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	2'650.00		3'200.00		-550.00	
	61503.4260.000	Remboursements et participations de tiers		10'200.00		10'000.00		200.00
	61503.4479.001	Autres revenus, biens-fonds PA - Production photovoltaïque		1'500.00		3'000.00		-1'500.00
	61503.4920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.		27'200.00		28'200.00		-1'000.00

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
61504	**Routes communales - Machines et véhicules**	**77'500.00**	**13'000.00**	**82'015.00**	**13'000.00**	**-4'515.00**	
61504.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	14'970.00		15'150.00		-180.00	
61504.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	990.00		1'005.00		-15.00	
61504.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	2'270.00		2'265.00		5.00	
61504.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	450.00		460.00		-10.00	
61504.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	390.00		400.00		-10.00	
61504.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	320.00		320.00			
61504.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		15.00		-5.00	
61504.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	20'000.00		17'000.00		3'000.00	
61504.3111.000	Machines, appareils et véhicules	10'000.00		13'000.00		-3'000.00	
61504.3130.000	Prestations de services de tiers	2'000.00		1'500.00		500.00	
61504.3134.000	Primes d'assurances choses	9'100.00		8'500.00		600.00	
61504.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	2'000.00		2'400.00		-400.00	
61504.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	15'000.00		20'000.00		-5'000.00	
61504.4900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.		13'000.00		13'000.00		
62	Transports publics	207'650.00	7'350.00	205'300.00	7'350.00	2'350.00	
621	**Infrastructures des transports publics**	**1'930.00**		**1'400.00**		**530.00**	
62100	**Infrastructures des transports publics - Abri de bus**	**1'930.00**		**1'400.00**		**530.00**	
62100.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	800.00		800.00			
62100.3134.000	Primes d'assurances choses	130.00		100.00		30.00	
62100.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	1'000.00		500.00		500.00	
629	**Transports publics, non mentionné ailleurs**	**205'720.00**	**7'350.00**	**203'900.00**	**7'350.00**	**1'820.00**	
62900	**Transports publics régionaux**	**198'720.00**		**196'900.00**		**1'820.00**	
62900.3621.629	Péréqu. fin. et compens. des ch. aux cantons - Bassin Oron	198'720.00		196'900.00		1'820.00	
62990	**Transports publics, non mentionné ailleurs - Carte CFF**	**7'000.00**	**7'350.00**	**7'000.00**	**7'350.00**		
62990.3130.000	Prestations de services de tiers	7'000.00		7'000.00			
62990.4250.000	Ventes		7'350.00		7'350.00		
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1'825'683.75	1'757'073.75	1'635'470.00	1'582'255.00	190'213.75	174'818.75
71	Approvisionnement en eau	766'103.75	766'103.75	692'115.00	692'115.00	73'988.75	73'988.75
710	**Approvisionnement en eau**	**766'103.75**	**766'103.75**	**692'115.00**	**692'115.00**	**73'988.75**	**73'988.75**
71000	**Approvisionnement en eau - Réseau d'eau**	**759'553.75**	**759'553.75**	**686'565.00**	**686'565.00**	**72'988.75**	**72'988.75**
71000.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	100'720.00		98'780.00		1'940.00	
71000.3049.000	Autres indemnités forfaitaires	375.00		375.00			
71000.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	6'680.00		6'545.00		135.00	
71000.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	15'460.00		15'085.00		375.00	
71000.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'980.00		2'970.00		10.00	
71000.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	2'640.00		2'590.00		50.00	
71000.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	2'130.00		2'085.00		45.00	
71000.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	90.00		90.00			
71000.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	2'600.00		12'000.00		-9'400.00	
71000.3100.000	Matériel de bureau	500.00				500.00	
71000.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	18'000.00		20'000.00		-2'000.00	
71000.3101.710	Matériel d'exploitation, fournitures - Eau AIEJ	200'000.00		120'000.00		80'000.00	
71000.3101.711	Matériel d'exploitation, fournitures - Eau Communes	11'000.00		11'000.00			
71000.3111.000	Machines, appareils et véhicules	14'000.00		14'000.00			
71000.3112.000	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	500.00		500.00			
71000.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	12'500.00		12'900.00		-400.00	
71000.3130.000	Prestations de services de tiers	40'000.00		40'000.00			
71000.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	1'600.00		1'600.00			
71000.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	850.00		790.00		60.00	
71000.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	10'000.00		5'000.00		5'000.00	
71000.3134.000	Primes d'assurances choses	850.00		780.00		70.00	
71000.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	200.00		200.00			
71000.3143.000	Entretien d'autres travaux de génie civil	35'000.00		40'000.00		-5'000.00	
71000.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles	5'300.00		5'300.00			
71000.3170.000	Remboursements de frais effectifs	500.00				500.00	
71000.3181.000	Pertes sur créances effectives	2'500.00		5'000.00		-2'500.00	
71000.3300.810	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	214'448.75		225'775.00		-11'326.25	
71000.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	2'600.00		2'600.00			
71000.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	1'770.00		1'800.00		-30.00	
71000.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	53'760.00		38'800.00		14'960.00	
71000.4240.001	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe unique raccord.		60'000.00		5'000.00		55'000.00
71000.4240.002	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe unique complém.		5'000.00		20'000.00		-15'000.00
71000.4240.710	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe de consommation		500'000.00		475'000.00		25'000.00
71000.4240.711	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe logement		54'900.00		54'500.00		400.00
71000.4240.712	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe branchement		67'800.00		67'500.00		300.00
71000.4240.713	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe loc. compteur		13'600.00		13'500.00		100.00
71000.4260.000	Remboursements et participations de tiers		2'000.00		2'000.00		
71000.4510.710	Prélèvements sur les financements spéciaux		56'253.75		49'065.00		7'188.75

	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
			Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	71001	**Approvisionnement en eau - Machines et véhicules**	**6'550.00**	**6'550.00**	**5'550.00**	**5'550.00**	**1'000.00**	**1'000.00**
	71001.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00				500.00	
	71001.3111.000	Machines, appareils et véhicules	500.00				500.00	
	71001.3134.000	Primes d'assurances choses	1'500.00		1'500.00			
	71001.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	50.00		50.00			
	71001.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	4'000.00		4'000.00			
	71001.4510.710	Prélèvements sur les financements spéciaux		6'550.00		5'550.00		1'000.00
	72	Traitements des eaux usées	458'690.00	458'690.00	396'013.00	396'013.00	62'677.00	62'677.00
	720	**Traitements des eaux usées**	**458'690.00**	**458'690.00**	**396'013.00**	**396'013.00**	**62'677.00**	**62'677.00**
	72000	**Traitements des eaux usées**	**454'800.00**	**454'800.00**	**393'500.00**	**393'500.00**	**61'300.00**	**61'300.00**
	72000.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	43'470.00		43'005.00		465.00	
	72000.3049.000	Autres indemnités forfaitaires	375.00		575.00		-200.00	
	72000.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	2'880.00		2'850.00		30.00	
	72000.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	5'800.00		5'630.00		170.00	
	72000.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'200.00		1'200.00			
	72000.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'140.00		1'125.00		15.00	
	72000.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	820.00		910.00		-90.00	
	72000.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	40.00		40.00			
	72000.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	200.00				200.00	
	72000.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	30'000.00		50'000.00		-20'000.00	
	72000.3112.000	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	500.00		500.00			
	72000.3113.000	Matériel informatique	2'000.00		2'000.00			
	72000.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	32'000.00		35'100.00		-3'100.00	
	72000.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	600.00		550.00		50.00	
	72000.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	400.00		400.00			
	72000.3130.000	Prestations de services de tiers			300.00		-300.00	
	72000.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	1'500.00		150.00		1'350.00	
	72000.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	60.00		25.00		35.00	
	72000.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	10'000.00		21'000.00		-11'000.00	
	72000.3134.000	Primes d'assurances choses	2'000.00		2'000.00			
	72000.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	16'400.00		200.00		16'200.00	
	72000.3143.720	Entretien d'autres travaux de génie civil - STEP	30'000.00		20'000.00		10'000.00	
	72000.3143.721	Entretien d'autres travaux de génie civil - STAP	15'000.00		5'000.00		10'000.00	
	72000.3143.722	Entretien d'autres travaux de génie civil - Collecteurs	25'000.00		20'000.00		5'000.00	
*	72000.3143.723	Entretien d'autres travaux de génie civil - Boues	65'000.00		45'000.00		20'000.00	
	72000.3170.000	Remboursements de frais effectifs	500.00				500.00	
	72000.3181.000	Pertes sur créances effectives	2'500.00		5'000.00		-2'500.00	
	72000.3300.460	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	40'000.00		53'300.00		-13'300.00	
	72000.3510.720	Attributions aux financements spéciaux	104'195.00		54'440.00		49'755.00	
	72000.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	4'100.00		4'100.00			
	72000.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	17'120.00		19'100.00		-1'980.00	
	72000.4240.001	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe unique raccord.		60'000.00		5'000.00		55'000.00
	72000.4240.002	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe unique complém.		5'000.00		20'000.00		-15'000.00
	72000.4240.720	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe de consommation		230'400.00		210'000.00		20'400.00
	72000.4240.721	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Taxe point d'eau		154'400.00		153'000.00		1'400.00
	72000.4240.722	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Prest. spéciales		4'300.00		4'500.00		-200.00
	72000.4260.000	Remboursements et participations de tiers		500.00				500.00
	72000.4479.001	Autres revenus, biens-fonds PA - Production photovoltaïque		200.00		1'000.00		-800.00
	72001	**Traitements des eaux usées - Machines et véhicules**	**3'890.00**	**3'890.00**	**2'513.00**	**2'513.00**	**1'377.00**	**1'377.00**
	72001.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	1'500.00		1'050.00		450.00	
	72001.3134.000	Primes d'assurances choses	790.00		735.00		55.00	
	72001.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	100.00		28.00		72.00	
	72001.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'500.00		700.00		800.00	
	72001.4510.720	Prélèvements sur les financements spéciaux		3'890.00		2'513.00		1'377.00
	73	Gestion des déchets	520'680.00	504'780.00	474'027.00	460'127.00	46'653.00	44'653.00
	730	**Gestion des déchets**	**520'680.00**	**504'780.00**	**474'027.00**	**460'127.00**	**46'653.00**	**44'653.00**
	73000	**Gestion des déchets urbains - Ménages et entreprises**	**281'180.00**	**281'180.00**	**244'000.00**	**244'000.00**	**37'180.00**	**37'180.00**
	73000.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	12'710.00		12'305.00		405.00	
	73000.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	840.00		815.00		25.00	
	73000.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'960.00		1'905.00		55.00	
	73000.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	290.00		285.00		5.00	
	73000.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	330.00		320.00		10.00	
	73000.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	290.00		285.00		5.00	
	73000.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		10.00			
	73000.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	5'000.00		5'000.00			
	73000.3112.000	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	500.00		500.00			
	73000.3120.001	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	400.00		200.00		200.00	
	73000.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs			40.00		-40.00	

	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
			Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	73000.3130.730	Prest. de services de tiers - Transport ordures ménagères	26'000.00		27'000.00		-1'000.00	
	73000.3130.731	Prest. de services de tiers - Transport déchets industriels	18'000.00		16'000.00		2'000.00	
*	73000.3130.732	Prest. de services de tiers - Elimina. ordures ménagères	27'000.00		24'000.00		3'000.00	
	73000.3130.733	Prest. de services de tiers - Elimina. déchets industriels	19'000.00		15'000.00		4'000.00	
	73000.3134.000	Primes d'assurances choses	200.00		150.00		50.00	
	73000.3143.000	Entretien d'autres travaux de génie civil	1'500.00		2'500.00		-1'000.00	
	73000.3170.000	Remboursements de frais effectifs	500.00				500.00	
	73000.3181.000	Pertes sur créances effectives	1'000.00		1'500.00		-500.00	
	73000.3192.000	Indemnisations de droit	550.00		550.00			
	73000.3199.000	Autres charges d'exploitation	3'000.00		5'000.00		-2'000.00	
	73000.3510.730	Attributions aux financements spéciaux	159'500.00		128'035.00		31'465.00	
	73000.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	2'600.00		2'600.00			
*	73000.4240.730	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Ménages		128'870.00		112'000.00		16'870.00
*	73000.4240.731	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Entreprises		37'310.00		7'000.00		30'310.00
	73000.4260.000	Remboursements et participations de tiers		29'000.00		29'000.00		
	73000.4260.001	Remboursements et participations de tiers - GEDREL		75'000.00		75'000.00		
	73000.4635.000	Subventions des entreprises privées		5'000.00		15'000.00		-10'000.00
	73000.4900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.		6'000.00		6'000.00		
	73001	**Gestion des déchets urbains - Déchetterie**	**220'900.00**	**220'900.00**	**213'550.00**	**213'550.00**	**7'350.00**	**7'350.00**
	73001.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	57'950.00		56'395.00		1'555.00	
	73001.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	3'840.00		3'740.00		100.00	
	73001.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	8'580.00		8'365.00		215.00	
	73001.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'620.00		1'605.00		15.00	
	73001.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'520.00		1'480.00		40.00	
	73001.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	1'230.00		1'215.00		15.00	
	73001.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	50.00		50.00			
	73001.3090.000	Formation et perfectionnement du personnel	500.00		1'100.00		-600.00	
	73001.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00		1'000.00			
	73001.3102.000	Imprimés, publications			3'000.00		-3'000.00	
	73001.3112.000	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	500.00				500.00	
	73001.3130.001	Prest. de services de tiers - Téléphones, télécom., internet	300.00		300.00			
	73001.3130.734	Prestations de services de tiers - Verre	10'000.00		10'000.00			
	73001.3130.735	Prestations de services de tiers - Papier/carton	8'000.00		6'000.00		2'000.00	
	73001.3130.736	Prestations de services de tiers - Bois	25'600.00		25'000.00		600.00	
	73001.3130.737	Prestations de services de tiers - Déchets compostables	23'000.00		26'000.00		-3'000.00	
*	73001.3130.738	Prestations de services de tiers - Déchets encombrants	25'000.00		18'000.00		7'000.00	
	73001.3130.739	Prestations de services de tiers - GastroVert	5'200.00		5'000.00		200.00	
*	73001.3130.740	Prestations de services de tiers - Plastique	15'400.00		21'000.00		-5'600.00	
	73001.3130.742	Prestations de services de tiers - Déchets ménagers spéciaux	9'300.00		9'000.00		300.00	
	73001.3130.744	Prestations de services de tiers - Ferraille	6'000.00		4'000.00		2'000.00	
	73001.3143.000	Entretien d'autres travaux de génie civil	13'000.00		8'000.00		5'000.00	
	73001.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles			500.00		-500.00	
	73001.3170.000	Remboursements de frais effectifs	500.00				500.00	
	73001.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	2'600.00		2'600.00			
	73001.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	210.00		200.00		10.00	
	73001.4260.000	Remboursements et participations de tiers		500.00		1'500.00		-1'000.00
	73001.4260.734	Remboursements et participations de tiers - Verre		9'000.00		11'000.00		-2'000.00
	73001.4260.735	Remboursements et participations de tiers - Papier/carton		1'000.00		3'000.00		-2'000.00
	73001.4260.740	Remboursements et participations de tiers - Plastique		1'000.00		2'000.00		-1'000.00
	73001.4260.742	Remboursements et participations de tiers - Déchets spéciaux		1'500.00		1'500.00		
	73001.4260.744	Remboursements et participations de tiers - Ferraille		1'000.00		2'500.00		-1'500.00
	73001.4510.730	Prélèvements sur les financements spéciaux		204'000.00		189'150.00		14'850.00
	73001.4900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.		2'900.00		2'900.00		
	73002	**Gestion des déchets urbains - Machines et véhicules**	**1'900.00**	**1'900.00**	**1'077.00**	**1'077.00**	**823.00**	**823.00**
	73002.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		450.00		50.00	
	73002.3134.000	Primes d'assurances choses	350.00		315.00		35.00	
	73002.3137.000	Impôts, taxes et émoluments	50.00		12.00		38.00	
	73002.3151.000	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'000.00		300.00		700.00	
	73002.4510.730	Prélèvements sur les financements spéciaux		1'900.00		1'077.00		823.00
	73010	**Gestion des déchets non urbains**	**16'700.00**	**800.00**	**15'400.00**	**1'500.00**	**1'300.00**	**-700.00**
	73010.3120.730	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Déchets carnés	4'600.00		5'000.00		-400.00	
	73010.3130.741	Prestations de services de tiers - Huiles usées	4'800.00		2'600.00		2'200.00	
	73010.3130.743	Prestations de services de tiers - Matérieux inertes	7'300.00		7'800.00		-500.00	
	73010.4260.000	Remboursements et participations de tiers		800.00		1'500.00		-700.00

	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
			Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	74	Aménagements	15'280.00	500.00	11'645.00	3'000.00	3'635.00	-2'500.00
	741	**Corrections de cours d'eau**	**15'280.00**	**500.00**	**11'645.00**	**3'000.00**	**3'635.00**	**-2'500.00**
	74100	**Corrections de cours d'eau**	**15'280.00**	**500.00**	**11'645.00**	**3'000.00**	**3'635.00**	**-2'500.00**
	74100.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	5'990.00		6'060.00		-70.00	
	74100.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	400.00		400.00			
	74100.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	910.00		905.00		5.00	
	74100.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	180.00		185.00		-5.00	
	74100.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	160.00		160.00			
	74100.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	130.00		130.00			
	74100.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		5.00		5.00	
	74100.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	500.00		800.00		-300.00	
*	74100.3142.000	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	7'000.00		3'000.00		4'000.00	
	74100.4631.000	Subventions des cantons et concordats		500.00		3'000.00		-2'500.00
	76	Lutte contre la pollution de l'environnement	5'000.00		5'000.00			
	761	**Protection de l'air et du climat**	**5'000.00**		**5'000.00**			
	76100	**Protection de l'air et du climat**	**5'000.00**		**5'000.00**			
	76100.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	5'000.00		5'000.00			
	77	Protection de l'environnement, autres	22'040.00	1'000.00	22'320.00	1'000.00	-280.00	
	771	**Cimetières, crématoires**	**10'770.00**	**1'000.00**	**11'345.00**	**1'000.00**	**-575.00**	
	77100	**Cimetières, crématoires**	**10'770.00**	**1'000.00**	**11'345.00**	**1'000.00**	**-575.00**	
	77100.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	5'990.00		6'060.00		-70.00	
	77100.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	400.00		400.00			
	77100.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	900.00		905.00		-5.00	
	77100.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	180.00		185.00		-5.00	
	77100.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	160.00		160.00			
	77100.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	130.00		130.00			
	77100.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		5.00		5.00	
	77100.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	250.00		250.00			
	77100.3130.000	Prestations de services de tiers	1'000.00				1'000.00	
	77100.3134.000	Primes d'assurances choses	50.00		50.00			
	77100.3140.000	Entretien des terrains	500.00				500.00	
	77100.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	1'000.00		3'000.00		-2'000.00	
	77100.3900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	200.00		200.00			
	77100.4120.000	Patentes et concessions		500.00		200.00		300.00
	77100.4260.000	Remboursements et participations de tiers		500.00		800.00		-300.00
	779	**Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs**	**11'270.00**		**10'975.00**		**295.00**	
	77900	**Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs - WC**	**11'270.00**		**10'975.00**		**295.00**	
	77900.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	7'250.00		7'015.00		235.00	
	77900.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	480.00		465.00		15.00	
	77900.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'020.00		985.00		35.00	
	77900.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	130.00		130.00			
	77900.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	190.00		185.00		5.00	
	77900.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	140.00		150.00		-10.00	
	77900.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		5.00		5.00	
	77900.3120.710	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau potable	250.00		190.00		60.00	
	77900.3120.720	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eaux usées	200.00		250.00		-50.00	
	77900.3134.000	Primes d'assurances choses	100.00		100.00			
	77900.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	1'500.00		1'500.00			
	79	Aménagement du territoire	37'890.00	26'000.00	34'350.00	30'000.00	3'540.00	-4'000.00
	790	**Aménagement du territoire**	**37'890.00**	**26'000.00**	**34'350.00**	**30'000.00**	**3'540.00**	**-4'000.00**
	79000	**Aménagement du territoire, urbanisme et police des constr.**	**34'890.00**	**26'000.00**	**31'650.00**	**30'000.00**	**3'240.00**	**-4'000.00**
	79000.3102.000	Imprimés, publications	8'000.00		5'000.00		3'000.00	
	79000.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	450.00		450.00			
	79000.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	18'000.00		15'000.00		3'000.00	
	79000.3158.000	Entretien des immobilisations incorporelles	5'500.00		5'500.00			
	79000.3940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	2'940.00		5'700.00		-2'760.00	
	79000.4210.000	Emoluments pour actes administratifs		10'000.00		8'000.00		2'000.00
	79000.4260.000	Remboursements et participations de tiers		16'000.00		22'000.00		-6'000.00
	79070	**Instances régionales**	**3'000.00**		**2'700.00**		**300.00**	
	79070.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	3'000.00		2'700.00		300.00	

	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
			Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	8	Economie publique	184'920.00	96'320.00	174'600.00	120'320.00	10'320.00	-24'000.00
	82	Sylviculture	164'560.00	66'820.00	152'600.00	63'820.00	11'960.00	3'000.00
	820	**Sylviculture**	**164'560.00**	**66'820.00**	**152'600.00**	**63'820.00**	**11'960.00**	**3'000.00**
	82000	**Sylviculture - Forêts**	**161'000.00**	**57'200.00**	**149'000.00**	**54'200.00**	**12'000.00**	**3'000.00**
	82000.3103.000	Littérature spécialisée, magazines	100.00		100.00			
	82000.3130.000	Prestations de services de tiers	2'600.00		600.00		2'000.00	
	82000.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	1'300.00		1'300.00			
	82000.3145.000	Entretien des forêts, alpages et vignes	40'000.00		40'000.00			
*	82000.3612.820	Dédommag. aux communes et assoc. intercommunales	117'000.00		107'000.00		10'000.00	
	82000.4250.000	Ventes		50'000.00		50'000.00		
	82000.4631.000	Subventions des cantons et concordats		6'500.00		3'500.00		3'000.00
	82000.4900.000	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.		700.00		700.00		
	82001	**Sylviculture - Local Garde forestier**	**1'300.00**	**3'120.00**	**2'300.00**	**3'120.00**	**-1'000.00**	
	82001.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	500.00				500.00	
	82001.3150.000	Entretien de meubles et appareils de bureau	500.00		2'000.00		-1'500.00	
	82001.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	300.00		300.00			
	82001.4470.353	Loyers et fermages des biens-fonds PA		3'120.00		3'120.00		
	82002	**Sylviculture - Local Centrale des forêts**	**2'260.00**	**6'500.00**	**1'300.00**	**6'500.00**	**960.00**	
	82002.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles	500.00				500.00	
	82002.3150.000	Entretien de meubles et appareils de bureau	500.00				500.00	
	82002.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	1'260.00		1'300.00		-40.00	
	82002.4470.353	Loyers et fermages des biens-fonds PA		6'500.00		6'500.00		
	84	Tourisme	9'500.00	9'500.00	11'500.00	11'500.00	-2'000.00	-2'000.00
	840	**Tourisme**	**9'500.00**	**9'500.00**	**11'500.00**	**11'500.00**	**-2'000.00**	**-2'000.00**
	84000	**Tourisme**	**9'500.00**	**9'500.00**	**11'500.00**	**11'500.00**	**-2'000.00**	**-2'000.00**
	84000.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00		2'500.00		-1'500.00	
	84000.3130.000	Prestations de services de tiers	1'000.00		5'000.00		-4'000.00	
	84000.3130.002	Prest. de services de tiers - Cotisations de membres actifs	500.00		500.00			
	84000.3511.000	Attributions aux fonds	7'000.00		3'500.00		3'500.00	
	84000.4240.000	Taxes d'utilisation et prestations de service		9'000.00		10'000.00		-1'000.00
	84000.4250.000	Ventes		500.00		1'500.00		-1'000.00
	85	Industrie, artisanat et commerce	10'860.00	20'000.00	10'500.00	45'000.00	360.00	-25'000.00
	850	**Industrie, artisanat et commerce**	**10'860.00**	**20'000.00**	**10'500.00**	**45'000.00**	**360.00**	**-25'000.00**
	85000	**Industrie, artisanat et commerce**	**10'860.00**	**20'000.00**	**10'500.00**	**45'000.00**	**360.00**	**-25'000.00**
	85000.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	10'500.00		10'500.00			
	85000.3636.000	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	360.00				360.00	
	85000.4290.000	Autres taxes		20'000.00		45'000.00		-25'000.00
	9	Finances et impôts	3'422'156.00	8'786'691.00	3'283'375.00	8'278'611.00	138'781.00	508'080.00
	91	Impôts	60'000.00	6'490'000.00	31'500.00	5'588'500.00	28'500.00	901'500.00
	910	**Impôts**	**60'000.00**	**6'490'000.00**	**31'500.00**	**5'588'500.00**	**28'500.00**	**901'500.00**
	91000	**Impôts**	**60'000.00**	**6'490'000.00**	**31'500.00**	**5'588'500.00**	**28'500.00**	**901'500.00**
	91000.3181.001	Pertes sur créances effectives - Défalcations PP et IS	57'000.00		30'000.00		27'000.00	
	91000.3181.002	Pertes sur créances effectives - Défalcations PM	3'000.00		1'500.00		1'500.00	
	91000.4000.001	Impôts sur le revenu, personnes phys. - Revenu		4'000'000.00		3'800'000.00		200'000.00
	91000.4001.001	Impôts sur la fortune, personnes phys. - Fortune		1'300'000.00		700'000.00		600'000.00
	91000.4002.000	Impôts à la source, personnes phys.		70'000.00		75'000.00		-5'000.00
	91000.4009.000	Autres impôts directs, pers. phys. - Impôt spécial étrangers				2'500.00		-2'500.00
	91000.4009.001	Autres impôts directs, pers. phys. - Impôt récup. défalc.		25'000.00		35'000.00		-10'000.00
	91000.4010.001	Impôts sur les bénéfices, pers. morales - Bénéfice ordinaire		260'000.00		240'000.00		20'000.00
	91000.4011.001	Impôts sur le capital, pers. morales - Capital		14'000.00		10'000.00		4'000.00
	91000.4019.001	Autres impôts directs, pers. morales - Impôt compl. sur imm.		15'000.00		30'000.00		-15'000.00
	91000.4021.000	Impôts fonciers		455'000.00		450'000.00		5'000.00
	91000.4023.001	Droits de mutation		250'000.00		210'000.00		40'000.00
	91000.4024.001	Impôts sur les successions et donations - Successions		80'000.00		15'000.00		65'000.00
	91000.4033.000	Impôts sur les chiens		21'000.00		21'000.00		

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
93	Péréquation financière et compensation des charges	3'040'356.00	1'463'611.00	2'967'895.00	1'880'871.00	72'461.00	-417'260.00
930	**Péréquation financière et compensation des charges**	**3'040'356.00**	**1'463'611.00**	**2'967'895.00**	**1'880'871.00**	**72'461.00**	**-417'260.00**
93000	**Péréquation financière et compensation des charges**	**3'040'356.00**	**1'463'611.00**	**2'967'895.00**	**1'880'871.00**	**72'461.00**	**-417'260.00**
93000.3621.050	Péréqu. fin. et compens. des ch. aux cantons - PCS	2'106'434.00		2'054'496.00		51'938.00	
93000.3622.030	Péréqu. fin. et compens. des ch. aux comm. - Charges villes	933'922.00		913'399.00		20'523.00	
93000.4621.020	Péréqu. fin. et compens. des ch. des cantons - Besoins		66'894.00		52'642.00		14'252.00
93000.4621.040	Péréqu. fin. et compens. des ch. des cantons - Compensation		36'900.00		49'200.00		-12'300.00
93000.4622.010	Péréqu. fin. et compens. des ch. des comm. - Solidarité		1'286'638.00		1'570'676.00		-284'038.00
93000.4622.012	Péréqu. fin. et compens. des ch. des comm. - Impôts conj.		73'179.00		208'353.00		-135'174.00
95	Parts aux recettes, autres		344'500.00		335'500.00		9'000.00
950	**Parts aux recettes, autres**		**344'500.00**		**335'500.00**		**9'000.00**
95000	**Parts aux recettes, autres**		**344'500.00**		**335'500.00**		**9'000.00**
95000.4032.000	Impôts sur les divertissements		500.00		500.00		
95000.4120.000	Patentes et concessions		2'000.00		2'000.00		
95000.4601.001	Parts aux rev. des cantons - Impôt sur les gains immob.		200'000.00		155'000.00		45'000.00
95000.4601.003	Parts aux revenus des cantons - Impôts sur les frontaliers		120'000.00		150'000.00		-30'000.00
95000.4601.004	Parts aux revenus des cantons - RIE III / RFFA		22'000.00		28'000.00		-6'000.00
96	Administration de la fortune et de la dette	321'800.00	487'580.00	283'980.00	472'740.00	37'820.00	14'840.00
961	**Intérêts**	**220'140.00**	**259'140.00**	**234'200.00**	**267'300.00**	**-14'060.00**	**-8'160.00**
96100	**Intérêts**	**220'140.00**	**259'140.00**	**234'200.00**	**267'300.00**	**-14'060.00**	**-8'160.00**
96100.3400.002	Intérêts passifs des engag. courants - Intérêts bonifiés	200.00		200.00			
96100.3400.004	Intérêts passifs des engag. courants - Intérêts rémun.	2'600.00		1'500.00		1'100.00	
96100.3400.020	Intérêts passifs des engag. courants - Int. comp./créances	700.00		700.00			
96100.3401.000	Intérêts passifs des engag. financiers	2'940.00		21'700.00		-18'760.00	
96100.3401.351	Intérêts passifs des engag. financiers	18'000.00		6'500.00		11'500.00	
96100.3401.352	Intérêts passifs des engag. financiers	48'820.00		70'400.00		-21'580.00	
96100.3401.353	Intérêts passifs des engag. financiers	2'650.00				2'650.00	
96100.3401.360	Intérêts passifs des engag. financiers	36'810.00		39'500.00		-2'690.00	
96100.3401.430	Intérêts passifs des engag. financiers	36'540.00		35'800.00		740.00	
96100.3401.460	Intérêts passifs des engag. financiers	17'120.00		19'100.00		-1'980.00	
96100.3401.810	Intérêts passifs des engag. financiers	53'760.00		38'800.00		14'960.00	
96100.4401.001	Intérêts des créances et cc - Intérêts compensat./créances		100.00		100.00		
96100.4401.002	Intérêts des créances et cc - Intérêts compensat./impôts		100.00		100.00		
96100.4401.003	Intérêts des créances et cc - Intérêts compensat./acomptes		800.00		800.00		
96100.4401.010	Intérêts des créances et cc - Intérêts de retard/factures		10'000.00		10'000.00		
96100.4401.011	Intérêts des créances et cc - Intérêts de retard/acomptes		17'000.00		25'000.00		-8'000.00
96100.4420.000	Dividendes		14'500.00		14'500.00		
96100.4940.000	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.		216'640.00		216'800.00		-160.00
963	**Immeubles du patrimoine financier**	**99'660.00**	**228'440.00**	**48'780.00**	**205'440.00**	**50'880.00**	**23'000.00**
96310	**Immeubles du patrimoine financier - App. 3.5 pièces MC**	**5'200.00**	**19'200.00**	**2'800.00**	**19'200.00**	**2'400.00**	
96310.3430.000	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	1'000.00				1'000.00	
96310.3439.000	Autres charges des biens-fonds PF	100.00				100.00	
96310.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	4'100.00		2'800.00		1'300.00	
96310.4430.000	Loyers et fermages, immeubles du PF				19'200.00		-19'200.00
96310.4430.351	Loyers et fermages, immeubles du PF		19'200.00				19'200.00
96320	**Immeubles du patrimoine financier - App. 4 pièces GS**	**3'850.00**	**21'600.00**	**620.00**	**21'600.00**	**3'230.00**	
96320.3430.000	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	2'000.00				2'000.00	
96320.3431.000	Entretien courant, biens-fonds PF	500.00				500.00	
96320.3439.000	Autres charges des biens-fonds PF	700.00				700.00	
96320.3439.710	Autres charges des biens-fonds PF - Eau potable	200.00		480.00		-280.00	
96320.3439.720	Autres charges des biens-fonds PF - Eaux usées	450.00		140.00		310.00	
96320.4430.352	Loyers et fermages, immeubles du PF		21'600.00		21'600.00		
96321	**Immeubles du patrimoine financier - App. 4 pièces GS**	**3'850.00**	**21'600.00**	**620.00**	**21'600.00**	**3'230.00**	
96321.3430.000	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	2'000.00				2'000.00	
96321.3431.000	Entretien courant, biens-fonds PF	500.00				500.00	
96321.3439.000	Autres charges des biens-fonds PF	700.00				700.00	
96321.3439.710	Autres charges des biens-fonds PF - Eau potable	200.00		480.00		-280.00	
96321.3439.720	Autres charges des biens-fonds PF - Eaux usées	450.00		140.00		310.00	
96321.4430.352	Loyers et fermages, immeubles du PF		21'600.00		21'600.00		
96330	**Immeubles du patrimoine financier - App. 4 pièces PdB**	**3'600.00**	**18'600.00**	**2'100.00**	**18'600.00**	**1'500.00**	
96330.3430.000	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	1'000.00				1'000.00	
96330.3431.000	Entretien courant, biens-fonds PF	500.00				500.00	
96330.3439.000	Autres charges des biens-fonds PF	100.00				100.00	
96330.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	2'000.00		2'100.00		-100.00	
96330.4430.353	Loyers et fermages, immeubles du PF		18'600.00		18'600.00		

	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Ecart	
			Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	96331	**Immeubles du patrimoine financier - App. 3.5 pièces PdB**	**3'060.00**	**17'040.00**	**1'500.00**	**17'040.00**	**1'560.00**	
	96331.3430.000	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	1'000.00				1'000.00	
	96331.3431.000	Entretien courant, biens-fonds PF	500.00				500.00	
	96331.3439.000	Autres charges des biens-fonds PF	100.00				100.00	
	96331.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	1'460.00		1'500.00		-40.00	
	96331.4430.353	Loyers et fermages, immeubles du PF		17'040.00		17'040.00		
	96332	**Immeubles du patrimoine financier - App. 3.5 pièces PdB**	**3'120.00**	**15'600.00**	**1'600.00**	**15'600.00**	**1'520.00**	
	96332.3430.000	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	1'000.00				1'000.00	
	96332.3431.000	Entretien courant, biens-fonds PF	500.00				500.00	
	96332.3439.000	Autres charges des biens-fonds PF	100.00				100.00	
	96332.3920.000	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	1'520.00		1'600.00		-80.00	
	96332.4430.353	Loyers et fermages, immeubles du PF		15'600.00		15'600.00		
	96340	**Immeubles du patrimoine financier - App. 4.5 pièces Grenet**	**4'200.00**	**19'200.00**		**19'200.00**	**4'200.00**	
	96340.3430.000	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	3'000.00				3'000.00	
	96340.3431.000	Entretien courant, biens-fonds PF	1'000.00				1'000.00	
	96340.3439.000	Autres charges des biens-fonds PF	200.00				200.00	
	96340.4430.354	Loyers et fermages, immeubles du PF		19'200.00		19'200.00		
	96350	**Immeubles du patrimoine financier - App. 3.5 pièces Pigeon**	**37'030.00**	**18'000.00**	**20'575.00**	**18'000.00**	**16'455.00**	
	96350.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6'750.00		6'515.00		235.00	
	96350.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	450.00		430.00		20.00	
	96350.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'020.00		985.00		35.00	
	96350.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	130.00		130.00			
	96350.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	180.00		170.00		10.00	
	96350.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	140.00		140.00			
	96350.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		5.00		5.00	
*	96350.3430.000	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	18'000.00		2'500.00		15'500.00	
	96350.3431.000	Entretien courant, biens-fonds PF	1'000.00		1'000.00			
	96350.3439.000	Autres charges des biens-fonds PF	850.00		800.00		50.00	
	96350.3439.002	Autres charges des biens-fonds PF - Energie	7'900.00		6'700.00		1'200.00	
	96350.3439.710	Autres charges des biens-fonds PF - Eau potable	300.00		600.00		-300.00	
	96350.3439.720	Autres charges des biens-fonds PF - Eaux usées	300.00		600.00		-300.00	
	96350.4430.355	Loyers et fermages, immeubles du PF		18'000.00		18'000.00		
	96351	**Immeubles du patrimoine financier - Locaux comm. Pigeon**	**2'200.00**	**21'000.00**		**21'000.00**	**2'200.00**	
	96351.3430.000	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	1'000.00				1'000.00	
	96351.3431.000	Entretien courant, biens-fonds PF	500.00				500.00	
	96351.3439.000	Autres charges des biens-fonds PF	100.00				100.00	
	96351.3439.710	Autres charges des biens-fonds PF - Eau potable	300.00				300.00	
	96351.3439.720	Autres charges des biens-fonds PF - Eaux usées	300.00				300.00	
	96351.4430.354	Loyers et fermages, immeubles du PF				21'000.00		-21'000.00
	96351.4430.355	Loyers et fermages, immeubles du PF		21'000.00				21'000.00
	96360	**Immeubles du patrimoine financier - App. 5.5 pièces Planoz**	**20'000.00**	**33'600.00**	**18'965.00**	**33'600.00**	**1'035.00**	
	96360.3010.000	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6'750.00		6'515.00		235.00	
	96360.3050.000	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	450.00		430.00		20.00	
	96360.3052.000	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'020.00		985.00		35.00	
	96360.3053.000	Cotisations patronales aux assurances-accidents	130.00		130.00			
	96360.3054.000	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	180.00		170.00		10.00	
	96360.3055.000	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	140.00		140.00			
	96360.3059.000	Autres cotisations patronales (PC Familles)	10.00		5.00		5.00	
	96360.3430.000	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	3'000.00		4'600.00		-1'600.00	
	96360.3431.000	Entretien courant, biens-fonds PF	1'000.00		700.00		300.00	
	96360.3439.000	Autres charges des biens-fonds PF	820.00		890.00		-70.00	
	96360.3439.002	Autres charges des biens-fonds PF - Energie	6'500.00		4'400.00		2'100.00	
	96360.4430.356	Loyers et fermages, immeubles du PF		33'600.00		33'600.00		
	96361	**Immeubles du patrimoine financier - Locaux comm. Planoz**	**1'850.00**				**1'850.00**	
	96361.3430.000	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	1'000.00				1'000.00	
	96361.3431.000	Entretien courant, biens-fonds PF	500.00				500.00	
	96361.3439.000	Autres charges des biens-fonds PF	350.00				350.00	
*	**96370**	**Immeubles du patrimoine financier - Locaux de la Poste**	**11'700.00**	**23'000.00**			**11'700.00**	**23'000.00**
	96370.3439.000	Autres charges des biens-fonds PF	11'700.00				11'700.00	
	96370.4260.000	Remboursements et participations de tiers		3'000.00				3'000.00
	96370.4430.000	Loyers et fermages, immeubles du PF		20'000.00				20'000.00
	969	**Patrimoine financier, non mentionné ailleurs**	**2'000.00**		**1'000.00**		**1'000.00**	
	96900	**Patrimoine financier, non mentionné ailleurs**	**2'000.00**		**1'000.00**		**1'000.00**	
	96900.3420.000	Acquisition et administration de capital	2'000.00		1'000.00		1'000.00	
	97	Redistributions		1'000.00		1'000.00		
	971	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**		**1'000.00**		**1'000.00**		
	97100	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**		**1'000.00**		**1'000.00**		
	97100.4699.000	Redistributions		1'000.00		1'000.00		

7. Budget de fonctionnement par nature 2027

Compte	Désignation	Budget 2027 En CHF	En %
3	**CHARGES**	**11'829'433.75**	**100.00%**
30	**Charges de personnel**	**1'917'500.00**	**16.21%**
300	**Autorités et commissions**	**272'300.00**	**2.30%**
3000	Salaire des autorités et commissions	272'300.00	2.30%
3001	Paiements aux autorités et commissions	0.00	0.00%
301	**Salaires du personnel administratif et d'exploitation**	**1'202'080.00**	**10.16%**
3010	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1'202'080.00	10.16%
304	**Allocations**	**24'770.00**	**0.21%**
3043	Indemnités de logement	8'690.00	0.07%
3049	Autres indemnités forfaitaires	16'080.00	0.14%
305	**Cotisation patronale**	**388'250.00**	**3.28%**
3050	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	94'500.00	0.80%
3052	Cotisations patronales aux caisses de pensions	197'060.00	1.67%
3053	Cotisations patronales aux assurances-accidents	30'910.00	0.26%
3054	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	37'640.00	0.32%
3055	Cotisations patronales aux ass. d'indemnité journ. maladie	26'820.00	0.23%
3059	Autres cotisations patronales (PC Familles)	1'320.00	0.01%
309	**Autres charges de personnel**	**30'100.00**	**0.25%**
3090	Formation et perfectionnement du personnel	12'800.00	0.11%
3091	Recrutement du personnel	2'000.00	0.02%
3099	Autres charges de personnel	15'300.00	0.13%
31	**Charges de biens et services, autres charges d'exploitation**	**2'135'263.00**	**18.05%**
310	**Charges de matériel et de marchandises**	**379'450.00**	**3.21%**
3100	Matériel de bureau	4'300.00	0.04%
3101	Matériel d'exploitation, fournitures	333'650.00	2.82%
3102	Imprimés, publications	41'000.00	0.35%
3103	Littérature spécialisée, magazines	500.00	0.00%
311	**Immobilisations n'étant pas portées à l'actif**	**104'550.00**	**0.88%**
3110	Meubles et appareils de bureau	19'800.00	
3111	Machines, appareils et véhicules	55'500.00	0.47%
3112	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	5'000.00	0.04%
3113	Matériel informatique	24'250.00	0.20%
312	**Alimentation et élimination de biens-fonds, PA**	**200'700.00**	**1.70%**
3120	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	200'700.00	1.70%

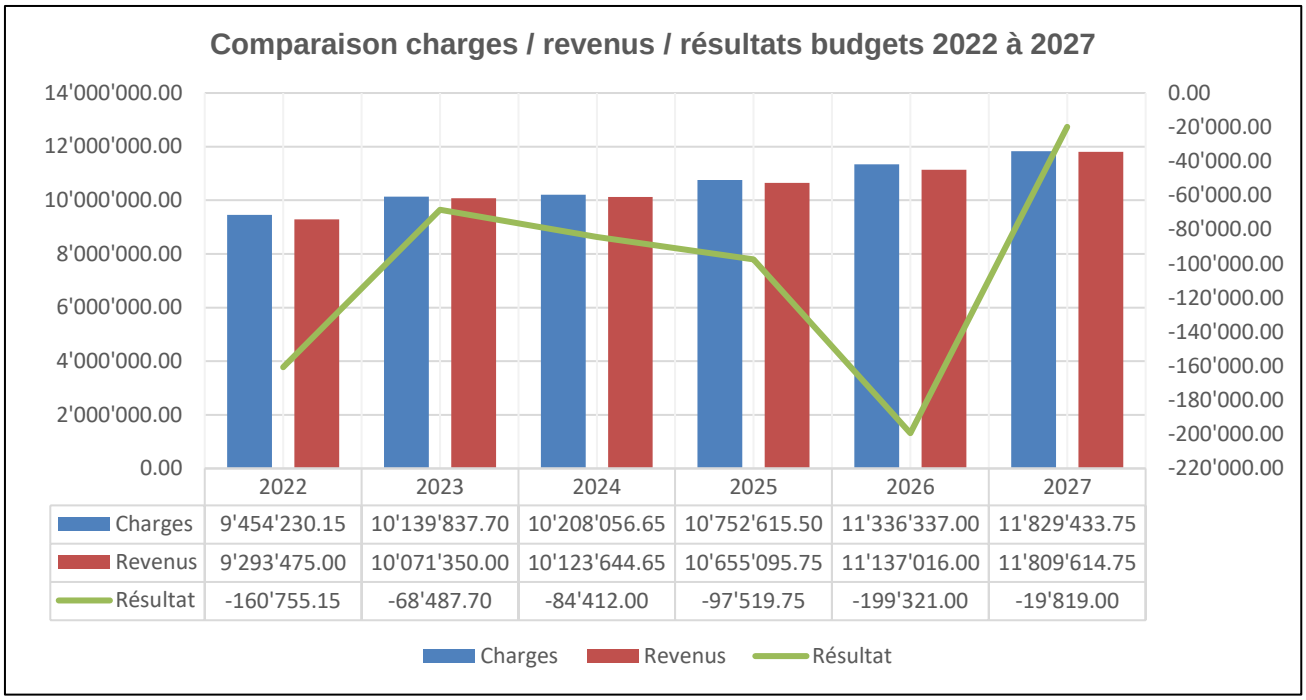
Compte	Désignation	Budget 2027	
		En CHF	En %
313	**Prestations de services et honoraires**	**710'510.00**	**6.01%**
3130	Prestations de services de tiers	427'480.00	3.61%
3132	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	91'000.00	0.77%
3133	Charges d'utilisation informatiques	71'950.00	0.61%
3134	Primes d'assurances choses	65'460.00	0.55%
3137	Impôts, taxes et émoluments	54'620.00	0.46%
314	**Gros entretien et entretien courant**	**557'163.00**	**4.71%**
3140	Entretien des terrains	6'500.00	0.05%
3141	Entretien des routes	155'000.00	1.31%
3142	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	7'000.00	0.06%
3143	Entretien d'autres travaux de génie civil	184'500.00	1.56%
3144	Entretien des bâtiments, immeubles	164'163.00	1.39%
3145	Entretien des forêts, alpages et vignes	40'000.00	0.34%
315	**Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles**	**82'140.00**	**0.69%**
3150	Entretien de meubles et appareils de bureau	3'000.00	0.03%
3151	Entretien de machines, appareils, véhicules	55'100.00	0.47%
3153	Entretien informatique, matériel	1'500.00	0.01%
3158	Entretien des immobilisations incorporelles	22'540.00	0.19%
316	**Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation**	**14'700.00**	**0.12%**
3160	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	5'000.00	0.04%
3162	Primes de leasing opérationnel	9'700.00	0.08%
317	**Remboursements de frais**	**11'000.00**	**0.09%**
3170	Remboursements de frais effectifs	11'000.00	0.09%
318	**Réévaluations sur créances**	**71'000.00**	**0.60%**
3181	Pertes sur créances effectives	71'000.00	0.60%
319	**Diverses charges d'exploitation**	**4'050.00**	**0.03%**
3192	Indemnisations de droit	550.00	0.00%
3199	Autres charges d'exploitation	3'500.00	0.03%
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**764'563.75**	**6.46%**
330	**Amortissements des immobilisations corporelles PA**	**764'563.75**	**6.46%**
3300	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	764'563.75	6.46%
34	**Charges financières**	**295'360.00**	**2.50%**
340	**Charges d'intérêts**	**220'140.00**	**1.86%**
3400	Intérêts passifs des engag. courants	3'500.00	0.03%
3401	Intérêts passifs des engag. financiers	216'640.00	1.83%
342	**Frais d'approv. en capitaux et frais administratifs**	**2'000.00**	**0.02%**
3420	Acquisition et administration de capital	2'000.00	0.02%
343	**Charges pour biens-fonds PF**	**73'220.00**	**0.62%**
3430	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	34'000.00	0.29%
3431	Entretien courant, biens-fonds PF	6'500.00	0.05%
3439	Autres charges des biens-fonds PF	32'720.00	0.28%

Compte	Désignation	Budget 2027 En CHF	Budget 2027 En %
35	**Attributions aux fonds et financements spéciaux**	**270'695.00**	**2.29%**
351	**Attributions aux fonds et financements spéciaux**	**270'695.00**	**2.29%**
3510	Attributions aux financements spéciaux	263'695.00	2.23%
3511	Attributions aux fonds	7'000.00	0.06%
36	**Charges de transferts**	**6'103'912.00**	**51.60%**
360	**Parts des revenus destinés à des tiers**	**9'000.00**	**0.08%**
3601	Parts de revenus destinés aux cantons et aux concordats	9'000.00	0.08%
361	**Parts à des collectivités publiques**	**2'713'326.00**	**22.94%**
3611	Parts aux cantons et concordats	364'176.00	3.08%
3612	Parts aux communes et associations intercommunales	2'349'150.00	19.86%
362	**Péréquation financière et compensation des charges**	**3'239'076.00**	**27.38%**
3621	Péréqu. fin. et compens. ch. aux cantons	2'305'154.00	19.49%
3622	Péréqu. fin. et compens. des ch. aux comm.	933'922.00	7.89%
363	**Subventions à des collectivités et à des tiers**	**142'510.00**	**1.20%**
3635	Subv. accordées aux entreprises privées	7'200.00	0.06%
3636	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	135'310.00	1.14%
39	**Imputations internes**	**342'140.00**	**2.89%**
390	**Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.**	**22'600.00**	**0.19%**
3900	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	22'600.00	0.19%
392	**Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.**	**60'900.00**	**0.51%**
3920	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	60'900.00	0.51%
393	**Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.**	**42'000.00**	**0.36%**
3930	Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.	42'000.00	0.36%
394	**Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.**	**216'640.00**	**1.83%**
3940	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	216'640.00	1.83%

Compte	Désignation	Budget 2027	
		En CHF	En %
4	**REVENUS**	**11'809'614.75**	**100.00%**
40	**Revenus fiscaux**	**6'490'500.00**	**54.96%**
400	**Impôts directs, personnes physiques**	**5'395'000.00**	**45.68%**
4000	Impôts sur le revenu, personnes phys.	4'000'000.00	33.87%
4001	Impôts sur la fortune, personnes phys.	1'300'000.00	11.01%
4002	Impôts à la source, personnes phys.	70'000.00	0.59%
4009	Autres impôts directs, personnes phys.	25'000.00	0.21%
401	**Impôts directs, personnes morales**	**289'000.00**	**2.45%**
4010	Impôts sur les bénéfices, pers. morales	260'000.00	2.20%
4011	Impôts sur le capital, pers. morales	14'000.00	0.12%
4019	Autres impôts directs, pers. morales	15'000.00	0.13%
402	**Autres impôts direct**	**785'000.00**	**6.65%**
4021	Impôts fonciers	455'000.00	3.85%
4023	Droits de mutation	250'000.00	2.12%
4024	Impôts sur les successions et donations	80'000.00	0.68%
403	**Impôts sur la propriété et sur les charges**	**21'500.00**	**0.18%**
4032	Impôts sur les divertissements	500.00	0.00%
4033	Impôts sur les chiens	21'000.00	0.18%
41	**Patentes et concessions**	**2'500.00**	**0.02%**
412	**Concessions**	**2'500.00**	**0.02%**
4120	Patentes et concessions	2'500.00	0.02%
42	**Taxes et redevances**	**1'640'230.00**	**13.89%**
421	**Emoluments pour actes administratifs**	**35'200.00**	**0.30%**
4210	Emoluments pour actes administratifs	35'200.00	0.30%
424	**Taxes d'utilisation et prestations de service**	**1'330'580.00**	**11.27%**
4240	Taxes d'utilisa. et prest. de service	1'330'580.00	11.27%
425	**Recettes sur ventes**	**61'350.00**	**0.52%**
4250	Ventes	61'350.00	0.52%
426	**Remboursements et participations de tiers**	**191'100.00**	**1.62%**
4260	Remboursements et participations de tiers	191'100.00	1.62%
427	**Amendes**	**2'000.00**	**0.02%**
4270	Amendes	2'000.00	0.02%
429	**Autres taxes**	**20'000.00**	**0.17%**
4290	Autres taxes	20'000.00	0.17%

Compte	Désignation	Budget 2027 En CHF	Budget 2027 En %
44	**Revenus financiers**	**1'224'140.00**	**10.37%**
440	**Revenus des intérêts**	**28'000.00**	**0.24%**
4401	Intérêts des créances et comptes courants	28'000.00	0.24%
442	**Revenus de participations PF**	**14'500.00**	**0.12%**
4420	Dividendes	14'500.00	0.12%
443	**Produits des immeubles du PF**	**225'440.00**	**1.91%**
4430	Loyers et fermages, immeubles du PF	225'440.00	1.91%
447	**Produits des immeubles PA**	**956'200.00**	**8.10%**
4470	Loyers et fermages des biens-fonds PA	802'750.00	6.80%
4472	Paiements pour utilisations des immeubles PA	115'600.00	0.98%
4479	Autres revenus, biens-fonds PA	37'850.00	0.32%
45	**Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux**	**272'593.75**	**2.31%**
451	**Prélèv. sur les fds et fin. spéciaux sous capital propre**	**272'593.75**	**2.31%**
4510	Prélèvements sur les financements spéciaux	272'593.75	2.31%
46	**Revenus de transferts**	**1'837'511.00**	**15.56%**
460	**Part de revenus**	**342'000.00**	**2.90%**
4601	Parts aux revenus des cantons et concordats	342'000.00	2.90%
461	**Dédommagements des collectivités locales**	**18'900.00**	**0.16%**
4612	Dédommagements des communes et associations intercommunales	18'900.00	0.16%
462	**Péréquation financière et compensation des charges**	**1'463'611.00**	**12.39%**
4621	Péréqu. fin. et compens. des ch. des cantons	103'794.00	0.88%
4622	Péréqu. fin. et compens. des ch. des comm.	1'359'817.00	11.51%
463	**Subventions de collectivités et de tiers**	**12'000.00**	**0.10%**
4631	Subventions des cantons et concordats	7'000.00	0.06%
4635	Subventions des entreprises privées	5'000.00	0.04%
469	**Autres revenus de transferts**	**1'000.00**	**0.01%**
4699	Redistributions	1'000.00	0.01%
49	**Imputations internes**	**342'140.00**	**2.90%**
490	**Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.**	**22'600.00**	**0.19%**
4900	Imput. internes pour l'approvis. en mat. et en march.	22'600.00	0.19%
492	**Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.**	**60'900.00**	**0.52%**
4920	Imput. internes pour bail à ferme, loyers, frais d'util.	60'900.00	0.52%
493	**Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.**	**42'000.00**	**0.36%**
4930	Imput. internes pour frais administratifs et d'expl.	42'000.00	0.36%
494	**Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.**	**216'640.00**	**1.83%**
4940	Imput. internes pour intérêts et charges fin. théo.	216'640.00	1.83%

Année	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Charges	9'454'230.15	10'139'837.70	10'208'056.65	10'752'615.50	11'336'337.00	11'829'433.75
Revenus	9'293'475.00	10'071'350.00	10'123'644.65	10'655'095.75	11'137'016.00	11'809'614.75
Résultat	-160'755.15	-68'487.70	-84'412.00	-97'519.75	-199'321.00	-19'819.00



8. Conclusions

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

LE CONSEIL COMMUNAL DE FOREL (LAVAUX)

Vu	le préavis municipal N° 9-2026 ;
Ouï	le rapport de la Commission chargée de son étude ;
Considérant	que cet objet a été porté à l'ordre du jour ;

DECIDE

1. d'adopter le budget 2027 tel que présenté,
2. de charger la Municipalité de le soumettre au Conseil d'Etat pour approbation.

Au nom de la Municipalité de Forel (Lavaux)

Le Syndic : B. Perret

La Secrétaire : M. Pidoux

Préavis adopté par la Municipalité dans sa séance du 19 octobre 2026.

Municipal responsable : M. Bernard Perret, Syndic.

9. Annexes

Annexe n° 1 : Commentaires complémentaires

Annexe n° 2 : Tableau postes de travail

Annexe n° 3 : Tableau des amortissements comptables 2027

Annexe n° 4 : Situation des emprunts à moyen et long terme (prévision 2027)

Annexe n° 5 : Tableau des imputations internes 2027

Annexe n° 6 : Tableau des « subventions en nature » 2027

Annexe n° 7 : Plan des investissements 2027-2031

Annexe n° 1

Compte	Désignation/Commentaire
01100	Législatif
-	**Préavis en cours qui va toucher l'ensemble de cette rubrique**
01200	Exécutif
01200.3000.000	Salaires des autorités et commissions
	Augmentation de ce poste sur la base d'estimations 2026 : CHF 10'000.00
01200.3099.000	Autres charges de personnel
	Frais de repas et tir des municipaux
02100	Administration des finances et des contributions
02100.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.
	Honoraires fiduciaire : CHF 5'500.00
	Honoraires courtiers : CHF 1'500.00
	Décompte d'opération Office des poursuites : 4'000.00
02200	Administration générale
02200.3099.000	Autres charges de personnel
	Visite du Préfet : CHF 1'400.00
	Sortie du personnel : CHF 3'000.00
02200.3110.000	Meubles et appareils de bureau
	Bureau réglable en hauteur : CHF 2'900.00
02210	Contrôle des habitants
02210.3110.000	Meubles et appareils de bureau
	Bureau réglable en hauteur : CHF 2'900.00
	Caissons et roues : CHF 500.00
	Panneau insonorisant : CHF 3'500.00
02230	Informatique et télécommunication
02230.3113.000	Matériel informatique
	Changement de 4 PC : CHF 5'900.00
02230.3130.000	Prestations de services de tiers
	eDemenagement : CHF 3'400.00
	Prest. liées au logiciel de location de salles : CHF 6'400.00
	MaCommuneEnUnClic : CHF 6'300.00
	Prestations informatiques : CHF 4'500.00

Compte	Désignation/Commentaire
02230.3133.000	Charges d'utilisation informatiques
	Logiciel de séance en ligne : CHF 3'700.00
	Site internet : CHF 3'900.00
	Logiciel de location de salles : CHF 1'900.00
	Prestataire informatique : CHF 62'000.00
02910	Imm. adm., non mentionné ailleurs - MC
02910.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles
	Changement de vitre : CHF 7'200.00
	Changement de stores : CHF 5'000.00
02914	Imm. adm., non mentionné ailleurs - Salle Conseil
02914.3110.000	Meubles et appareils de bureau
	Système de projection : CHF 10'000.00
11100	Police et sécurité publique
11100.3130.000	Prestations de services de tiers
	Service de sécurité d'une entreprise mandatée : CHF 5'000.00
	Participation communale à un service intercommunal : CHF 20'000.00
16100	Stands de tir
16100.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles
	Extension du réseau d'assainissement du stand de la Bedaule : CHF 2'463.00
21702	Bâtiments scolaires - Groupe scolaire
21702.3111.000	Machines, appareils et véhicules
	Achat d'une nouvelle autolaveuse : CHF 9'000.00
	Remplacement du matériel de gymnastique : CHF 20'000.00
21702.3113.000	Matériel informatique
	Remplacement de deux affichages numériques frontaux : CHF 16'000.00
21702.3144.000	Entretien des bâtiments, immeubles
	Réparation parquet salle de couture : CHF 7'000.00
	Rideau salle au rez : CHF 5'000.00
	Crépi, peinture dans une classe : CHF 8'000.00
	Verres isolants : CHF 18'000.00
	Désinfection légionnellose : CHF 8'000.00

Compte	Désignation/Commentaire
61500	Routes communales - Réseau routier communal et voirie
61500.3101.000	Matériel d'exploitation, fournitures
	Fleurs, engrais, terreau : CHF 4'000.00
61500.3132.000	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.
	Etude géologique au Ch. des Quatre Croisées : CHF 5'000.00
72000	Traitements des eaux usées
72000.3143.723	Entretien d'autres travaux de génie civil - Boues
	Augmentation du prix de la tonne de CHF 60.00
73000	Gestion des déchets urbains - Ménages et entreprises
73000.3130.732	Prest. de services de tiers - Elimina. ordures ménagères
	Augmentation du prix de la tonne de CHF 40.00
73000.4240.730	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Ménages
	Projection d'une taxe à CHF 70.00 HT
73000.4240.731	Taxes d'utilisa. et prest. de service - Entreprises
	Projection d'une taxe à CHF 140.00 HT
73001	Gestion des déchets urbains - Déchetterie
73001.3130.738	Prestations de services de tiers - Déchets encombrants
	Augmentation du prix de la tonne de CHF 60.00
73001.3130.740	Prestations de services de tiers - Plastique
	Augmentation du prix de la tonne de CHF 40.00
74100	Corrections de cours d'eau
74100.3142.000	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau
	Curages des ruisseaux : CHF 6'000.00
82000	Sylviculture - Forêts
82000.3612.820	Dédommag. aux communes et assoc. intercommunales
	Budget de la Centrale des forêts : CHF 105'940.00
	Budget du Groupement forestier de Lavaux : CHF 10'700.00
96350	Immeubles du patrimoine financier - App. 3.5 pièces Pigeon
96350.3430.000	Travaux d'entretien, biens-fonds PF
	Remplacement des fenêtres côté route : CHF 15'000.00
96370	Immeubles du patrimoine financier - Locaux de la Poste
-	**Exploitation à partir du mois de mars 2027**

Annexe n° 2

Tableau postes de travail

Fonction	Taux activité en %	Clé de répartition fixe	Fonctions	Désignation
Secrétaire municipale	100.00%	99.00%	02200	Administration générale
		1.00%	02210	Contrôle des habitants
Employée administrative	60.00%	(99.00%) = 59.40%	02200	Administration générale
		(1.00%) =0.60%	02210	Contrôle des habitants
Boursier communal	100.00%	80.00%	02100	Adm. des finances et des contributions
		8.00%	02230	Informatique et télécommunication
		3.00%	71000	Approvisionnement en eau
		3.00%	72000	Traitements des eaux usées
		3.00%	73000	Gestion des déchets urbains – Ménages et entre.
		3.00%	73001	Gestion des déchets urbains - Déchetterie
Boursière communale adjointe	50.00%	(80.00%) = 40.00%	02100	Adm. des finances et des contributions
		(1.00%) = 0.50%	02210	Contrôle des habitants
		(7.00%) =3.50%	73000	Gestion des déchets urbains – Ménages et entre.
		(12.00%) = 6.00%	73001	Gestion des déchets urbains - Déchetterie
Préposée de l'Office de la population	60.00%	(97.00%) = 58.20%	02210	Contrôle des habitants
		(3.00%) = 1.80%	73000	Gestion des déchets urbains – Ménages et entre.
Collaboratrice	40.00%	(100.00%) = 40.00%	02210	Contrôle des habitants
Total 1	*410.00%*			

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

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

Récapitulatif	
Total 1	*410.00%*
Total 2	*600.00%*
Total 3	*312.17%*
	1322.17%
Equivalent plein temps (EPT)	*13.22*

Annexe n° 3

Tableau des amortissements comptables 2027

Immobilisations		N° de compte MC		Crédit accordé	Dépenses nettes cumulées au 31.12.2026 (solde prévisible)	Amortissements cumulés au 31.12.2026 (solde prévisible)	Amortissements budgétisés en 2027 (-)	Valeur comptable nette au 31.12.2027	Durée restante de l'amortissement	Remarques
Autres travaux de génie civil / Routes / Voies de communication										
Réaménagement/accès des bus scolaires	1404.023	1401.003		420'000.00	334'322.20	-205'610.00	-12'870.00	115'842.20	9.00	Groupe scolaire = 5% / Route = 95%
Extens. épuration/Demellette - Ancienne Pension	1403.108			296'000.00	209'470.80	-77'670.80	-9'400.00	122'400.00	13.02	
Réfection de la route des Tavernes	1403.217	1401.010		1'100'000.00	1'158'971.10	-657'371.10	-22'800.00	478'800.00	21.00	Eau potable = 20% / Route = 80%
Rempl. Collect. EC+EU & cond EP/La Chercotte	1403.218	1403.111	1401.024	855'000.00	865'592.35	-361'941.00	-22'900.00	480'751.35	20.99	Eau potable = 35% / Eaux usées = 0% / Eau claire = 65%
Extens. Épuration / Le Casard-Chatelan -2 Ponts	1403.112			650'000.00	526'792.65	-384'792.65	-11'000.00	131'000.00	11.91	
Rempl. Collect EC/Liétaz Favaz	1401.013			380'000.00	337'915.95	-185'600.00	-15'200.00	137'115.95	9.02	
Collecteur EU passage du Cerf d'Or	1403.114			282'400.00	248'277.90	-42'300.00	-8'300.00	197'677.90	23.82	
Réfection RC 756C-S/rte de Mollie-Margot	1401.016			455'000.00	444'339.95	-226'345.10	-9'500.00	208'494.85	21.95	
Réfection des chemins AF	1401.017			1'200'000.00	1'118'606.80	-637'150.00	-17'800.00	463'656.80	26.05	
Collecteur EU Le Pigeon et les Carboles	1403.118			357'877.00	409'999.15	-104'028.80	-11'300.00	294'670.35	26.08	
Réfection des chemins AF 2	1401.019			1'650'000.00	1'190'982.45	-626'000.00	0.00	564'982.45	…	en cours
Réfection RC 764C-S/rte de Grandvaux	1401.020			326'850.00	313'115.03	-137'288.15	-6'065.00	169'761.88	27.99	
Extens. épuration/Bedaule	1403.121			923'000.00	218'197.44	0.00	0.00	218'197.44	…	en cours
Crédit compl. assainissement du réseau EC - Chercotte	1401.023			213'086.00	2'100.00	0.00	0.00	2'100.00	…	en cours
Total				**9'109'213.00**	**7'378'683.77**	**-3'646'097.60**	**-147'135.00**	**3'585'451.17**		
Bâtiments PA										
Réfection du groupe scolaire	1404.020			300'000.00	1'152'213.10	-988'372.00	-18'300.00	145'541.10	7.95	
Etude/réalisation Maison de Commune	1404.010			6'680'000.00	6'498'860.84	-5'434'860.84	-97'000.00	967'000.00	9.97	
Chaufferie Bâtiment des services	1404.035			500'900.00	721'979.92	-520'479.92	-28'500.00	173'000.00	6.07	
Extension du goupe scolaire	1404.021			3'375'000.00	3'319'694.15	-2'153'054.15	-83'335.00	1'083'305.00	13.00	
Caserne Pompier	1404.100			4'645'000.00	4'527'714.96	-1'605'471.25	-108'100.00	2'814'143.71	26.03	
Réfection et isolation du groupe scolaire	1404.022			1'840'000.00	1'939'632.29	-280'897.91	-57'200.00	1'601'534.38	28.00	
Maison de commune pose de capteurs	1404.018			155'000.00	136'446.60	-59'303.90	-10'800.00	66'342.70	6.14	
Groupe scolaire pose de capteurs	1404.024			165'000.00	158'616.30	-47'790.35	-12'320.00	98'505.95	8.00	
Total				**17'660'900.00**	**18'455'158.16**	**-11'090'230.32**	**-415'555.00**	**6'949'372.84**		
Autres travaux de génie civil										
Rempl. Conduite d'eau - Chesaude	1403.202			410'000.00	407'387.85	-195'376.00	-9'600.00	202'411.85	21.08	
Extension réseau EP/Bedaule - Demelette	1403.203			300'000.00	239'971.65	-237'585.00	-2'386.65	0.00	-0.81	
Remplacement conduite d'eau / En Forel	1403.205			579'500.00	397'523.15	-378'736.05	-18'787.10	0.00	-0.06	
Remplacement conduite d'eau / En Pra Palex	1403.206			643'600.00	434'319.80	-159'268.00	-11'400.00	263'651.80	23.13	
Remplacement conduite d'eau ext. Pigeon/Carboles	1403.207			558'198.00	832'612.90	-443'135.30	-14'400.00	375'077.60	26.05	
Remplacement conduite d'eau/La Moille Derrey	1403.208			801'067.00	636'070.70	-229'454.40	-15'000.00	391'616.30	26.11	
Rempl. Conduite d'eau Vuannaz - les Cases	1403.210			601'000.00	364'469.75	-251'314.00	-16'500.00	96'655.75	5.86	
Rempl. Conduite EP Perrières - Cornes de Cerf	1403.211			277'400.00	191'869.55	-146'701.00	-10'000.00	35'168.55	3.52	
Recaptage des sources des Charbonnières	1403.213			2'675'000.00	2'577'551.25	-942'854.05	-81'800.00	1'552'897.20	18.98	
Bouclage conduite d'eau et défense incendie La Murisette	1403.214			424'048.00	286'459.55	-103'922.00	-6'700.00	175'837.55	26.24	
Rempl. conduite d'eau et défense incendie - En Bourloud	1403.215			698'000.00	549'312.49	-116'132.00	-15'300.00	417'880.49	27.31	
Extension conduite d'eau et défense incendie - Chesaude	1403.216			204'660.00	322'067.00	0.00	0.00	322'067.00	…	en cours
Rempl. conduite EP Grange Neuve	1403.220			336'316.00	127'887.48	0.00	0.00	127'887.48	…	en cours
Création fossé pour légalisation des sources parcelle N° 675	1403.221			87'432.00	0.00	0.00	0.00	0.00	…	en cours
Total				**8'596'221.00**	**7'367'503.12**	**-3'204'477.80**	**-201'873.75**	**3'961'151.57**		
Biens meubles PA										
Installation arrosage automatique au terrain de football	1406.01	1403.00		59'750.00	51'427.59	0.00	0.00	51'427.59	…	en cours
Total				**59'750.00**	**51'427.59**	**0.00**	**0.00**	**51'427.59**		
Autres immobilisations incorporelles PA										
Révision du Plan général d'affectation (PGA)	1429.002			125'667.00	102'066.39	0.00	0.00	102'066.39	…	en cours
Etude « paysage et patrimoine »	1429.003			178'454.00	80'849.55	0.00	0.00	80'849.55	…	en cours
Total				**304'121.00**	**182'915.94**	**0.00**	**0.00**	**182'915.94**		
				35'730'205.00	**33'435'688.58**	**-17'940'805.72**	**-764'563.75**	**14'730'319.11**		

Annexe n° 4

Situation des emprunts à moyen et long terme (prévision 2027)

Emprunts N° de compte PCV	N° de compte MCH2			**Montant initial**	**Taux en %**	**Emprunts au 31.12.2025**	**Emprunts au 31.12.2026**	**Emprunts au 31.12.2027**	**Intérêts 2026**	**Intérêts 2027**	**Intérêts 2027 (arrondi)**
9221.1	2064.001	CIP	31.10.2026	1'900'000.00	0.7000%	1'315'000.00	à renouveler	1'185'000.00	7'670.83	0.00	0.00
9221.2	2064.002	PostFinance	22.07.2030	2'500'000.00	2.6000%	1'249'975.00	1'166'640.00	1'083'305.00	32'499.35	30'332.64	30'330.00
9221.3	2064.003	PostFinance	30.10.2026	2'000'000.00	0.3500%	1'100'000.00	à renouveler	900'000.00	3'208.33	0.00	0.00
9221.8	2064.008	SUVA	29.01.2029	3'000'000.00	0.8200%	2'500'000.00	2'400'000.00	2'300'000.00	19'748.33	18'928.33	18'930.00
9221.9	2064.009	SUVA	24.05.2032	1'000'000.00	1.6900%	800'000.00	700'000.00	600'000.00	14'393.17	12'703.17	12'710.00
9221.14	2064.014	CIP	31.10.2029	424'500.00	0.7000%	318'000.00	247'000.00	176'000.00	2'101.75	1'604.75	1'600.00
9221.15	2064.015	Swissquote	12.05.2027	500'000.00	0.5000%	500'000.00	500'000.00	à renouveler	2'500.00	916.67	920.00
9221.16	2064.016	BCV	12.03.2032	1'800'000.00	0.7600%	1'800'000.00	1'800'000.00	1'800'000.00	13'870.00	13'870.00	13'870.00
9221.17	2064.017	BCV	10.09.2032	1'500'000.00	2.2500%	1'149'000.00	1'032'000.00	915'000.00	25'610.63	22'934.25	22'940.00
9221.18	2064.018	PostFinance	30.06.2031	400'000.00	2.3700%	340'000.00	320'000.00	300'000.00	8'058.00	7'584.00	7'580.00
9221.19	2064.019	PostFinance	15.08.2033	1'000'000.00	2.2000%	840'000.00	760'000.00	680'000.00	18'480.00	16'720.00	16'720.00
9221.20	2064.020	Swissquote	03.07.2028	600'000.00	0.6500%	600'000.00	à renouveler	600'000.00	4'514.00	0.00	0.00
9221.21	2064.021	CP de police	16.05.2030	400'000.00	0.7000%	400'000.00	400'000.00	400'000.00	2'800.00	2'800.00	2'800.00
9221.22	2064.022	Swissquote	03.11.2027	500'000.00	0.4900%	500'000.00	500'000.00	à renouveler	2'450.00	2'062.08	2'060.00
Sous total				Taux moyen	1.1986%	**13'411'975.00**	**9'825'640.00**	**10'939'305.00**	**157'904.39**	**130'455.89**	**130'460.00**
A renouveler	le 31.10.2026	CIP			1.8000%	0.00	1'250'000.00	0.00	3'750.00	22'500.00	22'500.00
A renouveler	le 30.10.2026	PostFinance			1.8000%	0.00	1'000'000.00	0.00	3'000.00	18'000.00	18'000.00
A renouveler	le 03.07.2026	Swissquote			0.6500%	0.00	600'000.00	0.00	1'874.17	3'900.00	3'900.00
A renouveler	le 12.05.2027	Swissquote			1.8000%	0.00	0.00	500'000.00	0.00	5'700.00	5'700.00
A renouveler	le 03.11.2027	Swissquote			1.8000%	0.00	0.00	500'000.00	0.00	1'425.00	1'430.00
A renouveler	le 03.07.2028	Swissquote			1.8000%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A renouveler	le 29.01.2029	SUVA			1.8000%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A renouveler	le 31.10.2029	CIP			1.8000%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A renouveler	le 22.07.2030	PostFinance			1.8000%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A renouveler	le 16.05.2030	CP de police			1.8000%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A renouveler	le 30.06.2031	PostFinance			1.8000%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total						**13'411'975.00**	**12'675'640.00**	**11'939'305.00**	**166'528.56**	**181'980.89**	**181'990.00**

Nouveaux emprunts selon prévision des investissements										
Nouvel emprunt	PA	Préavis N° 4-2022		1.8000%	0.00	300'000.00	290'000.00	5'400.00	5'220.00	5'220.00
Nouvel emprunt	PA	Préavis N° 4-2024		1.8000%	0.00	800'000.00	784'400.00	14'400.00	14'119.20	14'120.00
Nouvel emprunt	PA	Préavis N° 3-2024		1.8000%	0.00	190'000.00	186'800.00	3'420.00	3'362.40	3'360.00
Nouvel emprunt	PA	Préavis N° 6-2023		1.8000%	0.00	150'000.00	145'000.00	2'700.00	2'610.00	2'610.00
Nouvel emprunt	PA	Préavis N° 2-2025		1.8000%	0.00	300'000.00	295'000.00	5'400.00	5'310.00	5'310.00
Nouvel emprunt	PA	Préavis N° 3-2026		1.8000%	0.00	0.00	80'000.00	0.00	1'440.00	1'440.00
Nouvel emprunt	PA	Préavis N° 6-2025		1.8000%	0.00	50'000.00	0.00	900.00	0.00	0.00
Nouvel emprunt	PA	Préavis N° 7-2023		1.8000%	0.00	75'000.00	0.00	1'350.00	0.00	0.00
Nouvel emprunt	PA	Préavis N° 7-2025		1.8000%	0.00	160'000.00	144'000.00	2'880.00	2'592.00	2'590.00
Total général					**13'411'975.00**	**14'700'640.00**	**13'864'505.00**	**202'978.56**	**216'634.49**	**216'640.00**

Les emprunts de moins de CHF 100'000.00 seront remboursés dès la fin de l'échéance

PA = patrimoine administratif

PF = patrimoine financier

Annexe n° 5

Tableau des imputations internes 2027

			Imputations internes revenus										
			Informatique	Maison de Commune	Bâtiment des Prés de Bamps	Machines, appareils, véhicules, essence	Sac poubelle naissance	Sac poubelle incontinent	Déchets industriels	La Coulette	Bois	Intérêts	
			4930	4920	4920	4900	4900	4900	4900	4900	4900	4940	
			02230 - Informatique et télécomm.	02910 - Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs - MC	61503 - Routes communales - Bâtiment des Prés de Bamps	61504 - Routes communales - Machines et véhicules	73000 - Gestion des déchets urbains - Ménages et entreprises	73000 - Gestion des déchets urbains - Ménages et entreprises	73000 - Gestion des déchets urbains - Ménages et entreprises	73001 - Gestion des déchets urbains - Déchetterie	82000 - Sylviculture - forêts	96100 - Intérêts	**Total général**
Imputations internes charges	3920	01100 - Législatif		1'360.00									**1'360.00**
	3920	01200 - Exécutif		4'290.00									**4'290.00**
	3920, 3930	02100 - Administration des finances et des contributions	23'000.00	2'260.00									**25'260.00**
	3920, 3930	02200 - Administration générale	10'000.00	2'260.00									**12'260.00**
	3920, 3930	02210 - Contrôle des habitants	9'000.00	900.00									**9'900.00**
	3900, 3940	02910 - Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs - MC							200.00			18'000.00	**18'200.00**
	3920	02914 - Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs - Salle 3		9'030.00									**9'030.00**
	3920	02915 - Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs - Salle 2		4'070.00									**4'070.00**
	3920	02916 - Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs - Salle 1		4'070.00									**4'070.00**
	3920	02917 - Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs - Carnotzet		1'360.00									**1'360.00**
	3920	02936 - Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs - Buvette			1'280.00								**1'280.00**
	3940	15001 - Service du feu - Caserne des pompiers SDIS Coeur-de-Lavaux										36'810.00	**36'810.00**
	3920	16201 - Défense civile - Abris PC			4'750.00								**4'750.00**
	3920	16202 - Défense civile - Local ORPCi			3'400.00								**3'400.00**
	3900, 3940	21702 - Bâtiments scolaires - Groupe scolaire				2'600.00			1'000.00	1'300.00		48'820.00	**53'720.00**
	3900, 3940	34101 - Sports - Terrain de football								200.00			**200.00**
	3900	49000 - Santé publique, non mentionné ailleurs						600.00					**600.00**
	3900	54500 - Prestations aux familles					2'700.00						**2'700.00**
	3900, 3920, 3930, 3940	61500 - Routes communales - Réseau routier communal et voirie			9'250.00					900.00	700.00	36'540.00	**47'390.00**
	3900, 3940	61503 - Routes communales - Bâtiment des Prés de Bamps								300.00		2'650.00	**2'950.00**
	3900, 3920, 3940	71000 - Approvisionnement en eau - Réseau d'eau			1'770.00	2'600.00						53'760.00	**58'130.00**
	3900, 3940	72000 - Traitements des eaux usées				2'600.00			1'500.00			17'120.00	**21'220.00**
	3900	73000 - Gestion des déchets urbains - Ménages et entreprises				2'600.00							**2'600.00**
	3900, 3920	73001 - Gestion des déchets urbains - Déchetterie			210.00	2'600.00							**2'810.00**
	3900	77100 - Cimetières, crématoires								200.00			**200.00**
	3940	79000 - Aménagement du territoire, urbanisme et police des constr.										2'940.00	**2'940.00**
	3920	82001 - Sylviculture - local Garde forestier			300.00								**300.00**
	3920	82002 - Sylviculture - local Centrale des forêts			1'260.00								**1'260.00**
	3920	96310 - Immeubles du patrimoine financier - appartement 3.5 pièces		4'100.00									**4'100.00**
	3920	96330 - Immeubles du patrimoine financier - appartement 4 pièces			2'000.00								**2'000.00**
	3920	96331 - Immeubles du patrimoine financier - appartement 3.5 pièces			1'460.00								**1'460.00**
	3920	96332 - Immeubles du patrimoine financier - appartement 3.5 pièces			1'520.00								**1'520.00**
	Total général		**42'000.00**	**33'700.00**	**27'200.00**	**13'000.00**	**2'700.00**	**600.00**	**2'700.00**	**2'900.00**	**700.00**	**216'640.00**	**342'140.00**

Annexe n° 6

Tableau des "subventions en nature" 2027

		Produits des prestations en nature					
		Maison de commune 02914 - Imm. adm., non mentionné ailleurs - Salle Conseil	**Maison de commune** 02915 - Imm. adm., non mentionné ailleurs - Salle Rossignol	**Maison de commune** 02916 - Imm. adm., non mentionné ailleurs - Salle Avenir	**Grande salle** 02980 - Imm. adm., non mentionné ailleurs - Grande salle	**Pavillon scolaire** 21707 - Bâtiments scolaires Pavillon scolaire	**Total général**
Dons et aides par "Prestations en nature	02200 - Administration générale	250.00			12'900.00		**13'150.00**
	32200 - Musique et théâtre - Divers	3'750.00	15'600.00	19'500.00	15'300.00	3'600.00	**57'750.00**
	32900 - Culture, non mentionné ailleurs - Divers		150.00		900.00		**1'050.00**
	34100 - Sports				9'300.00		**9'300.00**
	35001 - Eglises et affaires religieuses - Paroisses	750.00	6'150.00				**6'900.00**
	Total général	**4'750.00**	**21'900.00**	**19'500.00**	**38'400.00**	**3'600.00**	**88'150.00**

Annexe n° 7

Statut	N° Préavis	Thèmes	Investissement (PA uniquement)	Montant préavis	Déjà dépensé	2027	2028	2029	2030	2031
A déposer	-	B	Rénovation enveloppe du bâtiment - Maison de Commune	280'000	0	0	100'000	0	180'000	0
A déposer	-	B	Aménagement place - Grande salle	0	0	0	0	0	0	0
A déposer	-	B	Mise en conformité - Grande salle	150'000	0	150'000	0	0	0	0
A déposer	-	T	Groupe scolaire place de jeux - Groupe scolaire	0	0	0	0	0	0	0
A déposer	-	B	Aménagements extérieurs - Groupe scolaire	1'200'000	0	0	1'200'000	0	0	0
A déposer	-	B	Extension scolaire et accueil de la petite enfance - Groupe scolaire	3'100'000	0	0	3'100'000	0	0	0
A déposer	-	T	Aménagement de la place - Pavillon	0	0	0	0	0	0	0
A déposer	-	B	Nouveau pavillon, garderie préscolaire et fanfare - Pavillon	3'000'000	0	180'000	0	2'820'000	0	0
A déposer	-	B	Couvert avec zone de nettoyage - Bâtiment des services	300'000	0	300'000	0	0	0	0
A déposer	-	B	Cuisines (3 appartements, voirie, bûcherons, buvette de foot, local PC) - Bâtiment des services	140'000	0	0	0	140'000	0	0
A déposer	-	B	Rafraîchissement de la peinture - Temple	120'000	0	0	0	0	120'000	0
A déposer	-	E	Extension réseau d'épuration Carboles	540'000	0	540'000	0	0	0	0
A déposer	-	E	Réfection de la STEP	2'700'000	0	0	0	0	2'700'000	0
A déposer	-	A	Refonte site internet	50'000	0	50'000	0	0	0	0
A déposer	-	R	Améliorations foncières étape III	1'455'000	0	348'800	393'600	471'100	241'500	0
A déposer	-	R	Traversée du Pigeon	0	0	0	0	0	0	0
A déposer	-	R	Refonte complète arrêt de bus	820'000	0	0	70'000	750'000	0	0
A déposer	-	R	Sécurisation traversée du village (premières mesures)	120'000	0	120'000	0	0	0	0
A déposer	-	V	Achat camionnette service de la voirie	80'000	0	0	80'000	0	0	0
A déposer	-	V	Achat nacelle	100'000	0	100'000	0	0	0	0
A déposer	-	T	Aménagement du cimetière	150'000	0	0	150'000	0	0	0
A déposer	-	C	Extension de la conduite Rochette / Grillet	100'000	0	100'000	0	0	0	0
A déposer	-	C	Changement de conduite Grenet / Pra Pélisson	300'000	0	300'000	0	0	0	0
A déposer	-	C	Changement de conduite Carboles / Cauderey	450'000	0	0	450'000	0	0	0
A déposer	-	C	Changement de conduite Pension de Gourze	400'000	0	0	0	400'000	0	0
A déposer	-	V	Achat véhicule service des eaux	100'000	0	0	0	0	100'000	0
A déposer	-	C	Changement de conduite Bourg des Pilettes / Grenet	400'000	0	0	0	0	400'000	0
A déposer	-	C	Changement de conduite Sapelle	320'000	0	0	0	0	0	320'000
Voté	N° 4-2022	R	Réfection des chemins AF 2	1'650'000	564'982	0	0	0	0	0
Voté	N° 4-2024	E	Extension du réseau communal d'épuration la Bedaule	923'000	349'797	573'203	0	0	0	0
Voté	N° 3-2024	C	Crédit complémentaire pour l'assainissement du réseau eau claire - Chercotte	213'086	2'100	210'986	0	0	0	0
Voté	N° 6-2023	C	Extension conduite d'eau et défense incendie - Chesaude/Diligence	204'660	396'725	-192'065	0	0	0	0
Voté	N° 2-2025	C	Remplacement de la conduite d'eau potable et défense incendie - Cornes de Cerf/Grange Neuve	336'316	127'887	208'429	0	0	0	0
Voté	N° 3-2026	C	Création d'un fossé permettant la légalisation des sources de la parcelle N° 675	87'432	0	87'432	0	0	0	0
Voté	N° 6-2025	V	Installation arrosage automatique au terrain de football	59'750	51'427	0	0	0	0	0
Voté	N° 7-2023	P	Révision du Plan général d'affectation (PGA)	125'667	102'066	23'601	0	0	0	0
Voté	N° 7-2025	P	Etude « paysage et patrimoine »	178'454	80'850	97'604	0	0	0	0
			Total	**20'153'365**	**1'675'835**	**3'197'990**	**5'543'600**	**4'581'100**	**3'741'500**	**320'000**

Thèmes		A déposer	Voté
B	Bâtiments	8'290'000	0
R	Routes	2'395'000	0
E	Epuration	3'240'000	573'203
C	Conduites	1'970'000	314'782
V	Véhicules	280'000	0
P	Paysage	0	121'205
T	Terrains	150'000	0
A	Autres	50'000	0
Total		**16'375'000**	**1'009'190**