MUNICIPALITÉ
DE VUFFLENS-LA-VILLE

Préavis municipal n° 10/2026
Budget de fonctionnement 2027 - MCH2

Au Conseil communal de Vufflens-la-Ville

Monsieur le Président,
Mesdames les Conseillères communales et Messieurs les Conseillers communaux,

Nous avons le plaisir de soumettre à votre examen et à votre approbation le présent préavis relatif au budget de fonctionnement 2027.

Table des matières

1. Préambule 2
2. Premier budget établi selon MCH2 et retour d'expérience 3
3. La nouvelle péréquation intercommunale 3
4. Les revenus communaux 4
5. Évolution fiscale – votation sur la valeur locative 4
6. Le Fonds « Durabilité – Énergie – Climat » 5
7. Les charges communales 5
8. Endettement et capacité d'autofinancement (CAF) 8
9. Conclusions 8

1. Préambule

Conformément à la Loi sur les Communes et au Règlement du Conseil Communal de Vufflens-la-Ville, nous vous soumettons le projet de budget pour l'année 2027. Le budget 2027 est conforme aux nouvelles normes comptables MCH2. Sa structure étant différente de l'ancien modèle, la comparaison s'avère difficile à examiner. A titre indicatif et pour une meilleure lecture et compréhension, nous avons établi le budget 2027 sous le format MCH1 et comparé ce dernier avec le budget 2026 et les comptes 2025.

MCH2 : résumé

En 2008, la Conférence des directeurs cantonaux des finances (CDF) a édité un nouveau modèle comptable harmonisé de deuxième génération « MCH2 » pour le secteur public. Ce modèle a pour objectifs de renforcer l'harmonisation de la présentation des comptes et de se rapprocher des normes internationales. La situation financière des Communes et des associations de communes sera plus transparente et sa lecture sera plus aisée pour chaque citoyenne et citoyen. Les principaux changements induits par MCH2 sont les suivants :

- Le MCH2 comporte un nouveau plan comptable et des recommandations pour la comptabilisation.
- Selon les principes régissant MCH2, la présentation des comptes doit offrir une vision de la situation financière qui soit la plus conforme possible à l'état réel des finances, du patrimoine et du résultat. Ceci va donc accroître la transparence des comptes communaux vis-à-vis de la population.
- La classification par nature devient plus précise avec 4 positions pour le bilan et le compte de résultats (actuel compte de fonctionnement).
- La classification fonctionnelle (actuelle classification administrative) gagne également en clarté avec 4 positions. De plus, elle s'applique aussi au compte des investissements.
- À côté de ces deux classifications harmonisées, chaque Commune peut continuer à prévoir une classification ad hoc reprenant la structure spécifique de ses dicastères et de son administration.
- MCH2 prévoit un échelonnement du compte de résultat qui rend la situation financière des Communes plus transparente : résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel, résultat extraordinaire.
- Le tableau des flux de trésorerie s'ajoute aux autres éléments du modèle comptable déjà existants, que sont le bilan, le compte de résultats et le compte des investissements.
- MCH2 introduit une table des amortissements fixant des durées d'amortissement obligatoires pour toutes les Communes, cela par type d'immobilisation.
- Enfin, l'annexe devra lister les principes et normes pour la présentation des comptes annuels, l'état du capital propre, le tableau des associations de communes, le tableau des titres et des participations, le tableau des prêts et des garanties, ainsi que le tableau des immobilisations.

Déroulement du passage à MCH2 pour notre Commune

Le projet d'adoption de MCH2 pour la commune de Vufflens-la-Ville se déroule en plusieurs étapes :

- En 2026 : Conversion des comptes du plan comptable actuel vers MCH2, y.c. les comptes de fonctionnement, les comptes d'investissement et les comptes du bilan. Préparation du budget 2027 en MCH2.
- En 2027 : Tenue des comptes 2027 selon MCH2.
- En 2028 : Bouclement des comptes 2027 selon MCH2, y.c. élaboration de nouvelles annexes.

2. Premier budget établi selon MCH2 et retour d'expérience

En ce qui concerne le budget 2027 établi sous MCH2, il faut préciser qu'en dépit de tous les contrôles effectués et des regards croisés des différentes parties prenantes, il est possible que des modifications soient apportées ultérieurement sur le plan comptable.

En outre, le nouveau plan comptable est, de manière générale, beaucoup plus détaillé. De nombreux nouveaux comptes ont ainsi été créés pour se conformer aux directives de la Direction des finances communales de l'Etat de Vaud. Il est difficile de faire des estimations pour des comptes scindés en plusieurs natures différentes. Dans cette optique, il est attendu des Conseillères et Conseillers un peu de tolérance et de flexibilité lors des premières années d'utilisation de MCH2. Les estimations seront affinées à l'usage dans les années à venir. Pour rappel, le premier exercice entièrement sous MCH2, soit l'année 2027, sera bouclé en 2028 et donc les informations complètes ne seront utilisables que pour l'établissement du budget 2029. Le budget 2028 ne pourra être élaboré qu'avec six mois de comptabilisation selon le plan comptable MCH2.

Résumé en bref

Poste budgétaire	2027	Commentaires
Budget total	9,237 millions CHF	Hausse importante des frais d'écolage (collège Cheminet Penthalaz)
Résultat prévu	-70'290 CHF	Déficit (<1 %)
Taux d'imposition	65 %	Confirmé par le Conseil communal le 7 octobre 2026
Revenus fiscaux	6,289 millions CHF	À la hausse
Dettes au 15.11.2026	4,067 millions CHF	A la baisse, remboursement CHF 1'931'000.-- courant 2026

Le budget 2027 prolonge la ligne de conduite adoptée ces dernières années : une gestion prudente des dépenses orientée vers l'équilibre.

Cette décision assure une continuité fiscale tout en permettant de couvrir les besoins de fonctionnement et de financer la politique de durabilité.

Les résultats des dernières années confirment une situation saine. Le déficit prévu pour 2027 (- 70'290.-- CHF) représente moins de 1 % du total des charges.

Nous relevons une importante augmentation des charges concernant les contributions intercommunales (ASIVenoge, ASICoPe, AJERCO, social, sécurité, environnement) et la structure d'accueil parascolaire Pic et Croc. Cette évolution est principalement due à l'impact de la construction du collège du Cheminet Penthalaz.

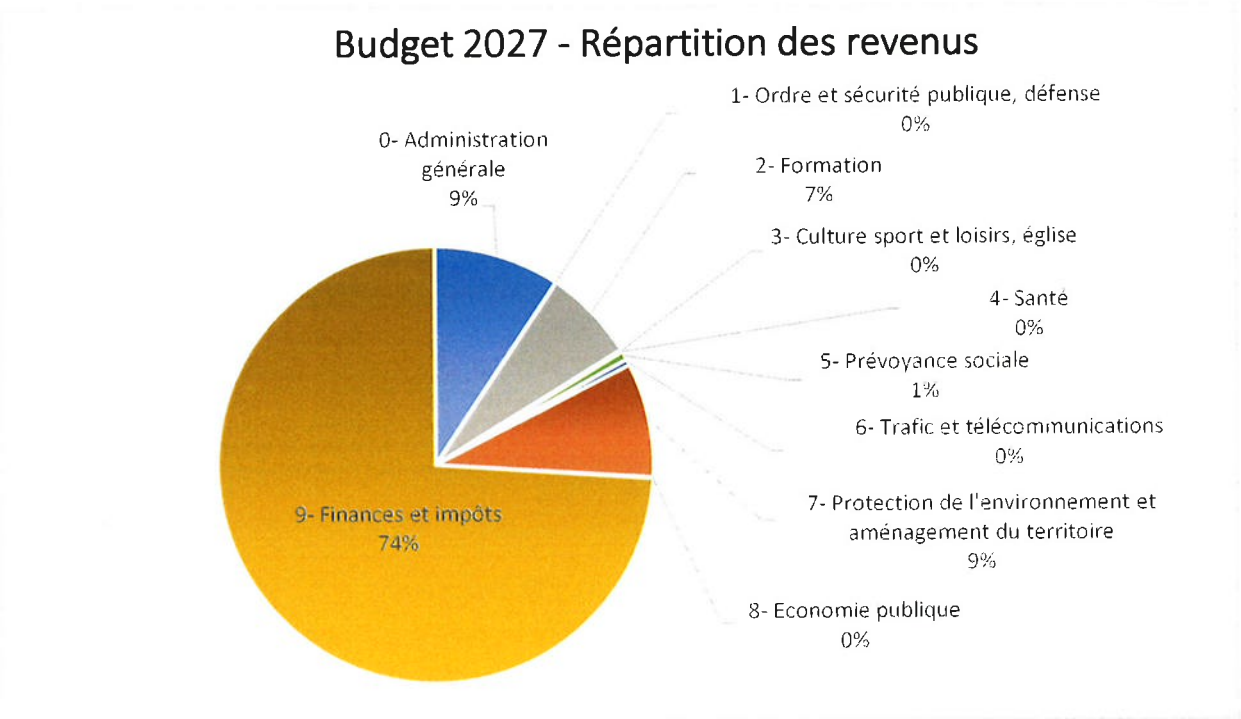
3. La nouvelle péréquation intercommunale

Dans le cadre du budget 2027, les montants ont été établis sur la base des indications provisoires transmises par le Canton, lesquelles reposent sur les données déterminantes de 2025 en matière de péréquation des ressources.

4. Les revenus communaux

Les revenus communaux demeurent solides. Le produit fiscal global 2027 atteint environ CHF 6,289 millions.

Source de revenus	Montant estimé	Évolution	Commentaires
Personnes physiques	3.99 mio CHF	Légère hausse	Estimation selon recettes 2026
Personnes morales	0,874 mio CHF	En hausse	Selon évolution constatée hors éléments extraordinaires
Impôt à la source / frontaliers	0,250 mio CHF	En baisse	Selon chiffre du Canton
Impôt foncier	0,650 mio CHF	Légère hausse	Selon comptes 2026
Impôt conjoncturel, RRFA et diverses taxes	0.525 mio CHF	Stable	Evaluation prudente



5. Évolution fiscale – votation sur la valeur locative

La Municipalité reste attentive aux conséquences de la votation sur la valeur locative, dont les modalités concrètes d'application ne sont pas encore connues. Cette réforme pourrait, à moyen terme, influencer les revenus communaux, notamment sur la répartition de la charge fiscale entre les contribuables.

La Municipalité suivra de près les décisions cantonales et adaptera la planification financière au moment opportun, en fonction du calendrier et des paramètres d'application qui seront définis. La suppression de la valeur locative prévue en 2029, et, par conséquent, la disparition de l'essentiel des déductions fiscales liées aux frais d'entretien des immeubles, pourrait inciter les propriétaires à anticiper certains travaux. Cette

situation risque ainsi d'entraîner une accélération des dépenses d'entretien au cours de l'exercice 2027-2028, avec un impact potentiel sur les recettes fiscales provenant de l'imposition des personnes physiques.

6. Le Fonds « Durabilité – Énergie – Climat »

2 % du taux d'imposition sont affectés dans un fonds spécifique, destiné à financer les projets liés aux infrastructures communales et à la transition énergétique. Ce pourcentage est voté chaque année par le Conseil communal lors de l'arrêté d'imposition assurant ainsi un suivi régulier et une reconduction fondée sur la volonté du législatif.

Cette affectation stable permet à la Commune de planifier et de soutenir durablement :

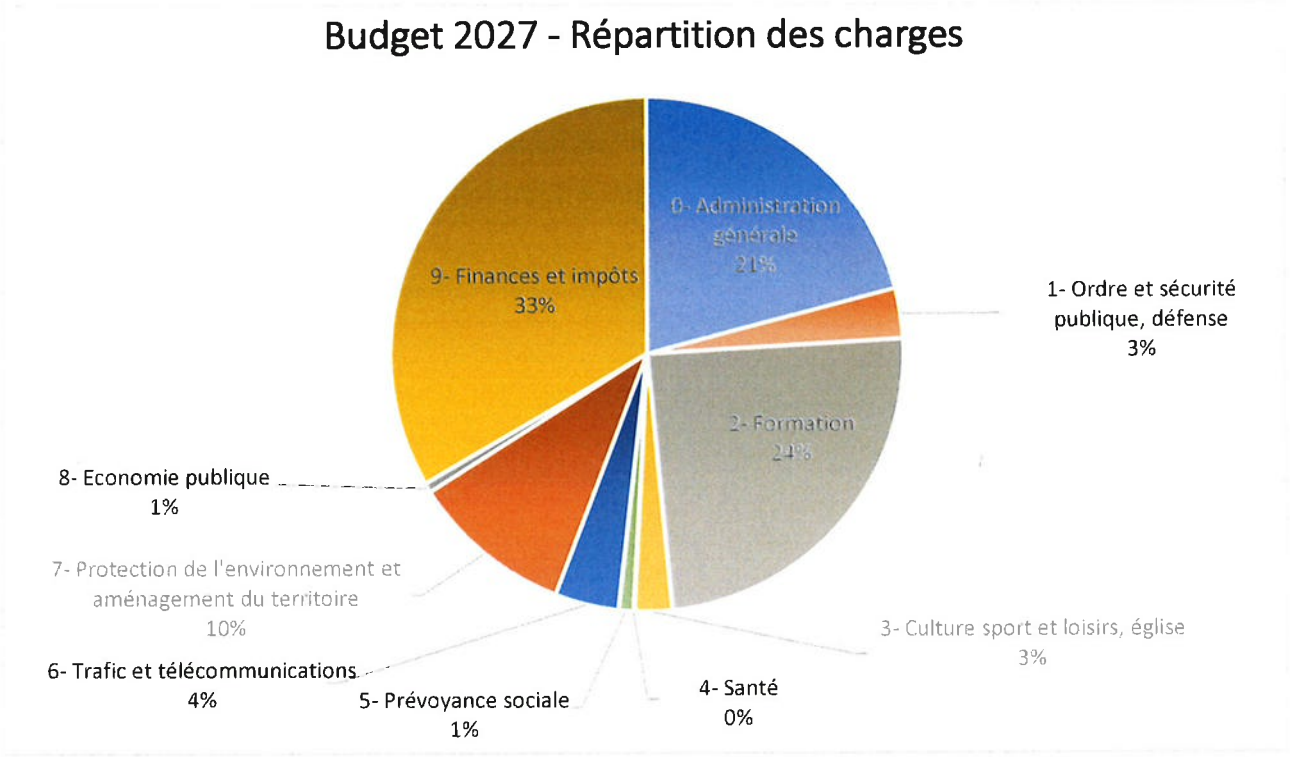
- la rénovation énergétique des bâtiments communaux,
- le remplacement progressif des systèmes de chauffage par des sources renouvelables,
- l'éclairage public à basse consommation,
- ainsi que les projets de mobilité douce et de production d'énergie renouvelable locale.

La Municipalité met en œuvre la volonté du Conseil communal en garantissant la **continuité, la transparence et la bonne gestion** de cette politique de durabilité. Elle fera valider le règlement y relatif lors du Conseil communal de mars 2027.

7. Les charges communales

Le budget 2027 reflète les besoins concrets de la Commune.

- **Administration** : stabilité des dépenses.
- **Instruction publique** : hausse des coûts par élève, principalement liée au nouveau collège du Cheminet à Penthalaz.
- **Social & intercommunalités** : progression mesurée des participations à l'ARASPE et à l'AJERCO.
- **Voirie & entretien** : entretien usuel des routes, bâtiments et espaces verts permettant le maintien de la qualité des infrastructures.
- **Énergie & environnement** : les coûts de l'énergie se sont stabilisés. L'amélioration de l'efficacité énergétique, notamment avec l'installation de panneaux solaires sur la salle de sport, contribue désormais à la production locale et renouvelable. La Municipalité souhaite poursuivre le développement local de ses besoins énergétiques.
- **Durabilité** : poursuite du développement du PECC avec davantage de subventions et de prestations communales, soutien aux projets environnementaux.



Commentaires particuliers des Conseillers municipaux par dicastère

Les commentaires sont basés sur le budget 2027 en parallèle du budget 2026 et des comptes 2025 dans l'ancien format qui a été mis à disposition sur l'Intranet du Conseil communal.

1. Administration générale

Malgré l'augmentation du coût de la vie, des salaires, et de manière générale des services et de l'énergie, la Municipalité a contenu les charges qui augmentent de CHF 11'000.-- par rapport au budget 2026. Les recettes prévues sont quant à elles en augmentation de CHF 52'000.--.

Le passage au MCH2 nécessite des modifications et des mises à jour des programmes informatiques utilisés par la bourse communale. Ces mises à jour sont indispensables à son bon fonctionnement, CHF 8'000.-- (migration SQL 5'000.--, Crésus MCH2 3'000.--).

Depuis le début de la législature, la gestion des archives a été confiée à un service d'archivage professionnel (Pro Archives SA). Une mise à jour est nécessaire afin de répondre pleinement aux normes archivistiques et d'adapter la disposition des archives au nouveau plan comptable MCH2, CHF 10'000.--.

2. Finances

Les recettes fiscales ont été évaluées sur la base des chiffres transmis par le Canton, des recettes en cours sur l'exercice 2026 ainsi qu'en tenant compte des éléments à caractère extraordinaire. Les impôts conjoncturels sont estimés de manière raisonnable sur la base des derniers exercices comptables.

3. Domaines et bâtiments

Pour l'ensemble des bâtiments, les charges sont influencées par :

- L'augmentation du prix de l'énergie (gaz).

- Le report de l'achat d'un gerbeur du budget 2025, CHF 12'000.--, en attente de l'arrivée du nouveau véhicule de la voirie.
- L'amélioration de la sonorisation et de l'écran de projection de la grande salle, CHF 20'000.--.
- L'entretien des installations techniques de la grande salle.
- A la suite d'un exercice d'évacuation des classes, il a été relevé l'impossibilité de transmettre à l'ensemble des bâtiments l'alarme évacuation. Un système de haut-parleurs doit être installé dans les deux collèges, CHF 10'000.--.
- Entretien du refuge, changement de l'éclairage et du grill. En effet le système d'éclairage (12 Volt) arrive en fin de vie, les ampoules ne se trouvent plus et le renforcement du panneau solaire s'impose CHF 10'000.--.

4. Travaux

Les charges ont été contenues au même niveau que pour le budget 2026. Les revenus sont, quant à eux, en léger recul. Cette différence est essentiellement due à l'évaluation pour le budget qui a été réalisée sur la base des recettes de l'exercice comptable définitif 2025.

5. Instruction publique et des cultes

110.3011 Personnel Pic et Croc auparavant dans le 110.3012

PECC finalisé. Possibilité de faire appel à un bureau externe pour une aide dans le suivi et la continuité du PECC, subvention cantonale supplémentaire de 50 %.

Couverture du déficit de la Piscine des Chavannes, part communale CHF 23.76/hab.

Structure d'accueil parascolaire Pic et Croc : Par suite d'une réorganisation et des nouvelles embauches, l'ensemble du personnel est passé sous contrat fixe annualisé (auparavant 3 auxiliaires et 3 fixes) et ce pour plusieurs raisons ; nécessité d'avoir du personnel formé (problématiques des enfants à besoins particuliers de plus en plus fréquentes, règles SCAJE plus strictes), concurrence des réseaux AJE au moment de l'embauche (nécessite des contrats annualisés) et adaptations en partie des salaires à la grille FSAE (grille de référence AJE).
Élargissement des horaires d'ouverture depuis août 2026 avec ouverture de 30 minutes supplémentaires chaque jour.
Pic et Croc : salaires fixes 1 resp. à 53.4 % - 5 collaborateurs à respectivement 68 %, 64 %, 54 %, 48 % et 40 %. 3,27 ETP (1er oct 2026) (2.88 ETP en 2025).

Enseignement primaire : Le coût par élève est en augmentation, CHF 6'190.94 au budget 2026 (pour 113 élèves) et CHF 7'336.61 au budget 2027 (pour 111 élèves), ceci est principalement dû aux nouvelles constructions (collège, bâtiment administratif, salle de gym et cantine) à Penthalaz. Augmentation de la part bâtiment passant de 3'144'150.-- au budget 2026 à 3'873'240.-- au budget 2027 pour l'ASIVenoge (loyers bâtiments ASIVenoge 1'520'000.--), et part de Vufflens-la-Ville de 464'640.-- à 569'690.--.

Participation au réseau AJERCO : ouverture de structure préscolaire en août 2025, les p'tites bobines avec 22 places.
Ouverture sur notre îlot d'une UAPE à Penthalaz en octobre 2025 avec 24 places supplémentaires. Agrandissement de l'UAPE Les Funambules à la Sarraz passant de 24 à 48 places (ouverture en 2026 de 12 places supplémentaires).
Travaux de mise aux normes des structures imposés par le SCAJE.
L'exercice 2027 sera une année de transition avec la rupture du contrat de droit administratif avec l'ARAS JUNOVA au 31 décembre 2027, réorganisation entre l'AJERCO et l'AJOVAL pour la mise en place des services transverses (Direction, RH, Finance, informatique) jusqu'alors gérés par l'ARAS. Parallèlement, des investissements dans matériel et les prestations informatiques sont à prévoir, jusqu'alors fournis par la DGNSI.

6. Police

Il n'y a pas de remarques particulières à apporter en raison de l'évolution stable des charges et revenus.

7. Sécurité sociale

Les charges sont estimées sur la base des informations du Canton et des comptes définitifs 2025.

8. Services industriels

S'agissant de prestations autofinancées, il n'y a pas de remarques particulières à apporter.

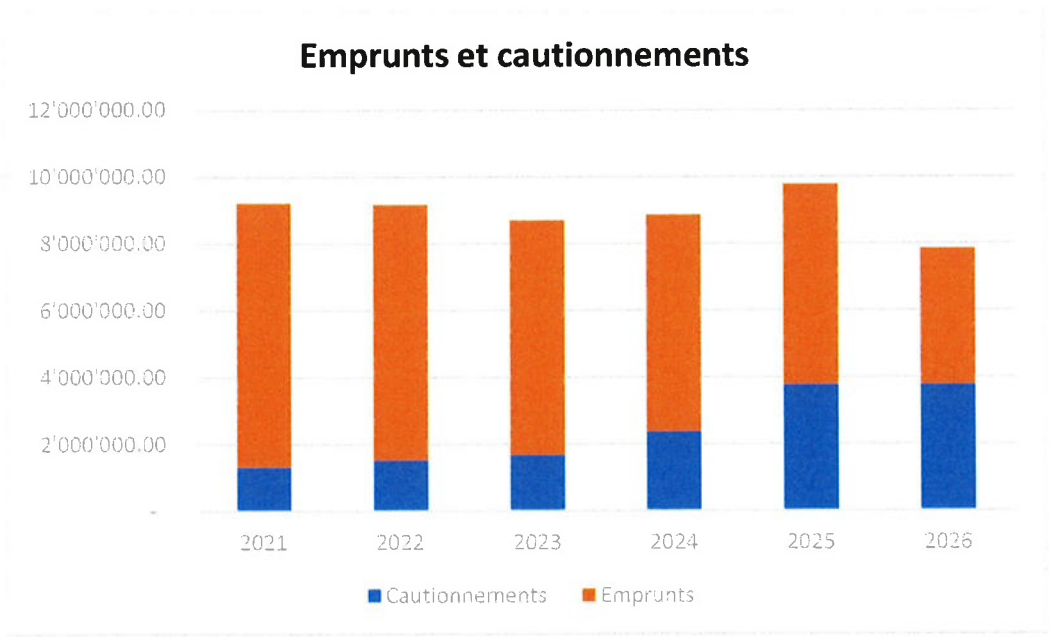
8. Endettement et capacité d'autofinancement (CAF)

La marge d'autofinancement et l'importance des liquidités à disposition ont permis de rembourser durant l'exercice 2026 des dettes pour un montant total de 1'931'000.--.

Au 15 novembre 2026, l'endettement net est de CHF 4'067'000.-- hors cautionnement.

Les investissements réalisés durant la législature seront financés par emprunt et par les liquidités disponibles.

La Municipalité souhaite poursuivre ses investissements de manière responsable en veillant à l'évolution de la dette selon ses capacités financières à moyen – long terme.



Les comptes entièrement autofinancés ne sont pas pris en compte dans le tableau ci-dessus selon préavis Municipal n° 9/2026.

9. Conclusions

Le budget 2027 s'inscrit dans la continuité d'une gestion communale équilibrée et prudente. Il traduit la volonté de la Municipalité de maintenir la qualité des prestations publiques, de maîtriser l'évolution des charges, de la dette et d'assurer une planification financière responsable.

Avec un budget total de 9,237 millions de francs et un résultat prévu de CHF -70'290.--, la Commune présente un déficit limité à moins de 1 % des charges.

La capacité d'autofinancement reste positive, garantissant la couverture des investissements ordinaires.

La dette communale, en baisse à 4,067 millions de francs au 15 novembre 2026, confirme l'attention portée à la gestion des avoirs communaux.

Nous vous prions donc, Monsieur le Président, Mesdames les Conseillères communales et Messieurs les Conseillers communaux, de bien vouloir adopter la résolution suivante :

----------LE CONSEIL COMMUNAL DE VUFFLENS-LA-VILLE----------

- vu le préavis municipal n° 10/2026 du 16 novembre 2026 ;
- ouï le rapport de la commission chargée d'étudier cet objet ;
- considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour ;

_____DÉCIDE_____

- d'approuver le budget de fonctionnement pour 2027 présentant un total de revenus de CHF 9'166'950.-- et un total de charges de CHF 9'237'240.--, le déficit de CHF 70'290.-- étant pris en charge par le capital ou le fonds d'égalisation du résultat.

Nous vous remercions de la prise en considération de notre préavis et nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, Mesdames les Conseillères communales et Messieurs les Conseillers communaux, nos salutations distinguées.

AU NOM DE LA MUNICIPALITÉ

Le Syndic

J.-Y. Duperrut

MUNICIPALITÉ VUFFLENS-LA-VILLE

La Secrétaire

M. Hilpert

Adopté par la Municipalité dans sa séance du 16 novembre 2026

Dossier traité par J.-Y. Duperrut, Syndic

Annexes : - Budget de fonctionnement 2027
- Tableau d'évaluation des investissements 2027-2031
- Compte des investissements
- Résultat échelonné
- Structure – présentation du nouveau plan comptable

Nota bene *: le budget 2027 avec le comparatif du budget 2026 et les comptes 2025 sera mis à disposition sur l'Intranet du Conseil communal pour les Conseillères communales et Conseillers communaux.*

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
0	**Administration générale**	**1'934'860.00**	**855'400.00**				
01	**Législatif et exécutif**	**249'800.00**	**18'300.00**				
011	**Législatif**	**43'500.00**	**300.00**				
0110	**Législatif**	**43'500.00**	**300.00**				
01100.3000.00	Salaires des autorités et commissions	18'400.00					
01100.3010.11	Salaires du personnel administratif	12'400.00					
01100.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	500.00					
01100.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	1'200.00					
01100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100.00					
01100.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	400.00					
01100.3099.00	Autres charges du personnel	7'500.00					
01100.3100.00	Matériel de bureau	2'000.00					
01100.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	1'000.00					
01100.4612.00	Dédomagement des communes et associations intercommunales		300.00				
012	**Exécutif**	**206'300.00**	**18'000.00**				
0120	**Exécutif**	**206'300.00**	**18'000.00**				
01200.3000.00	Salaires des autorités et commissions	166'500.00					
01200.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	2'700.00					
01200.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	16'100.00					
01200.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	5'600.00					
01200.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	800.00					
01200.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	1'400.00					
01200.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'300.00					
01200.3130.00	Prestations de services de tiers - réception et manifestation	9'900.00					
01200.3170.00	Remboursements de frais effectifs	2'000.00					
01200.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		18'000.00				
02	**Services généraux**	**1'685'060.00**	**837'100.00**				
021	**Administration des finances et des contributions**	**153'000.00**					
0210	**Administration des finances et des contributions**	**153'000.00**					
02100.3132.00	Honoraires et frais d'expertises et fiduciaire	94'600.00					
02100.3132.01	Frais contentieux	200.00					
02100.3137.00	Impôts - taxes - émoluments	58'200.00					
022	**Service administratif**	**1'247'360.00**	**713'100.00**				

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
022	**Service administratif**	**1'247'360.00**	**713'100.00**				
0220	**Administration générale**	**1'204'260.00**	**705'100.00**				
02200.3010.00	Salaires du personnel communal	697'160.00					
02200.3010.01	Salaires du personnel communal auxiliaire	104'100.00					
02200.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	74'600.00					
02200.3052.00	Cotisations patronales à la caisse de pensions	68'700.00					
02200.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	18'100.00					
02200.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	14'200.00					
02200.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	8'500.00					
02200.3099.00	Autres charges de personnel, cadeaux	3'500.00					
02200.3100.00	Matériel de bureau	5'400.00					
02200.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures - produits de nettoyage	1'500.00					
02200.3102.01	Imprimés, publications - Photocopies	26'700.00					
02200.3110.00	Meubles et appareils de bureau	5'000.00					
02200.3113.00	Matériel informatique	6'500.00					
02200.3120.00	Frais de chauffage	5'000.00					
02200.3120.01	Frais d'électricité	1'000.00					
02200.3120.02	Frais d'eau - d'épuration	300.00					
02200.3130.00	Prestations de services de tiers, Partic.à charges autr.commun.& ass.commn.	33'000.00					
02200.3130.05	Cotisations de membre actif	3'800.00					
02200.3132.00	Honoraires et frais d'expertises	1'300.00					
02200.3132.01	Frais contentieux	1'500.00					
02200.3134.00	Primes d'assurances choses	4'600.00					
02200.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	15'500.00					
02200.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles, maintenance de logiciel	49'100.00					
02200.3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	2'200.00					
02200.3170.00	Remboursements de frais effectifs	900.00					
02200.3170.02	Remboursements de frais forfait	1'900.00					
02200.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	39'700.00					
02200.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	10'500.00					
02200.4210.00	Emoluments pour acte administratifs et Naturalisation		1'100.00				
02200.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		5'200.00				
02200.4635.00	Subventions des entreprises privées - Bobst		7'000.00				
02200.4910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations		673'800.00				
02200.4990.00	Autres imputations internes		18'000.00				

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
0221	**Contrôle des habitants**	**43'100.00**	**8'000.00**				
02210.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	400.00					
02210.3601.00	Parts de revenus destinées aux cantons et aux concordats, CI - Permisi	5'700.00					
02210.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	37'000.00					
02210.4210.00	Emoluments administratifs, CI - Permis - Attestations - Arrivées Départs		8'000.00				
029	**Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs**	**284'700.00**	**124'000.00**				
0290	**Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs**	**284'700.00**	**124'000.00**				
02900.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, prod nettoyage - ensemble bâtiments	7'000.00					
02900.3130.01	Prestations de services de tiers - SIVA et SEVA	1'400.00					
02900.3134.00	Primes d'assurances choses - petits bâtiment et mobilière	2'400.00					
02900.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	10'600.00					
02900.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation		18'700.00				
02902	**Bâtiment administratif - Grande Salle**	**102'300.00**	**22'600.00**				
02902.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures - produits nettoyage Grande Salle	3'000.00					
02902.3119.00	Autres immobilisations n'étant pas portées à l'actif - mobilier et matériel	39'500.00					
02902.3120.00	Frais de chauffage	12'300.00					
02902.3120.01	Frais d'électricité	5'500.00					
02902.3120.02	Frais d'eau - d'épuration	1'000.00					
02902.3130.00	Prestations de services de tiers	2'000.00					
02902.3134.00	Primes d'assurances choses	5'800.00					
02902.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	6'000.00					
02902.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	23'000.00					
02902.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	4'200.00					
02902.4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA - Location Grande salle		15'000.00				
02902.4612.00	Dédommagements communes et associations - AsiVenoge, location salle		7'600.00				
02903	**Congélateur**	**8'200.00**	**8'200.00**				
02903.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, prod. Nettoyage	3'000.00					
02903.3120.01	Frais d'électricité	2'200.00					
02903.3134.00	Primes d'assurances choses	500.00					
02903.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1'000.00					
02903.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	1'500.00					

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
02903	**Congélateur**	**8'200.00**	**8'200.00**				
02903.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA - Congélateur		8'200.00				
02904	**Seringue**	**6'200.00**					
02904.3120.01	Frais d'électricité	400.00					
02904.3120.02	Frais d'eau - d'épuration	100.00					
02904.3134.00	Primes d'assurances choses	600.00					
02904.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1'000.00					
02904.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	4'100.00					
02905	**Salle de paroisse**	**23'700.00**	**10'500.00**				
02905.3120.00	Frais de chauffage	1'000.00					
02905.3120.01	Frais d'électricité	600.00					
02905.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1'000.00					
02905.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	21'100.00					
02905.4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA - Locations Salle de Paroisse		500.00				
02905.4612.00	Participation Entente Paroisse Vufflens-la-Ville		10'000.00				
02906	**Bâtiment polyvalent**	**122'900.00**	**64'000.00**				
02906.3119.00	Autres immobilisations n'étant pas portées à l'actif	2'000.00					
02906.3120.00	Frais de chauffage	3'600.00					
02906.3120.01	Frais d'électricité	2'000.00					
02906.3120.02	Frais d'eau -d'épuration	2'800.00					
02906.3134.00	Primes d'assurances choses	4'700.00					
02906.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	4'500.00					
02906.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	9'400.00					
02906.3950.00	Imputations internes pour amortissements	93'900.00					
02906.4260.00	Remboursements - participations de tiers - Dcpte chauffage Restaurant - Tennis		9'000.00				
02906.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA - Locations Restaurant		4'000.00				
02906.4470.01	Loyers et fermages des biens-fonds PA - Locations Tennis		36'000.00				
02906.4920.00	Imputations internes loyers, frais d'utilisation - Loyer PicCroc		15'000.00				

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
1	**Ordre et sécurité publics, défense**	**289'910.00**					
11	**Sécurité publique**	**207'760.00**					
111	**Police et sécurité publique**	**207'760.00**					
1110	**Police et sécurité publique**	**207'760.00**					
11100.3611.00	Parts aux cantons et concordats - facture policière	207'760.00					
15	**Service du feu**	**45'200.00**					
150	**Service du feu**	**45'200.00**					
1500	**Service du feu**	**45'200.00**					
15000.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales, SDIS	45'200.00					
16	**Défense**	**36'950.00**					
162	**Défense civile**	**36'950.00**					
1620	**Défense civile**	**36'950.00**					
16200.3120.00	Achat d'énergie Abri PC Grands-Champs	250.00					
16200.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1'000.00					
16200.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales, ORPC	35'200.00					
16200.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	500.00					

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
2	**Formation**	**2'251'650.00**	**633'800.00**				
21	**Scolarité obligatoire**	**2'251'650.00**	**633'800.00**				
212	**Degré primaire**	**828'700.00**					
2120	**Degré primaire**	**828'700.00**					
21200.3612.00	Parts aux communes - degré primaire - enseignement	689'700.00					
21200.3612.01	Parts aux communes - degré primaire - transport	139'000.00					
213	**Degré secondaire**	**213'200.00**					
2130	**Degré secondaire**	**213'200.00**					
21300.3612.00	Parts aux communes - degré secondaire - enseignement	172'700.00					
21300.3612.01	Parts aux communes - degré secondaire - transport	40'500.00					
214	**Écoles de musique**	**14'500.00**					
21400.3611.00	Parts aux cantons et concordats, FEM	14'500.00					
217	**Bâtiments scolaires**	**350'450.00**	**303'100.00**				
2170	**Bâtiments scolaires**	**350'450.00**	**303'100.00**				
21700.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures, prod. Nettoyage	2'000.00					
21700.3119.00	Autres immobilisations n'étant pas portées à l'actif - achat mobilier, matériel	500.00					
21700.3120.00	Frais de chauffage	18'000.00					
21700.3120.01	Frais d'électricité	4'000.00					
21700.3120.02	Frais d'eau -d'épuration	3'000.00					
21700.3130.00	Prestations de services de tiers	4'800.00					
21700.3134.00	Primes d'assurances choses	3'300.00					
21700.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	20'600.00					
21700.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	13'000.00					
21700.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	59'400.00					
21700.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	11'100.00					
21700.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques - Collège	1'500.00					
21700.3950.00	Imputations internes pour amortissements	13'750.00					
21700.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA - Appartement Collège		20'400.00				
21700.4612.00	Dédommagements associations intercommunales - AsiVenoge		119'150.00				
21701	**Salle de sport**	**195'500.00**	**163'550.00**				
21701.3119.00	Autres immobilisations n'étant pas portées à l'actif	2'300.00					

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
21701	**Salle de sport**	**195'500.00**	**163'550.00**				
21701.3120.00	Frais de chauffage	16'800.00					
21701.3120.01	Frais d'électricité	6'000.00					
21701.3120.02	Frais d'eau - d'épuration	2'500.00					
21701.3130.00	Prestations de services de tiers - entretien des insatllations techniques	4'800.00					
21701.3134.00	Primes d'assurances choses	4'600.00					
21701.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	11'000.00					
21701.3159.00	Entretien d'autres biens meubles et immobilisations incorporelles - Bâtiment et terrain de sport	7'000.00					
21701.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	53'400.00					
21701.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	12'900.00					
21701.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	8'600.00					
21701.3950.00	Imputations internes pour amortissements	65'600.00					
21701.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		13'200.00				
21701.4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA - Locations diverses Salle de Sports		9'600.00				
21701.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		140'750.00				
218	**Accueil de jour**	**844'800.00**	**330'700.00**				
2180	**Accueil de jour - UAPE**	**413'300.00**	**30'600.00**				
21800.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles UAPE	100.00					
21800.3612.00	Parts aux associations intercommunales - Ajerco	413'100.00					
21800.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	100.00					
21800.4612.00	Dédommagements associations intercommunales - Ajerco		30'600.00				
2181	**Cantine communale (enfants scolarisés) PicCroc**	**431'500.00**	**300'100.00**				
21810.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'000.00					
21810.3100.00	Matériel de bureau - fourniture	1'000.00					
21810.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6'000.00					
21810.3120.00	Frais de chauffage	1'500.00					
21810.3120.01	Frais d'électricité	1'400.00					
21810.3130.00	Prestations de services de tiers - repas et goûter Pic&Croc	80'100.00					
21810.3130.01	Prestations de services de tiers - nettoyage	14'500.00					
21810.3130.03	Prestations de services de tiers - Swisscom	1'200.00					
21810.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	3'000.00					
21810.3161.00	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations - location salle de gym	3'800.00					
21810.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	301'000.00					
21810.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	15'000.00					

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
2181	**Cantine communale (enfants scolarisés) PicCroc**	**431'500.00**	**300'100.00**				
21810.4260.00	Participation frais parascolaires, primaire Pic&Croc		253'000.00				
21810.4260.01	Participation frais administratif parascolaires, primaire Pic&Croc		1'800.00				
21810.4611.00	Participation et remboursement du canton		13'000.00				
21810.4612.00	ASIVenoge, contributions		32'300.00				

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
3	**Culture, sport et loisirs, église**	**221'330.00**	**11'700.00**				
32	**Culture, autres**	**54'200.00**	**3'200.00**				
321	**Bibliothèques et littérature**	**39'400.00**	**3'200.00**				
3210	**Bibliothèques et littérature (non scolaires) Local Grands-Champs**	**39'400.00**	**3'200.00**				
3210.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel - Bibliothèque	600.00					
32100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'200.00					
32100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines - Achats livres	3'500.00					
32100.3120.01	Frais d'électricité	300.00					
32100.3130.00	Prestations de services de tiers	3'800.00					
32100.3134.00	Primes d'assurances choses	300.00					
32100.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1'000.00					
32100.3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds - Frais de copropriété	11'400.00					
32100.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	17'300.00					
32100.4480.00	Loyers des immeubles loués - Location places de parc		3'200.00				
322	**Musique et théâtre**	**8'000.00**					
3220	**Musique et théâtre**	**8'000.00**					
32200.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	8'000.00					
329	**Culture, non mentionné ailleurs**	**6'800.00**					
3290	**Culture, non mentionné ailleurs**	**6'800.00**					
32900.3130.00	Prestations de services de tiers - Noël, 1er août	6'800.00					
34	**Sports et loisirs**	**135'800.00**	**8'500.00**				
341	**Sports**	**31'500.00**					
3410	**Sports**	**31'500.00**					
34100.3612.00	Parts aux associations intercommunales - déficit de l'ASPIC	31'500.00					
342	**Loisirs**	**104'300.00**	**8'500.00**				
3420	**Parcs et promenades**	**96'300.00**	**8'500.00**				
34200.3120.02	Frais d'eau - d'épuration	1'000.00					
34200.3140.00	Entretien des terrains	14'700.00					
34200.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	35'500.00					
34200.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	4'700.00					
34200.3950.00	Imputations internes pour amortissements	16'800.00					

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
34201	**Parcs et promenades - Refuge**	**23'600.00**	**8'500.00**				
34201.3134.00	Primes d'assurances choses - Refuge	500.00					
34201.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles - Refuge	12'500.00					
34201.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	9'200.00					
34201.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	1'400.00					
34201.4472.00	Location Refuge		8'500.00				
3429	**Loisirs, non mentionné ailleurs**	**8'000.00**					
34290.3130.00	Prestations de services de tiers - Nouveaux citoyens, nouveaux habitants	1'800.00					
34290.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif, passeport-vacances	6'200.00					
35	**Églises et affaires religieuses**	**31'330.00**					
350	**Églises et affaires religieuses**	**31'330.00**					
3500	**Églises et affaires religieuses**	**31'330.00**					
35000.3120.01	Frais d'électricité	3'000.00					
35000.3130.00	Prestations de services de tiers	200.00					
35000.3134.00	Primes d'assurances choses	2'000.00					
35000.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1'600.00					
35000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	9'730.00					
35000.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	8'200.00					
35000.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	700.00					
35000.3950.00	Imputations internes pour amortissements	5'900.00					

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
4	**Santé**	**4'300.00**					
43	**Prévention**	**4'300.00**					
433	**Service médical des écoles**	**4'300.00**					
4330	**Service médical des écoles**	**4'300.00**					
43300.3612.00	Parts aux associations intercommunales - Primaire médical	2'300.00					
43300.3612.01	Parts aux associations intercommunales - Secondaire médical	2'000.00					

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
5	**Prévoyance sociale**	**85'000.00**	**61'000.00**				
53	**Vieillesses et survivants**	**24'500.00**					
535	**Prestations et contributions seniors**	**24'500.00**					
5350	**Prestations et contributions seniors**	**24'500.00**					
53500.3130.00	Prestations de services de tiers - Aînés	15'800.00					
53500.3612.00	Imprimés, publications	6'500.00					
53500.3980.00	Transfert internes entre services - sacs séniors	2'200.00					
54	**Famille et jeunesse**	**57'300.00**	**61'000.00**				
545	**Prestations aux familles**	**57'300.00**	**61'000.00**				
5450	**Prestations aux familles**	**57'300.00**	**61'000.00**				
54500.3119.00	Autres immobilisations n'étant pas portées à l'actif - achat mobilier	2'000.00					
54500.3120.00	Frais de chauffage	3'200.00					
54500.3120.01	Frais d'électricité	3'800.00					
54500.3120.02	Frais d'eau - Frais d'épuration	1'200.00					
54500.3132.00	Honoraires - Constat de décès	700.00					
54500.3134.00	Primes d'assurances choses	1'300.00					
54500.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1'500.00					
54500.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	4'000.00					
54500.3612.00	Parts aux associations intercommunales - location salle de sport	3'800.00					
54500.3612.01	Parts aux associations intercommunales - enfants non scolarisésParts aux associations intercommunales - enfants non scolarisés	6'600.00					
54500.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	2'700.00					
54500.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	300.00					
54500.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques - amortissements	3'500.00					
54500.3950.00	Imputations internes pour amortissements	22'700.00					
54500.4612.00	Dédommagements des associations intercommunales - loyer Ajerco		61'000.00				
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**3'200.00**					
571	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**3'200.00**					
5710	**Aides, non mentionné ailleurs**	**3'200.00**					
57900.3612.00	Administration des services sociaux - ASRAPE	3'200.00					

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
6	**Trafic et télécommunications**	**373'500.00**	**40'900.00**				
61	**Circulation routière**	**206'500.00**	**40'900.00**				
615	**Routes communales**	**206'500.00**	**40'900.00**				
6150	**Routes communales**	**206'500.00**	**40'900.00**				
61500.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6'000.00					
61500.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	5'000.00					
61500.3141.00	Entretien des routes	78'000.00					
61500.3141.01	Entretien des routes, éclairage public	25'000.00					
61500.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	24'400.00					
61500.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	2'100.00					
61500.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	22'900.00					
61500.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service		1'100.00				
61501.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures - véhicule	11'200.00					
61501.3134.00	Primes d'assurances	5'800.00					
61501.3161.00	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations - leasine	11'400.00					
61501.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	4'700.00					
61501.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation		34'800.00				
61501	**Routes communales - véhicules**	**10'000.00**	**5'000.00**				
61501.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	10'000.00					
61501.4270.00	Amendes		5'000.00				
62	**Transports publics**	**167'000.00**					
629	**Transports publics, non mentionné ailleurs**	**167'000.00**					
6290	**Transports publics régionaux**	**167'000.00**					
62900.3621.00	Péréquation financière et compensation des charges aux cantons et concordats, bassin 4	167'000.00					

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
7	**Protection de l'environnement et aménagement du te**	**936'300.00**	**777'800.00**				
71	**Approvisionnement en eau**	**283'900.00**	**275'300.00**				
710	**Approvisionnement en eau**	**283'900.00**	**275'300.00**				
7100	**Approvisionnement en eau**	**275'300.00**	**275'300.00**				
71000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00					
71000.3132.00	Honoraires et frais d'expertises	3'900.00					
71000.3137.00	Impôts, taxes et émoluments	100.00					
71000.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	32'000.00					
71000.3181.00	Pertes sur créances effectives	4'000.00					
71000.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	1'000.00					
71000.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	1'000.00					
71000.3950.00	Imputations internes pour amortissements	90'400.00					
71000.3990.00	Autres imputations internes	7'500.00					
71000.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxes de raccordement		30'000.00				
71000.4240.01	Taxes d'utilisation et prestations de service, location compteurs		6'800.00				
71000.4240.02	Taxes d'utilisations et prestations de service - unité locative		23'300.00				
71000.4240.03	Taxes d'utilisations et prestations de service - Bâtiment communaux		2'000.00				
71000.4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		31'200.00				
71001	**Entente EIEVM**	**134'400.00**	**182'000.00**				
71001.3612.00	Participation à charges de l'Entente (EIEVMV)	134'400.00					
71001.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service - Vente d'eau		182'000.00				
71010	**Fontaines et Couverts**	**8'600.00**					
71010.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	2'500.00					
71010.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	4'400.00					
71010.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	1'700.00					
72	**Traitements des eaux usées**	**219'100.00**	**219'100.00**				
720	**Traitements des eaux usées**	**219'100.00**	**219'100.00**				
7200	**Traitements des eaux usées**	**219'100.00**	**219'100.00**				
72000.3132.00	Honoraires et frais d'expertises	3'000.00					
72000.3137.00	Impôts, taxes et émoluments - TVA forfait	5'000.00					
72000.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil, canalisations	29'000.00					
72000.3181.00	Pertes sur créances effectives	4'000.00					
72000.3510.00	Attributions aux financements spéciaux	33'500.00					

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
7200	**Traitements des eaux usées**	**219'100.00**	**219'100.00**				
72000.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	600.00					
72000.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	300.00					
72000.3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	11'500.00					
72000.3950.00	Imputations internes pour amortissements	17'700.00					
72000.3990.00	Autres imputations internes	3'000.00					
72000.4240.00	Taxes introduction canalisation canalis.EC - EU - Epuration + TVA		5'000.00				
72000.4240.02	Taxe annuelle d'utilisation EC + TVA		17'000.00				
72000.4240.03	Taxe annuelle d'utilisation EU + TVA		19'000.00				
72000.4240.04	Vent. réseau canal.EC - EU bât.iments Administratifs		3'000.00				
72000.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		100.00				
72001	**Association Intercommn.Epuration Vufflens**	**111'500.00**	**175'000.00**				
72001.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	111'500.00					
72001.4240.00	Taxe annuelle de traitement EU + TVA AIEV		175'000.00				
73	**Gestion des déchets**	**178'900.00**	**178'900.00**				
730	**Gestion des déchets**	**178'900.00**	**178'900.00**				
7300	**Gestion des déchets urbains**	**178'900.00**	**178'900.00**				
73000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures - Equipement, matériel gestion déchets	4'500.00					
73000.3102.00	Imprimés, publications - Déchets	6'000.00					
73000.3130.00	Prestations de services de tiers - Enlèvement et transport des déchets	39'000.00					
73000.3130.01	Prestations de services de tiers - déchets incinérables, ordures ménagères	30'000.00					
73000.3130.02	Prestations de services de tiers - Frais de compactage	3'300.00					
73000.3130.03	Prestations de services de tiers - Déchets encombrants	100.00					
73000.3130.04	Prestations de services de tiers - Déchets communaux, voirie	1'000.00					
73000.3130.05	Prestations de services de tiers - Déchets compostables	67'500.00					
73000.3130.06	Prestations de services de tiers - Verre	1'000.00					
73000.3130.07	Prestations de services de tiers - Papier mélangé	100.00					
73000.3130.08	Prestations de services de tiers - Bois	200.00					
73000.3130.09	Prestations de services de tiers - Ferraille	700.00					
73000.3130.10	Prestations de services de tiers - Pneus	100.00					
73000.3130.11	Prestations de services de tiers - Matériaux pierreux et terreux	100.00					
73000.3130.12	Prestations de services de tiers - Déchets Spéciaux Ménagers DSM	2'200.00					
73000.3130.13	Prestations de services de tiers - Déchets carnés	200.00					
73000.3181.00	Pertes sur créances	2'000.00					

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
7300	**Gestion des déchets urbains**	**178'900.00**	**178'900.00**				
73000.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	11'300.00					
73000.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	2'100.00					
73000.3990.00	Autres imputations internes	7'500.00					
73000.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service - Taxe habitants, élimination déchets		98'300.00				
73000.4250.00	Ventes, sacs taxés		1'500.00				
73000.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services - Rétrocession taxe aux sacs		61'300.00				
73000.4260.05	Remboursements de tiers et prestations de services - Papier, cartons		500.00				
73000.4260.06	Remboursements de tiers et prestations de services - Verre		4'600.00				
73000.4260.07	Remboursements de tiers et prestations de services - Ferraille		200.00				
73000.4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		10'300.00				
73000.4980.00	Transfert internes entre services - sacs séniors		2'200.00				
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**218'000.00**	**86'500.00**				
761	**Protection de l'air et du climat**	**218'000.00**	**86'500.00**				
7610	**Protection de l'air et du climat**	**218'000.00**	**86'500.00**				
76100.3102.00	Imprimés, publications - Développerment durable	3'000.00					
76100.3511.00	Attributions aux fonds - Fonds taxe spécifique PEC centime climatique Romande Energie	130'000.00					
76100.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés - Participation Mobilité et Environnement PECC	85'000.00					
76100.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service (Romande énergie 7ct pour l'usage du sol) PECC Romande		85'000.00				
76100.4631.00	Subventions des cantons et concordats - PECC, Subvention		1'500.00				
77	**Protection de l'environnement, autres**	**8'400.00**					
771	**Cimetières, crématoires**	**8'400.00**					
7710	**Cimetières, crématoires**	**8'400.00**					
77100.3120.02	Frais d'eau - d'épuration	500.00					
77100.3132.00	Honoraires et frais d'expertises	2'000.00					
77100.3140.00	Entretien des terrains	2'300.00					
77100.3910.00	Imputations internes pour prestations de services - vacations	3'100.00					
77100.3930.00	Imputations internes pour prestations de service - vacations	500.00					
79	**Aménagement du territoire**	**28'000.00**	**18'000.00**				

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
790	**Aménagement du territoire**	**28'000.00**	**18'000.00**				
7900	**Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions**	**28'000.00**	**18'000.00**				
79000.3102.00	Imprimés, publications - Avis d'enquêtes	6'000.00					
79000.3130.00	Prestations de services de tiers	2'000.00					
79000.3132.00	Honoraires et frais d'expertises - Architectes conseils, prestations juriqiques	20'000.00					
79000.4210.00	Emoluments administratifs - Police des construction		10'000.00				
79000.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		8'000.00				

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
8	**Économie publique**	**57'800.00**	**7'600.00**				
82	**Sylviculture**	**55'100.00**	**6'800.00**				
820	**Sylviculture**	**55'100.00**	**6'800.00**				
8200	**Sylviculture**	**55'100.00**	**6'800.00**				
82000.3130.00	Prestations de services de tiers - Martelage	100.00					
82000.3612.00	Parts aux associations intercommunales - Triage, Venoge, Forestière	55'000.00					
82000.4250.00	Ventes de bois		6'800.00				
84	**Tourisme**	**2'700.00**	**800.00**				
840	**Tourisme**	**2'700.00**	**800.00**				
8400	**Tourisme**	**2'700.00**	**800.00**				
84000.3612.00	Parts aux associations intercommunales - ARDGV, Office du toursime	2'700.00					
84000.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxes de séjour		800.00				

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
9	**Finances et impôts**	**3'082'590.00**	**6'778'750.00**				
91	**Impôts**	**76'300.00**	**6'006'400.00**				
910	**Impôts**	**76'300.00**	**6'006'400.00**				
9100	**Impôts**	**76'300.00**	**6'006'400.00**				
91000.3180.00	Réévaluations sur créances - Défalcations, remises, abandons solde	40'000.00					
91000.3181.00	Pertes sur créances effectives, défalcations	36'300.00					
91000.4000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques		3'250'000.00				
91000.4001.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques		650'000.00				
91000.4002.00	Impôts à la source, personnes physiques		90'000.00				
91000.4009.00	Autres impôts directs, personnes physiques - Impôt récupéré après défalcations		3'900.00				
91000.4010.00	Impôts sur les bénéfices, personnes morales		800'000.00				
91000.4011.00	Impôts sur le capital, personnes morales		8'700.00				
91000.4019.00	Autres impôts directs, personnes morales - Impôt complémentaire sur les immeubles (PM)		66'100.00				
91000.4021.00	Impôts fonciers		650'000.00				
91000.4023.00	Droits de mutation		120'000.00				
91000.4024.00	Impôts sur les successions et donations		4'600.00				
91000.4033.00	Impôts sur les chiens		6'200.00				
91000.4120.00	Patentes et concessions, boissons et tabac		700.00				
91000.4511.00	Prélèvement au fonds (créances fiscales)		46'200.00				
91000.4511.01	Prélèvement au fonds (Impôt Spécial affecté à des dépenses liées à la transition énergétique)		10'000.00				
91000.4601.00	Parts aux revenus des cantons et concordats - Impôt sur les gains immobiliers		100'000.00				
91000.4601.01	Parts aux revenus des cantons et concordats - Compensation RFFA		200'000.00				
93	**Péréquation financière et compensation des charges**	**2'502'390.00**					
930	**Péréquation financière et compensation des charges**	**2'502'390.00**					
9300	**Péréquation financière et compensation des charges**	**2'502'390.00**					
93000.3621.00	Péréquation financière et compensation des charges aux cantons et concordats, PCS	1'320'470.00					
93000.3622.02	Péréquation - charges particulières des villes (nouvelle NPIV)	672'540.00					
93000.3622.03	Péréquation des ressources (nouvelle NPIV)	509'380.00					
95	**Parts aux recettes, autres**		**250'000.00**				

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
950	**Parts aux recettes, autres**		**250'000.00**				
9500	**Parts aux recettes, autres**		**250'000.00**				
95000.4601.01	Parts aux revenus des cantons et concordats, gains immobiliers		250'000.00				
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**69'000.00**	**195'100.00**				
961	**Intérêts**	**65'000.00**	**119'800.00**				
9610	**Intérêts**	**65'000.00**	**119'800.00**				
96100.3400.00	Intérêts passifs des engagements courants , intérêts bonifiés, ou compensatoires ACI	5'000.00					
96100.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers , intérêts des emprunts	60'000.00					
96100.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants, intérêts moratoires impôts		32'800.00				
96100.4420.00	Dividendes		29'600.00				
96100.4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		57'400.00				
9690	**Patrimoine financier, non mentionné ailleurs**	**4'000.00**	**75'300.00**				
96900.3140	Entretien des terrains	1'000.00					
96900.3420.00	Acquisition et administration de capital - Frais administratifs - frais CCP, bancaires, cartes de crédit	3'000.00					
96900.4430.00	Patrimoine financier, non mentionné ailleurs - Location terrains et DDP		75'300.00				
97	**Redistributions**		**500.00**				
971	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**		**500.00**				
9710	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**		**500.00**				
97100.4699.00	Redistributions, taxe CO2		500.00				
99	**Postes non ventilables**	**434'900.00**	**326'750.00**				
990	**Postes non ventilables**	**434'900.00**	**326'750.00**				
9900	**Postes non ventilables**	**434'900.00**	**326'750.00**				
99000.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	434'900.00					
99000.4950.00	Imputations internes pour amortissements		326'750.00				

Budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
	Total charges	**9'237'240.00**					
	Total revenus		**9'166'950.00**				
	Excédent charges	**70'290.00**					
	Excédent revenus						

PLAN DES INVESTISSEMENTS - Programme de législature et prévisions budgétaires 2027-2031

DESCRIPTION	Nb années amortissements	Financement	Selon préavis adoptés	2026	2027	2028	2029	2030	2031	TOTAL 2027-2031
			CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
1 OUVRAGES DE GENIE CIVIL										
Rénovation route / trottoir et renforcement conduites EC Grand-Rue et aménagement	30 ans	Emprunt		* 950'000		1'200'000				**1'200'000**
Eclairage public en LED et préavis complémentaire	30 ans	Fonds et liquidités	208'000	248'000 **						**0**
Remplacement collecteurs EC carrefour Moulinet / Bovon	30 ans	Emprunt								**0**
Ornement du giratoire SUD 177 RC		Liquidités		* 80'000	20'000	60'000				**80'000**
Etape 2 pour réfection AF	30 ans	Emprunt				400'000				**400'000**
2 BÂTIMENTS & CONSTRUCTIONS										
UAPE programme parascolaire, bibliothèque, local archives, salle de réception	30 ans	Emprunt			200'000	1'500'000	1'500'000			**3'200'000**
Réfection église	30 ans	Emprunt			200'000	400'000				**600'000**
Réfection énergétique des bâtiments communaux		Fonds			100'000	150'000	150'000	150'000	150'000	**700'000**
Fermeture terrasse Marteley		Liquidités	178'000	* 120'000	178'000					**178'000**
Etude ZUP Bovon		Liquidités			50'000					**50'000**
Etude CEL (communauté électrique locale)		Fonds			50'000					**50'000**
3 SERVICE DES EAUX										
Remplacement conduite Calamottet	30 ans	Emprunt			50'000	450'000				**500'000**
4 VEHICULE VOIRIE										
Remplacement véhicule de voirie "Reform type"		Liquidités	225'400	* 250'000	225'400					**225'400**
TOTAL DES INVESTISSEMENTS					**1'073'400**	**4'160'000**	**1'650'000**	**150'000**	**150'000**	**7'183'400**

Acronymes ou abréviations

EC Eau claire
AF Amélioration foncière
UAPE Unité d'accueil pour écoliers
ZUP Zone d'utilité publique
CEL Communauté électrique locale

** investissement pas réalisé ou reporté*

*** investissement réalisé*

Investissement budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
0	**Administration générale**	**178'000.00**	**178'000.00**				
02	**Services généraux**	**178'000.00**	**178'000.00**				
029	**Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs**	**178'000.00**	**178'000.00**				
0290	**Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs**	**178'000.00**	**178'000.00**				
02906	**Bâtiment polyvalent**	**178'000.00**	**178'000.00**				
02906.514.0127	Fermeture terrasse Poyvalent - Marteley	178'000.00					
02906.609.0127	Fermeture terrasse Poyvalent - Marteley		178'000.00				

Investissement budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
2	**Formation**	**200'000.00**	**200'000.00**				
21	**Scolarité obligatoire**	**200'000.00**	**200'000.00**				
218	**Accueil de jour**	**200'000.00**	**200'000.00**				
2180	**Accueil de jour - UAPE**	**200'000.00**	**200'000.00**				
21800.529.0127	UAPE programme parascolaire	200'000.00					
21800.609.0127	UAPE programme parascolaire		200'000.00				

Investissement budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
6	**Trafic et télécommunications**	**20'000.00**	**20'000.00**				
61	**Circulation routière**	**20'000.00**	**20'000.00**				
615	**Routes communales**	**20'000.00**	**20'000.00**				
6150	**Routes communales**	**20'000.00**	**20'000.00**				
61500.511.0127	Ornement giratoire SUD 177 RC	20'000.00					
61500.609.0127	Ornement du giratoire SUD 177 RC		20'000.00				

Investissement budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
7	**Protection de l'environnement et aménagement du te**	**50'000.00**	**50'000.00**				
72	**Traitements des eaux usées**	**50'000.00**	**50'000.00**				
720	**Traitements des eaux usées**	**50'000.00**	**50'000.00**				
7200	**Traitements des eaux usées**	**50'000.00**	**50'000.00**				
72000.503.01.27	Remplacement conduite Calamottet	50'000.00					
72000.609.0127	Remplacement conduite Calamottet		50'000.00				

Investissement budget d'exploitation

Rubrique	Titre	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
	Total dépenses	**448'000.00**					
	Total recettes		**448'000.00**				
	Excédent dépenses						
	Excédent recettes						

Résultat échelonné

30	Charges de personnel	-1'227'360.00
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-1'295'650.00
33	Amortissements du patrimoine administratif	-434'900.00
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	-163'500.00
36	Charges de transferts	-4'901'180.00
37	Subventions redistribuées	0.00
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (-)	**-8'022'590.00**
40	Revenus fiscaux	5'649'500.00
41	Patentes et concessions	700.00
42	Taxes et redevances	1'005'400.00
43	Revenus divers	19'000.00
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	97'700.00
46	Revenus de transferts	991'700.00
47	Subventions à redistribuer	0.00
	TOTAL DES REVENUS D'EXPLOITATION (+)	**7'764'000.00**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**-258'590.00**
34	Charges financières (-)	-68'000.00
44	Revenus financiers (+)	256'300.00
	RESULTAT FINANCIER	**188'300.00**
	RESULTAT OPERATIONNEL	**-70'290.00**
38	Charges extraordinaires (-)	0.00
48	Revenus extraordinaires (+)	0.00
	RESULTAT EXTRAORDINAIRE	**0.00**
	RESULTAT TOTAL DU COMPTE DE RESULTATS	**-70'290.00**

Structure – présentation du nouveau plan comptable

Les numéros de compte se présentent de la manière suivante : FFFFF.NNNN.CC
F = fonction en 5 chiffres
N = nature en 4 chiffres
C = complément en 2 chiffres

La comptabilité fonctionnelle selon MCH2 est axée autour de 9 fonctions principales :

- 0 - Administration générale
- 1 - Ordre et sécurité public, défense
- 2 - Formation
- 3 - Culture, sport et loisirs, église
- 4 - Santé
- 5 - Prévoyance sociale
- 6 - Trafic et télécommunications
- 7 - Protection de l'environnement et aménagement du territoire
- 8 - Economie publique
- 9 - Finance et impôts