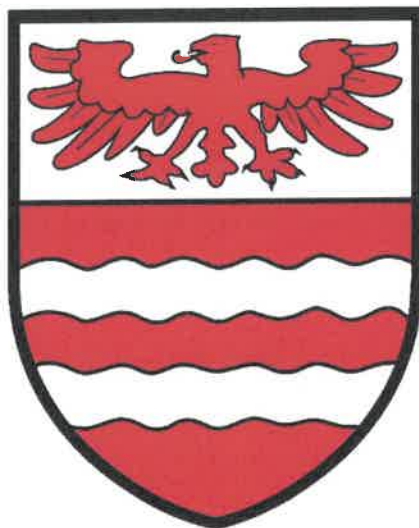


COMMUNE DE CUGY VD



PREAVIS N° 30-2024

BUDGET 2025



Préavis municipal n°30-2024 au Conseil communal de Cugy VD

Budget 2025

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

Avec des **RECETTES** pour **CHF 15'759'642.20** et des **DEPENSES** pour **CHF 16'561'131.17** les prévisions budgétaires de l'an prochain aboutissent à un excédent de charges de **CHF 801'488.97**.

Ces prévisions tiennent notamment compte :

- Des impôts sur le revenu et la fortune des personnes physiques ;
- Des impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales ;
- De l'impôt foncier et autres taxes communales, budgétisés conformément au taux en vigueur (imposition ordinaire à 76%) selon l'arrêté d'imposition 2025-2026 voté lors de la séance du Conseil Communal du 26 septembre 2024.

Pour la première année, ce budget est présenté dans le format du nouveau plan comptable MCH2. Ce budget comprend les amortissements usuels obligatoires.

La Municipalité a consacré des efforts importants à l'établissement du budget 2025. Le détail des principaux postes du budget figure dans les commentaires au regard des comptes. Les revenus et les charges par nature figurent également dans ce document tout en précisant que la nature des comptes a subi d'importantes modifications en fonction du nouveau plan comptable MCH2. Aussi une comparaison avec le précédent budget s'avère à la fois difficile et parfois peu pertinente. Cependant, afin de faciliter le travail de la Commission des Finances ainsi que celui des Conseillers communaux, la Municipalité a pris soin d'établir une liste de conversion des divers répertoires de l'ancien et du nouveau plan comptable.

Le plan des investissements, figurant dans ce préavis, est remis pour information et n'est donc, en tant que tel, pas soumis au vote du Conseil communal.

Lors de ses discussions sur le budget, la Municipalité a décidé notamment :

- D'accorder à son personnel communal une rémunération complète, soit une revalorisation annuelle des salaires à hauteur de deux échelons supplémentaires conformément aux engagements pris à son égard dans le cadre du nouveau règlement du personnel adopté en 2016 – valorisation à laquelle le personnel communal avait accepté de renoncer pendant la période d'austérité ;
- D'indexer les salaires selon l'indice des prix à la consommation ;
- De réduire les dépenses d'entretien partout où cela est possible, tout en assurant un service d'entretien régulier, afin de maintenir en bon état de fonctionnement ses infrastructures et assurer la valeur à moyen et long terme de son patrimoine ;
- De passer par des préavis d'investissement chaque fois que cela est possible, de telle manière à maintenir les frais de fonctionnement émergeant du budget à un niveau acceptable.



Au niveau des charges du personnel communal, celles-ci demeurent stables malgré les engagements de nouveaux personnels intervenus en cours d'année 2024, qui sont budgétés cette fois-ci en plein sur l'année 2025, à savoir en particulier :

- Engagement d'une cheffe du Service technique chargée de gérer les services de voirie, conciergerie et police des constructions ;
- Engagement d'une travailleuse sociale de proximité dont l'activité consiste à aller à la rencontre des jeunes et des adultes en situation de fragilité dans leur environnement en offrant des interventions adaptées à chacun, dans le but de préserver ou rétablir leurs liens avec la société ;
- Engagement d'une nouvelle employée auprès du Secrétariat municipal, notamment en charge de la communication et de l'événementiel, ainsi qu'auprès du contrôle des habitants.

Pour rappel, l'ensemble des salaires avec charges sociales est budgétisé sous le dicastère de l'Administration puis réparti dans les différents dicastères sur la base d'une estimation d'heures effectuées.

La Municipalité relève également que l'ensemble du parc informatique a été mis à niveau en 2024, consistant dans :

- Le remplacement du serveur datant de 2019, afin de garantir les performances requises et la sécurité (Cybersafe) ;
- La modernisation des postes de travail par des ordinateurs portables équipés de docking station et d'écrans standardisés ;
- L'harmonisation des programmes de base Microsoft Suite Office, afin que chacun puisse disposer des mêmes options et d'une messagerie compatible ;
- La mise en place de MCH2 dans le programme comptable ABACUS et de facturation Innosolv

Ce qui fait que le budget informatique a pu être considérablement réduit en 2025 sans que cela porte atteinte à l'opérabilité et à l'efficacité du travail de notre Administration.

Enfin, la Municipalité a décidé de ne pas porter au budget l'intégralité du solde du crédit-cadre dédié à la révision du Plan d'affectation communal vu le nombre réduit d'oppositions formées à ce projet de plan, ce qui devrait permettre une adoption plus rapide et surtout moins coûteuse que prévue de cette nouvelle réglementation.

Pour le surplus, la Municipalité relève une certaine stabilité des cotisations et autres contributions dues aux diverses associations régionales et intercommunales auxquelles elle participe, ce qui permet d'envisager l'avenir avec une certaine sérénité. Il en va de même pour les contributions de notre commune à la nouvelle péréquation intercommunale (NPV) qui devrait a priori demeurer stable. En revanche, la contribution de notre Commune à l'Association Vaudoise des Communes Déléгатrices (AVCD), soit la couverture des frais liés aux services de gendarmerie, augmentera de manière sensible (+20%). Ceci fait toutefois partie des rééquilibrages acceptés entre le canton et les communes, afin de mieux répartir la charge fiscale.

Il résulte de ce qui précède que, bien que la Municipalité présente un budget 2025 déficitaire à hauteur de CHF 801'488,97 cette dernière envisage de pouvoir réaliser un exercice équilibré, les règles et principes comptables en vigueur (principes de la sincérité et de la prudence) empêchant toutefois de tenir compte de certaines augmentations de revenus et de diminutions de charges prévisibles.



Cela étant dit, au moment de l'établissement de ce budget, la Municipalité s'est basée sur les constats suivants :

1. Les revenus découlant de l'impôt ordinaire sur les personnes physiques ont été évalués au taux de 76% conformément à la décision du Conseil communal du 26 septembre 2024. A noter que dans le cadre de l'évaluation de ces revenus, la Municipalité n'a pas tenu compte des entrées exceptionnelles d'impôts dues à des taxations tardives (périodes fiscales antérieures) ou relatives à des décisions sur réclamation et/ou recours vu l'impossibilité de les estimer de manière réaliste, faute de renseignements précis disponibles de la part de l'Administration cantonale des impôts (ACI). La Municipalité observe cependant, cette année encore, une lente, mais régulière compression des revenus fiscaux communaux tirés de l'impôt sur le revenu des personnes physiques ;
2. Les revenus provenant de l'impôt sur les bénéfices des personnes morales ont été évalués sur la base des comptes 2024 ; ceux-ci sont stables, voire en légère augmentation ;
3. Les droits de mutation et gains immobiliers ont été évalués sur la base des revenus 2024 ;
4. A la suite de la diminution des taux, il a été prévu de consolider les emprunts à moyen et long terme. Un taux moyen de 1,47% a été évalué pour le calcul des renouvellements d'emprunt pour 2025 ;
5. Pour 2025, l'ASICE a présenté un budget scolaire pour un montant à hauteur de CHF 1'819'895.00

Par décision du canton et par soucis de consolider les comptes des associations avec les comptes communaux, dans le cadre de l'ASICE, tous les coûts détaillés dans leurs comptes sont rechargés en net dans une autre classification fonctionnelle au 2990 (autres systèmes éducatifs, formation, non mentionné ailleurs et dans le compte de charges 3612. Le détail des comptes et la répartition sont disponibles en annexe.

A toutes fins utiles, il convient de rappeler que le budget constitue le cadre financier dans lequel la Municipalité est autorisée à déployer son action, mais en aucun cas une obligation de dépenser. La Municipalité appliquera dans ce cadre une politique stricte de contrôle des coûts et procédera, chaque fois que c'est utile, à des appels d'offres comparatifs.



CONCLUSIONS

Au vu de ce qui précède, nous vous demandons, Madame la Présidente,
Mesdames et Messieurs les Conseillères et Conseillers, de bien vouloir prendre la décision suivante :

- Vu le préavis n°30-2024 du 28 octobre 2024 relatif au budget 2025 ;
- Ouï le rapport de la Commission des finances ;
- Considérant que cet objet est porté à l'ordre du jour ;

le Conseil communal de Cugy (VD) décide :

- d'approuver le budget 2025 conformément au préavis n° 30-2024 tel que présenté.

Ainsi approuvé par la Municipalité lors de sa séance du 28 octobre 2024 pour être soumis à l'approbation
du Conseil communal.

Au nom de la Municipalité

Le Syndic

Le Secrétaire

Thierry Amy

Nicolas Chervet

Municipal en charge du dossier : M. Philippe Flückiger, Municipal

Annexe(s) : Tableau des amortissements
Tableau des emprunts
Budget 2025 avec commentaires
Budget 2025 compte par nature
Tableau des investissements

INVESTISSEMENTS TERMINES - TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS

AMORTISSEMENT PATRIMOINE FINANCIER		Valeur 1.1.2024	Amortissements	Fin des travaux	Durée / ans
1084.00	Bâtiments PF - Parcelle 66, Ferme rue du Village 5	1 842 293.30	40 000.00	2022	50
		1 842 293.30	40 000.00		
AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF		Valeur 1.1.2024	Amortissements	Fin des travaux	Durée / ans
IMMOBILISATION CORPORELLES PA Routes/voies de communications					
1401.04	Routes / Voies de communication - 04/98 Trottoir RC501	91 894.30	10 130.00	2001	30
1401.05	Routes / Voies de communication - 71/05-19/07 Aménag route La Praz	299 849.65	19 900.00	2008	30
1401.06	Routes / Voies de communication - 21719 Sécurisation rte Bérallaz	82 320.00	11 880.00	2019	10
1401.07	Routes / Voies de communication - 24/13 Réfection rte des Biolletes	180 997.50	18 500.00	2013	20
1401.08	Routes / Voies de communication - Réfection des Dailles	515 700.00	17 836.10	2022	30
1401.10	Routes / Voies de communication - 61/11 Réfection chaussée	634 184.95	30 000.00	2015	30
1401.11	Routes / Voies de communication -29/20 Réfection rte de Morrens	243 582.65	.00	2026	30
1401.12	Routes / Voies de communication - 40/09 aménagement routier RC501	919 805.75	45 500.00	2015	30
1401.14	Routes / Voies de communication -21/07 Amégts routier	7 725.00	7 725.00	2008	10
1401.15	Routes / Voies de communication 57/10 Amégmts Cavenettaz	420 042.15	22 200.00	2013	20
1401.16	Routes / Voies de communication 27/14 Etude Amégmts Rue Village	72 156.35	3 150.00	2015	30
1401.17	Routes / Voies de communication -39/15 Amégmts Rue Village	910 179.90	51 750.00	2016	30
1401.18	Routes / Voies de communication -42/09 Amégmts Accès Praz Faucon	94 327.20	5 250.00	2010	30
1401.19	Routes / Voies de communication - 42/09 Aménagt Ch. Couchant	2 219.80	.00	2013	15
1401.20	Routes / Voies de communication - 50/16 Giratoire Moulin	685 915.62	22 915.62	2022	30
IMMOBILISATION CORPORELLES PA Autres ouvrages de génie civil					
1403.02	Autres travaux de génie civil - 62/05 Reconstruction collecteur EU-EC Esserpy/Crêt	202 329.10	17 000.00	2006	30
1403.06	Autres travaux de génie civil - 13/07 Conduite Choulaires-Combe	32 222.60	5 380.00	2008	20
IMMOBILISATION CORPORELLES PA Bâtiments					
1404.01	Bâtiments PA - 09/02 Etude Déchetterie Praz Faucon	20 527.70	1 150.00	2006	30
1404.02	Bâtiments PA - 42/09 Aménagt dépôt Praz Faucon	590 293.10	32 800.00	2010	30
1404.03	Bâtiments PA - 42/09 Déchetterie Praz Faucon	622 669.90	36 750.00	2010	30
1404.04	Bâtiments PA - Divers sans valeur	7.00			
1404.05	Bâtiments PA - 54/10 Rénovation Maison de Commune	1 433 000.00	71 700.00	2013	30
1404.06	Bâtiments PA - 17/12 3 Classes Cavenettaz	178 967.50	17 900.00	2013	20
1404.07	Bâtiments PA - 39/07 Façade Chavanne	747 589.10	44 750.00	2011	30
1404.08	Bâtiments PA - 30/08 Etude Garderie Jardin d'enfant	56 756.10	3 200.00	2010	30

1404.09	Bâtiments PA - 58/10 Construction collège Motty	831 593.00	46 200.00	2011	30
1404.10	Bâtiments PA - 33/14 5 classes Es Chesaux	4 050 965.55	187 000.00	2015	30
1404.11	Bâtiments PA - 38/15 - Renov appt Cavenettaz	17 378.00	8 800.00	2015	10
1404.12	Bâtiments PA - 51/16 Achat parcelle 87	1 095 128.05	50 000.00	2016	30
1404.13	Bâtiments PA - 15/23 Création du Caveau	107 136.75	11 000.00	2025	30
IMMOBILISATION CORPORELLES PA Biens meubles					
1406.03	Biens meubles PA - Transporter Pony	40 743.50	14 200.00	2016	10
1406.04	Biens meubles PA - Vidéosurveillance	12 335.95	6 035.95	2015	10
IMMOBILISATION CORPORELLES PA Autres Immobilisations corporelles					
1409.00	Autres immobilisations corporelles PA - 33/97 PGEE	54 318.90	4 000.00	2010	30
1409.01	Autres immobilisations corporelles PA - 10/18 Etude Energétique	48 000.00	6 000.00	2020	10
1409.02	Autres immobilisations corporelles PA - 52/16 Etude UAPE	129 850.00	18 550.00	2019	10
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT Aux entreprises privées					
1465.02	Subventions d'investissement aux entreprises privées - 37/15 Tennis	16 000.00	8 000.00	2015	10
		15 448 712.62	857 152.67		
INVESTISSEMENTS EN COURS					
1401.03	Routes / Voies de communication -09/22 Trottoir ch. Des Esserts	479 364.25	Fonds de réserve		
1401.13	Routes / Voies de communication 28/07 Zone 30km/h	146 416.90	Fonds de réserve		
1403.01	Autres travaux de génie civil - Réfection séparatif ch. Des Esserts	151 100.70	Fonds de réserve		
1403.04	Autres travaux de génie civil - 09/22 Conduite EC ch. Essert	269 762.40	Fonds de réserve		
1403.07	Autres travaux de génie civil - 43/09 PDDE	4 950.00	Fonds de réserve		
		1 051 594.25			

TABLEAU DES EMPRUNTS

Budget 2025									
Cpte	Descriptif	Par	Montant initial	Amort. Fin. emprunt	Montant au 31.12.2024	Intérêts 2025	Taux	Échéance	Date Emprunt
Bilan									
2064.0000	Maison de Commune, Collèges	BCGe	3 500 000.00		3 500 000.00	63 350.00	1.81%	30.11.2027	30.11.2022
2640.0100	Déchetterie, parking Cavenettaz	BCGe	3 000 000.00		3 000 000.00	55 200.00	1.84%	01.02.2027	31.01.2023
2640.0200	RC501 2è, giratoire, rue du Village	BCGe	3 000 000.00		3 000 000.00	66 900.00	2.23%	16.08.2033	16.08.2023
2010.0900	Motel des Pins	Schtiftung Auffa..	1 500 000.00		1 500 000.00	19 950.00	1.33%	19.07.2027	10.07.2024
2640.0300	Collège Epi d'Or, Motty, CPE	RGE	2 500 000.00	1 125 000.00	1 375 000.00	19 250.00	1.40%	27.01.2031	28.01.2016
2010.0000	Collège Epi d'Or, Motty	SUVA	2 000 000.00		2 000 000.00	9 800.00	0.49%	28.04.2025	28.04.2015
2010.0100	Parcelle 66a	Swissquote	1 500 000.00		1 500 000.00	18 000.00	1.20%	30.08.2027	30.08.2024
Soit un taux moyen d'intérêt annualisé de 1.47 %					15 875 000.00	252 450.00			

BUDGET 2025

3000.02	Estimation Jetons et commissions CC
---------	-------------------------------------

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
10	Fonctionnelle	16 561 131.17	15 759 642.20	17 291 861.52	15 615 360.45	16 937 662.65	16 937 822.78
			801 488.97		1 676 501.07	160.13	
0	Administration Générale	4 187 577.00	2 032 185.00	4 363 185.00	1 867 565.00	3 828 666.31	1 945 696.80
			2 155 392.00		2 495 620.00		1 882 969.51
01	Législatif et exécutif	392 680.00	25 000.00	399 270.00	25 000.00	364 205.25	18 852.60
011	Législatif	51 050.00		61 140.00		46 579.25	
0110	Législatif	51 050.00		61 140.00		46 579.25	
01100	Législatif	51 050.00		61 140.00		46 579.25	
3000.02	Salaire des autorités et commissions - Législatif	40 000.00		46 590.00		38 443.70	
3001.02	Indemnités et frais forfaitaires Législatif	7 050.00		10 550.00		7 784.75	
3102.00	Imprimés, publications	900.00		900.00		200.00	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	2 500.00		2 500.00			
3130.00	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	600.00		600.00		150.80	
012	Exécutif	341 630.00	25 000.00	338 130.00	25 000.00	317 626.00	18 852.60
0120	Exécutif	341 630.00	25 000.00	338 130.00	25 000.00	317 626.00	18 852.60
01200	Exécutif	341 630.00	25 000.00	338 130.00	25 000.00	317 626.00	18 852.60
3000.01	Salaire des autorités et commissions - Exécutif	320 180.00		316 680.00		296 812.25	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1 000.00		1 000.00		409.25	
3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	1 650.00		1 650.00		1 633.80	
3170.01	Remboursement de frais effectifs Exécutif	18 800.00		18 800.00		18 770.70	
4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		25 000.00		25 000.00		18 852.60
02	Services généraux	3 794 897.00	2 007 185.00	3 963 915.00	1 842 565.00	3 464 461.06	1 926 844.20
022	Services généraux, autres	3 181 192.00	1 580 505.00	3 346 615.00	1 413 935.00	2 903 615.11	1 506 206.35
0220	Administration générale	2 810 767.00	1 537 290.00	2 865 500.00	1 370 220.00	2 563 747.76	1 447 919.45
02200	Administration générale	2 810 767.00	1 537 290.00	2 865 500.00	1 370 220.00	2 563 747.76	1 447 919.45
3000.00	Salaires des autorités et commissions	3 200.00		3 000.00		2 800.00	

3010.10	Augmentation du personnel du Service technique
3010.20	Salaire avec diminution du personnel STEP, nous déléguons partiellement à une entreprise tierce
3010.50	Augmentation du salaire de l'organiste (répartis sur les autres communes sous 3500 4612.00)
3010.60	Nouvel employé au TSP
3010.80	Augmentation de Primes au mérites et fidélité
3090.00	Divers formations du personnel
3099.00	Work Shop, souper du personnel, divers
3130.00	Cotisations association basés au nombre d'habitant
3132.00	Frais de contentieux, agent d'affaires
3132.01	Mandat Archiviste, Auditeurs des comptes
3637.00	Dons divers, et aide
4260.02	Remboursement assurance maladie retour APG
4910.00	Imputations internes dans les diverses classifications fonctionnelles

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel administratif	1 006 198.00		1 034 250.00		845 493.95	
3010.20	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel d'exploitation	476 502.00		498 455.00		588 749.10	
3010.30	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel de conciergerie	360 730.00		360 730.00		307 832.85	
3010.40	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel auxiliaire	12 000.00		12 000.00		10 688.90	
3010.50	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - de l'organiste	34 074.00		20 100.00		19 682.00	
3010.60	Salaires du personnel TSP	47 623.00		50 400.00			
3010.80	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Prime de fidélité et au mérite	15 000.00		25 300.00		7 264.70	
3050.00	Cotisations patronales, AVS,APG,AC, frais administratifs	205 000.00		214 815.00		194 292.35	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	330 000.00		334 960.00		286 191.45	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	86 010.00		86 010.00		80 969.60	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	5 000.00		5 000.00		1 420.00	
3099.00	Autres charges du personnel	15 000.00		7 050.00		1 699.30	
3100.01	Matériel de bureau	12 000.00		12 000.00		13 038.60	
3100.02	Matériel de bureau	1 000.00		1 000.00		812.95	
3102.00	Imprimés, publications	3 300.00		3 300.00		3 731.35	
3102.10	Imprimés, publications- Reflet Cugy	18 000.00		18 000.00		14 711.80	
3130.00	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	69 130.00		69 130.00		61 279.55	
3130.18	Prestations de services de tiers - Frais transport élimination	2 000.00		2 000.00		561.75	
3130.21	Prestations de services de tiers - Frais CCP	16 300.00		16 300.00		12 738.67	
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	5 000.00		5 000.00		4 590.20	
3130.23	Prestations de services de tiers - Frais Bancaire	9 400.00		9 400.00		6 834.54	
3132.00	Honoraires conseils externes, contentieux etc.	6 000.00		6 000.00			
3132.01	Honoraires conseils externes, Fiduciaires etc.	36 000.00		30 000.00		69 075.15	
3134.00	Primes d'assurances choses	12 000.00		12 000.00		11 167.40	
3137.00	Impôt taxes et émoluments	1 000.00		1 000.00		793.90	
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	13 000.00		13 000.00		9 410.55	
3170.00	Remboursement de frais effectifs Administration générale	2 500.00		2 500.00		2 043.70	
3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	7 800.00		12 800.00		5 873.45	
4210.00	Emoluments pour actes administratifs		200.00		200.00		8.00
4260.01	Remboursements et participations de tiers		12 000.00		11 050.00		13 486.00
4260.02	Remboursements et participations de tiers (APG)		1 000.00		1 000.00		112 953.50
4260.03	Remboursements et participations de tiers (Assurances)		5 000.00		5 000.00		536.25
4260.04	Remboursements et participations de tiers (Frais administratifs)		3 200.00		3 200.00		517.20
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		1 515 890.00		1 349 770.00		1 320 418.50
0221	Contrôle des habitants	19 400.00	29 300.00	19 400.00	30 300.00	17 741.40	32 436.00
22100	Contrôle habitants						
3000.00	Salaires des autorités et commissions	800.00		800.00		500.00	
3137.01	Impôts, taxes et émoluments - carte d'identité	3 500.00		3 500.00		3 015.20	
3137.02	Impôts, taxes et émoluments - permis de séjour	15 100.00		15 100.00		14 226.20	

3113.01	Achats effectués en 2024
3113.02	Achats effectués en 2024 (Serveur)
3153.02	Principaux coût du à la migration MCH2 dans les comptes 2024
3158.01	Coûts standards des Licences informatiques
3110.00	Divers achats selon demande
3111.00	AED BIs installation maison de commune
3112.00	Divers conciergerie
3144.00	Réfection encadrement des fenêtres (21'000.-)
3401.00	Selon emprunts encours, répartition interne
4472.00	Location du caveau, fin de la remise d'un bureau en location à l'ASICE

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4210.00	Emoluments pour actes administratifs		500.00		500.00		
4210.01	Emoluments pour actes administratifs - CH étranger		21 800.00		21 800.00		24 871.00
4210.02	Emoluments pour actes administratifs - CH CI		5 000.00		6 500.00		5 215.00
4309.01	Autres revenus d'exploitation - Finances de naturalisation		2 000.00		1 500.00		2 350.00
0223	Informatique et télécommunication	136 775.00		257 825.00		121 714.65	
02230	Informatique et télécommunication	136 775.00		257 825.00		121 714.65	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2 500.00		8 500.00		5 345.15	
3113.01	Matériel informatique - fournitures	2 500.00		6 900.00		1 234.25	
3113.02	Matériel informatique	5 000.00		52 700.00		1 992.45	
3130.24	Prestations de services de tiers - racc Internet	1 960.00		1 960.00		1 908.00	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	30 000.00		39 800.00		24 385.35	
3133.00	Charges d'utilisation informatiques - Site www.cugy-vd.ch	8 815.00		8 815.00		3 887.90	
3153.02	Entretien informatique	40 000.00		84 300.00		39 598.35	
3158.01	Entretien des immobilisations incorporelles - logiciels	46 000.00		54 850.00		43 363.20	
0224	Terrains, gérances et bâtiments	214 250.00	13 915.00	203 890.00	13 415.00	200 411.30	25 850.90
02240	Terrains, gérances et bâtiments,	2 075.00	10 915.00	2 075.00	10 915.00	232.65	10 843.00
3134.00	Primes d'assurances choses	100.00		100.00		103.90	
3632.00	Subventions accordées aux communes et associations intercommunales	300.00		300.00			
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	1 675.00		1 675.00		128.75	
4472.00	Paielements pour utilisations des immeubles PA		10 815.00		10 815.00		10 843.00
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		100.00		100.00		
02242	Terrains, gérances et bâtiments, Maison de commune	212 175.00	3 000.00	201 815.00	2 500.00	200 178.65	15 007.90
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2 300.00		2 300.00		1 051.75	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	1 000.00		4 000.00		493.45	
3111.00	Machines, appareils et véhicules	3 000.00					
3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	300.00					
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz - CAD - Pelets Mazout	5 000.00		6 000.00		4 548.10	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	7 000.00		6 250.00		7 135.75	
3134.00	Primes d'assurances choses	2 350.00		2 350.00		2 313.40	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	32 600.00		30 100.00		4 480.70	
3151.00	Entretien des machines, appareils, véhicules	5 500.00		5 000.00		7 616.80	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	82 700.00		71 700.00		71 700.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	16 250.00		19 940.00		15 043.20	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	52 310.00		52 310.00		67 994.75	
3990.00	Autres imputations internes	1 865.00		1 865.00		17 800.75	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						1 407.90

3112.00	Divers, vaisselle
3144.00	Divers, rénovations
4472.00	Location maison villageoise
3144.00	Corps de chauffe boiler
3511.00	Attributions dans le compte 2910 fonds rénovation

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		3 000.00		2 500.00		13 600.00
029	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	613 705.00	426 680.00	617 300.00	428 630.00	560 845.95	420 637.85
0290	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	613 705.00	426 680.00	617 300.00	428 630.00	560 845.95	420 637.85
02901	Immeubles administratifs, Maison Villageoise	154 325.00	20 250.00	160 275.00	20 500.00	120 312.00	19 288.00
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3 200.00		3 200.00		1 321.15	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	2 000.00		5 000.00		2 066.70	
3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	2 300.00		250.00			
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz - CAD - Pelets Mazout	25 000.00		30 000.00		20 364.10	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	3 750.00		3 750.00		4 246.00	
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	2 700.00		2 700.00		2 571.60	
3134.00	Primes d'assurances choses	4 560.00		4 560.00		4 512.10	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	11 410.00		11 410.00		9 782.25	
3151.00	Entretien des machines, appareils, véhicules	6 150.00		6 150.00		2 824.40	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	90 375.00		90 375.00		70 373.10	
3990.00	Autres imputations internes	2 880.00		2 880.00		2 250.60	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		5 250.00		5 250.00		5 500.00
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		15 000.00		15 250.00		13 788.00
02908	Immeubles administratifs, Centre de vie enfantine, Ferme du Verger	459 380.00	406 430.00	457 025.00	408 130.00	440 533.95	401 349.85
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	3 000.00		3 000.00		2 755.05	
3132.00	Honoraires conseils externes, contentieux etc.					516.95	
3134.00	Primes d'assurances choses	3 380.00		3 380.00		4 280.60	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	5 000.00		2 000.00		1 478.75	
3151.00	Entretien des machines, appareils, véhicules	10 000.00		8 810.00		9 952.80	
3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	327 600.00		327 600.00		312 750.00	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	50 000.00		50 000.00		50 000.00	
3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	18 550.00		18 550.00		18 550.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	14 000.00		15 835.00		12 931.95	
3511.00	Attributions dans le compte par nature 2910 fonds	22 400.00		22 400.00		22 400.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	5 450.00		5 450.00		4 917.85	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		20 000.00		20 000.00		955.85
4260.12	Remboursements de tiers et prestations de services - EFAJE		34 000.00		35 700.00		18 658.00
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA - DDP		352 430.00		352 430.00		34 000.00
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA						347 736.00
1	Ordre et sécurité publique	760 782.95	134 920.00	573 850.00	54 920.00	558 180.03	59 940.25
			625 862.95		518 930.00		498 239.78

3116.00	A reclasser dans divers mobilier au 3110.00
3132.03	Honoraires Observatoire de la Cohabitation
3611.02	Chiffres du Canton, selon la nouvelle péréquation NPIV (19.07.2024)

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
11	Sécurité publique	520 353,95	50 120,00	389 555,00	50 120,00	411 903,92	49 614,05
111	Police et sécurité publique	520 353,95	50 120,00	389 555,00	50 120,00	411 903,92	49 614,05
1110	Police et sécurité publique	520 353,95	50 120,00	389 555,00	50 120,00	411 903,92	49 614,05
11100	Police et sécurité publique	520 353,95	50 120,00	389 555,00	50 120,00	411 903,92	49 614,05
3000.04	Salaires des autorités et commissions COPS)	1 000,00		2 500,00		3 000,00	
3102.00	Imprimés, publications					784,05	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	2 000,00		600,00		576,85	
3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	600,00		2 000,00			
3116.00	Appareils médicaux et de laboratoire			440,00		432,00	
3130.00	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	440,00		3 660,00		3 157,55	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	3 660,00		4 500,00		30 307,90	
3132.03	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc. - Observatoire de la cohabitation	30 000,00		3 540,00		516,37	
3151.00	Entretien des machines, appareils, véhicules	3 540,00		500,00		193,20	
3170.03	Remboursement de frais effectifs	500,00		6 300,00		6 300,00	
3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	6 035,95		160,00		186,30	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	200,00		340 355,00		343 968,00	
3611.02	Parts aux cantons et concordats - réforme policière	447 378,00		25 000,00		22 481,70	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	25 000,00					
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		8 220,00		8 220,00		8 220,00
4270.01	Amendes - parc et ordonnance pénale		11 500,00		11 500,00		10 720,00
4270.02	Amendes - Déchet et ordonnance pénale		1 000,00		1 000,00		420,00
4290.01	Autres Taxes - macarons		29 400,00		29 400,00		27 542,05
4622.03	Péréquation financière et compensation des charges des communes - année précédente						2 712,00
15	Service du feu	62 339,00		65 125,00		54 299,76	
150	Service du feu	62 339,00		65 125,00		54 299,76	
1500	Service du feu	62 339,00		65 125,00		54 299,76	
15000	Service du feu	62 339,00		65 125,00		54 299,76	
3611.03	Parts aux cantons et concordats - SDIS	62 339,00		65 125,00		54 299,76	
16	Défense	178 090,00	84 800,00	119 170,00	4 800,00	91 976,35	10 326,20
161	Défense militaire	3 000,00		18 000,00		1 327,95	

3636.01	Réparation des cibles fin 2024 répartis aux 3 communes
3144.00	Réfection du local par utilisation du fonds PCI
4511.01	Utilisation du fond PCI pour la réfection du local

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1610	Stands de tir	3 000.00		18 000.00		1 327.95	
16100	Stands de tir	3 000.00		18 000.00		1 327.95	
3636.01	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif -	3 000.00		18 000.00		1 327.95	
162	Défense civile	175 090.00	84 800.00	101 170.00	4 800.00	90 648.40	10 326.20
1620	Défense civile	175 090.00	84 800.00	101 170.00	4 800.00	90 648.40	10 326.20
16200	Défense civile	86 760.00	3 000.00	90 540.00	3 000.00	86 558.10	8 526.20
3105.00	Denrées alimentaires	150.00		150.00		611.95	
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz - CAD - Pelets Mazout	11 250.00		11 250.00		12 609.25	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	1 350.00		1 350.00		1 755.35	
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	300.00		300.00		303.00	
3134.00	Primes d'assurances choses	1 200.00		1 200.00		1 176.35	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles			2 000.00		5 478.20	
3151.00	Entretien des machines, appareils, véhicules	500.00		500.00		30.00	
3611.04	Parts aux cantons et concordats - ORPC	68 720.00		70 500.00		64 512.85	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	1 630.00		1 630.00			
3990.00	Autres imputations internes	1 660.00		1 660.00		81.15	
4511.01	Prélèvements sur les fonds						5 478.20
4612.01	Dédommagements des communes et associations intercommunales - sirènes -abri contributions fédérales		3 000.00		3 000.00		3 048.00
16206	Défense civile Abri Publique de PCI	88 330.00	81 800.00	10 630.00	1 800.00	4 090.30	1 800.00
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	2 500.00		3 750.00		1 379.20	
3134.00	Primes d'assurances choses	1 200.00		1 200.00		1 176.35	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	83 000.00		4 050.00		215.40	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	1 630.00		1 630.00		1 319.35	
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		1 800.00		1 800.00		1 800.00
4511.01	Prélèvements sur les fonds		80 000.00				
2	Formation	3 490 666.00	875 625.00	3 606 010.00	867 625.00	3 216 890.65	874 655.00
			2 615 041.00		2 738 385.00		2 342 235.65
21	Scolarité obligatoire	1 667 771.00	875 625.00	3 603 010.00	867 625.00	3 214 497.15	874 655.00
212	Degré primaire	4 800.00	736 000.00	1 229 550.00	736 000.00	1 208 280.75	736 000.00
2120	Degré primaire	4 800.00	736 000.00	1 229 550.00	736 000.00	1 208 280.75	736 000.00

3612.01	Ce poste est reporté dans le compte : 2990 - 3612.01
3090.00	Formation Brevet concierge
3101.00	Divers fournitures
3111.00	AED BLS installation Collège de la Chavanne

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Degré primaire		4 800.00	736 000.00	1 229 550.00	736 000.00	1 208 280.75	736 000.00
21200	Matériel didactique	500.00		500.00			
3104.00	Parts aux communes et associations intercommunales - charges hygiène et santé publique	4 300.00		4 300.00		2 330.00	
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales - ASICE						
3612.01	Parts aux communes et associations intercommunales - ASICE			1 224 750.00		1 205 950.75	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		253 000.00		253 000.00		253 000.00
4472.00	Paielements pour utilisations des immeubles PA		483 000.00		483 000.00		483 000.00
Degré secondaire I		8 750.00		577 110.00		565 719.55	
213							
Degré secondaire I		8 750.00		577 110.00		565 719.55	
2130							
Degré secondaire I		8 750.00		577 110.00		565 719.55	
21300	Matériel de bureau	8 000.00					
3612.01	Parts aux communes et associations intercommunales - ASICE			576 360.00		565 445.75	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	750.00		750.00		273.80	
Écoles de musique		26 600.00		26 600.00		25 640.50	
214							
Écoles de musique		26 600.00		26 600.00		25 640.50	
2140							
Écoles de musique		26 600.00		26 600.00		25 640.50	
21400	Parts aux cantons et concordats - école de musique	26 600.00		26 600.00		25 640.50	
3611.00							
Bâtiments scolaires		963 621.00	139 625.00	952 160.00	131 625.00	818 948.70	138 655.00
217							
Bâtiments scolaires		963 621.00	139 625.00	952 160.00	131 625.00	818 948.70	138 655.00
2170							
Bâtiments scolaires, Collège de la Chavanne		335 985.00	27 025.00	305 650.00	19 025.00	269 112.15	25 281.30
21701	Formation et perfectionnement du personnel	10 000.00		1 000.00			
3090.00	Matériel d'exploitation, fournitures	9 100.00		7 100.00		4 911.40	
3101.00	Matériel didactique	1 000.00		1 000.00			
3104.00	Meubles et appareils de bureau	1 500.00		1 000.00			
3110.00	Machines, appareils et véhicules	3 000.00					
3111.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	600.00		500.00		355.85	
3112.00	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz - CAD - Pelets Mazout	40 000.00		45 000.00		35 053.25	
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	6 700.00		6 700.00		9 095.95	
3120.02	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	1 430.00		1 430.00		1 472.20	
3130.00	Primes d'assurances choses	6 700.00		6 700.00		6 446.80	
3134.00	Entretien des bâtiments, immeubles	38 000.00		39 700.00		43 932.70	
3144.00	Entretien des machines, appareils, véhicules	5 900.00		12 400.00		4 995.80	
3151.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	44 750.00		44 750.00		44 750.00	
3300.00							

3144.00	Contrôle Effitec tous les 2 ans
3144.00	Majorité des travaux effectués en 2024

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	8 600.00		9 665.00		7 921.40	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	154 760.00		124 760.00		106 645.60	
3990.00	Autres imputations internes	3 945.00		3 945.00		3 531.20	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		1 425.00		1 425.00		3 303.80
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		25 600.00		17 600.00		21 977.50
21702	Bâtiments scolaires, Collège de la Cavenettaz	109 580.00	15 600.00	104 470.00	15 600.00	76 510.20	15 600.00
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2 500.00		2 500.00		910.50	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	600.00		600.00			
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz - CAD - Pelets Mazout	8 000.00		10 000.00		6 788.00	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	5 000.00		5 000.00		4 348.80	
3134.00	Primes d'assurances choses	420.00		420.00		383.95	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	9 300.00		6 300.00		694.35	
3144.30	Entretien des bâtiments, immeubles - appartement de fonction	500.00		500.00			
3151.00	Entretien des machines, appareils, véhicules	425.00		6 275.00		26 700.00	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	26 700.00		26 700.00		2 229.85	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	2 400.00		2 540.00		33 928.10	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	53 205.00		43 105.00		526.65	
3990.00	Autres imputations internes	530.00		530.00			15 600.00
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		15 600.00		15 600.00		
21703	Bâtiments scolaires, Collège de l'Epi d'Or	389 540.00	5 000.00	411 205.00	5 000.00	351 744.15	5 773.70
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	700.00		700.00			
3100.00	Matériel de bureau	150.00		150.00		16.95	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4 400.00		4 400.00		4 499.25	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	1 000.00		2 700.00		183.45	
3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	600.00		500.00		49.90	
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz - CAD - Pelets Mazout	9 000.00		11 600.00		7 507.95	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	4 000.00		3 000.00		3 395.60	
3130.00	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	600.00		600.00		543.60	
3134.00	Primes d'assurances choses	4 400.00		4 400.00		4 303.25	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	18 620.00		51 670.00		26 331.50	
3151.00	Entretien des machines, appareils, véhicules	3 500.00		3 200.00		3 164.85	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	187 000.00		187 000.00		187 000.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	45 850.00		52 365.00		42 368.85	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	108 430.00		87 630.00		70 962.25	
3990.00	Autres imputations internes	1 290.00		1 290.00		1 416.75	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		5 000.00		5 000.00		728.70
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA						5 045.00
21705	Bâtiments scolaires, Collège du Motty	128 516.00	92 000.00	130 835.00	92 000.00	121 582.20	92 000.00

3612.01 Part Communale Budget ASICE selon directive cantonale voir la classification : 212 et 213 compte 3612

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2 400.00	2 400.00	578.15		
3104.00	Matériel didactique	1 500.00	1 500.00			
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz - CAD - Pelets Mazout	5 000.00	7 000.00	4 553.00		
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	3 200.00	2 800.00	3 215.10		
3134.00	Primes d'assurances choses	1 750.00	1 750.00	1 691.60		
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	7 866.00	17 150.00	9 867.35		
3151.00	Entretien des machines, appareils, véhicules	1 500.00				
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	49 400.00	49 400.00	49 400.00		
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	10 150.00	11 485.00	9 375.10		
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	44 420.00	36 020.00	42 034.55		
3990.00	Autres imputations internes	1 330.00	1 330.00	867.35		
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		22 000.00	22 000.00		22 000.00
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		70 000.00	70 000.00		70 000.00
218	Accueil de jour	664 000.00	817 590.00	595 907.65		
2180	Accueil de jour	664 000.00	817 590.00	595 907.65		
21800	Accueil de jour	664 000.00	817 590.00	595 907.65		
3130.33	Prestations de services de tiers - EFAJE Parascolaire	650 000.00	803 590.00	582 412.65		
3611.05	Parts aux cantons et concordats - FAJE	14 000.00	14 000.00	13 495.00		
29	Formation, autres	1 822 895.00	3 000.00	2 393.50		
299	Formation, non mentionné ailleurs	1 822 895.00	3 000.00	2 393.50		
2990	Formation, non mentionné ailleurs	1 822 895.00	3 000.00	2 393.50		
29900	Formation, non mentionné ailleurs	1 822 895.00	3 000.00	2 393.50		
3611.01	Parts aux cantons et concordats - orientation professionnelle	3 000.00	3 000.00	2 393.50		
3612.01	Parts aux communes et associations intercommunales - ASICE	1 819 895.00				
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	438 391.50	59 086.75	49 753.25		
			379 304.75	303 712.00		
32	Culture, autres	44 000.00	57 000.00	32 978.35		
329	Culture, non mentionné ailleurs	44 000.00	57 000.00	32 978.35		
3290	Culture, non mentionné ailleurs	44 000.00	57 000.00	32 978.35		

3636.02	Selon Règlement communal
3144.00	Nettoyage vestiaire, ramoneur
3151.00	Achat d'un robot-tondeuse
3140.02	Réfection Place Vaney (10'000.-)

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
32900	Culture, non mentionné ailleurs						
3170.03	Remboursement de frais effectifs	44 000.00		57 000.00		32 978.35	
		44 000.00		57 000.00		32 978.35	
34	Sports et loisirs	299 526.00	10 055.00	282 850.00	10 055.00	252 214.95	11 490.20
341	Sports	101 731.00		67 165.00		50 556.05	1 019.60
3410	Sports	101 731.00		67 165.00		50 556.05	1 019.60
34100	Sports	46 370.00		46 370.00		42 079.70	
3134.00	Primes d'assurances choses	120.00		120.00		108.95	
3140.00	Entretiens terrains	1 000.00		1 000.00		278.75	
3636.02	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif - Centre sportif Malley	41 900.00		41 900.00		41 692.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	3 350.00		3 350.00			
34107	Sports, Vestiaire Sportifs au Billard	55 361.00		20 795.00		8 476.35	1 019.60
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	50.00		50.00		26.25	
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz - CAD - Pelets Mazout	5 000.00		3 000.00			
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	700.00		700.00		494.35	
3134.00	Primes d'assurances choses	590.00		590.00		582.15	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	13 616.00		11 150.00		4 321.05	
3151.00	Entretien des machines, appareils, véhicules	31 300.00		1 200.00		410.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	3 250.00		3 250.00		1 900.10	
3990.00	Autres imputations internes	855.00		855.00		742.45	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						1 019.60
342	Loisirs	197 795.00	10 055.00	215 685.00	10 055.00	201 658.90	10 470.60
3420	Parcs et promenades	197 795.00	10 055.00	215 685.00	10 055.00	201 658.90	10 470.60
34200	Parcs et promenades	197 795.00	10 055.00	215 685.00	10 055.00	201 658.90	10 470.60
3140.01	Entretien des terrains - zone de loisir	41 000.00		68 890.00		34 296.60	
3140.02	Entretien des terrains - place de jeux	18 950.00		8 950.00		6 405.35	
3140.03	Entretien des terrains - sentiers nature en forêt	4 000.00		4 000.00		20 340.95	
3140.04	Entretien des terrains - cordons boisés	3 150.00		3 150.00		1 000.00	
3140.05	Entretien des terrains - place de pique - nique	4 000.00		4 000.00		1 142.95	
3140.06	Entretien des terrains - cimetière	1 500.00		1 500.00			
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	125 195.00		125 195.00		138 473.05	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		10 055.00		10 055.00		10 470.60

3636.00	Charges de Cugy aux autres communes selon budget
4612.00	Recharge de Cugy aux autres communes selon budget
3612.00	Part communale selon Budget ASICE

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
35	Eglises et affaires religieuses	94 865.50	49 031.75	97 000.00	49 990.00	68 271.95	38 263.05
350	Eglises et affaires religieuses	94 865.50	49 031.75	97 000.00	49 990.00	68 271.95	38 263.05
3500	Églises et affaires religieuses	94 865.50	49 031.75	97 000.00	49 990.00	68 271.95	38 263.05
35000	Églises et affaires religieuses	94 865.50	49 031.75	97 000.00	49 990.00	68 271.95	38 263.05
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		800.00		169.40	
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz - CAD - P	7 500.00		9 960.00		6 788.00	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	1 200.00		1 600.00		661.50	
3130.00	Prestations de services de tiers - Frais téléphones					251.70	
3134.00	Primes d'assurances choses	3 125.00		3 015.00		2 891.00	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	12 020.00		18 170.00		8 401.35	
3636.00	Subvention accordées aux organisations privées à but non lucratif	23 520.50		21 590.00		11 669.55	
3636.01	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif -	3 400.00		3 400.00		3 058.45	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	43 000.00		37 860.00		33 764.85	
3990.00	Autres imputations internes	600.00		605.00		616.15	
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		6 000.00		6 000.00		4 195.00
4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		43 031.75		43 990.00		34 068.05
4	Santé	8 500.00	8 500.00	8 500.00	8 500.00	5 842.90	5 842.90
43	Prévention	8 500.00		8 500.00		5 842.90	
433	Service médical des écoles	8 500.00		8 500.00		5 842.90	
4330	Service médical des écoles	8 500.00		8 500.00		5 842.90	
43300	Service médical des écoles	8 500.00		8 500.00		5 842.90	
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales - charges hygiène et santé publique	8 500.00		8 500.00		5 842.90	
5	Sécurité sociale	104 715.00	622.90	260 015.00	622.90	174 239.15	357 532.95
			104 092.10		259 392.10	183 293.80	
52	Invalidité	3 000.00		3 000.00		2 249.10	116.20
524	Prestations aux invalides	3 000.00		3 000.00		2 249.10	116.20

3119.00	Création nouvelle infrastructure (tsp)
3602.00	Ce poste est reporté dans le compte : 2990 - 3612.01
4621.00	Chiffres du Canton, selon la nouvelle péréquation NPIV dans la classification 9300

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5240	Prestations aux invalides	3 000.00		3 000.00		2 249.10	116.20
52400	Prestations aux invalides	3 000.00		3 000.00		2 249.10	116.20
3130.35	Prestations de services de tiers - Transport Handicap	3 000.00		3 000.00		2 249.10	
4260.15	Remboursements de tiers et prestations de services - Transport Handicap						116.20
53	Vieillesse et survivants					8 833.00	
535	Prestations et contributions seniors					8 833.00	
5350	Prestations et contributions seniors					8 833.00	
53500	Prestations et contributions seniors					8 833.00	
3130.30	Prestations de services de tiers - Village solidaire					8 833.00	
54	Famille et jeunesse						
545	Prestations aux familles	82 405.00	622.90	237 705.00	622.90	148 680.25	357 416.75
5450	Prestations aux familles	82 405.00	622.90	237 705.00	622.90	148 680.25	357 416.75
54500	Prestations aux familles	82 405.00	622.90	237 705.00	622.90	148 680.25	357 416.75
3119.00	Autres immobilisations - Infrastructure pour jeune	10 000.00					
3602.00	Prestations de services de tiers - ASICE Parascolaire			165 300.00		145 524.20	
3637.01	Subventions accordées aux ménages privés - sacs déchets taxés	7 000.00		7 000.00		3 156.05	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	65 405.00		65 405.00			
4240.04	Taxes d'utilisation et prestations de service - sac taxés prix réduit		500.00		500.00		100.00
4511.01	Prélèvements sur les fonds		122.90		122.90		2 416.75
4621.00	Péréquation financière et compensation des charges des cantons et concordats						354 900.00
57	Aide sociale et domaine de l'asile	19 310.00		19 310.00		14 476.80	
572	Aide économique	15 110.00		15 110.00		14 171.80	
5720	Aide économique	15 110.00		15 110.00		14 171.80	
57200	Aide économique	15 110.00		15 110.00		14 171.80	
3130.32	Prestations de services de tiers - ARASPE	15 110.00		15 110.00		14 171.80	
579	Assistance, non mentionné ailleurs	4 200.00		4 200.00		305.00	

3132.02	Activité pour les séniors Move2be
3132.02	Divers mandats non réalisé en 2024 : Avant Projet Montheron
3141.01	Entretien lourd des routes + reflachage + curage + réfection couvercles + mobilier
3141.03	Réaménagement giratoire, marquage routier
3151.00	Remplacement bâche remorque
3190.00	Frais divers en cas de sinistre

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5790	Administration des services sociaux	4 200.00		4 200.00		305.00	
57900	Administration des services sociaux	4 200.00		4 200.00		305.00	
3102.00	Imprimés, publications	1 000.00		1 000.00		305.00	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	3 200.00		3 200.00			
6	Trafic	1 493 591.72	145 252.55	1 548 721.52	131 252.55	1 262 571.98	155 115.16
			1 348 339.17		1 417 468.97		1 107 456.82
61	Circulation routière	1 226 591.72	145 252.55	1 279 956.52	131 252.55	1 041 873.78	144 130.56
615	Routes communales	1 226 591.72	145 252.55	1 279 956.52	131 252.55	1 041 873.78	144 130.56
6150	Routes communales	1 226 591.72	145 252.55	1 279 956.52	131 252.55	1 041 873.78	144 130.56
61500	Routes communales	1 080 111.72	139 252.55	1 115 641.52	125 252.55	907 404.58	138 130.56
3010.20	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel d'exploitation	5 000.00		5 000.00		4 039.25	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	3 000.00		2 400.00			
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	850.00		850.00		290.15	
3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures - sel	15 000.00		17 400.00		11 109.45	
3111.00	Machines, appareils et véhicules	10 000.00		14 600.00		12 939.95	
3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	2 400.00		2 400.00		2 369.90	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	20 000.00		30 850.00		19 066.35	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	30 000.00		60 000.00		20 690.85	
3134.00	Primes d'assurances choses	7 000.00		7 000.00		6 088.50	
3137.03	Impôts, taxes et émoluments -Taxe véhicules	4 830.00		4 830.00		4 442.20	
3141.01	Entretien des routes	130 000.00		150 250.00		81 111.35	
3141.02	Entretien des routes - Evacuation - déchets voiries	24 900.00		24 900.00		18 482.25	
3141.03	Entretien des routes - sécurité routière	51 000.00		51 000.00		29 965.75	
3141.04	Entretien des routes - Entretien éclairage public	127 700.00		120 010.00		124 674.05	
3141.06	Entretien des routes - Signalisation routières	9 000.00		9 000.00		10 374.35	
3151.00	Entretien des machines, appareils, véhicules	7 250.00		5 250.00		4 043.55	
3151.01	Entretien de machines, appareils, véhicules - Pick up Toyota	2 300.00		2 300.00		3 565.23	
3151.02	Entretien de machines, appareils, véhicules - Reforme Multi T9	5 000.00		15 000.00		7 910.48	
3151.03	Entretien de machines, appareils, véhicules - Pony Boschung	6 725.00		6 725.00		16 766.28	
3151.04	Entretien de machines, appareils, véhicules - Iseki	6 550.00		6 550.00		693.69	
3151.05	Entretien de machines, appareils, véhicules - John Deer	1 000.00		1 000.00		239.85	
3151.06	Entretien des machines, appareils, véhicules - mat. Spécialisé	1 500.00		1 500.00		2 438.35	
3170.03	Remboursement de frais effectifs	1 500.00		1 500.00		858.90	
3190.00	Prestations de dommages et intérêts	2 000.00		2 000.00			

1

4470.01	Romande Energie
4472.00	Location véhicule du Patrimoine Administratif

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	14 200.00		14 200.00		19 838.65	
3300.01	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA - Génie civil (routes)	272 736.72		274 956.52		248 842.75	
3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF - Deneigement	46 700.00		46 700.00		28 998.15	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	271 970.00		237 470.00		227 564.35	
4200.00	Taxes de compensation - cimetière		2 520.00		2 520.00		2 160.00
4250.05	Ventes - Panneaux solaires		18 000.00		18 000.00		13 954.11
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		2 500.00		2 500.00		3 231.50
4260.13	Remboursements de tiers et prestations de services - déneigement		13 635.00		13 635.00		13 995.00
4260.14	Remboursements de tiers et prestations de services - déprédation						2 031.20
4470.01	Loyers et fermages des biens-fonds PA - droit de superficie, usage du sol		75 000.00		61 000.00		75 133.75
4511.00	Prélèvements sur les fonds		27 597.55		27 597.55		27 625.00
61501	Routes communales (Bâtiment)	145 380.00		163 215.00	6 000.00	133 721.85	6 000.00
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz - CAD - Pelets Mazout	3 000.00		4 000.00		1 219.75	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	2 000.00		2 000.00		1 543.00	
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	4 440.00		4 440.00		3 588.50	
3134.00	Primes d'assurances choses	2 550.00		2 550.00		2 477.35	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	6 000.00		6 700.00		2 968.95	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	32 800.00		32 800.00		32 800.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	71 700.00		87 835.00		66 289.55	
3990.00	Autres imputations internes	22 890.00		22 890.00		22 834.75	
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA				6 000.00		6 000.00
61502	Routes communales (Hangar des Rossets)	500.00	6 000.00	500.00			
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	500.00		500.00			
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		6 000.00				
61503	Routes communales (Silo à sel)	600.00		600.00		747.35	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	600.00		600.00		747.35	
62	Transports publics	267 000.00		268 765.00		220 698.20	10 984.60
621	Infrastructures des transports publics	20 000.00		26 700.00		20 883.50	
6210	Infrastructures des transports publics	20 000.00		26 700.00		20 883.50	
62100	Infrastructures des transports publics	20 000.00		26 700.00		20 883.50	
3141.00	Entretien des routes - Infrastructures des transports publics	20 000.00		26 700.00		20 104.75	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service					778.75	
629	Transports publics, non mentionné ailleurs	247 000.00		242 065.00		199 814.70	10 984.60

3634.00	Selon budget DGMR bassin 5
3120.03	Ventes réseau d'eau aux SIL 1.1.2025
3143.00	Entretien des réservoirs
4240.06	Ventes réseau d'eau aux SIL 1.1.2025
4479.00	Ventes réseau d'eau aux SIL 1.1.2025
4510.00	Compensations comptes autofinancés

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6290	Transports publics régionaux	217 000.00		212 065.00		186 894.70	
62900	Transports publics régionaux	217 000.00		212 065.00		186 894.70	
3634.00	Subventions accordées aux entreprises publiques	217 000.00		212 065.00		186 894.70	
6299	Transports publics, non mentionné ailleurs	30 000.00		30 000.00		12 920.00	10 984.60
62990	Transports publics, non mentionné ailleurs	30 000.00		30 000.00		12 920.00	10 984.60
3614.00	Parts aux entreprises publiques - Abt Tp	30 000.00		30 000.00		12 920.00	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						10 984.60
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1 861 690.00	1 419 835.00	2 223 330.00	1 708 455.00	2 573 965.44	2 308 634.99
			441 855.00		514 875.00		265 330.45
71	Approvisionnement en eau	42 115.00	42 115.00	487 130.00	487 130.00	960 615.35	815 698.05
710	Approvisionnement en eau	42 115.00	42 115.00	487 130.00	487 130.00	960 615.35	815 698.05
7100	Approvisionnement en eau	42 115.00	42 115.00	487 130.00	487 130.00	960 615.35	815 698.05
71000	Approvisionnement en eau	33 680.00	42 115.00	478 695.00	487 130.00	792 435.15	815 698.05
3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures - compteurs			2 500.00		2 985.25	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	1 000.00		1 000.00		455.00	
3120.00	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - TVA redip					3 083.90	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau			340 000.00		336 413.10	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	5 000.00		15 000.00		3 476.00	
3137.00	Impôt taxes et émoluments					105.96	
3137.05	Impôts, taxes et émoluments - TVA			255.00		418.80	
3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	15 600.00		70 000.00		29 124.25	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	5 380.00		5 380.00		5 380.00	
3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA					334 225.45	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	4 700.00		3 390.00		4 322.90	
3511.00	Attributions dans le compte par nature 2910 fonds					26 869.44	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	2 000.00		41 170.00		45 575.10	
4240.05	Taxes d'utilisation et prestations de service -taxe unique raccordement				380 000.00		80.50
4240.06	Taxes d'utilisation et prestations de service vente eau						398 625.60
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						1 844.55
4479.00	Autres revenus, biens-fonds PA - location compteur d'eau				60 000.00		63 606.00
4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		42 115.00		36 320.00		334 225.45

3132.02	En cas de besoin d'analyse
3101.00	Remplacement Tapis nord (30'000.-)
3132.02	Exploitation de la STEP par prestataire externe
3137.05	Taxe fédérale micropolluant
3320.00	Amortissements supplémentaires au chemin des Dailles & giratoire du Moulin en 2023

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation				10 810.00		17 315.95
71001	Approvisionnement en eau	8 435.00		8 435.00		168 180.20	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	4 150.00		4 150.00		2 224.80	
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	1 055.00		1 055.00		281.40	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	1 000.00		1 000.00			
3134.00	Primes d'assurances choses	230.00		230.00		239.05	
3137.05	Impôts, taxes et émoluments - TVA					13 815.00	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	2 000.00		2 000.00		23 598.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service					128 021.95	
72	Traitement des eaux usées	685 320.00	685 320.00	559 225.00	559 225.00	766 937.25	911 854.55
720	Traitement des eaux usées	685 320.00	685 320.00	559 225.00	559 225.00	766 937.25	911 854.55
7200	Traitement des eaux usées	685 320.00	685 320.00	559 225.00	559 225.00	766 937.25	911 854.55
72000	Traitement des eaux usées	189 990.00	684 870.00	189 395.00	558 775.00	463 776.30	832 087.65
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	10 000.00		10 000.00			
3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	39 600.00		39 600.00		46 057.25	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	17 000.00		17 000.00		17 000.00	
3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	4 000.00		4 000.00		237 293.65	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	5 850.00		5 255.00		5 412.00	
3511.00	Attributions dans le compte par nature 2910 fonds	102 535.00		102 535.00		148 086.35	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	11 005.00		11 005.00		9 927.05	
4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service		227 700.00		227 700.00		244 688.45
4240.03	Taxes d'utilisation et prestations de service - m3		292 600.00		292 600.00		310 971.10
4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		115 290.00				233 293.65
4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation		49 280.00		38 475.00		43 134.45
72001	Traitement des eaux usées Station d'épuration	495 330.00	450.00	369 830.00	450.00	303 160.95	79 766.90
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	100.00		100.00		80.00	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	38 500.00		8 500.00		5 793.60	
3120.00	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA TVA redip	2 965.00		2 965.00			
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz - CAD - Pelets Mazout	2 500.00		2 500.00			
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	16 800.00		16 800.00		24 956.30	
3130.19	Prestations de services de tiers - AET Transport et élimination Step	41 070.00		41 070.00		25 575.60	
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	50.00		50.00			
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	65 000.00		45 000.00		6 967.70	
3134.00	Primes d'assurances choses	500.00		500.00		431.75	
3137.05	Impôts, taxes et émoluments - TVA	14 400.00		14 400.00			

3604.03	Selon budget AET 2025
3101.00	Remplacement des butées pour bennes (20'000.00)

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	500.00		500.00		3 310.45	
3151.00	Entretien des machines, appareils, véhicules	13 000.00		13 000.00		34 439.80	
3604.03	Parts de revenus destinées aux entreprises publiques - AET	176 785.00		177 785.00		175 346.60	
3604.04	Parts de revenus destinées aux entreprises publiques - ASET	110 000.00		33 500.00		17 854.10	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	3 850.00		3 850.00			
3990.00	Autres imputations internes	9 310.00		9 310.00		8 405.05	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						79 381.25
4309.00	Autres revenus d'exploitation - impôt préalable sur imputations internes		450.00		450.00		385.65
73	Gestion des déchets	665 900.00	665 900.00	665 360.00	631 600.00	547 838.89	547 714.74
730	Gestion des déchets	665 900.00	665 900.00	665 360.00	631 600.00	547 838.89	547 714.74
7300	Gestion des déchets urbains	665 900.00	665 900.00	665 360.00	631 600.00	547 838.89	547 714.74
73000	Gestion des déchets urbains	611 900.00	665 900.00	614 360.00	631 600.00	502 856.69	547 714.74
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2 000.00		1 000.00			
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	30 000.00		29 000.00		4 441.00	
3109.00	Autres charges de matériel					60.00	
3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	2 000.00		2 000.00		553.20	
3120.00	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA, TVA redip	1 500.00		1 500.00		62.60	
3130.00	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	2 200.00		200.00		200.00	
3130.01	Prestations de services de tiers - PET	3 000.00		3 000.00		2 890.00	
3130.02	Prestations de services de tiers - Encombrant	55 000.00		60 000.00		50 256.80	
3130.03	Prestations de services de tiers - Papier	7 500.00		7 500.00		6 494.95	
3130.04	Prestations de services de tiers - Carton	9 500.00		9 500.00		8 684.45	
3130.05	Prestations de services de tiers - Ordures ménagères	115 000.00		120 000.00		105 195.60	
3130.06	Prestations de services de tiers - Fer Léger	3 000.00		3 000.00		2 400.00	
3130.07	Prestations de services de tiers - Verre	4 000.00		4 000.00		3 060.00	
3130.08	Prestations de services de tiers - Déchets inertes	22 500.00		22 500.00		22 867.20	
3130.09	Prestations de services de tiers - Autres	1 000.00		1 000.00		542.70	
3130.10	Prestations de services de tiers - Aluminium structures	500.00		500.00		160.00	
3130.11	Prestations de services de tiers - Bacs à huile	2 500.00		2 500.00		1 872.00	
3130.12	Prestations de services de tiers - Pneus	500.00		500.00		119.00	
3130.13	Prestations de services de tiers - Divers	1 000.00		1 000.00		1 000.00	
3130.14	Prestations de services de tiers - Plastiques	20 000.00		20 000.00		15 311.90	
3130.15	Prestations de services de tiers - Amiante	1 000.00		1 000.00			
3130.16	Prestations de services de tiers - Compostable	60 000.00		70 000.00		46 957.60	
3130.17	Prestations de services de tiers - Déchets Carnés	500.00		500.00		124.15	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	1 200.00		1 200.00		22 479.30	
3134.00	Primes d'assurances choses	450.00		450.00		404.20	

4510.00	Compensations comptes autofinancés
3111.00	AED BLS installation déchetterie

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3137.00	Impôt taxes et émoluments					-3 331.28	
3137.03	Impôts, taxes et émoluments -Taxe véhicules	60.00		60.00		59.00	
3151.00	Entretien des machines, appareils, véhicules	21 650.00		41 650.00		17 941.60	
3170.03	Remboursement de frais effectifs	4 000.00		4 000.00			
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	7 350.00		8 310.00		6 809.20	
3511.00	Attributions dans le compte par nature 2910 fonds					6 877.47	
3604.02	Parts de revenus destinées aux entreprises publiques - GEDREL	12 600.00		12 600.00		12 145.50	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	219 310.00		184 810.00		165 183.50	
3990.01	Autres imputations internes - check direct eau-electricité-épuraton 3120	1 080.00		1 080.00		1 035.05	
4240.01	Taxes d'utilisation et prestations de service - Taxe forfaitaires		349 800.00		349 800.00		348 518.65
4240.02	Taxes d'utilisation et prestations de service - Taxe forfaitaires entreprises		30 000.00		30 000.00		36 510.50
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		19 200.00		19 200.00		18 485.35
4260.01	Remboursements et participations de tiers		2 500.00		2 500.00		3 225.00
4260.02	Remboursements et participations de tiers (APG)		2 500.00		2 500.00		2 318.40
4260.05	Remboursements de tiers et prestations de services - Aluminium						290.00
4260.06	Remboursements de tiers et prestations de services - Fer Blanc		400.00		400.00		1 135.60
4260.07	Remboursements de tiers et prestations de services - Verre Gedrel		12 000.00		12 000.00		16 856.98
4260.08	Remboursements de tiers et prestations de services - Cannelle Aluminium Igora		3 000.00		3 000.00		2 080.00
4260.09	Remboursements de tiers et prestations de services - Capsule Nespresso		1 000.00		1 000.00		947.45
4260.10	Remboursements de tiers et prestations de services - Autres, Piles, frigos, batteries		300.00		300.00		478.00
4260.11	Remboursements de tiers et prestations de services - Fer Léger, ferraille		5 000.00		5 000.00		2 147.80
4309.00	Autres revenus d'exploitation - impôt préalable sur imputations internes		65.00		65.00		66.15
4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		120 135.00		85 835.00		
4602.00	Parts aux revenus des communes et associations intercommunales						5 860.71
4604.00	Parts aux revenus des entreprises publiques - rétrocession taxe au sacs		120 000.00		120 000.00		108 794.15
Gestion des déchets urbains		54 000.00		51 000.00		44 982.20	
3111.00	Machines, appareils et véhicules	3 000.00					
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz - CAD - Pelets Mazout	3 100.00		3 100.00		1 307.80	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	1 250.00		1 250.00		956.30	
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	2 080.00		2 080.00		1 042.50	
3134.00	Primes d'assurances choses	1 400.00		1 400.00		1 309.40	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	5 270.00		5 270.00		2 466.20	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	37 900.00		37 900.00		37 900.00	
74	Aménagements	43 350.00		20 390.00		8 973.25	
741	Corrections de cours d'eau	43 350.00		20 390.00		8 973.25	
7410	Corrections de cours d'eau	43 350.00		20 390.00		8 973.25	

3132.00	Renaturation Ruisseau Praz-Faucon
3142.00	Réfection rives Talent et canal du Moulin
3132.02	Divers études de projets

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
74100	Corrections de cours d'eau	43 350.00		20 390.00		8 973.25	
3132.00	Honoraires conseils externes, contentieux etc.	5 000.00				5 923.50	
3142.00	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	35 000.00		17 040.00		40.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	3 350.00		3 350.00		3 009.75	
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	99 500.00	2 000.00	100 100.00	6 000.00	45 357.30	16 398.00
761	Protection de l'air et du climat	99 500.00	2 000.00	100 100.00	6 000.00	45 357.30	16 398.00
7610	Protection de l'air et du climat	99 500.00	2 000.00	100 100.00	6 000.00	45 357.30	16 398.00
76100	Protection de l'air et du climat	99 500.00	2 000.00	100 100.00	6 000.00	45 357.30	16 398.00
3000.00	Salaires des autorités et commissions	2 000.00		2 600.00		1 684.60	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	97 500.00		97 500.00		43 672.70	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						1 530.00
4511.00	Prélèvements sur les fonds						9 375.00
4621.00	Péréquation financière et compensation des charges des cantons et concordats		2 000.00		6 000.00		5 493.00
4634.00	Subventions des entreprises publiques						
77	Protection de l'environnement, autres						1 500.00
771	Cimetières, crématoires						1 500.00
7710	Cimetières, crématoires						1 500.00
77100	Cimetières, crématoires						1 500.00
4200.00	Taxes de compensation - cimetière						1 500.00
79	Aménagement du territoire	325 505.00	24 500.00	391 125.00	24 500.00	244 243.40	15 469.65
790	Aménagement du territoire	325 505.00	24 500.00	391 125.00	24 500.00	244 243.40	15 469.65
7900	Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions	325 505.00	24 500.00	391 125.00	24 500.00	244 243.40	15 469.65
79000	Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions	209 900.00	24 500.00	145 520.00	24 500.00	130 034.55	15 469.65
3102.00	Imprimés, publications	8 900.00		8 900.00		3 941.35	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	10 000.00		7 470.00		8 559.60	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	191 000.00		129 150.00		117 533.60	
4210.00	Emoluments pour actes administratifs		24 500.00		24 500.00		15 469.65
79001	Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions	115 605.00		245 605.00		114 208.85	

3131.00	Révision du PGA partiellement réglée en 2024
3145.03	Entretien réalisé en 2024
4611.00	Participation du canton, subside

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3000.03	Salaires des autorités et commissions (COMUR)	7 300.00		7 300.00			
3102.00	Imprimés, publications	1 000.00		1 000.00			
3131.00	Planifications et projections de tiers - Etudes de projets	80 000.00		210 000.00		93 617.45	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	20 000.00		20 000.00		13 780.00	
3604.01	Parts de revenus destinées aux entreprises publiques - SDNL	3 000.00		3 000.00		5 906.20	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	4 305.00		4 305.00		905.20	
8	Economie publique	126 145.00	68 800.00	152 255.00	64 800.00	104 230.00	82 507.60
			57 345.00		87 455.00		21 722.40
82	Sylviculture	107 145.00	67 500.00	120 755.00	63 500.00	101 636.20	81 402.10
820	Sylviculture	107 145.00	67 500.00	120 755.00	63 500.00	101 636.20	81 402.10
8200	Sylviculture	107 145.00	67 500.00	120 755.00	63 500.00	101 636.20	81 402.10
82000	Sylviculture	107 145.00	67 500.00	120 755.00	63 500.00	101 636.20	81 402.10
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3 000.00		3 000.00		5 911.20	
3111.00	Machines, appareils et véhicules	40.00		40.00			
3130.00	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	850.00		850.00		686.50	
3145.01	Entretien des forêts, alpages et vignes - coupes de bois	50 000.00		50 000.00		48 772.35	
3145.02	Entretien des forêts, alpages et vignes - soins cultureux	10 000.00		10 000.00		10 196.40	
3145.03	Entretien des forêts, alpages et vignes - chemins forestiers	12 000.00		25 300.00		12 454.70	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	1 500.00		1 810.00		1 399.65	
3604.00	Parts de revenus destinées aux entreprises publiques	13 000.00		13 000.00		13 790.40	
3614.01	Parts aux entreprises publiques					-10 432.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	16 755.00		16 755.00		18 857.00	
4250.01	Ventes - bois de feux et mise		18 000.00		17 000.00		33 637.95
4250.02	Ventes - résineux		32 000.00		33 000.00		40 014.55
4250.03	Ventes - feuillus		5 000.00		1 000.00		7 749.60
4250.04	Ventes - Energie Solaire - Borne de recharge				12 500.00		
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		12 500.00				
84	Tourisme	19 000.00		31 500.00		2 593.80	
840	Tourisme	19 000.00		31 500.00		2 593.80	
8400	Tourisme	19 000.00		31 500.00		2 593.80	
84000	Tourisme	19 000.00		31 500.00		2 593.80	

4000.00	Impôts en ligne avec les estimations
---------	--------------------------------------

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10 000.00		20 000.00			
3102.00	Imprimés, publications	1 000.00		1 000.00			
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	5 000.00		7 500.00			
3170.03	Remboursement de frais effectifs	3 000.00		3 000.00		2 593.80	
87	Combustibles et énergie		1 300.00		1 300.00		1 105.50
871	Electricité		1 300.00		1 300.00		1 105.50
8710	Électricité		1 300.00		1 300.00		1 105.50
87100	Électricité		1 300.00		1 300.00		1 105.50
4250.04	Ventes - Energie Solaire - Borne de recharge		1 300.00		1 300.00		1 105.50
9	Finances et impôts	4 089 072.00	11 023 315.00	4 119 145.00	10 860 075.00	4 859 610.94	11 103 986.78
		6 934 243.00		6 740 930.00		6 244 375.84	
91	Impôts	124 000.00	9 658 000.00	124 000.00	9 398 500.00	211 838.32	9 510 128.11
910	Impôts	124 000.00	9 658 000.00	124 000.00	9 398 500.00	211 838.32	9 510 128.11
9100	Impôts	124 000.00	9 658 000.00	124 000.00	9 398 500.00	211 838.32	9 510 128.11
91000	Impôts	124 000.00	9 658 000.00	124 000.00	9 398 500.00	211 838.32	9 510 128.11
3137.00	Impôt taxes et émoluments	60 000.00		60 000.00		51 654.35	
3180.00	Pertes sur créances effectives	1 500.00		1 500.00			
3181.00	Pertes sur créances effectives	60 000.00		60 000.00		159 327.66	
3499.00	Autres charges financières	2 500.00		2 500.00		856.31	
4000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques		6 500 000.00		6 350 000.00		6 529 132.75
4001.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques		1 000 000.00		1 000 000.00		1 014 257.01
4002.00	Impôts à la source, personnes physiques		100 000.00		90 000.00		94 910.90
4009.00	Autres impôts directs, personnes physiques		50 000.00		40 000.00		68 503.85
4009.01	Autres impôts directs, personnes physiques		40 000.00		40 000.00		13 342.30
4010.00	Impôts sur les bénéfices, personnes morales		400 000.00		350 000.00		414 759.15
4011.00	Impôts sur le capital, personnes morales		10 000.00		7 500.00		4 101.70
4019.00	Autres impôts directs, personnes morales		50 000.00		35 000.00		44 520.50
4021.00	Impôts fonciers		730 000.00		730 000.00		728 433.45
4023.00	Droits de mutation		300 000.00		300 000.00		195 236.00
4033.00	Impôts sur les chiens		16 000.00		16 000.00		16 750.00
4120.00	Patentes et concessions		15 000.00		15 000.00		14 035.75

3621.01	Chiffres du Canton, selon la nouvelle péréquation NPTV
3621.02	Chiffres du Canton, selon la nouvelle péréquation NPTV
3621.03	Comptes MCH2 plus utilisé
3621.04	Comptes MCH2 plus utilisé
3622.00	Chiffres du Canton, selon la nouvelle péréquation NPTV
3622.01	Chiffres du Canton, selon la nouvelle péréquation NPTV
4622.01	Chiffres du Canton, selon la nouvelle péréquation NPTV
4622.02	Chiffres du Canton, selon la nouvelle péréquation NPTV
3499.00	Affectation résultat 2023

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4270.01 Amendes - parc et ordonnance pénale						3 083.34
4601.01 Parts aux revenus des cantons et concordats - gains		300 000.00		300 000.00		224 574.65
4601.02 Parts aux revenus des cantons et concordats - frontaliers		108 000.00		90 000.00		104 994.95
4601.03 Parts aux revenus des cantons et concordats - RFFA		39 000.00		35 000.00		39 491.81
93	3 811 117.00	1 241 365.00	3 849 180.00	1 379 625.00	3 934 555.40	1 491 828.00
Péréquation financière et compensation des charges						
930	3 811 117.00	1 241 365.00	3 849 180.00	1 379 625.00	3 934 555.40	1 491 828.00
Péréquation financière et compensation des charges						
9300	3 811 117.00	1 241 365.00	3 849 180.00	1 379 625.00	3 934 555.40	1 491 828.00
Péréquation financière et compensation des charges						
3621.01 Péréquation financière et charges aux cantons - Couche population	839 943.00		532 475.00		547 447.00	
3621.02 Péréquation financière et charges aux cantons - Compensation trafic urbain	318 829.00		514 530.00		523 629.00	
3621.03 Péréquation financière et charges aux cantons - RI et participation ass chômage RS03			448 450.00		461 139.20	
3621.04 Péréquation financière et charges aux cantons - famille et autres prestations RS05/06			191 725.00		202 247.20	
3622.00 Péréquation financière compensation des charges aux communes - participation à la cohé:	2 652 345.00		2 162 000.00		2 151 360.00	
3622.01 Péréquation financière et compensation des charges aux communes - année précédente					48 733.00	
4622.01 Péréquation financière et compensation des charges des communes - Péréquation des ressources	1 240 229.00			1 190 495.00		1 226 724.00
4622.02 Péréquation financière et compensation des charges des communes - Péréquation des besoins structurel		1 136.00		189 130.00		265 104.00
95					613 000.00	946.01
Parts aux recettes, autres						
950					613 000.00	946.01
Parts aux recettes, autres						
9500					613 000.00	946.01
Parts aux recettes, autres						
3499.00 Autres charges financières					613 000.00	946.01
4419.00 Autres gains sur patrimoine financier					613 000.00	946.01
96	145 955.00	122 950.00	137 965.00	80 950.00	172 062.22	99 941.01
Administration de la fortune et de la dette						
961	23 800.00	80 950.00	28 340.00	80 950.00	21 998.52	99 941.01
Intérêts						
9610	23 800.00	80 950.00	28 340.00	80 950.00	21 998.52	99 941.01
Intérêts						
96100	23 800.00	80 950.00	28 340.00	80 950.00	21 998.52	99 941.01
3401.00 Intérêts passifs des engagements financiers	23 800.00		28 340.00		21 998.52	
4260.00 Remboursements de tiers et prestations de services		5 000.00		5 000.00		6 225.06
4401.00 Intérêts des créances et comptes courants		40 500.00		40 500.00		58 310.45

3132.02	Divers avocats
3144.00	Entretien, mise en conformité ECA
3401.00	Financement achat du Motel
4430.00	Revenus des locations

		Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4420.00	Dividendes		35 450.00		35 450.00		35 405.50
963	Immeubles du patrimoine financier	122 155.00	42 000.00	109 625.00		150 063.70	
9630	Immeubles du patrimoine financier	122 155.00	42 000.00	109 625.00		150 063.70	
96303	Immeubles du patrimoine financier, Ferme du Village (P66)	88 660.00		107 080.00		143 352.40	
3132.02	Honoraires conseils externes; expertises, spécialistes, etc.	12 000.00				11 093.25	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	3 000.00		30 000.00		68 658.85	
3303.00	Réévaluations (moins-values) et amortissements d'immobilisations PF					40 000.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	20 150.00		23 570.00		18 628.20	
3411.00	Pertes réalisées sur immobilisations corporelles PF	40 000.00		40 000.00			
3439.00	Autres charges des biens-fonds PF - Assurances	700.00		700.00		693.70	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	12 110.00		12 110.00		4 278.40	
3990.00	Autres imputations internes	700.00		700.00			
96304	Immeubles du patrimoine financier, Ancienne Forge	2 545.00		2 545.00		6 711.30	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1 000.00		1 000.00		2 006.30	
3439.00	Autres charges des biens-fonds PF - Assurances	800.00		800.00		776.45	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	400.00		400.00		3 586.05	
3990.00	Autres imputations internes	345.00		345.00		342.50	
96305	Immeubles du patrimoine financier, Motel des Pins	30 950.00	42 000.00				
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	10 000.00					
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	19 950.00					
3439.00	Autres charges des biens-fonds PF - Assurances	1 000.00					
4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF		42 000.00				
97	Redistributions		1 000.00		1 000.00		1 143.65
971	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		1 000.00		1 000.00		1 143.65
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		1 000.00		1 000.00		1 143.65
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		1 000.00		1 000.00		1 143.65
4699.00	Redistributions - CO2		1 000.00		1 000.00		1 143.65
99	Postes non ventilables	8 000.00		8 000.00		-71 845.00	
990	Postes non ventilables	8 000.00		8 000.00		-71 845.00	

3660.00	Dons Tennis club (10ans)
---------	--------------------------

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9900	Postes non ventilables		8 000.00	8 000.00	-71 845.00	
99000	Postes non ventilables		8 000.00	8 000.00	-71 845.00	
3180.00	Pertes sur créances effectives				-79 845.00	
3660	Amortissements planifiés des subventions d'investissement		8 000.00	8 000.00	8 000.00	

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
CHARGES	16 561 131.17	17 291 861.52	16 937 662.65
30	2 998 967.00	3 058 790.00	2 705 183.15
Charges de personnel			
300	381 530.00	390 020.00	351 025.30
3000	374 480.00	379 470.00	343 240.55
3000.00	6 000.00	6 400.00	4 984.60
3000.01	320 180.00	316 680.00	296 812.25
3000.02	40 000.00	46 590.00	38 443.70
3000.03	7 300.00	7 300.00	
3000.04	1 000.00	2 500.00	3 000.00
3001	7 050.00	10 550.00	7 784.75
3001.02	7 050.00	10 550.00	7 784.75
Indemnités et frais forfaitaires Législatif			
301	1 957 127.00	2 006 235.00	1 783 750.75
3010	1 957 127.00	2 006 235.00	1 783 750.75
3010.10	1 006 198.00	1 034 250.00	845 493.95
3010.20	481 502.00	503 455.00	592 788.35
3010.30	360 730.00	360 730.00	307 832.85
3010.40	12 000.00	12 000.00	10 688.90
3010.50	34 074.00	20 100.00	19 682.00
3010.60	47 623.00	50 400.00	
3010.80	15 000.00	25 300.00	7 264.70
Salaires du personnel administratif et d'exploitation			
Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel administratif			
Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel d'exploitation			
Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel de conciergerie			
Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel auxiliaire			
Salaires du personnel administratif et d'exploitation - de l'organiste			
Salaires du personnel TSP			
Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Prime de fidélité et au mérite			
305	621 010.00	635 785.00	561 453.40
3050	205 000.00	214 815.00	194 292.35
3050.00	205 000.00	214 815.00	194 292.35
3052	330 000.00	334 960.00	286 191.45
3052.00	330 000.00	334 960.00	286 191.45
Cotisations patronales			
Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs			
Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais administratifs			
Cotisations patronales aux caisses de pensions			
Cotisations patronales aux caisses de pensions			

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
3053			
Cotisations patronales aux assurances-accidents	86 010.00	86 010.00	80 969.60
Cotisations patronales aux assurances-accidents	86 010.00	86 010.00	80 969.60
309			
Autres charges de personnel	39 300.00	26 750.00	8 953.70
3090			
Formation et perfectionnement du personnel	24 300.00	19 700.00	7 254.40
Formation et perfectionnement du personnel	24 300.00	19 700.00	7 254.40
3099			
Autres charges de personnel	15 000.00	7 050.00	1 699.30
Autres charges de personnel	15 000.00	7 050.00	1 699.30
31			
Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	3 755 602.00	4 564 335.00	3 507 294.00
310			
Charges de matériel et de marchandises	180 200.00	154 400.00	82 212.50
3100			
Matériel de bureau	21 150.00	13 150.00	13 868.50
Matériel de bureau	8 150.00	150.00	16.95
Matériel de bureau	12 000.00	12 000.00	13 038.60
Matériel de bureau	1 000.00	1 000.00	812.95
3101			
Matériel d'exploitation, fournitures	121 800.00	104 000.00	43 998.50
Matériel d'exploitation, fournitures	106 800.00	84 100.00	29 903.80
Matériel d'exploitation, fournitures - sel	15 000.00	17 400.00	11 109.45
Matériel d'exploitation, fournitures - compteurs		2 500.00	2 985.25
3102			
Imprimés, publications	34 100.00	34 100.00	23 673.55
Imprimés, publications	16 100.00	16 100.00	8 961.75
Imprimés, publications- Reflet Cugy	18 000.00	18 000.00	14 711.80
3104			
Matériel didactique	3 000.00	3 000.00	
Matériel didactique	3 000.00	3 000.00	
3105			
Denrées alimentaires	150.00	150.00	611.95
Denrées alimentaires	150.00	150.00	611.95
3109			
Autres charges de matériel et de marchandises			60.00
Autres charges de matériel			60.00

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
311	56 940.00	99 290.00	23 270.95
Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif			
3110	11 600.00	16 800.00	3 198.60
Meubles et appareils de bureau			
3110.00	11 600.00	16 800.00	3 198.60
3111	19 040.00	14 640.00	12 939.95
Achats mob., mach., équip. techn. bureau			
3111.00	19 040.00	14 640.00	12 939.95
Machines, appareils et véhicules			
3112	8 800.00	6 250.00	3 905.70
Meubles et appareils de bureau			
3112.00	8 800.00	6 250.00	3 905.70
Vêtements, linge, rideaux, vaisselle			
3113	7 500.00	59 600.00	3 226.70
Matériel informatique			
3113.01	2 500.00	6 900.00	1 234.25
3113.02	5 000.00	52 700.00	1 992.45
Appareils médicaux et de laboratoire			
3116		2 000.00	
3116.00		2 000.00	
Appareils médicaux et de laboratoire			
3119	10 000.00		
Autres immobilisations n'étant pas portées à l'actif			
3119.00	10 000.00		
Autres immobilisations - Infrastructure pour jeune			
312	211 415.00	580 825.00	527 528.20
Alimentation et élimination			
3120	211 415.00	580 825.00	527 528.20
Alimentation et élimination de biens-fonds, PA			
3120.00	4 465.00	4 465.00	3 146.50
Alimentation et élimination de biens-fonds, PA TVA redip			
3120.01	124 350.00	143 410.00	100 739.20
Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz - CAD - Pelets Mazout			
3120.02	82 600.00	92 950.00	87 229.40
Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité			
3120.03		340 000.00	336 413.10
Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau			
313	1 748 505.00	2 031 510.00	1 499 493.54
Prestations de services et honoraires			
3130	1 136 215.00	1 307 805.00	1 000 615.01
Prestations de services de tiers			
3130.00	75 250.00	73 250.00	65 016.35
Prestations de services de tiers - Frais téléphones			
3130.01	3 000.00	3 000.00	2 890.00
Prestations de services de tiers - PET			
3130.02	55 000.00	60 000.00	50 256.80
Prestations de services de tiers - Encombrant			
3130.03	7 500.00	7 500.00	6 494.95
Prestations de services de tiers - Papier			
3130.04	9 500.00	9 500.00	8 684.45
Prestations de services de tiers - Carton			
3130.05	115 000.00	120 000.00	105 195.60
Prestations de services de tiers - Ordures ménagères			

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
3130.06	Prestations de services de tiers - Fer Léger	3 000.00	2 400.00
3130.07	Prestations de services de tiers - Verre	4 000.00	3 060.00
3130.08	Prestations de services de tiers - Déchets inertes	22 500.00	22 867.20
3130.09	Prestations de services de tiers - Autres	1 000.00	542.70
3130.10	Prestations de services de tiers - Aluminium structures	500.00	160.00
3130.11	Prestations de services de tiers - Bacs à huile	2 500.00	1 872.00
3130.12	Prestations de services de tiers - Pneus	500.00	119.00
3130.13	Prestations de services de tiers - Divers	1 000.00	1 000.00
3130.14	Prestations de services de tiers - Plastiques	20 000.00	15 311.90
3130.15	Prestations de services de tiers - Amiante	1 000.00	
3130.16	Prestations de services de tiers - Compostable	60 000.00	46 957.60
3130.17	Prestations de services de tiers - Déchets Carnés	500.00	124.15
3130.18	Prestations de services de tiers - Frais transport élimination	2 000.00	561.75
3130.19	Prestations de services de tiers - AET Transport et élimination Step	41 070.00	25 575.60
3130.21	Prestations de services de tiers - Frais CCP	16 300.00	12 738.67
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	15 625.00	12 377.20
3130.23	Prestations de services de tiers - Frais Bancaire	9 400.00	6 834.54
3130.24	Prestations de services de tiers - racc Internet	1 960.00	1 908.00
3130.30	Prestations de services de tiers -Village solidaire		8 833.00
3130.32	Prestations de services de tiers - ARASPE	15 110.00	14 171.80
3130.33	Prestations de services de tiers - EFAJE Parascolaire	650 000.00	582 412.65
3130.35	Prestations de services de tiers - Transport Handicap	3 000.00	2 249.10
3131	Planifications et projections de tiers	80 000.00	93 617.45
3131.00	Planifications et projections de tiers - Etudes de projets	210 000.00	93 617.45
3132	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	370 560.00	264 085.80
3132.00	Honoraires conseils externes, contentieux etc.	11 000.00	6 440.45
3132.01	Honoraires conseils externes, Fiduciaires etc.	36 000.00	69 075.15
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	293 560.00	158 262.30
3132.03	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc. - Observatoire de la cohabitation	30 000.00	30 307.90
3133	Charges d'utilisation informatiques	8 815.00	3 887.90

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
3133.00	Charges d'utilisation informatiques - Site www.cugy-vd.ch	8 815.00	3 887.90
3134	Primes d'assurances choses	54 025.00	52 088.05
3134.00	Primes d'assurances choses	54 025.00	52 088.05
3137	Impôts, taxes et émoluments	98 890.00	85 199.33
3137.00	Impôt taxes et émoluments	61 000.00	49 222.93
3137.01	Impôts, taxes et émoluments - carte d'identité	3 500.00	3 015.20
3137.02	Impôts, taxes et émoluments - permis de séjour	15 100.00	14 226.20
3137.03	Impôts, taxes et émoluments -Taxe véhicules	4 890.00	4 501.20
3137.05	Impôts, taxes et émoluments - TVA	14 400.00	14 233.80
314	Gros entretien et entretien courant	859 202.00	713 561.75
3140	Entretien des terrains	73 600.00	63 464.60
3140.00	Entretiens terrains	1 000.00	278.75
3140.01	Entretien des terrains - zone de loisir	41 000.00	34 296.60
3140.02	Entretien des terrains - place de jeux	18 950.00	6 405.35
3140.03	Entretien des terrains - sentiers nature en forêt	4 000.00	20 340.95
3140.04	Entretien des terrains - cordons boisés	3 150.00	1 000.00
3140.05	Entretien des terrains - place de pique - nique	4 000.00	1 142.95
3140.06	Entretien des terrains - cimetière	1 500.00	
3141	Entretien des routes	362 600.00	284 712.50
3141.00	Entretien des routes - Infrastructures des transports publics	20 000.00	20 104.75
3141.01	Entretien des routes	130 000.00	81 111.35
3141.02	Entretien des routes - Evacuation - déchets voiries	24 900.00	18 482.25
3141.03	Entretien des routes - sécurité routière	51 000.00	29 965.75
3141.04	Entretien des routes - Entretien éclairage public	127 700.00	124 674.05
3141.06	Entretien des routes - Signalisation routières	9 000.00	10 374.35
3142	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	35 000.00	40.00
3142.00	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	35 000.00	40.00
3143	Entretien d'autres travaux de génie civil	55 200.00	75 181.50
3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	55 200.00	75 181.50

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
3144	Entretien des bâtiments, immeubles		
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	260 802.00	218 739.70
3144.30	Entretien des bâtiments, immeubles - appartement de fonction	260 302.00	218 739.70
		500.00	
3145	Entretien des forêts, alpages et vignes	72 000.00	71 423.45
3145.01	Entretien des forêts, alpages et vignes - coupes de bois	50 000.00	48 772.35
3145.02	Entretien des forêts, alpages et vignes - soins cultureux	10 000.00	10 196.40
3145.03	Entretien des forêts, alpages et vignes -chemins forestiers	12 000.00	12 454.70
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	233 940.00	211 555.75
3150	Entretien de meubles et appareils de bureau	13 000.00	9 410.55
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	13 000.00	9 410.55
3151	Entretien de machines, appareils, véhicules	133 290.00	117 549.85
3151.00	Entretien des machines, appareils, véhicules	110 215.00	85 935.97
3151.01	Entretien de machines, appareils, véhicules - Pick up Toyota	2 300.00	3 565.23
3151.02	Entretien de machines, appareils, véhicules - Reforme Multi T9	5 000.00	7 910.48
3151.03	Entretien de machines, appareils, véhicules - Pony Boschung	6 725.00	16 766.28
3151.04	Entretien de machines, appareils, véhicules - Iseki	6 550.00	693.69
3151.05	Entretien de machines, appareils, véhicules - John Deer	1 000.00	239.85
3151.06	Entretien des machines, appareils, véhicules - mat. Spécialisé	1 500.00	2 438.35
3153	Entretien informatique, matériel	40 000.00	39 598.35
3153.02	Entretien informatique	40 000.00	39 598.35
3158	Entretien des immobilisations incorporelles	47 650.00	44 997.00
3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	1 650.00	1 633.80
3158.01	Entretien des immobilisations incorporelles - logiciels	46 000.00	43 363.20
316	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	327 600.00	312 750.00
3160	Loyers	327 600.00	312 750.00
3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	327 600.00	312 750.00
317	Remboursements de frais	74 300.00	57 438.65

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
3170 Remboursements de frais effectifs	74 300.00	87 300.00	57 438.65
3170.00 Remboursement de frais effectifs Administration générale	2 500.00	2 500.00	2 043.70
3170.01 Remboursement de frais effectifs Executif	18 800.00	18 800.00	18 770.70
3170.03 Remboursement de frais effectifs	53 000.00	66 000.00	36 624.25
318 Réévaluations sur créances	61 500.00	61 500.00	79 482.66
3180 Réévaluations sur créances	1 500.00	1 500.00	-79 845.00
3180.00 Pertes sur créances effectives	1 500.00	1 500.00	-79 845.00
3181 Pertes sur créances effectives	60 000.00	60 000.00	159 327.66
3181.00 Pertes sur créances effectives	60 000.00	60 000.00	159 327.66
319 Diverses charges d'exploitation	2 000.00	2 000.00	
3190 Prestations de dommages et intérêts	2 000.00	2 000.00	
3190.00 Prestations de dommages et intérêts	2 000.00	2 000.00	
33 Amortissements du patrimoine administratif	849 152.67	840 636.52	1 427 680.50
330 Amortissements des immobilisations corporelles PA	820 566.72	811 786.52	831 311.40
3300 Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	820 566.72	811 786.52	791 311.40
3300.00 Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	547 830.00	536 830.00	542 468.65
3300.01 Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA - Génie civil (routes)	272 736.72	274 956.52	248 842.75
3303 AMORTISSEMENT BATIMENTS PATRIMOINE FINANCIER			40 000.00
3303.00 Réévaluations (moins-values) et amortissements d'immobilisations PF			40 000.00
332 Amortissements des immobilisations incorporelles PA	28 585.95	28 850.00	596 369.10
3320 Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	28 585.95	28 850.00	596 369.10
3320.00 Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	28 585.95	28 850.00	596 369.10
34 Charges financières	344 150.00	361 200.00	859 241.28

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
340	Charges d'intérêts		
3401	Intérêts passifs des engagements financiers	252 450.00	214 916.67
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	252 450.00	214 916.67
341	Pertes réalisées sur PF	40 000.00	
3411	Pertes réalisées sur immobilisations corporelles PF	40 000.00	
3411.00	Pertes réalisées sur immobilisations corporelles PF	40 000.00	
343	Charges pour biens-fonds PF	49 200.00	30 468.30
3431	Entretien courant, biens-fonds PF	46 700.00	28 998.15
3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF - Deneigement	46 700.00	28 998.15
3439	Autres charges des biens-fonds PF	2 500.00	1 470.15
3439.00	Autres charges des biens-fonds PF - Assurances	2 500.00	1 470.15
349	Autres charges financières	2 500.00	613 856.31
3499	Autres charges financières	2 500.00	613 856.31
3499.00	Autres charges financières	2 500.00	613 856.31
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	124 935.00	204 233.26
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux	124 935.00	204 233.26
3511	Attributions aux fonds	124 935.00	204 233.26
3511.00	Attributions dans le compte par nature 2910 fonds - épuration FCT	124 935.00	204 233.26
36	Charges de transfert	6 923 154.50	6 853 161.56
360	Parts des revenus destinés à des tiers	315 385.00	370 567.00
3602	Parts de revenus destinées aux communes et aux associations intercommunales	165 300.00	145 524.20
3602.00	Prestations de services de tiers - ASICE Parascolaire	165 300.00	145 524.20
3604	Parts de revenus destinées aux entreprises publiques	315 385.00	225 042.80

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
3604.00	13 000.00	13 000.00	13 790.40
3604.01	3 000.00	3 000.00	5 906.20
3604.02	12 600.00	12 600.00	12 145.50
3604.03	176 785.00	177 785.00	175 346.60
3604.04	110 000.00	33 500.00	17 854.10
361	2 484 732.00	2 363 490.00	2 286 367.01
3611	622 037.00	519 580.00	504 309.61
3611.00	26 600.00	26 600.00	25 640.50
3611.01	3 000.00	3 000.00	2 393.50
3611.02	447 378.00	340 355.00	343 968.00
3611.03	62 339.00	65 125.00	54 299.76
3611.04	68 720.00	70 500.00	64 512.85
3611.05	14 000.00	14 000.00	13 495.00
3612	1 832 695.00	1 813 910.00	1 779 569.40
3612.00	12 800.00	12 800.00	8 172.90
3612.01	1 819 895.00	1 801 110.00	1 771 396.50
3614	30 000.00	30 000.00	2 488.00
3614.00	30 000.00	30 000.00	12 920.00
3614.01			-10 432.00
362	3 811 117.00	3 849 180.00	3 934 555.40
3621	1 158 772.00	1 687 180.00	1 734 462.40
3621.01	839 943.00	532 475.00	547 447.00
3621.02	318 829.00	514 530.00	523 629.00
3621.03		448 450.00	461 139.20
3621.04		191 725.00	202 247.20
3622	2 652 345.00	2 162 000.00	2 200 093.00
3622.00	2 652 345.00	2 162 000.00	2 151 360.00
3622.01			48 733.00

Budget 2025				Budget 2024		Comptes 2023	
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	303 920.50	317 055.00		253 672.15		
3632	Subventions accordées aux communes et associations intercommunales	300.00	300.00				
3632.00	Subventions accordées aux communes et associations intercommunales	300.00	300.00				
3634	Subventions accordées aux entreprises publiques	217 000.00	212 065.00		186 894.70		
3634.00	Subventions accordées aux entreprises publiques	217 000.00	212 065.00		186 894.70		
3636	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	71 820.50	84 890.00		57 747.95		
3636.00	Subvention accordées aux organisation privées à but non lucratif	23 520.50	21 590.00		11 669.55		
3636.01	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif -	6 400.00	21 400.00		4 386.40		
3636.02	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif - Centre sportif Malley	41 900.00	41 900.00		41 692.00		
3637	Subventions accordées aux ménages privés	14 800.00	19 800.00		9 029.50		
3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	7 800.00	12 800.00		5 873.45		
3637.01	Subventions accordées aux ménages privés - sacs déchets taxés	7 000.00	7 000.00		3 156.05		
366	Amortissements des subventions d'investissement	8 000.00	8 000.00		8 000.00		
3660	Amortissements planifiés des subventions d'investissement	8 000.00	8 000.00		8 000.00		
3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissement	8 000.00	8 000.00		8 000.00		
39	Imputations internes	1 565 170.00	1 399 055.00		1 380 868.90		
391	Imputations internes pour prestations de service	1 515 890.00	1 349 770.00		1 320 418.50		
3910	Imputations internes pour prestations de service	1 515 890.00	1 349 770.00		1 320 418.50		
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	1 515 890.00	1 349 770.00		1 320 418.50		
399	Autres imputations internes	49 280.00	49 285.00		60 450.40		
3990	Autres imputations internes	49 280.00	49 285.00		60 450.40		
3990.00	Autres imputations internes	48 200.00	48 205.00		59 415.35		
3990.01	Autres imputations internes - check direct eau-electricité-epuration 3120	1 080.00	1 080.00		1 035.05		
PRODUITS		-15 759 642.20	-15 615 360.45		-16 937 822.78		

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
40	-9 196 000.00	-8 958 500.00	-9 123 947.61
Revenus fiscaux			
400	-7 690 000.00	-7 520 000.00	-7 720 146.81
Impôts directs, personnes physiques			
4000	-6 500 000.00	-6 350 000.00	-6 529 132.75
Impôts sur le revenu, personnes physiques			
4000.00	-6 500 000.00	-6 350 000.00	-6 529 132.75
4001	-1 000 000.00	-1 000 000.00	-1 014 257.01
Impôts sur la fortune, personnes physiques			
4001.00	-1 000 000.00	-1 000 000.00	-1 014 257.01
4002	-100 000.00	-90 000.00	-94 910.90
Impôts à la source, personnes physiques			
4002.00	-100 000.00	-90 000.00	-94 910.90
4009	-90 000.00	-80 000.00	-81 846.15
Autres impôts directs, personnes physiques			
4009.00	-50 000.00	-40 000.00	-68 503.85
4009.01	-40 000.00	-40 000.00	-13 342.30
Autres impôts directs, personnes physiques			
401	-460 000.00	-392 500.00	-463 381.35
Impôts directs, personnes morales			
4010	-400 000.00	-350 000.00	-414 759.15
Impôts sur les bénéfices, personnes morales			
4010.00	-400 000.00	-350 000.00	-414 759.15
4011	-10 000.00	-7 500.00	-4 101.70
Impôts sur le capital, personnes morales			
4011.00	-10 000.00	-7 500.00	-4 101.70
4019	-50 000.00	-35 000.00	-44 520.50
Autres impôts directs, personnes morales			
4019.00	-50 000.00	-35 000.00	-44 520.50
Autres impôts directs, personnes morales			
402	-1 030 000.00	-1 030 000.00	-923 669.45
Autres impôts directs			
4021	-730 000.00	-730 000.00	-728 433.45
Impôts fonciers			
4021.00	-730 000.00	-730 000.00	-728 433.45
4023	-300 000.00	-300 000.00	-195 236.00
Droits de mutation			
4023.00	-300 000.00	-300 000.00	-195 236.00
Droits de mutation			
403	-16 000.00	-16 000.00	-16 750.00
Impôts sur la propriété et sur les charges			
4033	-16 000.00	-16 000.00	-16 750.00
Impôts sur les chiens			

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
4033.00 Impôts sur les chiens	-16 000.00	-16 000.00	-16 750.00
41 Patentes et concessions	-15 000.00	-15 000.00	-14 035.75
412 Patentes et concessions	-15 000.00	-15 000.00	-14 035.75
4120 Patentes et concessions	-15 000.00	-15 000.00	-14 035.75
4120.00 Patentes et concessions			
42 Taxes et redevances	-1 479 505.00	-1 868 555.00	-2 147 006.89
420 Taxes de compensation	-2 520.00	-2 520.00	-3 660.00
4200 Taxes de compensation	-2 520.00	-2 520.00	-3 660.00
4200.00 Taxes de compensation - cimetière			
421 Emoluments administratifs	-52 000.00	-53 500.00	-45 563.65
4210 Emoluments pour actes administratifs	-52 000.00	-53 500.00	-45 563.65
4210.00 Emoluments pour actes administratifs	-25 200.00	-25 200.00	-15 477.65
4210.01 Emoluments pour actes administratifs - CH étranger	-21 800.00	-21 800.00	-24 871.00
4210.02 Emoluments pour actes administratifs - CH CI	-5 000.00	-6 500.00	-5 215.00
424 Taxes d'utilisation et prestations de services	-900 600.00	-1 280 600.00	-1 339 494.80
4240 Taxes d'utilisation et prestations de service	-900 600.00	-1 280 600.00	-1 339 494.80
4240.00 Taxes d'utilisation et prestations de service	-227 700.00	-227 700.00	-244 688.45
4240.01 Taxes d'utilisation et prestations de service - Taxe forfaitaires	-349 800.00	-349 800.00	-348 518.65
4240.02 Taxes d'utilisation et prestations de service - Taxe forfaitaires entreprises	-30 000.00	-30 000.00	-36 510.50
4240.03 Taxes d'utilisation et prestations de service - m3	-292 600.00	-292 600.00	-310 971.10
4240.04 Taxes d'utilisation et prestations de service - sac taxés prix réduit	-500.00	-500.00	-100.00
4240.05 Taxes d'utilisation et prestations de service -taxe unique racordement			-80.50
4240.06 Taxes d'utilisation et prestations de service vente eau		-380 000.00	-398 625.60

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
425 Recettes sur ventes	-74 300.00	-82 800.00	-96 461.71
4250 Ventes	-74 300.00	-82 800.00	-96 461.71
4250.01 Ventes - bois de feux et mise	-18 000.00	-17 000.00	-33 637.95
4250.02 Ventes - résineux	-32 000.00	-33 000.00	-40 014.55
4250.03 Ventes - feuillus	-5 000.00	-1 000.00	-7 749.60
4250.04 Ventes - Energie Solaire - Borne de recharge	-1 300.00	-13 800.00	-1 105.50
4250.05 Ventes - Panneaux solaires	-18 000.00	-18 000.00	-13 954.11
426 Remboursements et prestations de services	-408 185.00	-407 235.00	-620 061.34
4260 Remboursements de tiers et prestations de services	-408 185.00	-407 235.00	-620 061.34
4260.00 Remboursements de tiers et prestations de services	-326 650.00	-326 650.00	-428 288.76
4260.01 Remboursements et participations de tiers	-14 500.00	-13 550.00	-16 711.00
4260.02 Remboursements et participations de tiers (APG)	-3 500.00	-3 500.00	-115 271.90
4260.03 Remboursements et participations de tiers (Assurances)	-5 000.00	-5 000.00	-536.25
4260.04 Remboursements et participations de tiers (Frais administratifs)	-3 200.00	-3 200.00	-517.20
4260.05 Remboursements de tiers et prestations de services - Aluminium	-400.00	-400.00	-290.00
4260.06 Remboursements de tiers et prestations de services - Fer Blanc	-12 000.00	-12 000.00	-1 135.60
4260.07 Remboursements de tiers et prestations de services - Verre Gedrel	-3 000.00	-12 000.00	-16 856.98
4260.08 Remboursements de tiers et prestations de services - Cannelle Aluminium Igora	-1 000.00	-3 000.00	-2 080.00
4260.09 Remboursements de tiers et prestations de services - Capsule Nespresso	-300.00	-1 000.00	-947.45
4260.10 Remboursements de tiers et prestations de services - Autres, Piles, frigos, batteries	-5 000.00	-300.00	-478.00
4260.11 Remboursements de tiers et prestations de services - Fer Léger, ferraille	-20 000.00	-5 000.00	-2 147.80
4260.12 Remboursements de tiers et prestations de services - EFAJE	-13 635.00	-20 000.00	-18 658.00
4260.13 Remboursements de tiers et prestations de services - déneigement		-13 635.00	-13 995.00
4260.14 Remboursements de tiers et prestations de services - déprédation			-2 031.20
4260.15 Remboursements de tiers et prestations de services - Transport Hanidcap			-116.20
427 Amendes	-12 500.00	-12 500.00	-14 223.34
4270 Amendes	-12 500.00	-12 500.00	-14 223.34
4270.01 Amendes - parc et ordonnance pénale	-11 500.00	-11 500.00	-13 803.34

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
4270.02	-1 000,00	-1 000,00	-420,00
	Amendes - Déchet et ordonnance pénale		
429.00	-29 400,00	-29 400,00	-27 542,05
4290	-29 400,00	-29 400,00	-27 542,05
4290.01	-29 400,00	-29 400,00	-27 542,05
	Autres Taxes - macarons		
43	-2 515,00	-2 015,00	-2 801,80
	Revenus divers		
430	-2 515,00	-2 015,00	-2 801,80
4309	-2 515,00	-2 015,00	-2 801,80
4309.00	-515,00	-515,00	-451,80
4309.01	-2 000,00	-1 500,00	-2 350,00
	Autres revenus d'exploitation - impôt préalable sur imputations internes		
	Autres revenus d'exploitation - Finances de naturalisation		
44	-1 221 195,00	-1 218 645,00	-1 260 986,21
	Revenus financiers		
440	-40 500,00	-40 500,00	-58 310,45
4401	-40 500,00	-40 500,00	-58 310,45
4401.00	-40 500,00	-40 500,00	-58 310,45
	Intérêts des créances et comptes courants		
441			-946,01
4419			-946,01
4419.00			-946,01
	Gains réalisés PF		
	Autres gains sur patrimoine financier		
	Autres gains sur patrimoine financier		
442	-35 450,00	-35 450,00	-35 405,50
4420	-35 450,00	-35 450,00	-35 405,50
4420.00	-35 450,00	-35 450,00	-35 405,50
	Dividendes		
443	-42 000,00		
4430	-42 000,00		
4430.00	-42 000,00		
	Produit des biens-fonds PF		
	Loyers et fermages, immeubles du PF		
	Loyers et fermages, immeubles du PF		

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
447	-1 103 245.00	-1 142 695.00	-1 166 324.25
Produit des biens-fonds PA			
4470	-109 000.00	-96 700.00	-109 133.75
Loyers et fermages des biens-fonds PA			
4470.00	-34 000.00	-35 700.00	-34 000.00
4470.01	-75 000.00	-61 000.00	-75 133.75
4472	-994 245.00	-985 995.00	-993 584.50
Paievements pour utilisations des immeubles PA			
4472.00	-994 245.00	-985 995.00	-993 584.50
4479		-60 000.00	-63 606.00
Autres revenus, biens-fonds PA			
4479.00		-60 000.00	-63 606.00
45	-385 260.45	-149 875.45	-612 414.05
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux			
451	-385 260.45	-149 875.45	-612 414.05
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux enregistrés sous capital propre			
4510	-277 540.00	-122 155.00	-567 519.10
Prélèvements sur les financements spéciaux			
4510.00	-277 540.00	-122 155.00	-567 519.10
4511	-107 720.45	-27 720.45	-44 894.95
Prélèvements sur les fonds			
4511.00	-27 597.55	-27 597.55	-37 000.00
4511.01	-80 122.90	-122.90	-7 894.95
46	-1 894 996.75	-2 003 715.00	-2 395 761.57
Revenus de transfert			
460	-567 000.00	-545 000.00	-483 716.27
Part de revenus			
4601	-447 000.00	-425 000.00	-369 061.41
Parts aux revenus des cantons et concordats			
4601.01	-300 000.00	-300 000.00	-224 574.65
4601.02	-108 000.00	-90 000.00	-104 994.95
4601.03	-39 000.00	-35 000.00	-39 491.81
4602			-5 860.71
Parts aux revenus des communes et associations intercommunales			
4602.00			-5 860.71
4604	-120 000.00	-120 000.00	-108 794.15
Parts aux revenus des entreprises publiques			
4604.00	-120 000.00	-120 000.00	-108 794.15
Parts aux revenus des entreprises publiques - rétrocession taxe au sacs			

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
461			
Dédommagements de collectivités publiques			
4611	-83 631.75	-72 090.00	-55 968.65
Dédommagements des cantons et concordats			
4611.00	-12 600.00	-100.00	
	-12 600.00	-100.00	
4612	-71 031.75	-71 990.00	-55 968.65
Dédommagements des communes et associations intercommunales			
4612.00	-68 031.75	-68 990.00	-52 920.65
4612.01	-3 000.00	-3 000.00	-3 048.00
462	-1 241 365.00	-1 379 625.00	-1 854 933.00
Péréquation financière et compensation des charges			
4621			-360 393.00
Péréquation financière et compensation des charges des cantons et concordats			
4621.00			-360 393.00
4622	-1 241 365.00	-1 379 625.00	-1 494 540.00
Péréquation financière et compensation des charges des communes			
4622.01	-1 240 229.00	-1 190 495.00	-1 226 724.00
4622.02	-1 136.00	-189 130.00	-265 104.00
4622.03			-2 712.00
463	-2 000.00	-6 000.00	
Subventions de collectivités et de tiers			
4634	-2 000.00	-6 000.00	
Subventions des entreprises publiques			
4634.00	-2 000.00	-6 000.00	
469	-1 000.00	-1 000.00	-1 143.65
Autres revenus de transferts			
4699	-1 000.00	-1 000.00	-1 143.65
Redistributions			
4699.00	-1 000.00	-1 000.00	-1 143.65
49	-1 565 170.00	-1 399 055.00	-1 380 868.90
Imputations internes			
491	-1 515 890.00	-1 349 770.00	-1 320 418.50
Imputations internes pour prestations de service			
4910	-1 515 890.00	-1 349 770.00	-1 320 418.50
Imputations internes pour prestations de service			
4910.00	-1 515 890.00	-1 349 770.00	-1 320 418.50

	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023
493			
	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation		
4930	-49 280.00	-49 285.00	-60 450.40
	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation		
4930.00	-49 280.00	-49 285.00	-60 450.40
	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation		
Résultat brut 1	801 488.97	1 676 501.07	-160.13
	Résultat brut 3		
	801 488.97	1 676 501.07	-160.13
	Résultat d'entreprise 3		
	801 488.97	1 676 501.07	-160.13
	Résultat d'entreprise 4		
	801 488.97	1 676 501.07	-160.13
	Bénéfice d'entreprise		
	801 488.97	1 676 501.07	-160.13

NON SOUMIS AU VOTE

Plan des investissements

Projets 2024-2028

Compta		INVESTISSEMENTS		Dépenses estimées au 31.12.2024	2025	2026	2027	2028	2029 et suivant	Total
0	19	Harmonisation parc informatique	506		BUDGET					0
2a	35	44/16 Réfection totale Ancienne Forge	503		1 100 000	1 100 000				2 200 000
3	35	Etude rénovation Maison villageoise	503		100 000	150 000				250 000
16	42	Etude ferme parcelle 66	589		200 000					200 000
10	43	09/22 Rénénagement chemin des Esserts, terminé en 2024	501	1 000 000	0					1 000 000
	43	18/23 Route de la Bérallaz	501	65 000						65 000
43		Aménagement route de Montheron yc anti-bruit	501		660 000					660 000
43		Aménagement carrefour 501c/Cavenettaz yc anti-bruit	501		920 000					920 000
43		Réfection chemin des Petits Esserts	501		500 000					500 000
43		Chemin de Bellevue (avec remplacement conduites eau et usées)	501			500 000				500 000
14	43	Adaptation arrêts de bus TL selon LHand (Migros/Motel)	501		10 000	245 000				255 000
17a	43	Aménagements paysagers giratoires (3x)	501	20 000	25 000	25 000				70 000
20a	44	Places de fitness extérieur tous âges	503		30 000					30 000
21	44	Développement sportif site du Billard	503				p m			0
21b	44	Pré étude Développement sportif du Billard				50 000				
22	44	Etude pour la création d'un refuge	503			50 000				50 000
23	44	Création d'un refuge	503				450 000			450 000
23a	46	Solde mise en séparatif divers quartiers	501		330 000	650 000	200 000			1 180 000
24	46	Participation Etude régionalisation Epuration	589		BUDGET					0
25	47	Etude renaturation ruisseau Praz Faucon	589	84 000						84 000
26	47	Réalisation renaturation ruisseau Praz Faucon	501		1 200 000					1 200 000
4	514	Pré-étude projet collège et infrastructures sportives	503				---p.m.---			0
4a	514	Construction d'un collège avec infrastructures sportives	503					---p.m.---		0
30	BILAN	Achat parcelle 1107	9123			2 000 000				2 000 000
30a	BILAN	Etudes re aménagement nouvelle Centralité	9123		200 000	200 000				400 000
31	BILAN	Achat parcelle 97 Motel des Pins		1 500 000						1 500 000
		Chemin forestier			100 000					
99		Réserves et imprévus	589		155 000	100 000	100 000	100 000	100 000	555 000
				Total projets d'investissements						
				2 669 000	5 530 000	5 070 000	750 000	100 000	100 000	14 069 000

--p.m.-- = pour mémoire

		Crédits Cadre		Dépenses estimées au 31.12.2024	2025	2026	2027	2028	2029 et suivant	Total
		Cheminements scolaires		à déterminer						
		Entretien des routes		à déterminer						
		Etude PGA		35 000	80 000					115 000
17	42	18/19	Etude PGA et Règlement - PHASE 1-2 - budget (**)	589	crédit cadre BUDGET					0
5	43		Remplacement Véhicules voirie etc.	506	crédit cadre					0
6	43	28/07	Amgt zone 30 km/h (suites du préavis)	501	crédit cadre	45 000				195 000
11	43		Crédit Cadre cheminements scolaires	501	BUDGET					0
12	43		Crédit Cadre entretien des routes	501	BUDGET					0

		Subventions notables attendues (non exhaustif)		Dépenses estimées au 31.12.2024	2025	2026	2027	2028	2029 et suivant	Total
		Chemin forestier derrière foot				-70 000				
26a	47	Subside à recevoir s/renaturation ruisseau Praz Faucon		90%		-1 089 000				

☐ Projet amorti par fonds de réserve n'entraînant pas de charge d'amortissement future

--p.m.-- Pour mémoire

CLASSIFICATION FONCTIONNELLE

0 ADMINISTRATION GÉNÉRALE

01 LÉGISLATIF ET EXÉCUTIF

- 011(0) Législatif
- 012(0) Exécutif

02 SERVICES GÉNÉRAUX

- 021(0) Administration des finances et des contributions
- 022 Service administratif
 - 0220 Administration générale
 - 0221 Contrôle des habitants
 - 0222 Ressources humaines
 - 0223 Informatique et télécommunication
 - 0224 Terrains, gérances et bâtiments
 - 0225 Achats et économe
 - 0229 Services généraux, autres
- 029(0) Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs

1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE

11 SÉCURITÉ PUBLIQUE

- 111(0) Police et sécurité publique
- 112(0) Sécurité routière

14 QUESTIONS JURIDIQUES

- 140(0) Questions juridiques

15 SERVICE DU FEU

- 150(0) Service du feu

16 DÉFENSE

- 161(0) Défense militaire
- 162(0) Défense civile

2 FORMATION

21 SCOLARITÉ OBLIGATOIRE

- 212(0) Degré primaire
- 213(0) Degré secondaire I
- 214(0) Écoles de musique
- 217(0) Bâtiments scolaires
- 218(0) Accueil de jour

- 219 École obligatoire, non mentionné ailleurs
- 2190 Bibliothèques scolaires
- 2191 Transports d'élèves
- 2193 Camps scolaires
- 2199 École obligatoire, non mentionné ailleurs

29 AUTRES SYSTÈMES ÉDUCATIFS

- 299(0) Formation, non mentionné ailleurs

3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, ÉGLISE

31 HÉRITAGE CULTUREL

- 311(0) Musées et arts plastiques
- 312(0) Conservation des monuments historiques et protection du patrimoine

32 CULTURE, AUTRES

- 321(0) Bibliothèques et littérature
- 322(0) Musique et théâtre
- 329(0) Culture, non mentionné ailleurs

33 MÉDIAS

- 331(0) Film et cinéma
- 332 Mass média
 - 3320 Mass média
 - 3321 Distribution son et image

34 SPORTS ET LOISIRS

- 341(0) Sports
- 342 Loisirs
 - 3420 Parcs et promenades
 - 3421 Ludothèques
 - 3429 Loisirs, non mentionné ailleurs

35 ÉGLISES ET AFFAIRES RELIGIEUSES

- 350(0) Églises et affaires religieuses

4 SANTÉ

42 SOINS AMBULATOIRES ET SAUVETAGE

- 421(0) Soins ambulatoires
- 422(0) Services de sauvetage

43 PRÉVENTION

- 431(0) Prévention d'alcool et de drogue
- 432(0) Lutte contre les maladies, autres
- 433(0) Service médical des écoles
- 434(0) Contrôle des denrées alimentaires

49 SANTÉ PUBLIQUE, NON MENTIONNÉ AILLEURS

- 490(0) Santé publique, non mentionné ailleurs

5 PRÉVOYANCE SOCIALE

52 INVALIDITÉ

- 523(0) Foyers pour invalides
- 524(0) Prestations aux invalides

53 VIEILLESSES ET SURVIVANTS

- 531(0) Assurances vieillesse et survivants AVS
- 534(0) Logements pour aînés (sans soins)
- 535(0) Prestations et contributions seniors

54 FAMILLE ET JEUNESSE

- 544(0) Mesure pour la jeunesse
- 545(0) Prestations aux familles

55 CHÔMAGE

- 559(0) Chômage, non mentionné ailleurs

56 LOGEMENTS SOCIAUX

- 560(0) Logements sociaux

57 AIDE SOCIALE ET DOMAINE DE L'ASILE

- 571(0) Aide sociale et domaine de l'asile
- 572(0) Aide économique
- 573(0) Politique en matière d'asile et de réfugiés
- 579(0) Assistance, non mentionné ailleurs

59 PRÉVOYANCE SOCIALE, NON MENTIONNÉ AILLEURS

- 592(0) Actions d'entraide dans le pays
- 593(0) Actions d'entraide à l'étranger

6 TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS

61 CIRCULATION ROUTIÈRE

- 615 Routes communales
 - 6150 Routes communales
 - 6151 Places de stationnement
- 618(0) Routes privées
- 619(0) Routes, non mentionné ailleurs

62 TRANSPORTS PUBLICS

- 621(0) Infrastructures des transports publics
- 629 Transports publics, non mentionné ailleurs
 - 6290 Transports publics régionaux
 - 6291 Transports publics urbains
 - 6299 Transports publics, non mentionné ailleurs

63 TRAFIC, AUTRES

- 631(0) Navigation
- 632(0) Aviation
- 633(0) Autres systèmes de transport

64 TÉLÉCOMMUNICATIONS

- 640(0) Télécommunications

7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE

71 APPROVISIONNEMENT EN EAU

- 710 Approvisionnement en eau
 - 7100 Approvisionnement en eau
 - 7101 Fontaines publiques

72 TRAITEMENTS DES EAUX USÉES

- 720(0) Traitements des eaux usées

73 GESTION DES DÉCHETS

- 730 Gestion des déchets
 - 7300 Gestion des déchets urbains
 - 7301 Gestion des déchets non urbains

74 AMÉNAGEMENTS

- 741(0) Corrections de cours d'eau
- 742(0) Ouvrage de protection, autres

75 PROTECTION DES ESPÈCES ET DU PAYSAGE

- 750(0) Protection des espèces et du paysage

76 LUTTE CONTRE LA POLLUTION DE L'ENVIRONNEMENT

- 761(0) Protection de l'air et du climat
- 769(0) Autre lutte contre la pollution de l'environnement

77 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT, AUTRES

771(0) Cimetières, crématoires

779(0) Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs

78 R&D PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT

781(0) R&D protection de l'environnement

79 AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE

790 Aménagement du territoire

7900 Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions

7901 Service technique, d'ingénierie et du cadastre

7902 Service d'architecture

7907 Instances régionales

8 ÉCONOMIE PUBLIQUE**81 AGRICULTURE**

818(0) Économie alpestre

82 SYLVICULTURE

820(0) Sylviculture

84 TOURISME

840(0) Tourisme

85 INDUSTRIE, ARTISANAT ET COMMERCE

850 Industrie, artisanat et commerce

8500 Industrie, artisanat et commerce

8501 Vignes

87 COMBUSTIBLES ET ÉNERGIE

871(0) Électricité

872(0) Gaz

873(0) Énergie non électrique

879(0) Énergie, non mentionné ailleurs

9 FINANCES ET IMPÔTS**91 IMPÔTS**

910(0) Impôts

92 CONVENTIONS FISCALES

920(0) Conventions fiscales

93 PÉRÉQUATION FINANCIÈRE ET COMPENSATION DES CHARGES

930(0) Péréquation financière et compensation des charges

95 PARTS AUX RECETTES, AUTRES

950(0) Parts aux recettes, autres

96 ADMINISTRATION DE LA FORTUNE ET DE LA DETTE

961(0) Intérêts

962(0) Frais d'émission

963(0) Immeubles du patrimoine financier

969(0) PF, non mentionné ailleurs

97 REDISTRIBUTIONS971(0) Redistributions liées à la taxe sur le CO₂**99 POSTES NON VENTILABLES**

990(0) Postes non ventilables

999(0) Clôture

**Plan comptable**

Édition 2023



Commission des finances

Législature 2021-2026

Préavis 30 – 2024

Rapport de la Commission des finances concernant le préavis municipal n° 30 - 2024

Budget 2025

Composition de la Commission des finances :

Membre	Fonction	Séance 14.11.2024
Eric Bron	Président	présent
Xavier Fellrath	Membre	excusé
Philippe Muggli	Membre	excusé
Anne-Séverine Schweizer	Membre	présente
Andreas Zaugg	Membre et rapporteur	excusé

Madame la Présidente,
Mesdames les Conseillères communales, Messieurs les Conseillers communaux,

1. Préambule

En date du 14 novembre 2024, des membres de la Commission des finances (Cofin) ont rencontré M. Flückiger, Municipal en charge des finances, M. Delacrausaz, Boursier communal et M. Crétegy, boursier *ad interim*, pour discuter du préavis 30 - 2024 concernant le Budget 2025. La Cofin les remercie pour leurs explications détaillées reçues et pour les échanges transparents et constructifs et très utiles à la rédaction de ce rapport.

L'objectif de ce rapport consiste à donner une appréciation sur la politique budgétaire de la commune pour l'année 2025 en vue de donner une recommandation au Conseil communal quant à son approbation.

2. Analyse de la Commission

L'analyse de la Cofin a porté sur différents axes, à savoir :

- Évaluation du niveau budgétaire 2025 en comparaison avec le budget 2024 et les comptes 2023 pour identifier des évolutions (trends) importantes et/ou possibilités de réduction du budget de fonctionnement de la commune
- Comparaison du résultat budgétaire 2025 tel que soumis dans le préavis 30-2024 avec la planification pluriannuelle et mesurer l'impact sur le cash-flow à moyen terme
- Impact du résultat budgétaire sur le plafond d'endettement communal

Évaluation du budget 2025

La perte budgétaire 2025 prévue atteint **CHF -801'488.97** et diminue de CHF 875'012.10 par rapport à la perte budgétaire 2024 de CHF -1'676'501.07.

Les charges planifiées se réduisent de **CHF -790'790.35** (-4.2%) pour un montant de CHF 16'561'131.17 (AP : CHF 17'291'861.52), ce qui permet de freiner la hausse exagérée inclus dans le budget 2024. Ainsi, on peut globalement saluer un retour à la « normale » favorisant un meilleur équilibre financier entre charges et revenus.

En parallèle, les revenus augmentent légèrement de **CHF 144'281.75** (+0.9%) pour atteindre CHF 15'759'642.20 (AP : CHF 15'615'360.45).

Évaluation de la précision de planification et évolution des pertes budgétaires

en chf	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Budget	-1'491'157	-898'749	-814'230	-446'906	-334'226	-880'017	-919'512	-1'676'501	-801'489
Comptes	361'231	577'342	323'584	615'830	1'560'379	812	-160		
Ecart	1'852'388	1'476'091	1'137'814	1'062'736	1'894'605	880'829	919'352	1'676'501	801'489

Grâce à une meilleure qualité de planification, l'écart entre le budget et les comptes annuels s'est situé en 2022 et 2023 pour la première fois en dessous de CHF 1 million durant la période observée. Ceci renforce la crédibilité des budgets proposés en fonction des projets et des investissements effectivement réalisables durant l'exercice 2025.

La Cofin salue cette évolution positive et estime que l'appréciation de la Municipalité qui prévoit d'être en mesure d'atteindre des comptes 2025 équilibrés, comme réaliste et l'encourage à procéder aux dépenses uniquement nécessaires pour la bonne marche de la Commune.

Évaluation des revenus

Les **revenus** sont, selon les indications de la Municipalité, évaluées avec prudence, au taux d'imposition de 76% voté par le Conseil communal.

Nature	Revenus par nature	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023	Comptes 2022
40	Revenus fiscaux	9'196'000	8'958'500	9'123'948	8'994'942
41	Patentes et concessions	15'000	15'000	14'036	14'209
42	Taxes et redevances	1'479'505	1'868'555	2'147'007	2'051'412
43	Revenus divers	2'515	2'015	2'802	2'058
44	Revenus financiers	1'221'195	1'218'645	1'260'986	1'246'620
45	Prélèvements fonds et finan. spéc.	385'260	149'875	612'414	144'174
46	Revenus de transfert	1'894'997	2'003'715	2'395'762	2'543'141
49	Imputations internes	1'565'170	1'399'055	1'380'869	1'316'968
	Total	15'759'642	15'615'360	16'937'823	16'313'523

La Cofin soutient cette pratique d'évaluation prudente des revenus qui permet d'éviter des surprises négatives.

En revanche, elle demande à la Municipalité de réserver les potentiels suppléments de revenus à la réduction de la perte budgétaire et non aux dépenses. Cette bonne pratique contribuera favorablement à la marge d'autofinancement.

Evolution des revenus fiscaux et des écarts entre les prévisions et les comptes

Compte	Designation	Comptes_2023	Budget_2023	Ecart C2023/B2023	Ecart C2022/B2022	Ecart C2021/B2021	Ecart C2020/B2020	Ecart C2019/B2019
4001.0000	Impôt revenu et prest. en capital	-6'529'133	-6'450'000	-79'133	9'407	-192'360	310'381	-285'271
4002.0000	Impôt sur la fortune	-1'014'257	-1'100'000	85'743	-64'178	-59'434	41'609	-136'830
4011.0000	Impôt bénéfice des pers. morales	-414'759	-150'000	-264'759	-290'873	-145'670	-76'870	7'106
4012.0000	Impôt capital des pers. morales	-4'102	-15'000	10'898	6'672	2'254	1'677	-5'535

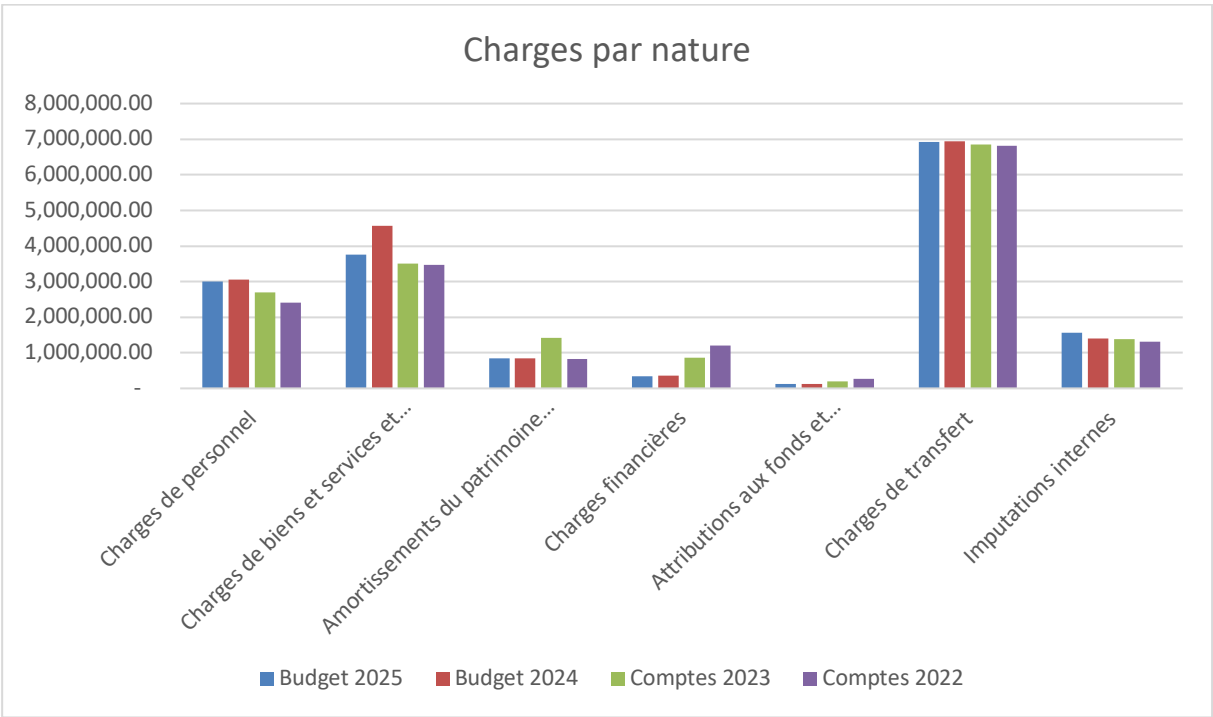
montants en CHF

Les revenus fiscaux sont globalement évalués à la hauteur des comptes 2023, ce qui paraît prudent.

La comparaison des écarts sur les dernières années permet de confirmer que les prévisions sont, hormis dans la rubrique impôts sur le bénéfice des personnes morales, très proches de la réalité. Ainsi la Cofin n'a pas de recommandation particulière à formuler et estime que la pratique a fait ses preuves.

Évaluation des charges

Les **charges** planifiées diminuent par rapport au budget 2024 et ceci en particulier dans la nature « Charges de biens et services et autres charges d'exploitation ». Les autres natures restent assez stables.



Honoraires

Les honoraires planifiés au budget 2025 atteignent CHF 370'560.- et se répartissent sur les sections suivantes :

Sections	Nom	Charges
02200	Administration générale	Fiduciaire
02200	Administration générale	Avocat et contentieux
02200	Administration générale	Archiviste
02230	Informatique et télécommunication	Mandat gestion informatique
11100	Police et sécurité publique	Observatoire
11100	Police et sécurité publique	Autres sécurité
57900	Administration des services sociaux	Activité physique pour seniors
61500	Routes communales	Divers mandat pour les routes
71000	Approvisionnement en eau	Divers analyses et honoraires
72000	Traitement des eaux usées	Divers analyses et honoraires
72001	Traitement des eaux usées Station d'épuration	Externalisation STEP
72001	Traitement des eaux usées Station d'épuration	Divers analyses
73000	Gestion des déchets urbains	Divers déchets
74100	Corrections de cours d'eau	Divers cours d'eau
76100	Protection de l'air et du climat	PECC
79000	Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions	Honoraires juridiques
79000	Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions	Honoraires prestations de services
84000	Tourisme	Mandats externe Promotion économique régionale
96303	Immeubles du patrimoine financier, Ferme du Village (P66)	Honoraires prestations de services
		370'560.00

La position 76100 Protection de l'air et du climat pour un montant de CHF 97'500.- interroge, puisque qu'il ne semble pas y avoir de projet concret selon les commentaires dans la documentation reçue sur cette position.

Amortissements

La Cofin soutient la politique d'amortissements systématique et dans le respect des normes comptables. Sans être en mesure de vérifier chaque position, les montants semblent corrects et adaptés par rapport à durée de vie résiduelle des postes concernés au bilan.

Investissements (partie 4, selon le tableau sous plan des investissements)

En 2024 les investissements prévus atteignent CHF 4'115'000.-, dont seul CHF 1'588'000.- sont fixes car déjà votés par le Conseil communal.

La pertinence de toutes les autres positions et leurs montants pourront être vérifiés au moment de recevoir les préavis détaillés.

La Cofin estime qu'il est prévoyant d'avoir indiqué ces investissements, néanmoins chaque position devra être analysée avec prudence du point de vue du coût de financement et de son utilité au moment de traiter les préavis concernés.

Emprunts et intérêts (partie 1, page 14)

Durant l'exercice 2025 un emprunt d'un montant de CHF 2'000'000.- arrive à échéance et le budget 2025 prévoit une charge d'intérêts de CHF 252'450.- à un taux moyen de 1.47%.

Évolution de la marge d'auto-financement (cashflow) jusqu'en 2026

Selon les calculs actuels basés sur les comptes jusqu'en 2023 et les projections appliquées dès 2024, il en ressort que la marge d'autofinancement se réduit comme suit :

Cl. Nature	Désignation	Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
4	Total des revenus de fonctionnement	15'759'642	15'615'360	16'937'823	16'313'523	0
3	Total des charges de fonctionnement	-16'561'131	-17'291'862	-16'937'663	-16'312'711	0
	SOLDE DE FONCTIONNEMENT	-801'489	-1'676'501	160	812	0
45	Prélèvements sur les réserves (sans domaines autofin. 4510)	-107'720	-27'720	-44'895	-33'005	0
49	Imputations internes (revenus)	-1'565'170	-1'399'055	-1'380'869	-1'316'968	0
441	Corrections de valeurs	0	0	-946	0	0
3893	Amortissements supplémentaires	0	0	0	0	0
3899	Amortissement du découvert	0	0	0	0	0
35	Attributions aux réserves (sans domaines autofin. 3510)	124'935	124'935	204'233	271'992	0
39	Imputations internes (charges)	1'565'170	1'399'055	1'380'869	1'316'968	0
	SOLDE DE FONCTIONNEMENT EPURE (SFE)	-784'274	-1'579'287	158'552	239'799	0
Divers	Amortissements du patrimoine financier	101'500	101'500	79'483	199'657	0
Divers	Amortissements du patrimoine administratif	857'153	848'637	1'435'681	837'514	0
4510	Prélèvements sur les réserves affectées (domaines autofin.)	-277'540	-122'155	-567'519	-111'169	0
3510	Attributions aux réserves affectées (domaines autofin.)	0	0	0	0	0
	MARGE D'AUTOFINANCEMENT (MA)	-103'162	-751'305	1'106'196	1'165'802	0
montants en CHF						

Avec une marge d'autofinancement négative, l'endettement croîtra en conséquence. Il apparaît clairement, que la hausse des charges prévue dans le préavis 21-2023 nuit à la pérennité financière de la commune et que des mesures de réduction des charges étaient indispensables.

Le budget 2025 permet d'opérer une certaine correction, mais le cashflow reste négatif sur la base du budget 2025. Pour revenir sur une marge d'autofinancement positive, il faut impérativement que les comptes 2025 atteignent l'équilibre, tel que ceci est envisagé par la Municipalité.

3. Mise en exergue de certains comptes liés notamment à MCH2

La Cofin souhaite mettre en exergue certains comptes, à savoir :

Compte 3611.02 (p. 5) : la hausse à CHF 447'378.- (+ CHF 110'000.-) dépend des chiffres de la nouvelle péréquation et de la réforme de la police.

Comptes 3144.00 et 4511.01 (p. 6) : la rénovation du local PCI pour CHF 83'000.- permet d'utiliser le fonds de CHF 80'000.- dont dispose la commune pour ce faire, de sorte que ces deux comptes sont liés. A défaut, le montant non utilisé serait susceptible de revenir au canton.

Compte 3612.01 (p. 7) : ce compte lié à l'ASICE apparaît désormais ailleurs, soit dans le compte 3612.01 en page 9 dont le montant est de CHF 1'819'895.-.

Compte 3120.03 (p. 15) : ce compte est modifié suite à la vente à Lausanne du réseau d'eau ; la commune facturera toujours l'épuration.

Compte 3101.00 (p. 16) : la STEP a été gérée par un prestataire ce qui a augmenté certains coûts.

Comptes 91000 (p. 21) : les rentrées fiscales restent stables.

4. Conclusions de la Commission des finances

Nous remercions la Municipalité pour l'élaboration de ce budget qui prévoit un grand nombre d'actions, de projets et d'investissements ainsi que l'ajustement des conditions salariales des employés communaux.

Il est à relever que la hausse exagérée des charges contenue dans le budget 2024 est corrigée dans le budget 2025 avec pour but de présenter des comptes équilibrés.

Cet équilibre des comptes 2025 est indispensable à l'équilibre financier futur de la Commune en vue de générer la marge d'autofinancement nécessaire au financement des charges courantes et des investissements envisagés.

5. Proposition de la Commission des finances

Compte tenu de ces considérations, Madame la Présidente, Mesdames les Conseillères communales, Messieurs les Conseillers communaux, la Cofin propose à l'unanimité au Conseil communal :

- D'accepter le budget 2025 tel que présenté dans le préavis 30-2024.

Cugy, le 27 novembre 2024

Eric Bron Xavier Fellrath Philippe Muggli Anne-Séverine Schweizer Andreas Zaugg



Cugy, le 12 décembre 2024

Conseil communal de Cugy

1053 Cugy / VD

PROTOCOLE DE DÉCISION

Dans sa séance du 12 décembre 2024, le Conseil communal de Cugy/VD a accepté le préavis n° 30-2024 « Budget 2025 » tel que présenté par la Municipalité.

CONSEIL COMMUNAL

La Présidente :
Déborah Lopez

Le Secrétaire suppléant :
Zeljko Stanimirovic

