

COMMUNE DE CUGY VD



PREAVIS N° 37-2025

BUDGET 2026



Préavis municipal n°37-2025 au Conseil communal de Cugy VD

Budget 2026

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

Nous avons l'honneur de soumettre à votre approbation le préavis municipal n°37-2025 relatif au budget 2026.

Avec des recettes pour CHF 15'426'583.- et des dépenses pour CHF 16'335'982.02, les prévisions budgétaires de l'an prochain aboutissent à un excédent de charges de CHF 902'399.02.

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.

Ce budget est présenté dans le format plan comptable MCH2. De plus, ce budget comprend les amortissements usuels obligatoires.

Afin de se conformer à la classification fonctionnelle du modèle comptable harmonisé MCH2, les salaires ainsi que les charges sociales ont été répartis et budgétisés sous les fonctions correspondant aux missions effectives des collaborateurs. Cette réaffectation comptable explique les écarts significatifs observés entre le budget 2025 et le budget 2026 au niveau des différentes sections. Au niveau des charges du personnel communal, celles-ci demeurant stables, la Municipalité a décidé d'accorder sur le principe à son personnel communal une revalorisation annuelle des salaires à hauteur d'un échelon supplémentaire, conformément au règlement du personnel adopté en 2016.

L'ensemble du parc informatique avait été mis à niveau en 2024. Un montant de CHF 45'000.- a été inscrit au budget afin de procéder au remplacement du système de gestion des salaires et des feuilles de temps. Ce dernier, arrivé en fin de cycle de vie, ne répond plus pleinement aux besoins actuels en matière d'efficacité, de sécurité et de compatibilité avec les outils informatiques récents.

Les charges et les revenus de la section « Informatique » sont présentés de manière équilibrée. En effet, conformément aux principes du modèle comptable harmonisé MCH2, la Commune ne disposant pas d'un service informatique propre, l'ensemble des coûts informatiques doit être réparti entre les différentes sections utilisatrices en fonction de leur consommation effective.

Les revenus provenant de l'impôt sur les bénéfices des personnes physiques et morales ont été évalués sur la base des prévisions du canton de Vaud pour l'année 2026. A noter que dans le cadre de l'évaluation de ces revenus, la Municipalité compte des entrées exceptionnelles d'impôts dues à des taxations tardives 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).



En conséquence, la Municipalité propose une adaptation à la hausse des revenus fiscaux à hauteur de CHF 266'000.- pour l'année 2026 ; (impôts : à la source de CHF 51'000.- ; des personnes morales de CHF 5'000.- ; des impôts fonciers de CHF 40'000.- ; droits de mutation de CHF 40'000.- ; de succession et CHF 170'000.-).

Le budget 2026 reprend les principaux coûts prévus dans le budget 2025. Le détail des principaux postes figure dans les commentaires associés aux comptes. Les revenus et les charges sont présentés par nature, conformément aux exigences comptables. Il convient toutefois de relever que la nomenclature des comptes a été largement modifiée, reclassée et renommée selon les directives cantonales. De ce fait, une comparaison directe avec le budget précédent n'apporte pas d'analyse pertinente. En revanche, de telles comparaisons seront possibles dès le prochain exercice budgétaire (2027), une fois la nouvelle structure comptable stabilisée. Le plan des investissements, 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 de procéder à des dépenses d'entretien régulières, afin de maintenir en bon état de fonctionnement ses infrastructures et assurer la valeur à moyen et long terme de son patrimoine.

Il résulte de ce qui précède que, bien que la Municipalité présente un budget 2026 déficitaire à hauteur de CHF 902'400.-, 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 :

- 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 sur l'arrêté d'imposition 2025-2026.
- Il convient de rappeler que le budget constitue le cadre financier dans lequel la Municipalité est autorisée à déployer son action, sans pour autant constituer une obligation de dépenser. La Municipalité appliquera dans ce cadre une politique stricte de contrôle des coûts et procédera, chaque fois que nécessaire, à des appels d'offres comparatifs.
- Les coûts liés à l'Association intercommunale STEP Echallens – Talent « ASET » poursuivent une tendance à la hausse. Cette progression s'explique principalement par l'augmentation des investissements prévus en 2026 (suite des travaux anticipés et démarrage des travaux de construction de la STEP). Cela se traduit par l'augmentation des intérêts passifs et des amortissements des engagements financiers. La Municipalité suit attentivement cette évolution, celle-ci ayant un impact direct sur la quote-part communale inscrite au budget. Les délégués au Conseil intercommunal ont la responsabilité de s'assurer de la maîtrise des coûts sur la base des comptes et des budgets qui leurs seront présentés. Pour mémoire, un rappel de l'évolution des coûts pour Cugy :
 - 2024 : CHF 75'000.-
 - 2025 : CHF 117'500.-
 - 2026 : CHF 149'000.-



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°37-2025 relatif au budget 2026 ;
- 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 2026 conformément au préavis n°37-2025 tel que présenté.

Ainsi approuvé par la Municipalité lors de sa séance du 27 octobre 2025 pour être soumis à l'approbation du Conseil communal.

Au nom de la Municipalité

Le Syndic
Thierry Amy



Le Secrétaire
Nicolas Chervet

Municipal en charge du dossier : Philippe Flückiger, Vice-syndic

Annexes :

- Tableau des amortissements
- Tableau des emprunts
- Tableau des investissements
- Budget 2026 avec commentaires
- Budget 2026 compte par nature

INVESTISSEMENTS TERMINEES - TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS

			Valeur 1.1.2024	Amortissements	Fin des travaux	Durée / ans		
1084.00	AMORTISSEMENT PATRIMOINE FINANCIER							
	Bâtiments PF - Parcelle 66, Ferme rue du Village 5		1 842 293.30	40 000.00	2022	50	2072	
			1 842 293.30	40 000.00				

AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF

			Valeur 1.1.2024	Valeur 1.1.2025	Amortissements	Fin des travaux	Durée / ans		
					259 011.72				
1401.04	Routes / Voies de communication	04/98 Trottoir RC501	91 894.30	81 764.30	10 130.00	2001	30	2031	
1401.05	Routes / Voies de communication	71/05-19/07 Aménagt route La Praz	299 849.65	146 444.35	19 900.00	2008	30	2038	
1401.06	Routes / Voies de communication	21719 Sécurisation rte Bérallaz	82 320.00	70 440.00	11 880.00	2019	10	2029	
1401.07	Routes / Voies de communication	24/13 Réfection rte des Biollettes	180 997.50	162 497.50	18 500.00	2013	20	2033	
1401.08	Routes / Voies de communication	Réfection des Dailles	515 700.00	501 480.00	17 836.10	2022	30	2052	
1401.10	Routes / Voies de communication	61/11 Réfection chaussée	634 184.95	604 184.95	30 000.00	2015	30	2045	
1401.11	Routes / Voies de communication	29/20 Réfection rte de Morrens	243 582.65	234 900.00	.00	2026	30	2056	
1401.12	Routes / Voies de communication	40/09 aménagement routier RC501	919 805.75	874 305.75	45 500.00	2015	30	2045	
1401.15	Routes / Voies de communication	57/10 Amégmts Cavenettaz	420 042.15	397 842.15	22 200.00	2013	20	2033	
1401.16	Routes / Voies de communication	27/14 Etude Amégmts Rue Village	72 156.35	69 006.35	3 150.00	2015	30	2045	
1401.17	Routes / Voies de communication	39/15 Amégmts Rue Village	910 179.90	858 429.90	51 750.00	2016	30	2046	
1401.18	Routes / Voies de communication	42/09 Amégmts Accés Praz Faucon	94 327.20	89 077.20	5 250.00	2010	30	2040	
1401.20	Routes / Voies de communication	50/16 Giratoire Moulin	685 915.62	665 000.00	22 915.62	2022	30	2052	
1401.22	Routes / Voies de communication	18/23 Réfection Bérallaz		394 174.70					en cours
					22 380.00				
IMMOBILISATION CORPORELLES PA Autres ouvrages de génie civil									
1403.01	Autres travaux de génie civil	Réfection séparatif ch. des Esserts		179 390.30					en cours
1403.02	Autres travaux de génie civil	62/05 Reconstruction collecteur EU-EC Esserpy/Crét	202 329.10	185 329.10	17 000.00	2006	30	2036	
1403.04	Autres travaux de génie civil	09/22 Conduite EC ch. Esserts		287 617.70					en cours
1403.06	Autres travaux de génie civil	13/07 Conduite Choulares-Combe	32 222.60	26 842.60	5 380.00	2008	20	2028	
1403.07	Autres travaux de génie civil	43/09 PDDE		4 950.00					en cours
					502 450.00				
IMMOBILISATION CORPORELLES PA Bâtiments									
1404.01	Bâtiments PA	09/02 Etude Déchetterie Praz Faucon	20 527.70	19 377.70	1 150.00	2006	30	2036	
1404.02	Bâtiments PA	42/09 Aménagt dépôt Praz Faucon	590 293.10	557 493.10	32 800.00	2010	30	2040	
1404.03	Bâtiments PA	42/09 Déchetterie Praz Faucon	622 669.90	585 919.90	36 750.00	2010	30	2040	
1404.04	Bâtiments PA	Divers sans valeur	7.00						
1404.05	Bâtiments PA	54/10 Rénovation Maison de Commune	1 433 000.00	1 361 300.00	71 700.00	2013	30	2043	
1404.06	Bâtiments PA	17/12 3 Classes Cavenettaz	178 967.50	161 067.50	17 900.00	2013	20	2033	
1404.07	Bâtiments PA	39/07 Façade Chavanne	747 589.10	702 839.10	44 750.00	2011	30	2041	
1404.08	Bâtiments PA	30/08 Etude Garderie Jardin d'enfant	56 756.10	53 556.10	3 200.00	2010	30	2040	
1404.09	Bâtiments PA	58/10 Construction collège Motty	831 593.00	785 393.00	46 200.00	2011	30	2041	

Tableau des emprunts 2026

Budget 2026

Cpte Bilan	Descriptif	Par	Montant initial	Amort. Fin. emprunt	Montant au 31.12.2025	Intérêts 2025	Taux	Échéance	Date Emprunt
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
2064.0100	Déchetterie, parking Cavenettaz	BCGe	3 000 000.00		3 000 000.00	55 200.00	1.84%	01.02.2027	31.01.2023
2064.0200	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
2064.0300	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
2010.0100	Parcelle 66a	Swissquote	1 500 000.00		1 500 000.00	18 000.00	1.20%	30.08.2027	30.08.2024
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
					13 875 000.00	242 650.00			

Soit un taux moyen d'intérêt annualisé de **1.64 %**

BUDGET 2026

3102.00	01100	Impression bulletins de vote 1er et 2e tours
---------	-------	--

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
10	Fonctionnelle	16 335 982.02	15 433 583.00	16 561 131.17	15 759 642.20	16 844 170.60	16 844 834.68
			902 399.02		801 488.97	664.08	
0	Administration Générale	2 757 849.00	819 765.00	4 188 927.00	2 031 585.00	4 161 144.22	1 900 916.93
			1 938 084.00		2 157 342.00		2 260 227.29
01	Législatif et exécutif	424 750.00	35 000.00	393 330.00	25 000.00	361 609.65	21 540.10
011	Législatif	63 450.00		53 350.00		49 460.00	
0110	Législatif	63 450.00		53 350.00		49 460.00	
01100	Législatif	63 450.00		53 350.00		49 460.00	
3000.02	Salaires des autorités et commissions - Législatif	41 300.00		40 000.00		37 659.30	
3001.02	Indemnités et frais forfaitaires Législatif			350.00		9 871.20	
3100.00	Matériel de bureau	600.00		600.00			
3102.00	Imprimés, publications	15 500.00		7 000.00		1 767.70	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	1 000.00		2 500.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	5 050.00				161.80	
3130.21	Prestations de services de tiers - Frais CCP			1 250.00			
3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles			1 650.00			
012	Exécutif	361 300.00	35 000.00	339 980.00	25 000.00	312 149.65	21 540.10
0120	Exécutif	361 300.00	35 000.00	339 980.00	25 000.00	312 149.65	21 540.10
01200	Exécutif	361 300.00	35 000.00	339 980.00	25 000.00	312 149.65	21 540.10

3130.00	01200	Shooting photos de la Municipalité pour la nouvelle législature
3170.00	01200	Frais déplacement Municipalité
3170.00	01200	Frais divers suite élections générales 2026
3611.00	01200	Préfecture (fonds des communes)
4612.00	01200	Jetons présence diverses associations
3010.10	02100	Salaires service financier
3050.00	02100	Part patronale charges AVS
3052.00	02100	Cotisation LPP salaires mensuels
3053.00	02100	Assurance Accident SUVA (exploitation)
3053.00	02100	Assurance Accident cplt Vaudoise (tous)
3055.00	02100	Assurance Maladie

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3000.01	Salaires des autorités et commissions - Exécutif	329 400.00		316 680.00		296 142.80	
3001.01	Indemnités et frais forfaitaires Exécutif	3 500.00					
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1 500.00		1 000.00		1 315.05	
3099.00	Autres charges du personnel	2 000.00					
3102.00	Imprimés, publications	1 500.00					
3130.00	Prestations de services de tiers	2 100.00					
3170.00	Remboursement de frais effectifs	19 800.00					
3170.01	Remboursement de frais effectifs Executif			22 300.00		14 691.80	
3611.00	Parts aux cantons et concordats - école de musique	1 500.00					
4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		35 000.00		25 000.00		21 540.10
02	Services généraux	2 333 099.00	784 765.00	3 795 597.00	2 006 585.00	3 799 534.57	1 879 376.83
021	Administration des finances et des contributions	283 820.00	2 000.00	13 700.00	3 200.00		
0210	Administration des finances et des contributions	283 820.00	2 000.00	13 700.00	3 200.00		
02100	Service des finances	283 820.00	2 000.00	13 700.00	3 200.00		
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Person	210 260.00					
3050.00	Cotisations patronales, AVS,APG,AC, frais administratifs	17 000.00					
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	34 780.00					
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4 700.00					
3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	4 080.00					
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	3 400.00					
3100.00	Matériel de bureau	400.00					
3132.00	Honoraires conseils externes	9 000.00		13 500.00			
3137.00	Impôt taxes et émoluments	200.00		200.00			
4210.00	Emoluments pour actes administratifs		1 000.00				
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		1 000.00		3 200.00		

3100.02	02200	Matériel de bureau - archives
3130.21	02200	Distribution PIO (10x)

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
022	Services généraux, autres	1 206 393.00	308 205.00	3 168 192.00	1 576 705.00	3 205 299.02	1 439 416.78
0220	Administration générale	828 403.00	10 000.00	2 794 217.00	1 533 890.00	2 734 414.87	1 393 119.34
02200	Administration générale	828 403.00	10 000.00	2 794 217.00	1 533 890.00	2 734 414.87	1 393 119.34
3000.00	Salaires des autorités et commissions					2 970.00	
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Person	340 525.00		1 006 198.00		988 912.75	
3010.20	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel d'exploitation			476 502.00		520 638.55	
3010.30	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel de conciergerie			360 730.00		334 507.25	
3010.40	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel auxiliaire			12 000.00		16 415.10	
3010.50	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - de l'organiste			34 074.00		19 252.35	
3010.60	Salaires du personnel TSP			47 623.00		30 193.95	
3010.80	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Prime de fidélité et au mérite			15 000.00		18 677.50	
3050.00	Cotisations patronales, AVS,APG,AC, frais administratifs	27 550.00		157 286.80		241 579.14	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	55 370.00		330 000.00		257 886.15	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8 088.00		48 650.00		82 765.40	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales			47 713.20			
3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	6 600.00		37 360.00			
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2 300.00		5 000.00		4 440.75	
3091.00	Recrutement du personnel	1 700.00					
3099.00	Autres charges du personnel	16 400.00		15 000.00		5 380.35	
3100.01	Matériel de bureau - économat	12 300.00		12 000.00		12 977.00	
3100.02	Matériel de bureau - archives	2 000.00		1 000.00		672.90	
3102.00	Imprimés, publications			3 300.00		6 508.35	
3102.10	Imprimés, publications- Reflets Cugy	17 000.00		18 000.00		17 629.65	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2 600.00					
3130.00	Prestations de services de tiers	60.00		69 130.00		61 565.15	
3130.18	Prestations de services de tiers - Frais transport élimination			2 000.00		1 019.85	
3130.21	Prestations de services de tiers - Frais CCP	14 020.00		15 650.00		21 203.92	
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	5 050.00		4 400.00		5 212.85	

3132.02	02200	Cyber Safe
3132.04	02200	Mandat archives
3134.00	02200	Zürich - Cyber protection

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3130.23	Prestations de services de tiers - Frais Bancaire			9 400.00		3 063.11	
3130.50	Prestations de services de tiers - Communication/Medias	5 600.00		3 200.00			
3130.70	Prestations de services de tiers - Manifestations et réceptio	1 000.00					
3132.00	Honoraires conseils externes	30 000.00				37 372.75	
3132.01	Honoraires conseils externes			28 500.00			
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	9 200.00					
3132.04	Honoraires conseils externes - Archives	16 000.00				13 636.80	
3134.00	Primes d'assurances choses	16 400.00		12 000.00		10 882.95	
3137.00	Impôt taxes et émoluments	100.00		900.00		831.70	
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	800.00		13 000.00		9 198.40	
3170.00	Remboursement de frais effectifs	800.00		800.00		3 287.25	
3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	10 000.00		7 800.00		5 733.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	226 940.00					
4210.00	Emoluments pour actes administratifs						26.00
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		10 000.00		12 000.00		
4260.01	Remboursements et participations de tiers - PET						8 883.30
4260.02	Remboursements et participations de tiers - Encombrants						12 002.60
4260.04	Remboursements et participations de tiers - Carton						1 863.59
4260.20	Remboursements et participations de tiers (APG)				1 000.00		
4260.21	Remboursements et participations de tiers (Assurances)				5 000.00		
4910.00	Imputations internes pour prestations de service				1 515 890.00		1 370 343.85
0221	Contrôle des habitants	157 700.00	60 350.00	22 950.00	28 900.00	16 460.70	32 025.20
02210	Contrôle habitants	157 700.00	60 350.00	22 950.00	28 900.00	16 460.70	32 025.20
3000.00	Salaires des autorités et commissions	1 500.00		800.00			
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Perso	102 050.00					
3010.40	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel auxiliaire			1 500.00			
3050.00	Cotisations patronales, AVS,APG,AC, frais administratifs	8 150.00					
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	16 230.00					

3118.00	02230	OFISA - Abacus implémentation gestion des salaires et time sheet
---------	-------	--

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2 390.00					
3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	1 950.00					
3110.00	Meubles et appareils de bureau	500.00		2 000.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	140.00					
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	1 240.00					
3137.01	Impôts, taxes et émoluments - carte d'identité			3 500.00		2 327.45	
3137.02	Impôts, taxes et émoluments - permis de séjour			15 000.00		14 133.25	
3170.00	Remboursement de frais effectifs			150.00			
3601.00	Parts de revenus destinés aux canton et concordats	18 000.00					
3632.00	Subventions accordées aux communes et associations inte	5 550.00					
4210.00	Emoluments pour actes administratifs		1 500.00		21 900.00		
4210.01	Emoluments pour actes administratifs - CH étranger		25 000.00				24 090.20
4210.02	Emoluments pour actes administratifs - CH CI		4 500.00		5 000.00		4 085.00
4309.01	Autres revenus d'exploitation - Finances de naturalisation		3 500.00		2 000.00		3 850.00
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		25 850.00				
0223	Informatique et télécommunication	219 940.00	226 940.00	136 775.00		227 283.05	
02230	Informatique et télécommunication	219 940.00	226 940.00	136 775.00		227 283.05	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel			2 500.00		4 540.20	
3100.00	Matériel de bureau			1 500.00			
3113.01	Matériel informatique - fournitures	5 500.00		6 000.00		696.35	
3113.02	Matériel informatique					42 245.15	
3118.00	Immobilisations incorporelles	45 500.00					
3130.00	Prestations de services de tiers			13 700.00			
3130.24	Prestations de services de tiers - Racc Internet	2 050.00		1 960.00		1 915.10	
3130.50	Prestations de services de tiers - Communication/Medias					11 643.75	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes			44 500.00		22 971.25	
3133.00	Charges d'utilisation informatiques - Site www.cugy-vd.ch	9 615.00		43 315.00		6 142.20	
3134.00	Primes d'assurances choses	3 600.00					

	02242	Cette section se trouve sou le numéro 02902 (conforme au plan MCH2)
3158.01	02230	OFISA - licence et location ABACUS
3158.01	02230	OFISA - mandat IT gestion parc informatique (Rapido)

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	12 235.00					
3153.02	Entretien informatique	7 680.00				75 495.15	
3158.01	Entretien des immobilisations incorporelles - logiciels	133 760.00		23 300.00		61 633.90	
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		226 940.00				
0224	Terrains, gérances et bâtiments	350.00	10 915.00	214 250.00	13 915.00	227 140.40	14 272.24
02240	Terrains, gérances et bâtiments,	350.00	10 915.00	2 075.00	10 915.00	91.75	10 843.00
3134.00	Primes d'assurances choses	50.00		100.00		91.75	
3140.00	Entretiens terrains	300.00		300.00			
3910.00	Imputations internes pour prestations de service			1 675.00			
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA - DDP		10 815.00		10 815.00		
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA						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	227 048.65	3 429.24
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures			2 300.00		2 171.30	
3110.00	Meubles et appareils de bureau			1 000.00		1 504.75	
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		5 387.40	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité			7 000.00		7 388.05	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau			1 865.00			
3134.00	Primes d'assurances choses			2 350.00		2 163.35	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles			32 600.00		60 539.85	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules			5 500.00		5 195.70	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA			82 700.00		71 700.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers			16 250.00		16 159.55	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service			52 310.00		54 164.45	
3990.00	Autres imputations internes					674.25	

3010.10	02901	Salaires conciergerie
3050.00	02901	Part patronale charges AVS
3052.00	02901	Cotisation LPP salaires mensuels
3053.00	02901	Assurance Accident SUVA (exploitation)
3053.00	02901	Assurance Accident Vaudoise (adm. conc. muni)
3053.00	02901	Assurance Accident cplt Vaudoise (tous)
3055.00	02901	Assurance Maladie
3144.00	02901	Travaux électriques suite à contrôle OIBT

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						2 561.24
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA				3 000.00		868.00
029	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	842 886.00	474 560.00	613 705.00	426 680.00	594 235.55	439 960.05
0290	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	842 886.00	474 560.00	613 705.00	426 680.00	594 235.55	439 960.05
02901	Immeubles administratifs, Maison Villageoise	154 600.00	20 500.00	154 325.00	20 250.00	127 172.05	15 760.00
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Person	70 595.00					
3050.00	Cotisations patronales, AVS,APG,AC, frais administratifs	5 710.00					
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	11 115.00					
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2 010.00					
3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	1 370.00					
3100.00	Matériel de bureau	500.00		500.00			
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3 200.00		3 200.00		2 200.90	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	1 500.00		2 000.00		5 649.45	
3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	2 300.00		2 300.00		281.50	
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz, CAD,	25 000.00		25 000.00		25 078.40	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	3 500.00		3 750.00		2 191.00	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau	2 900.00		2 880.00			
3120.04	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Déchets	220.00					
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	2 650.00		2 700.00		2 256.30	
3134.00	Primes d'assurances choses	4 200.00		4 560.00		4 118.70	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	14 780.00		11 410.00		4 528.75	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	3 050.00		5 650.00		8 298.60	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service			90 375.00		69 851.05	
3990.00	Autres imputations internes					2 717.40	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		5 250.00		5 250.00		5 250.00
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA - DDP		5 250.00				
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		10 000.00		15 000.00		10 510.00

3010.10	02902	Salaires conciergerie
3050.00	02902	Part patronale charges AVS
3052.00	02902	Cotisation LPP salaires mensuels
3053.00	02902	Assurance Accident Vaudoise (adm. conc. muni)
3053.00	02902	Assurance Accident cplt Vaudoise (tous)
3055.00	02902	Assurance Maladie
3160.00	02908	Redevance d'usufruit

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
02902	Immeubles administratifs, Maison de commune	219 456.00	19 250.00				
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Person	60 625.00					
3050.00	Cotisations patronales, AVS,APG,AC, frais administratifs	4 900.00					
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	9 365.00					
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6 390.00					
3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	1 176.00					
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2 500.00					
3110.00	Meubles et appareils de bureau	1 000.00					
3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	300.00					
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz, CAD,	5 500.00					
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	7 500.00					
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau	1 800.00					
3134.00	Primes d'assurances choses	2 200.00					
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	15 200.00					
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	1 000.00					
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1 050.00					
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles P	82 700.00					
3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théo	16 250.00					
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		3 000.00				
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		16 250.00				
02908	Immeubles administratifs, Centre de vie enfantine, Ferr	468 830.00	434 810.00	459 380.00	406 430.00	467 063.50	424 200.05
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	3 000.00		3 000.00		2 883.40	
3134.00	Primes d'assurances choses	4 130.00		3 380.00		4 070.90	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	11 250.00		5 000.00		2 531.35	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules			10 000.00		10 206.75	
3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	340 000.00		327 600.00		339 536.00	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles P	50 000.00		50 000.00		50 000.00	
3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles	18 550.00		18 550.00		18 550.00	

Aucun commentaire

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers			14 000.00		13 813.75	
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	5 500.00		5 450.00		3 071.35	
3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières thé	14 000.00					
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		12 310.00		20 000.00		
4260.12	Remboursements de tiers et prestations de services - Métaux précieux						19 082.05
4260.33	Remboursements de tiers et prestations de services - EFAJE		19 000.00				
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA - DDP		384 000.00		34 000.00		36 220.00
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA				352 430.00		368 898.00
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		5 500.00				
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		14 000.00				
1	Ordre et sécurité publique	628 584.40	3 600.00	683 792.95	85 800.00	541 738.25	77 314.50
			624 984.40		597 992.95		464 423.75
11	Sécurité publique	459 316.00		454 613.95	1 000.00	398 527.25	49 688.45
111	Police et sécurité publique	459 316.00		454 613.95	1 000.00	398 527.25	49 688.45
1110	Police et sécurité publique	459 316.00		454 613.95	1 000.00	398 527.25	49 688.45
11100	Police et sécurité publique	459 316.00		454 613.95	1 000.00	398 527.25	49 688.45
3000.04	Salaires des autorités et commissions (COPS)			1 000.00			
3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle					260.65	
3130.00	Prestations de services de tiers	300.00				192.95	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes					3 138.40	
3132.03	Honoraires conseils externes - Observatoire de la cohabitation					31 968.15	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules					1 424.50	
3170.03	Remboursement de frais effectifs					100.80	

3611.02	11100	Police cantonale - participation 2 pts d'impôts
3636.01	16100	Participation frais stand de tir du Châtaignier

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA			6 035.95		6 300.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers			200.00		139.10	
3611.02	Parts aux cantons et concordats - Péréquation Facture Poli	86 021.00		447 378.00		333 139.00	
3611.02	Parts au cantons et concordats - Péréquation Facture Polic	372 995.00					
3910.00	Imputations internes pour prestations de service					21 863.70	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						8 220.00
4270.01	Amendes - parc et ordonnance pénale				1 000.00		11 410.00
4290.01	Autres Taxes - macarons						25 683.45
4622.03	Péréquation financière et compensation des charges des communes - année précédente						4 375.00
15	Service du feu	59 733.90		62 339.00		45 189.65	
150	Service du feu	59 733.90		62 339.00		45 189.65	
1500	Service du feu	59 733.90		62 339.00		45 189.65	
15000	Service du feu	59 733.90		62 339.00		45 189.65	
3611.03	Parts aux cantons et concordats					45 189.65	
3612.03	Parts aux communes et associations intercommunales - SI	59 733.90		62 339.00			
16	Défense	109 534.50	3 600.00	166 840.00	84 800.00	98 021.35	27 626.05
161	Défense militaire	24 575.00		3 000.00		21 575.00	
1610	Stands de tir	24 575.00		3 000.00		21 575.00	
16100	Stands de tir	24 575.00		3 000.00		21 575.00	
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	3 000.00		3 000.00			
3636.01	Subvention accordée aux organisations privées à but non lu	21 575.00				21 575.00	

3144.00	16206	Travaux réalisé en 2025
---------	-------	-------------------------

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
162	Défense civile	84 959.50	3 600.00	163 840.00	84 800.00	76 446.35	27 626.05
1620	Défense civile	84 959.50	3 600.00	163 840.00	84 800.00	76 446.35	27 626.05
16200	Défense civile	77 739.50		75 510.00	3 000.00	65 733.90	25 826.05
3105.00	Denrées alimentaires	150.00		150.00			
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	1 350.00		1 350.00		1 958.15	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau	1 660.00		1 660.00			
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		1 120.45	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	400.00				276.95	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules			500.00			
3611.04	Parts aux cantons et concordats - ORPC					61 260.85	
3612.04	Parts aux communes et associations intercommunales - OI	72 679.50		68 720.00			
3910.00	Imputations internes pour prestations de service			1 630.00		733.25	
3990.00	Autres imputations internes					81.25	
4511.00	Prélèvements sur les fonds						17 698.05
4612.01	Dédommagements des communes et associations intercommunales - sirènes -abri contributions fédérales				3 000.00		8 128.00
16206	Défense civile Abri Public de PCi	7 220.00	3 600.00	88 330.00	81 800.00	10 712.45	1 800.00
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	2 000.00		2 500.00		1 538.55	
3120.04	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Déchets	220.00					
3134.00	Primes d'assurances choses	1 200.00		1 200.00		1 120.45	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	2 000.00		83 000.00		216.20	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	1 800.00		1 630.00		7 837.25	
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		
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		1 800.00				

Aucun commentaire

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	Formation	3 234 004.00	991 700.00	3 487 166.00	875 625.00	3 400 641.21	878 761.55
			2 242 304.00		2 611 541.00		2 521 879.66
21	Scolarité obligatoire	3 231 004.00	991 700.00	1 664 271.00	875 625.00	3 400 641.21	878 761.55
212	Degré primaire			1 300.00	736 000.00	1 125 961.55	736 000.00
2120	Degré primaire			1 300.00	736 000.00	1 125 961.55	736 000.00
21200	Degré primaire			1 300.00	736 000.00	1 125 961.55	736 000.00
3104.00	Matériel didactique			500.00			
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales			800.00		2 811.85	
3612.01	Parts aux communes et associations intercommunales - ASICE					1 123 149.70	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services				253 000.00		247 250.00
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA				483 000.00		488 750.00
213	Degré secondaire I			8 750.00		578 356.83	
2130	Degré secondaire I			8 750.00		578 356.83	
21300	Degré secondaire I			8 750.00		578 356.83	
3100.00	Matériel de bureau			8 000.00			
3612.01	Parts aux communes et associations intercommunales - ASICE					568 931.73	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service			750.00		9 425.10	
214	Écoles de musique	27 100.00		26 600.00		25 963.50	
2140	Écoles de musique	27 100.00		26 600.00		25 963.50	
21400	Écoles de musique	27 100.00		26 600.00		25 963.50	

3010.10	21701	Salaires conciergerie
3050.00	21701	Part patronale charges AVS
3052.00	21701	Cotisation LPP salaires mensuels
3053.00	21701	Assurance Accident SUVA (exploitation)
3053.00	21701	Assurance Accident cpl Vaudoise (tous)
3055.00	21701	Assurance Maladie
3120.02	21701	Consommation électricité
3151.00	21701	Remplacement engins gymnastique usagés

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3104.00	Matériel didactique	500.00					
3611.00	Parts aux cantons et concordats - école de musique	26 600.00		26 600.00		25 963.50	
217	Bâtiments scolaires	831 020.00	991 700.00	963 621.00	139 625.00	868 089.75	142 761.55
2170	Bâtiments scolaires	831 020.00	991 700.00	963 621.00	139 625.00	868 089.75	142 761.55
21701	Bâtiments scolaires, Collège de Chavanne	321 415.00	289 950.00	335 985.00	27 025.00	290 680.35	29 926.55
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Person	124 355.00					
3050.00	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais administratifs	10 000.00					
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	19 030.00					
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2 955.00					
3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	2 415.00					
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	7 950.00		10 000.00			
3100.00	Matériel de bureau	500.00					
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6 100.00		9 100.00		7 429.20	
3104.00	Matériel didactique	1 000.00		1 000.00			
3110.00	Meubles et appareils de bureau	1 000.00		1 500.00		68.90	
3111.00	Machines, appareils et véhicules			3 000.00			
3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	600.00		600.00		689.45	
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz, CAD,	35 000.00		40 000.00		32 595.00	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	11 000.00		6 700.00		11 322.70	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau	3 960.00		3 945.00			
3120.04	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Déchets	220.00					
3130.00	Prestations de services de tiers					1 421.40	
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	1 380.00		1 430.00			
3134.00	Primes d'assurances choses	6 350.00		6 700.00		6 124.35	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	27 800.00		38 000.00		40 878.45	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	6 550.00		5 900.00		6 889.95	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles P	44 750.00		44 750.00		44 750.00	

3010.10	21702	Salaires conciergerie
3050.00	21702	Part patronale charges AVS
3052.00	21702	Cotisation LPP salaires mensuels
3053.00	21702	Assurance Accident SUVA (exploitation)
3053.00	21702	Assurance Accident cplt Vaudoise (tous)
3055.00	21702	Assurance Maladie
3120.02	21702	Consommation électricité
3151.00	21702	Remplacement engins gymnastique usagés

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers			8 600.00		8 430.35	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service			154 760.00		127 374.50	
3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	8 500.00					
3990.00	Autres imputations internes					2 706.10	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		1 425.00		1 425.00		6 506.55
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA - DDP		149 025.00				
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		10 000.00		25 600.00		23 420.00
4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		121 000.00				
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		8 500.00				
21702	Bâtiments scolaires, Collège de la Cavenettaz	58 585.00	87 100.00	109 580.00	15 600.00	79 459.70	15 600.00
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel	13 780.00					
3050.00	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais administratifs	1 110.00					
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	2 190.00					
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	325.00					
3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	265.00					
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2 500.00		2 500.00		204.40	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	600.00		600.00			
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz, CAD,	8 000.00		8 000.00		8 301.35	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	4 500.00		5 000.00		4 033.90	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau	500.00		530.00			
3120.04	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Déchets	220.00					
3134.00	Primes d'assurances choses	420.00		420.00		418.70	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	3 000.00		9 300.00		7 326.65	
3144.30	Entretien des bâtiments, immeubles - appartement de fonction	500.00		500.00			
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	275.00		425.00			
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles	17 900.00		26 700.00		26 700.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers			2 400.00		2 214.15	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service			53 205.00		29 731.95	
3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	2 500.00					

4472.00	21702	Location ASICE
4472.00	21702	Entretien ASICE
3010.10	21703	Salaires conciergerie
3050.00	21703	Part patronale charges AVS
3052.00	21703	Cotisation LPP salaires mensuels
3053.00	21703	Assurance Accident SUVA (exploitation)
3053.00	21703	Assurance Accident cplt Vaudoise (tous)
3055.00	21703	Assurance Maladie

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3990.00	Autres imputations internes					528.60	
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA - DDP		15 600.00				
4472.00	Paielements pour utilisations des immeubles PA		69 000.00		15 600.00		15 600.00
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		2 500.00				
21703	Bâtiments scolaires, Collège de l'Epi d'Or	364 320.00	376 500.00	389 540.00	5 000.00	381 427.20	5 235.00
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Person	64 675.00					
3050.00	Cotisations patronales, AVS,APG,AC, frais administratifs	5 230.00					
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	10 000.00					
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1 540.00					
3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	1 255.00					
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	300.00		700.00			
3100.00	Matériel de bureau	150.00		150.00		29.95	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4 400.00		4 400.00		3 492.05	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	1 000.00		1 000.00		865.40	
3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	600.00		600.00		61.95	
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz, CAD,	9 500.00		9 000.00		9 420.70	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	4 000.00		4 000.00		3 776.60	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau	1 300.00		1 290.00			
3120.04	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Déchets	220.00					
3130.00	Prestations de services de tiers					543.60	
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	550.00		600.00			
3134.00	Primes d'assurances choses	4 000.00		4 400.00		4 083.10	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	17 720.00		18 620.00		51 031.20	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1 380.00		3 500.00		2 644.65	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles F	187 000.00		187 000.00		187 000.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers			45 850.00		45 681.70	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	3 500.00		108 430.00		71 438.65	
3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières thé	46 000.00					
3990.00	Autres imputations internes					1 357.65	

4472.00	21703	Location salle de Rythmique
4472.00	21703	Location ASICE
4472.00	21703	Entretien ASICE emplacement
3010.10	21705	Salaires conciergerie
3050.00	21705	Part patronale charges AVS
3052.00	21705	Cotisation LPP salaires mensuels
3053.00	21705	Assurance Accident SUVA (exploitation)
4472.00	21705	Location ASICE
4612.00	21705	Entretien ASICE

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		327 000.00		5 000.00		5 235.00
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		3 500.00				
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		46 000.00				
21705	Bâtiments scolaires, Collège du Motty	86 700.00	238 150.00	128 516.00	92 000.00	116 522.50	92 000.00
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Person	3 265.00					
3050.00	Cotisations patronales, AVS, APG, AC, frais administratifs	480.00					
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	590.00					
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	90.00					
3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	75.00					
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1 800.00		2 400.00		929.10	
3104.00	Matériel didactique	1 500.00		1 500.00			
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz, CAD,	5 000.00		5 000.00		4 657.00	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	4 000.00		3 200.00		3 846.50	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau	1 200.00		1 330.00			
3134.00	Primes d'assurances choses	1 650.00		1 750.00		1 573.15	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	7 500.00		7 866.00		17 586.30	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules			1 500.00			
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles F	49 400.00		49 400.00		49 400.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers			10 150.00		10 017.70	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service			44 420.00		27 773.85	
3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières thé	10 150.00					
3990.00	Autres imputations internes					738.90	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		44 000.00		22 000.00		22 000.00
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		140 000.00		70 000.00		70 000.00
4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		44 000.00				
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		10 150.00				
218	Accueil de jour	548 950.00		664 000.00		802 269.58	

3612.05	21800	Parts aux communes et associations intercommunales - EFAJE
---------	-------	--

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2180	Accueil de jour	548 950.00		664 000.00		802 269.58	
21800	Accueil de jour	548 950.00		664 000.00		802 269.58	
3130.33	Prestations de services de tiers - EFAJE Parascolaire			650 000.00		788 614.58	
3611.05	Parts aux cantons et concordats - EFAJE			14 000.00		13 655.00	
3612.05	Parts aux communes et associations intercommunales - EF	548 950.00					
219	École obligatoire, non mentionné ailleurs	1 823 934.00					
2199	École obligatoire, non mentionné ailleurs	1 823 934.00					
21990	Ecole obligatoire, non mentionné ailleurs	1 823 934.00					
3104.00	Matériel didactique		500.00				
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales		700.00				
3612.01	Parts aux communes et associations intercommunales - A€	1 822 734.00					
29	Formation, autres	3 000.00		1 822 895.00			
299	Formation, non mentionné ailleurs	3 000.00		1 822 895.00			
2990	Formation, non mentionné ailleurs	3 000.00		1 822 895.00			
29900	Formation, non mentionné ailleurs	3 000.00		1 822 895.00			
3611.01	Parts aux cantons et concordats - orientation professionnel		3 000.00		3 000.00		
3612.01	Parts aux communes et associations intercommunales - ASICE				1 819 895.00		
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	344 745.00	107 450.00	423 891.50	59 186.75	408 307.59	69 453.25
			237 295.00		364 704.75		338 854.34

3130.70	32900	Fête du village + Open Air + réception nouveaux habitants
---------	-------	---

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
32	Culture, autres	52 300.00	2 500.00	30 300.00		56 579.14	
329	Culture, non mentionné ailleurs	52 300.00	2 500.00	30 300.00		56 579.14	
3290	Culture, non mentionné ailleurs	52 300.00	2 500.00	30 300.00		56 579.14	
32900	Culture, non mentionné ailleurs	52 300.00	2 500.00	30 300.00		56 579.14	
3130.70	Prestations de services de tiers - Manifestations et réceptio	47 300.00		30 300.00			
3170.03	Remboursement de frais effectifs					56 579.14	
3632.00	Subventions accordées aux communes et associations inte	5 000.00					
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		2 500.00				
34	Sports et loisirs	171 930.00	35 250.00	298 726.00	10 155.00	254 914.20	10 595.75
341	Sports	78 220.00	3 250.00	97 261.00		54 452.20	
3410	Sports	78 220.00	3 250.00	97 261.00		54 452.20	
34100	Sports	58 800.00		41 900.00		40 719.95	
3119.00	Autres immobilisations - Infrastructure pour jeunes	6 000.00					
3134.00	Primes d'assurances choses	100.00				94.30	
3140.00	Entretiens terrains					216.20	
3636.00	Subvention accordées aux organisation privées à but non lu	2 800.00					
3636.02	Subvention accordée aux organisations privées à but non lu	41 900.00		41 900.00		40 061.00	
3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissement	8 000.00					
3910.00	Imputations internes pour prestations de service					348.45	
34107	Sports, Vestiaire Sportifs au Billard	19 420.00	3 250.00	55 361.00		13 732.25	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures			50.00		59.40	
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz, CAD,	4 000.00		5 000.00		3 328.40	

Aucun commentaire

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	700.00		700.00		699.25	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau	850.00		855.00			
3120.04	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Déchets	220.00					
3134.00	Primes d'assurances choses	600.00		590.00		554.50	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	9 500.00		13 616.00		5 157.85	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	300.00		31 300.00		425.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	3 250.00		3 250.00		2 447.00	
3990.00	Autres imputations internes					1 060.85	
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		3 250.00				
342	Loisirs	93 710.00	32 000.00	201 465.00	10 155.00	200 462.00	10 595.75
3420	Parcs et promenades	88 210.00	31 900.00	193 495.00	10 055.00	200 462.00	10 595.75
34200	Parcs et promenades	88 210.00	31 900.00	193 495.00	10 055.00	200 462.00	10 595.75
3134.00	Primes d'assurances choses	400.00					
3137.03	Impôts, taxes et émoluments - taxe véhicules	160.00					
3140.01	Entretien des terrains - zone de loisir	35 850.00		38 200.00		54 903.65	
3140.02	Entretien des terrains - place de jeux	16 950.00		18 950.00		7 693.75	
3140.03	Entretien des terrains - sentiers nature en forêt	4 000.00		4 000.00		3 923.30	
3140.04	Entretien des terrains - cordons boisés	3 150.00		3 150.00			
3140.05	Entretien des terrains - place de pique - nique	5 000.00		4 000.00		55.55	
3140.07	Entretien des terrains - étangs et biotopes	500.00				241.05	
3151.05	Entretien de machines, appareils, véhicules - John Deer	1 000.00					
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	21 200.00		125 195.00		133 644.70	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		10 700.00		10 055.00		10 595.75
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		21 200.00				
3429	Loisirs, non mentionné ailleurs	5 500.00	100.00	7 970.00	100.00		

3010.10	35000	Salaires du personnel de l'organiste
3050.00	35000	Part patronale charges AVS
3052.00	35000	Cotisation LPP salaires mensuels
3053.00	35000	Assurance Accident SUVA (exploitation)
3053.00	35000	Assurance Accident cplt Vaudoise (tous)
3055.00	35000	Assurance Maladie
3144.00	35000	ACOC - Entretien immeuble (sono)

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
34290	Loisirs, non mentionné ailleurs	5 500.00	100.00	7 970.00	100.00		
3119.00	Autres immobilisations - Infrastructure pour jeunes	2 000.00					
3134.00	Primes d'assurances choses	100.00		4 470.00			
3140.01	Entretien des terrains - zone de loisir	800.00					
3636.00	Subvention accordées aux organisation privées à but non lu	2 600.00		3 500.00			
4210.00	Emoluments pour actes administratifs		100.00		100.00		
35	Eglises et affaires religieuses	120 515.00	69 700.00	94 865.50	49 031.75	96 814.25	58 857.50
350	Eglises et affaires religieuses	120 515.00	69 700.00	94 865.50	49 031.75	96 814.25	58 857.50
3500	Églises et affaires religieuses	120 515.00	69 700.00	94 865.50	49 031.75	96 814.25	58 857.50
35000	Églises et affaires religieuses	120 515.00	69 700.00	94 865.50	49 031.75	96 814.25	58 857.50
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Person	34 265.00					
3050.00	Cotisations patronales, AVS,APG,AC, frais administratifs	2 770.00					
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	5 360.00					
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	815.00					
3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	665.00					
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00		5.95	
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz, CAD,	8 500.00		7 500.00		8 301.35	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	1 000.00		1 200.00		787.70	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau	650.00		600.00			
3120.04	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Déchets	220.00					
3130.00	Prestations de services de tiers	120.00					
3134.00	Primes d'assurances choses	3 000.00		3 125.00		2 844.20	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	29 600.00		12 020.00		10 367.75	
3636.00	Subvention accordées aux organisation privées à but non lu	22 350.00		23 520.50		38 449.60	
3636.01	Subvention accordée aux organisations privées à but non lu	3 200.00		3 400.00		3 251.85	
3636.04	Subvention accordées aux organisations à but non lucratif -	1 200.00					

4612.00	35000	Participation de Bretigny aux frais de Cugy
4612.00	35000	Participation de Froideville aux frais de Cugy
4612.00	35000	Participation de Morrens aux frais de Cugy

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	6 300.00		43 000.00		32 183.10	
3990.00	Autres imputations internes					622.75	
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		3 500.00		6 000.00		3 775.00
4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		59 900.00		43 031.75		55 082.50
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		6 300.00				
4	Santé			8 500.00			
					8 500.00		
43	Prévention			8 500.00			
433	Service médical des écoles			8 500.00			
4330	Service médical des écoles			8 500.00			
43300	Service médical des écoles			8 500.00			
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales			8 500.00			
5	Sécurité sociale	625 510.00	300.00	144 915.00	622.90	204 054.78	2 606.15
			625 210.00		144 292.10		201 448.63
52	Invalidité	4 300.00		3 000.00		2 572.80	
524	Prestations aux invalides	4 300.00		3 000.00		2 572.80	
5240	Prestations aux invalides	4 300.00		3 000.00		2 572.80	
52400	Prestations aux invalides	4 300.00		3 000.00		2 572.80	

3130.70	53500	Nonagénaire (12* CHF 1000.-)
3010.10	54400	Salaires TSP
3050.00	54400	Part patronale charges AVS
3052.00	54400	Cotisation LPP salaires mensuels
3053.00	54400	Assurance Accident SUVA (exploitation)
3053.00	54400	Assurance Accident cplt Vaudoise (tous)
3055.00	54400	Assurance Maladie

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3130.00	Prestations de services de tiers	1 300.00					
3130.35	Prestations de services de tiers - Transport Handicap	3 000.00		3 000.00		2 572.80	
53	Viellisse et survivants	19 500.00		16 400.00			
535	Prestations et contributions seniors	19 500.00		16 400.00			
5350	Prestations et contributions seniors	19 500.00		16 400.00			
53500	Prestations et contributions seniors	19 500.00		16 400.00			
3130.70	Prestations de services de tiers - Manifestations et réceptio	19 500.00		13 200.00			
3130.99	Prestations de services de tiers			3 200.00			
54	Famille et jeunesse	593 355.00	300.00	110 405.00	622.90	182 112.83	2 606.15
544	Mesure pour la jeunesse	61 465.00					
5440	Mesure pour la jeunesse	61 465.00					
54400	Mesure pour la jeunesse	61 465.00					
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Person	47 330.00					
3050.00	Cotisations patronales, AVS,APG,AC, frais administratifs	3 830.00					
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	7 560.00					
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1 125.00					
3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	920.00					
3170.00	Remboursement de frais effectifs	700.00					
545	Prestations aux familles	531 890.00	300.00	110 405.00	622.90	182 112.83	2 606.15
5450	Prestations aux familles	531 890.00	300.00	110 405.00	622.90	182 112.83	2 606.15

3612.05	54500	Parts aux communes et associations intercommunales - EFAJE
---------	-------	--

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
54500	Prestations aux familles	531 890.00	300.00	110 405.00	622.90	182 112.83	2 606.15
3102.00	Imprimés, publications	1 000.00		1 000.00			
3119.00	Autres immobilisations - Infrastructure pour jeunes			10 000.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	560.00					
3132.03	Honoraires conseils externes - Observatoire de la cohabitat	20 000.00		25 500.00			
3132.05	Honoraires conseils externes - Décès	1 500.00		1 500.00			
3602.00	Prestations de services de tiers - ASICE Parascolaire					140 798.28	
3611.05	Parts aux cantons et concordats - EFAJE	14 000.00					
3612.05	Parts aux communes et associations intercommunales - EF	488 830.00					
3637.01	Subventions accordées aux ménages privés - sacs déchets	6 000.00		7 000.00		1 965.25	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service			65 405.00		39 349.30	
4240.04	Taxes d'utilisation et prestations de service - sac taxés prix réduit		300.00		500.00		300.00
4511.01	Prélèvements sur les fonds				122.90		2 306.15
57	Aide sociale et domaine de l'asile	8 355.00		15 110.00		19 369.15	
572	Aide économique	8 355.00		15 110.00		14 312.80	
5720	Aide économique	8 355.00		15 110.00		14 312.80	
57200	Aide économique	8 355.00		15 110.00		14 312.80	
3130.32	Prestations de services de tiers - ARASPE	8 355.00		15 110.00		14 312.80	
579	Assistance, non mentionné ailleurs					5 056.35	
5790	Administration des services sociaux					5 056.35	
57900	Administration des services sociaux					5 056.35	
3102.00	Imprimés, publications					1 354.00	

3010.10	61500	Salaires exploitation
3010.10	61500	Prime fidélité
3010.10	61500	Indemnités heures de nuit, jours fériés et dimanche
3049.00	61500	Services de piquet hivernal (24 sem. à CHF 150.-)
3050.00	61500	Part patronale charges AVS
3052.00	61500	Cotisation LPP salaires mensuels
3053.00	61500	Assurance Accident SUVA (exploitation)
3053.00	61500	Assurance Accident cplt Vaudoise (tous)
3055.00	61500	Assurance Maladie
3112.00	61500	Vêtements de travail, nouveau concept "sécurité"

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones					243.15	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes					3 459.20	
6	Trafic	1 768 453.62	298 975.00	1 538 581.72	193 372.55	1 644 084.64	477 309.73
			1 469 478.62		1 345 209.17		1 166 774.91
61	Circulation routière	1 472 453.62	293 975.00	1 271 581.72	193 372.55	1 444 197.19	477 309.73
615	Routes communales	1 472 453.62	293 975.00	1 271 581.72	193 372.55	1 444 197.19	477 309.73
6150	Routes communales	1 425 323.62	235 555.00	1 237 841.72	145 252.55	1 444 197.19	477 309.73
61500	Routes communales	1 272 703.62	153 555.00	1 091 361.72	121 252.55	1 297 919.79	471 309.73
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Person	412 200.00					
3010.20	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Personnel d'exploitation			5 000.00		3 257.65	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	3 600.00					
3050.00	Cotisations patronales, AVS,APG,AC, frais administratifs	33 100.00					
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	66 540.00					
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	9 650.00					
3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	7 900.00					
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	3 150.00		3 000.00		50.00	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3 800.00		850.00		9.10	
3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures - sel	14 470.00		15 000.00		13 450.80	
3111.00	Machines, appareils et véhicules	5 600.00		10 000.00		9 508.90	
3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	7 500.00		2 400.00		2 368.95	
3113.01	Matériel informatique - fournitures	1 000.00					
3120.00	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Essence vé	11 250.00		11 250.00			
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz, CAD, Pelets, Mazout					11 669.30	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité			20 000.00		9 242.50	

3132.02	61500	Honoraires s/mandat étude en lien avec les routes
3132.02	61500	Mandat contrôle stabilisation Pont de la Mèbre en Budron tous les 5 ans
3141.01	61500	Entretien lourd des routes

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3130.00	Prestations de services de tiers	170.00					
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	58 000.00		30 000.00			
3134.00	Primes d'assurances choses	6 000.00		7 000.00		6 778.70	
3137.03	Impôts, taxes et émoluments - taxe véhicules	3 900.00		4 830.00		4 032.90	
3141.01	Entretien des routes - lourd	83 000.00		130 000.00		147 035.65	
3141.02	Entretien des routes - courant	108 800.00		71 600.00		15 670.40	
3141.03	Entretien des routes - sécurité routière			51 000.00		45 352.85	
3141.04	Entretien des routes - éclairage public	66 098.00		127 700.00		121 918.87	
3141.06	Entretien des routes - signalisation routières	53 500.00		9 000.00		12 043.45	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	6 000.00		7 250.00		2 660.55	
3151.01	Entretien de machines, appareils, véhicules - Pick up Toyot	2 300.00		2 300.00		4 708.45	
3151.02	Entretien de machines, appareils, véhicules - Reforme Mult	5 000.00		5 000.00		16 723.75	
3151.03	Entretien de machines, appareils, véhicules - Pony Boschui	7 000.00		6 725.00		9 378.90	
3151.04	Entretien de machines, appareils, véhicules - Iseki	6 600.00		6 550.00		2 927.35	
3151.05	Entretien de machines, appareils, véhicules - John Deer			1 000.00		2 915.75	
3151.06	Entretien de machines, appareils, véhicules - mat. Spécialisé			1 500.00		1 189.10	
3170.00	Remboursement de frais effectifs	1 200.00					
3170.03	Remboursement de frais effectifs			1 500.00			
3190.00	Prestations de dommages et intérêts	2 000.00		2 000.00			
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles P	273 375.62		14 200.00		14 200.00	
3300.01	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA - Génie civil (routes)			272 736.72		284 765.92	
3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA					279 922.20	
3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF					24 626.35	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	10 000.00		271 970.00		251 511.45	
4200.00	Taxes de compensation		2 520.00		2 520.00		2 400.00
4250.05	Ventes - Panneaux solaires						13 892.93
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		2 500.00		2 500.00		2 464.00
4260.13	Remboursements de tiers et prestations de services - Sagex						10 775.00
4260.60	Remboursements de tiers et prestations de services - Déneigement		13 635.00		13 635.00		
4309.00	Autres revenus d'exploitation						82 391.25

Aucun commentaire

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4470.01	Loyers et fermages des biens-fonds PA - droit de superficie, usage du sol		75 000.00		75 000.00		51 839.35
4511.00	Prélèvements sur les fonds		27 600.00		27 597.55		307 547.20
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		32 300.00				
61501	Routes communales (bâtiment voirie)	150 730.00	76 000.00	145 380.00	18 000.00	146 277.40	6 000.00
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz, CAD,	3 000.00		3 000.00		1 696.80	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	2 000.00		2 000.00		1 717.00	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau	22 890.00		22 890.00			
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	3 840.00		4 440.00		4 018.55	
3134.00	Primes d'assurances choses	1 950.00		2 550.00		2 413.25	
3143.01	Entretien d'autres travaux de génie civil - canalisation	2 200.00					
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	6 050.00		6 000.00		4 781.30	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles F	32 800.00		32 800.00		32 800.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers			71 700.00		76 216.00	
3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	76 000.00					
3990.00	Autres imputations internes					22 634.50	
4250.05	Ventes - Panneaux solaires				18 000.00		
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA						6 000.00
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		76 000.00				
61502	Routes communales (Hangar des Rossets)	660.00	6 000.00	500.00	6 000.00		
3134.00	Primes d'assurances choses	160.00					
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	500.00		500.00			
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		6 000.00		6 000.00		
61503	Routes communales (Silo à sel)	1 230.00		600.00			
3134.00	Primes d'assurances choses	430.00					
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	800.00		600.00			
6151	Places de stationnement	47 130.00	58 420.00	33 740.00	48 120.00		

4270.01	61510	Dénonciations au règlement
3634.00	62900	Participation aux transports publics BASSIN 5

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
61510	Place de stationnement, parking	47 130.00	58 420.00	33 740.00	48 120.00		
3000.04	Salaires des autorités et commissions COPS)	1 000.00					
3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	300.00		600.00			
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	80.00		440.00			
3130.60	Prestations de services de tiers - Sécurité	4 000.00		3 660.00			
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	15 400.00		3 540.00			
3170.00	Remboursement de frais effectifs	500.00					
3170.03	Remboursement de frais effectifs			500.00			
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	25 850.00		25 000.00			
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		8 220.00		8 220.00		
4270.01	Amendes - parc et ordonnance pénale		20 700.00		10 500.00		
4290.01	Autres Taxes - macarons		29 500.00		29 400.00		
62	Transports publics	296 000.00	5 000.00	267 000.00		199 887.45	
621	Infrastructures des transports publics			20 000.00			
6210	Infrastructures des transports publics			20 000.00			
62100	Infrastructures des transports publics			20 000.00			
3141.00	Entretien des routes - infrastructures des transports publics			20 000.00			
629	Transports publics, non mentionné ailleurs	296 000.00	5 000.00	247 000.00		199 887.45	
6290	Transports publics régionaux	263 000.00		217 000.00		183 171.45	
62900	Transports publics régionaux	263 000.00		217 000.00		183 171.45	
3634.00	Subventions accordées aux entreprises publiques	263 000.00		217 000.00		183 171.45	

Aucun commentaire

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6299	Transports publics, non mentionné ailleurs	33 000.00	5 000.00	30 000.00		16 716.00	
62990	Transports publics, non mentionné ailleurs	33 000.00	5 000.00	30 000.00		16 716.00	
3130.40	Prestations de services de tiers - Cartes journalières CFF	5 000.00		30 000.00			
3614.00	Parts aux entreprises publiques - Abt Tp					16 716.00	
3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	28 000.00					
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		5 000.00				
7	Protection de l'environnement et aménagement du terri	2 147 195.00	1 467 065.00	1 869 640.00	1 421 335.00	1 970 658.93	1 646 054.88
			680 130.00		448 305.00		324 604.05
71	Approvisionnement en eau	16 265.00	16 265.00	42 115.00	42 115.00	440 389.20	440 389.20
710	Approvisionnement en eau	16 265.00	16 265.00	42 115.00	42 115.00	440 389.20	440 389.20
7100	Approvisionnement en eau	16 265.00	16 265.00	42 115.00	42 115.00	440 389.20	440 389.20
71000	Approvisionnement en eau	9 380.00	16 265.00	33 680.00	42 115.00	434 411.25	440 389.20
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel					420.00	
3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures - compteurs					177.60	
3110.00	Meubles et appareils de bureau			1 000.00		172.00	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau					328 117.50	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes			5 000.00		23 798.90	
3137.05	Impôts, taxes et émoluments - TVA					-09	
3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil			15 600.00		15 812.05	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles P	5 380.00		5 380.00		5 380.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers			4 700.00		3 461.25	
3510.00	Attribution aux financements spéciaux					20 080.14	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service			2 000.00		36 991.90	

3132.02	72000	Honoraires mise en séparatif ch. de l'Abbaye
---------	-------	--

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières thé	4 000.00					
4240.05	Taxes d'utilisation et prestations de service - taxe unique raccordement						13 853.80
4240.06	Taxes d'utilisation et prestations de service vente eau						358 305.60
4479.00	Autres revenus, biens-fonds PA - location compteur d'eau						61 963.00
4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		16 265.00		42 115.00		
4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation						6 266.80
71001	Approvisionnement en eau	6 885.00		8 435.00		5 977.95	
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	3 000.00		4 150.00		2 881.30	
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	1 055.00		1 055.00		280.20	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes			1 000.00			
3134.00	Primes d'assurances choses	230.00		230.00		209.80	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	2 600.00		2 000.00		2 606.65	
72	Traitement des eaux usées	717 780.00	717 780.00	685 320.00	685 320.00	577 107.00	577 107.00
720	Traitement des eaux usées	717 780.00	717 780.00	685 320.00	685 320.00	577 107.00	577 107.00
7200	Traitement des eaux usées	717 780.00	717 780.00	685 320.00	685 320.00	577 107.00	577 107.00
72000	Traitement des eaux usées	127 550.00	713 780.00	189 990.00	684 870.00	166 730.01	577 107.00
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	50 400.00		10 000.00		8 675.00	
3137.05	Impôts, taxes et émoluments - TVA	150.00				131.88	
3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	10 000.00		39 600.00		2 174.45	
3143.01	Entretien d'autres travaux de génie civil - canalisation	40 000.00					
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles P	17 000.00		17 000.00		17 000.00	
3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA			4 000.00		4 000.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers			5 850.00		4 598.10	
3510.00	Attribution aux financements spéciaux					27 004.00	
3511.00	Attributions dans le compte par nature 2910 fonds			102 535.00		83 233.23	

4240.00	72000	Taxe annuelle EC - 133'000 m2 à CHF 1.50
3120.02	72001	Romande Energie - Consommation électricité
3130.19	72001	Transport boues d'épuration
3132.02	72001	WAMAX - Prestataire externe exploitation de la STEP
3151.00	72001	Entretien silo à boues, vidange, curage
3604.03	72001	Frais d'exploitation
3604.04	72001	Participation ASET selon budget

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	5 000.00		11 005.00		19 913.35	
3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières thé	5 000.00					
4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service		261 300.00		227 700.00		264 014.80
4240.03	Taxes d'utilisation et prestations de service - m3		305 300.00		292 600.00		279 108.10
4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		147 180.00		115 290.00		
4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation				49 280.00		33 984.10
72001	Traitement des eaux usées Station d'épuration	590 230.00	4 000.00	495 330.00	450.00	410 376.99	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	100.00		100.00		65.45	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	35 500.00		38 500.00		4 633.65	
3120.00	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Essence véhicules			2 965.00			
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz, CAD,	500.00		2 500.00			
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité	21 000.00		16 800.00		26 990.15	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau	6 600.00		9 310.00			
3130.19	Prestations de services de tiers - AET Transport et éliminat	46 000.00		41 070.00		47 633.20	
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	50.00		50.00		41.45	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	88 500.00		65 000.00		34 241.65	
3134.00	Primes d'assurances choses	450.00		500.00		381.30	
3137.05	Impôts, taxes et émoluments - TVA	14 400.00		14 400.00		13 824.00	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	500.00		500.00		1 418.45	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	32 000.00		13 000.00		12 107.50	
3604.03	Parts de revenus destinées aux entreprises publiques - AE	191 630.00		176 785.00		179 751.89	
3604.04	Parts de revenus destinées aux entreprises publiques - ASI	149 000.00		110 000.00		35 588.20	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	4 000.00		3 850.00		48 031.30	
3990.00	Autres imputations internes					5 668.80	
4309.00	Autres revenus d'exploitation				450.00		
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		4 000.00				
73	Gestion des déchets	667 770.00	667 770.00	665 900.00	667 400.00	592 996.98	592 847.73

3010.10	73000	Salaires exploitation
3010.10	73000	Auxiliaires (300 heures)
3050.00	73000	Part patronale charges AVS
3052.00	73000	Cotisation LPP salaires mensuels
3053.00	73000	Assurance Accident SUVA (exploitation)
3053.00	73000	Assurance Accident cpt Vaudoise (tous)
3055.00	73000	Assurance Maladie
3112.00	73000	Vêtements de travail, nouveau concept « sécurité »
3130.02	73000	Metabader - Elimination (160.-/tonne)
3130.05	73000	VdL Ramassage porte à porte (4 x 30'000.-)
3130.08	73000	Metabader - Traitement des inertes sur la base 2024

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
730	Gestion des déchets	667 770.00	667 770.00	665 900.00	667 400.00	592 996.98	592 847.73
7300	Gestion des déchets urbains	667 270.00	667 270.00	665 900.00	666 900.00	592 996.98	592 847.73
73000	Gestion des déchets urbains	616 830.00	667 270.00	611 900.00	666 900.00	542 412.03	592 847.73
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Person	152 160.00					
3050.00	Cotisations patronales, AVS,APG,AC, frais administratifs	11 620.00					
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	23 300.00					
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3 400.00					
3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	2 800.00					
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel			2 000.00		1 281.20	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	17 500.00		30 000.00		2 090.75	
3109.00	Autres charges de matériel					60.00	
3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	4 800.00		2 000.00		871.60	
3113.01	Matériel informatique - fournitures	1 000.00					
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau	1 080.00		1 080.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	250.00		2 200.00		200.00	
3130.01	Prestations de services de tiers - PET	3 000.00		3 000.00		2 550.00	
3130.02	Prestations de services de tiers - Encombrant	59 750.00		55 000.00		56 143.60	
3130.03	Prestations de services de tiers - Papier	4 550.00		7 500.00		2 040.00	
3130.04	Prestations de services de tiers - Carton	8 800.00		9 500.00		5 171.30	
3130.05	Prestations de services de tiers - Ordures ménagères	120 000.00		115 000.00		106 804.75	
3130.06	Prestations de services de tiers - Fer Léger	3 000.00		3 000.00		2 720.00	
3130.07	Prestations de services de tiers - Verre	5 000.00		4 000.00		3 400.00	
3130.08	Prestations de services de tiers - Déchets inertes	26 500.00		22 500.00		24 206.80	
3130.09	Prestations de services de tiers - Autres	1 000.00		1 000.00		454.00	
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		2 500.00		1 806.20	
3130.12	Prestations de services de tiers - Pneus	500.00		500.00		90.00	
3130.13	Prestations de services de tiers - Divers	1 000.00		1 000.00		400.00	

3132.02	73000	Honoraires BAMO - appel d'offre déchetterie
---------	-------	---

	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3130.14	Prestations de services de tiers - Plastiques	18 700.00		20 000.00		19 036.75
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		60 000.00		53 629.00
3130.17	Prestations de services de tiers - Déchets Carnés			500.00		149.25
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	1 030.00				
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	16 200.00		1 200.00		650.00
3134.00	Primes d'assurances choses	420.00		450.00		448.60
3137.03	Impôts, taxes et émoluments - taxe véhicules	50.00		60.00		50.00
3137.05	Impôts, taxes et émoluments - TVA					-.72
3143.01	Entretien d'autres travaux de génie civil - canalisation	1 400.00				
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	8 200.00		21 650.00		39 911.15
3170.00	Remboursement de frais effectifs	2 000.00				
3170.03	Remboursement de frais effectifs			4 000.00		694.00
3199.00	Autres charges d'exploitation - Réduction impôt préalable TVA			1 500.00		
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers			7 350.00		7 253.15
3510.00	Attribution aux financements spéciaux	26 070.00				9 515.40
3604.02	Parts de revenus destinées aux entreprises publiques - GE	13 700.00		12 600.00		12 355.20
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	10 000.00		219 310.00		187 153.95
3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières thé	4 550.00				
3990.01	Autres imputations internes - check direct eau-electricité-epuration 3120					1 116.10
4240.01	Taxes d'utilisation et prestations de service - Taxe forfaitaires		406 900.00		349 800.00	385 795.90
4240.02	Taxes d'utilisation et prestations de service - Taxe forfaitaires entreprises		53 200.00		30 000.00	43 670.00
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		18 400.00		19 200.00	7 200.00
4260.01	Remboursements et participations de tiers - PET		2 000.00		2 500.00	1 850.00
4260.02	Remboursements et participations de tiers - Encombrants		2 000.00		2 500.00	3 761.60
4260.03	Remboursements et participations de tiers - Papier		3 000.00			4 758.10
4260.04	Remboursements et participations de tiers - Carton		2 500.00			3 467.55
4260.05	Remboursements de tiers et prestations de services - Aluminium		400.00			408.00
4260.06	Remboursements de tiers et prestations de services - Fer Blanc		200.00		400.00	225.00
4260.07	Remboursements de tiers et prestations de services - Verre Gedrel		12 000.00		12 000.00	13 804.82

Aucun commentaire

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4260.08	Remboursements de tiers et prestations de services - Cannette Aluminium		2 500.00		3 000.00		2 522.00
4260.09	Remboursements de tiers et prestations de services - Capsule Nespresso		500.00		1 000.00		528.60
4260.10	Remboursements de tiers et prestations de services - Autres, Piles, frigos, l		400.00		300.00		403.80
4260.11	Remboursements de tiers et prestations de services - Fer Léger, ferraille		2 000.00		5 000.00		2 172.80
4260.13	Remboursements de tiers et prestations de services - Sagex		2 000.00				
4260.14	Remboursements de tiers et prestations de services - Végétaux		1 000.00				
4260.15	Remboursements de tiers et prestations de services - Rétrocession taxe au		115 000.00				
4270.02	Amendes - Déchets et ordonnance pénale				1 000.00		
4309.00	Autres revenus d'exploitation				65.00		
4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		43 270.00		120 135.00		1 913.91
4602.00	Parts aux revenus des communes et associations intercommunales						4 045.50
4604.00	Parts aux revenus des entreprises publiques				120 000.00		116 320.15
73001	Gestion des déchets urbains		50 440.00		54 000.00		50 584.95
3111.00	Machines, appareils et véhicules		300.00		3 000.00		
3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Gaz, CAD,		3 100.00		3 100.00		2 260.05
3120.02	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Electricité		2 250.00		1 250.00		1 042.50
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones				2 080.00		1 044.60
3134.00	Primes d'assurances choses		1 400.00		1 400.00		1 338.70
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles		5 490.00		5 270.00		6 999.10
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles F		37 900.00		37 900.00		37 900.00
7301	Gestion des déchets non urbains		500.00	500.00		500.00	
73010	Gestion des déchets non urbains		500.00	500.00		500.00	
3130.17	Prestations de services de tiers - Déchets Carnés		500.00				
4210.00	Emoluments pour actes administratifs			500.00		500.00	
74	Aménagements		31 340.00	15 000.00	43 350.00		37 310.85
							14 547.30

3119.00	76100	Finalisation réseau bancs
3119.00	76100	Stationnement vélo
3132.02	76100	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes
3637.00	76100	Subvention - CECB + Vélo, Vhc Mobility, récupérateurs eau, biodiversité

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
741	Corrections de cours d'eau	31 340.00	15 000.00	43 350.00		37 310.85	14 547.30
7410	Corrections de cours d'eau	31 340.00	15 000.00	43 350.00		37 310.85	14 547.30
74100	Corrections de cours d'eau	31 340.00	15 000.00	43 350.00		37 310.85	14 547.30
3132.00	Honoraires conseils externes	5 000.00		5 000.00			
3142.00	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	22 040.00		35 000.00		33 009.10	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	4 300.00		3 350.00		4 301.75	
4631.00	Subventions des cantons et concordats		15 000.00				14 547.30
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	141 000.00	2 700.00	99 500.00	2 000.00	40 491.35	2 747.00
761	Protection de l'air et du climat	141 000.00	2 700.00	99 500.00	2 000.00	40 491.35	2 747.00
7610	Protection de l'air et du climat	141 000.00	2 700.00	99 500.00	2 000.00	40 491.35	2 747.00
76100	Protection de l'air et du climat	141 000.00	2 700.00	99 500.00	2 000.00	40 491.35	2 747.00
3000.00	Salaires des autorités et commissions	2 000.00		2 000.00		295.00	
3119.00	Autres immobilisations - Infrastructure pour jeunes	26 000.00					
3130.00	Prestations de services de tiers	3 000.00					
3130.70	Prestations de services de tiers - Manifestations et réceptio	12 000.00					
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	32 000.00		97 500.00		40 196.35	
3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	66 000.00					
4621.00	Péréquation financière et compensation des charges des cantons et concor		2 700.00				2 747.00
4634.00	Subventions des entreprises publiques				2 000.00		
77	Protection de l'environnement, autres	9 700.00	3 500.00	5 800.00			3 050.00
771	Cimetières, crématoires	9 700.00	3 500.00	5 800.00			3 050.00

3140.01	77100	Creuse de tombe
3010.10	79000	Salaires exploitation
3050.00	79000	Part patronale charges AVS
3052.00	79000	Cotisation LPP salaires mensuels
3053.00	79000	Assurance Accident SUVA (exploitation)
3053.00	79000	Assurance Accident cplt Vaudoise (tous)
3055.00	79000	Assurance Maladie
3102.00	79000	Publication avis d'enquête
3132.02	79000	Mandataires dans le cadre de la PCo (Géomètres, ingénieurs, etc..)
3132.02	79000	Honoraires juridiques

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7710	Cimetières, crématoires	9 700.00	3 500.00	5 800.00			3 050.00
77100	Cimetières, crématoires	9 700.00	3 500.00	5 800.00			3 050.00
3132.05	Honoraires conseils externes - Décès	1 500.00		1 500.00			
3140.01	Entretien des terrains - zone de loisir	5 400.00					
3140.05	Entretien des terrains - place de pique - nique			2 800.00			
3140.06	Entretien des terrains - cimetière	2 800.00		1 500.00			
4200.00	Taxes de compensation		3 500.00				3 050.00
79	Aménagement du territoire	563 340.00	44 050.00	327 655.00	24 500.00	282 363.55	15 366.65
790	Aménagement du territoire	563 340.00	44 050.00	327 655.00	24 500.00	282 363.55	15 366.65
7900	Aménagement du territoire, urbanisme et police des co	563 340.00	44 050.00	327 655.00	24 500.00	282 363.55	15 366.65
79000	Aménagement du territoire, Police des constructions	468 130.00	44 050.00	212 050.00	24 500.00	159 307.80	15 366.65
3010.10	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Person	330 900.00					
3050.00	Cotisations patronales, AVS,APG,AC, frais administratifs	26 770.00					
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	54 540.00					
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7 860.00					
3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	6 420.00					
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	4 650.00					
3102.00	Imprimés, publications	11 300.00		8 900.00		5 079.15	
3130.00	Prestations de services de tiers	1 490.00					
3130.22	Prestations de services de tiers - Frais téléphones	1 200.00		600.00			
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	22 000.00		10 000.00		2 372.55	
3170.00	Remboursement de frais effectifs	1 000.00		1 550.00			
3910.00	Imputations internes pour prestations de service			191 000.00		151 856.10	
4210.00	Emoluments pour actes administratifs		24 050.00		24 500.00		15 366.65
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		20 000.00				

Aucun commentaire

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
79001	Aménagement du territoire, Urbanisme	95 210.00		115 605.00		123 055.75	
3000.03	Salaires des autorités et commissions (COMUR)	10 000.00		7 300.00		7 253.50	
3102.00	Imprimés, publications	1 500.00		1 000.00		427.75	
3130.00	Prestations de services de tiers	50.00					
3131.00	Planifications et projections de tiers - Etudes de projets	60 000.00		80 000.00		91 387.55	
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	20 000.00		20 000.00		8 940.00	
3604.01	Parts de revenus destinées aux entreprises publiques - SDI	3 660.00		3 000.00		2 699.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service			4 305.00		12 347.95	
8	Economie publique	189 150.00	88 000.00	126 645.00	68 800.00	110 734.05	58 558.02
			101 150.00		57 845.00		52 176.03
82	Sylviculture	112 590.00	64 600.00	107 645.00	67 500.00	96 955.85	56 201.45
820	Sylviculture	112 590.00	64 600.00	107 645.00	67 500.00	96 955.85	56 201.45
8200	Sylviculture	112 590.00	64 600.00	107 645.00	67 500.00	96 955.85	56 201.45
82000	Sylviculture	112 590.00	64 600.00	107 645.00	67 500.00	96 955.85	56 201.45
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3 500.00		3 000.00		458.95	
3111.00	Machines, appareils et véhicules			40.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	790.00		850.00		686.50	
3130.70	Prestations de services de tiers - Manifestations et réceptio	700.00		500.00			
3145.01	Entretien des forêts, alpages et vignes - coupes de bois	50 000.00		50 000.00		52 988.85	
3145.02	Entretien des forêts, alpages et vignes - soins cultureux	10 000.00		10 000.00		11 665.45	
3145.03	Entretien des forêts, alpages et vignes - chemins forestiers	10 000.00		12 000.00		32 597.85	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers			1 500.00		1 578.75	
3604.00	Parts de revenus destinées aux entreprises publiques	13 000.00		13 000.00		13 344.40	

3612.00	84000	Cotisation ARGDV (2790*14.-)
3636.00	84000	Association Maison du blé et du pain

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3614.01	Parts aux entreprises publiques					-29 774.25	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	23 000.00		16 755.00		13 409.35	
3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières thé	1 600.00					
4250.01	Ventes - bois de feux et mise		18 000.00		18 000.00		24 059.45
4250.02	Ventes - résineux		32 000.00		32 000.00		32 142.00
4250.03	Ventes - feuillus		5 000.00		5 000.00		
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		8 000.00		12 500.00		
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		1 600.00				
84	Tourisme	70 300.00		19 000.00		13 778.20	
840	Tourisme	70 300.00		19 000.00		13 778.20	
8400	Tourisme	70 300.00		19 000.00		13 778.20	
84000	Tourisme	70 300.00		19 000.00		13 778.20	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures			10 000.00		13 778.20	
3102.00	Imprimés, publications	1 000.00		1 000.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	200.00					
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes			5 000.00			
3170.00	Remboursement de frais effectifs	5 000.00					
3170.03	Remboursement de frais effectifs			3 000.00			
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	61 200.00					
3636.00	Subvention accordées aux organisation privées à but non li	2 900.00					
87	Combustibles et énergie	6 260.00	23 400.00		1 300.00		2 356.57
871	Electricité	6 260.00	23 400.00		1 300.00		2 356.57
8710	Électricité	6 260.00	23 400.00		1 300.00		2 356.57

4240.00	87100	Facturation électricité - Ferme du Verger
3137.00	91000	Emoluments et frais de taxation et recouvrement
3181.00	91000	ACI - amortissement des créances débiteurs
4001.00	91000	Impôt sur la fortune
4002.00	91000	Impôt à la source

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
87100	Électricité	6 260.00	23 400.00		1 300.00		2 356.57
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	200.00					
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	60.00					
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles P	6 000.00					
4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service		21 800.00				
4250.04	Ventes - Energie Solaire - Borne de recharge				1 300.00		2 356.57
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		1 600.00				
9	Finances et impôts	4 640 491.00	11 656 728.00	4 089 072.00	11 023 315.00	4 402 806.93	11 733 859.67
		7 016 237.00		6 934 243.00		7 331 052.74	
91	Impôts	247 000.00	9 549 500.00	124 000.00	9 658 000.00	246 283.03	9 476 385.73
910	Impôts	247 000.00	9 549 500.00	124 000.00	9 658 000.00	246 283.03	9 476 385.73
9100	Impôts	247 000.00	9 549 500.00	124 000.00	9 658 000.00	246 283.03	9 476 385.73
91000	Impôts	247 000.00	9 549 500.00	124 000.00	9 658 000.00	246 283.03	9 476 385.73
3137.00	Impôt taxes et émoluments	75 000.00		60 000.00		63 670.09	
3180.00	Pertes sur créances effectives	85 000.00		1 500.00		95 118.17	
3181.00	Pertes sur créances effectives	85 000.00		60 000.00		85 372.83	
3499.00	Autres charges financières	2 000.00		2 500.00		2 121.94	
4000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques		6 500 000.00		6 500 000.00		6 295 901.23
4001.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques		1 240 000.00		1 000 000.00		1 010 816.10
4002.00	Impôts à la source, personnes physiques		151 000.00		100 000.00		151 434.36
4009.00	Autres impôts directs, personnes physiques		50 000.00		50 000.00		53 282.22
4009.01	Autres impôts directs, personnes physiques		20 000.00		40 000.00		20 966.35
4010.00	Impôts sur les bénéfices, personnes morales		390 000.00		400 000.00		378 877.95

4021.00	91000	Impôt foncier (progression)
3621.01	93000	Part. PC à domicile et hébergement
4622.01	93000	Solidarité principale
4622.01	93000	Prélèvements conjoncturels

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4011.00	Impôts sur le capital, personnes morales		15 000.00		10 000.00		13 414.50
4019.00	Autres impôts directs, personnes morales		26 000.00		50 000.00		32 478.00
4021.00	Impôts fonciers		750 000.00		730 000.00		728 776.50
4023.00	Droits de mutation		300 000.00		300 000.00		353 385.95
4024.00	Impôt sur les successions et donations		40 000.00				3 309.40
4033.00	Impôts sur les chiens		16 000.00		16 000.00		15 650.00
4120.00	Patentes et concessions		13 000.00		15 000.00		13 311.85
4601.01	Parts aux revenus des cantons et concordats - gains				300 000.00		257 807.65
4601.02	Parts aux revenus des cantons et concordats - frontaliers				108 000.00		108 883.05
4601.03	Parts aux revenus des cantons et concordats - RFFA		38 500.00		39 000.00		38 090.62
93	Péréquation financière et compensation des charges	3 885 287.00	1 584 563.00	3 811 117.00	1 241 365.00	3 805 583.20	2 126 502.20
930	Péréquation financière et compensation des charges	3 885 287.00	1 584 563.00	3 811 117.00	1 241 365.00	3 805 583.20	2 126 502.20
9300	Péréquation financière et compensation des charges	3 885 287.00	1 584 563.00	3 811 117.00	1 241 365.00	3 805 583.20	2 126 502.20
93000	Péréquation financière et compensation des charges	3 885 287.00	1 584 563.00	3 811 117.00	1 241 365.00	3 805 583.20	2 126 502.20
3621.01	Péréquation financière et charges aux cantons - Cohésion :	2 745 232.00		839 943.00		501 658.20	
3621.02	Péréquation financière et charges aux cantons - Compensation trafic urbain			318 829.00		470 122.60	
3621.03	Péréquation financière et charges aux cantons					416 351.00	
3621.04	Péréquation financière et charges aux cantons					188 983.40	
3622.00	Péréquation financière compensation des charges aux corr	1 140 055.00		2 652 345.00		2 198 324.00	
3622.01	Péréquation financière et compensation des charges aux communes - année précédente					30 144.00	
4511.00	Prélèvements sur les fonds						321 500.00
4621.00	Péréquation financière et compensation des charges des cantons et concor		1 095.00				184 847.20
4621.00	Péréquation financière et compensation des charges des cantons et concor		24 100.00				
4622.01	Péréquation financière et compensation des charges des communes - Péré	1 559 368.00			1 240 229.00		1 431 023.00
4622.02	Péréquation financière et compensation des charges des communes - Villes				1 136.00		189 132.00

4401.00	96100	Intérêts moratoires PP et PM
---------	-------	------------------------------

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
95	Parts aux recettes, autres		330 000.00			162 000.00	
950	Parts aux recettes, autres		330 000.00			162 000.00	
9500	Parts aux recettes, autres		330 000.00			162 000.00	
95000	Parts aux recettes, autres		330 000.00			162 000.00	
3894.00	Attributions à la réserve de politique budgétaire					162 000.00	
4601.01	Parts aux revenus des cantons et concordats - gains		230 000.00				
4601.02	Parts aux revenus des cantons et concordats - frontaliers		100 000.00				
96	Administration de la fortune et de la dette	508 204.00	191 365.00	145 955.00	122 950.00	180 940.70	129 670.49
961	Intérêts	43 000.00	100 900.00	23 800.00	80 950.00	24 723.15	108 670.49
9610	Intérêts	43 000.00	100 900.00	23 800.00	80 950.00	24 723.15	108 670.49
96100	Intérêts	43 000.00	100 900.00	23 800.00	80 950.00	24 723.15	108 670.49
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	43 000.00		23 800.00		24 723.15	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		5 000.00		5 000.00		5 959.74
4400.00	Intérêts des liquidités						6 068.41
4401.00	Intérêts des créances et comptes courants		60 500.00		40 500.00		61 227.44
4420.00	Dividendes		35 400.00		35 450.00		35 414.90
962	Frais d'émission	6 450.00					
9620	Frais d'émission	6 450.00					
96200	Frais d'émission	6 450.00					
3420.00	Acquisition et administration de capital - Frais bancaires et	6 450.00					

3132.02	96303	Frais avocat
---------	-------	--------------

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
963	Immeubles du patrimoine financier	214 538.00	76 915.00	122 155.00	42 000.00	156 217.55	21 000.00
9630	Immeubles du patrimoine financier	214 538.00	76 915.00	122 155.00	42 000.00	156 217.55	21 000.00
96302	Immeubles du patrimoine financier - parcelle viticole 2C	22 003.00	10 000.00				
3130.60	Prestations de services de tiers - Sécurité	18 670.00					
3411.00	Pertes réalisées sur immobilisations corporelles PF	3 333.00					
4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF		10 000.00				
96303	Immeubles du patrimoine financier, Ferme du Village (F	91 520.00		88 660.00		74 171.80	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau	700.00		700.00			
3132.02	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	22 000.00		12 000.00			
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	6 000.00		3 000.00		10 258.30	
3303.00	Réévaluations (moins-values) et amortissements d'immobilisations PF					40 000.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	22 000.00		20 150.00		21 983.20	
3411.00	Pertes réalisées sur immobilisations corporelles PF			40 000.00			
3439.00	Autres charges des biens-fonds PF - Assurances	820.00		700.00		571.40	
3441.00	Réévaluations (moins-values) et amortissements d'immobil	40 000.00					
3910.00	Imputations internes pour prestations de service			12 110.00		1 358.90	
96304	Immeubles du patrimoine financier, Ancienne Forge	14 150.00	2 000.00	2 545.00		7 183.75	
3120.03	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Eau	400.00		345.00			
3132.00	Honoraires conseils externes	10 000.00					
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1 000.00		1 000.00			
3439.00	Autres charges des biens-fonds PF - Assurances	750.00		800.00		724.90	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	2 000.00		400.00		6 115.10	
3990.00	Autres imputations internes					343.75	
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		2 000.00				

Aucun commentaire

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
96305	Immeubles du patrimoine financier, Motel des Pins	86 865.00	64 915.00	30 950.00	42 000.00	74 862.00	21 000.00
3134.00	Primes d'assurances choses					263.40	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	10 000.00		10 000.00		568.40	
3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA					51 000.00	
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers			19 950.00		16 915.10	
3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	1 500.00					
3439.00	Autres charges des biens-fonds PF - Assurances	1 450.00		1 000.00			
3441.00	Réévaluations (moins-values) et amortissements d'immobil	51 000.00					
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	6 000.00				6 115.10	
3940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières thé	16 915.00					
4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF		42 000.00		42 000.00		
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA						21 000.00
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		6 000.00				
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		16 915.00				
969	Patrimoine financier, non mentionné ailleurs	244 216.00	13 550.00				
9690	Patrimoine financier, non mentionné ailleurs	244 216.00	13 550.00				
96100	Patrimoine financier, non mentionné ailleurs	244 216.00	13 550.00				
3130.00	Prestations de services de tiers	2 950.00					
3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	239 086.00					
3420.00	Acquisition et administration de capital - Frais bancaires et	2 180.00					
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		13 550.00				
97	Redistributions		1 300.00		1 000.00		1 301.25
971	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		1 300.00		1 000.00		1 301.25
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		1 300.00		1 000.00		1 301.25

Aucun commentaire

		Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		1 300.00		1 000.00		1 301.25
4699.00	Redistributions - CO2		1 300.00		1 000.00		1 301.25
99	Postes non ventilables			8 000.00		8 000.00	
990	Postes non ventilables			8 000.00		8 000.00	
9900	Postes non ventilables			8 000.00		8 000.00	
99000	Postes non ventilables			8 000.00		8 000.00	
3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissement			8 000.00		8 000.00	

NON SOUMIS AU VOTE

Plan des investissements

Projets 2025-2029

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	Compta INVESTISSEMENTS					Dépenses estimées au 31.12.2025	2026	2027	2028	2029	2030 et suivant	Total
2	2a	35	44/16	Réfection totale Ancienne Forge	503		1 200 000	1 200 000				2 400 000
3	3	35		Etude rénovation Maison villageoise	503		100 000	150 000	150 000			400 000
4	3a	35		Rénovation Maison villageoise	503					--p.m.--		0
5	16	42		Etude Centralité Village	589							0
6	17	42	18/19	Etude PGA et Règlement - PHASE 1-2 - budget (**)	589							0
7	5	43		Remplacement Véhicules voirie etc.	506							0
8	6	43	28/07	Amgt zone 30 km/h (suites du préavis)	501		45 000					45 000
9	10	43	09/22	Réaménagement chemin des Esserts	501	52 627	144 320					196 947
10		43	18/23	Route de la Bérallaz	501	-						0
11		43		Aménagement route de Montheron yc anti-buit	501		1 000 000					1 000 000
12		43	24/24	Aménagement carrefour 501c/Cavenettaz yc anti-bruit	501	700 000						700 000
13		43		Réfection chemin des Petits Esserts	501			500 000				500 000
14		43		Réfection chemin de La Praz			à déterminer					
15		43		Chemin de Bellevue (avec remplacement conduites eau et usées)	501				500 000			500 000
16	11	43		Crédit Cadre cheminements scolaires	501		à déterminer					0
17	12	43		Crédit Cadre entretien des routes	501		à déterminer					0
18	14	43		Adaptation arrêts de bus TL selon LHand (Migros/Motel)	501		245 000					245 000
19	17a	43		Aménagements paysagers giratoires (3x)	501	20 000						20 000
20	18	44		Réfection Forum et place Vaney, Centre œcuménique	501							0
21	19	44		Etude pour la création d'un skate park	589			---p.m.---				0
22	20	44		Création d'un skate park	503				---p.m.---			0
23				Etude Développement sportif site du Billard	503		50 000					50 000
24	21	44		Développement sportif site du Billard	503			1 000 000				1 000 000
25	22	44		Etude pour la création d'un refuge	503		50 000					50 000
26	23	44		Création d'un refuge	503			450 000				450 000
27	23a	46		Solde mise en séparatif divers quartiers	501	330 000	200 000					530 000
28	24	46		Participation Etude régionalisation Epuration	589							0

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
29	25	47		Etude renaturation ruisseau Praz Faucon	589	84 000						84 000
30	26	47		Réalisation renaturation ruisseau Praz Faucon + Réservoir????	501		1 200 000					1 200 000
31	31	51		Achat parcelle 66C	503		2 000 000					2 000 000
32	28	81		Réfection canalisation eau potable rte de Montheron	504							0
33	29	81		Plan régional d'approvisionnement en eau potable - Mesures Cugy	504							0
34	4	514		Pré-étude projet collège et piscine	503			---p.m.---				0
35	4a	514		Construction d'un collège avec piscine	503				---p.m.---			0
36	30	BILAN		Achat parcelle 66A/B et 71	9123							0
37	30a	BILAN		Construction sur parcelles 66A/B et 71	9123			4 000 000	3 000 000	1 000 000	2 000 000	10 000 000
38	99			Réserves et imprévus	589		100 000	100 000	100 000	100 000		400 000
39	--p.m.-- = pour mémoire				Total projets d'investissements	1 186 627	6 334 320	7 400 000	3 750 000	1 100 000		21 770 947
40												
41					Crédits Cadre	Dépenses estimées au 31.12.2025	2026	2027	2028	2029		Total
42					<i>Chemineements scolaires</i>	<i>à déterminer</i>						
43					<i>Entretien des routes</i>	<i>à déterminer</i>						
44					<i>Mise en œuvre Concept énergétique</i>	<i>50 000</i>						<i>50 000</i>
45					<i>(*) Etude PGA - budget</i>	<i>165 665</i>						<i>165 665</i>
46					<i>(**) Etude PGA - Phase 2 - budget</i>	<i>230 000</i>						<i>230 000</i>
47												
48					Subventions attendues	Dépenses estimées au 31.12.2025	2026	2027	2028	2029		Total
49	7	43		<i>Assainissement routier (mesures anti-bruit)</i>								
50	9	43	24/19	<i>subside à recevoir s/trottoir ch. Dailles</i>								
51	26a	47		<i>Subside à recevoir s/renaturation ruisseau Praz Faucon</i>	<i>90%</i>					<i>-1 089 000</i>		
52	29	42		<i>Subvention potentielle s/étude développement</i>	<i>30%</i>					<i>-24 600</i>		
53												
54				Projet amorti par fonds de réserve n'entraînant pas de charge d'amortissement future								
55	--p.m.--			Pour mémoire								
56												
57					Projets financés par le Budget	Dépenses estimées au 31.12.2025	2026	2027	2028	2029		Total

NON SOUMIS AU VOTE**Plan des investissements****Projets 2025-2029**

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
58	1	35		Mesures énergétiques pour bâtiments communaux (panneaux solaires, compteurs, etc..)								
59	2	35		Etude Réfection Ancienne Forge			50 000					
60	26	42		Mise en œuvre Concept énergétique								
61	27	42		Etude Centralité Village								



Conseil communal de Cugy

1053 Cugy / VD

Commission des finances

Législature 2021-2026

Préavis 37-2025

Rapport de la Commission des finances concernant le préavis 37 -2025

Budget 2026

Membre et fonction	Séance (10.11.2025)	Séance (20.11.2025)
Bron Eric, président, rapporteur	Présent	Présent
Fellrath Xavier, membre	Présent	Absent
Glinne Pascal, membre	Excusé	Excusé
Muggli Philippe, membre	Présent	Excusé
Schweizer Anne-Séverine, membre	Présente	Présente

1. Préambule

La Cofin s'est réunie dans un premier temps le 10 novembre 2025 pour prendre connaissance du budget 2026 et établir une liste de questions qu'elle jugeait utile de poser à la Municipalité. Le 20 novembre 2025, la Cofin s'est réunie en présence de Mme Corinne Collé, boursière démissionnaire, et de M. Philippe Flückiger, Conseiller municipal en charge de ce dicastère, pour échanger sur les éventuels points encore en suspens suite aux réponses apportées par la Municipalité. La Cofin les remercie pour les compléments d'information et les réponses apportées aux questions de la Cofin, qui s'est déterminée ensuite par circulation.

2. Remarque préalable

La Cofin relève à titre liminaire que tant l'élaboration du budget 2026 par la Municipalité et ses services, d'une part, que son examen par la Cofin, d'autre part, s'est avéré très difficile et fastidieux en raison du passage de MCH1 à MCH2, qui rend difficilement comparables certains comptes ou groupes de comptes, tant leur ventilation n'est plus la même.

La modification de ce plan comptable rend *de facto* très compliqué la comparaison avec les exercices précédents, raison pour laquelle la Cofin livre ici une analyse somme toute assez générale de ce budget 2026, en concentrant cette dernière sur les comptes de charges et de produits, avec quelques remarques sur des comptes spécifiques.

Pour l'année 2026, la Municipalité n'a pas prévu de grands changements dans sa stratégie budgétaire, mais s'est efforcée de contenir les dépenses afin d'arriver à un résultat le plus proche possible de l'équilibre. Concrètement avec MCH2, cela signifie que les montants globaux n'ont pas beaucoup évolués depuis 2025, mais que leur ventilation dans les comptes est très différente, ce qui explique les écarts importants que vous avez pu observer en étudiant le budget.

Dans son analyse et sa discussion avec la Municipalité et la boursière, la Cofin s'est efforcée de comprendre ces écarts afin d'en clarifier certains pour vous.

3. Résumé du budget 2026

Avec des recettes de CHF 15'426'583.- (CHF 15'749'642,20 en 2024) et des dépenses de CHF 16'335'982,02 (CHF 16'561'131,17 en 2025), les prévisions budgétaires 2026 soumises par la Municipalité aboutissent à un excédent de charges de **CHF 909'399,02**.

Si l'on compare les derniers budgets de la législature commencée en 2021, soit les budgets 2022-2026, l'excédent de charges est négatif pour la cinquième fois sur les six budgets présentés. A noter que jusqu'alors, à l'exception de la seule année 2023 qui présente un déficit de très faible montant (- CHF 160.-), tous les comptes de la législature se sont finalement avérés positifs.

En CHF	2022	2023	2024	2025	2026
Budget	-880'017.-	919'512.-	-1'676'501.-	-801'489.-	-909'399,02
Comptes	812.-	-160.-	664,08		
Ecart	880'829.-	919'352.-	1'677'165,08		

L'excédent de charges reste toutefois comparable aux prévisions budgétaires pour les exercices 2022 et 2025 avec un écart de 10 % environ avec le budget 2025 en termes d'excédent de charges., les budgets 2023 et 2024 présentant des différences très substantielles tant en termes d'excédents de recettes que d'excédents de charges.

4. Analyse/Remarques sur les revenus

Par rapport au budget 2025, les revenus (produits) baissent CHF 322'959,20, soit une baisse de 2,1 % environ, les postes principaux à mettre en exergue étant les suivants :

Revenus fiscaux

La Cofin a mis en évidence quelques postes parmi ceux qui conduisent à une augmentation des revenus fiscaux, qui passent de CHF 9'058'292,56 (comptes 2024), puis CHF 9'196'000.- (budget 2025) à CHF 9'498'000.- pour le budget 2026.

Ces postes sont les suivants :

	Budget 2026	Budget 2025	Comptes 2024
4000 - Impôts sur le revenu des PP	6'500'000.00 CHF	6'500'000.00 CHF	6'295'901.23 CHF
4001 - Impôts sur la fortune des PP	1'240'000.00 CHF	1'000'000.00 CHF	1'010'816.10 CHF
4010 - Impôts sur le bénéfice des PM	390'000.00 CHF	400'000.00 CHF	378'877.95 CHF
4011 - Impôts sur le capital PM	15'000.00 CHF	10'000.00 CHF	13'414.50 CHF
4021 - Impôts fonciers	750'000.00 CHF	730'000.00 CHF	728'776.50 CHF
4023 - Droits de mutation	300'000.00 CHF	300'000.00 CHF	353'385.95 CHF
4024 - Impôts sur les successions	40'000.00 CHF	0.00 CHF	3'309.40 CHF

L'estimation de la Municipalité sur les revenus et la fortune des personnes physiques paraît réaliste, puisque fondée sur des estimations de l'Administration cantonale des impôts (ACI) et des taxations en cours. L'approche plus prudente pour les revenus des personnes morales est adéquate aux yeux de la Cofin. L'estimation des impôts fonciers est conforme à ce qui a été constaté ces dernières années avec une approche prudente sur les droits de mutation, tandis que la hausse de l'impôt sur les successions représente la plus forte hausse en pourcentage eu égard aux comptes 2024.

Dans le budget 2026, les revenus fiscaux représentent 61% des recettes de la Commune. Les autres recettes proviennent de différentes sources, telles que des taxes et redevances, des revenus financiers, des prélèvements sur les fonds et financements spéciaux, des revenus de transferts (dont la péréquation fait partie) ou encore des imputations internes qui ne sont autres que des écritures comptables internes ayant pour objectif ou modification de la ventilation des charges ou revenus. La Cofin ne conteste pas l'approche de la Municipalité sur ces principaux postes, qui constituent la majorité des rentrées de la commune.

Augmentation de certains postes

Certains postes augmentent par rapport au budget 2025 (pas forcément par rapport aux comptes 2024), ce dont la Cofin prend acte avec satisfaction.

Il s'agit des postes suivants :

	Budget 2026	Budget 2025	Comptes 2024
4270 - Amendes (parc/ord. pénale)	20'700.00 CHF	12'500.00 CHF	11'410.00 CHF
440 - Revenus des intérêts	60'500.00 CHF	40'500.00 CHF	67'295.85 CHF
443 - Produits des biens-fonds du PF	52'000.00 CHF	42'000.00 CHF	0.00 CHF
447 - Produits des biens-fonds du PA	1'211'590.00 CHF	1'103'245.00 CHF	1'176'721.35 CHF
462 - Péréquation financière et compensation des charges	1'587'263.00 CHF	1'241'365.00 CHF	1'624'530.00 CHF

La Cofin rappelle pour mémoire la différence entre le patrimoine financier (PF) et administratif (PA). Le patrimoine financier correspond à des immobilisations qui servent directement à réaliser une tâche publique, par exemple les écoles ou la maison de commune.

Le patrimoine administratif quant à lui est une immobilisation acquise à des fins rentables, comme le Motel ou la vigne. A savoir que le patrimoine administratif doit être amorti ce qui n'est pas le cas du patrimoine financier. La Cofin salue la légère hausse des produits des biens-fonds du patrimoine communal, en termes de loyers et fermage (loyer de l'EFAJE, DDP, appartement de concierge avant dans le 4472 – autre répartition).

La péréquation financière résulte d'une projection du canton résultant de la nouvelle péréquation intercommunale (NPIV) entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2025, le chiffre étant en hausse par rapport au budget 2025 et en légère baisse par rapport aux comptes 2024. La Municipalité rappelle les incertitudes non maîtrisables quant à ce poste.

Outre les aspects purement financiers, l'augmentation du poste « amendes » permettra peut-être de « pacifier » les abords de certains établissements scolaires tout en augmentant ce poste du budget.

Baisse de certains postes

Certains produits baissent sensiblement dans le budget 2026, ce qui inquiète la Cofin car ils représentent un manque à gagner de près de CHF 240'000.- pour la commune.

	Budget 2026	Budget 2025	Comptes 2024
412 - Patentes et concessions	13'000.00 CHF	15'000.00 CHF	13'311.85 CHF
4250 - Recettes sur ventes	55'000.00 CHF	74'300.00 CHF	72'450.95 CHF
4260 - Remboursement de tiers	189'440.00 CHF	408'185.00 CHF	404'516.00 CHF

Le poste « remboursement de tiers » baisse fortement et concerne en particulier les produits liés au recyclage du PET, des encombrants, du papier, du carton de l'aluminium et autres, seule le verre Gedrel restant stable. Cette baisse importante est susceptible d'entraîner à plus ou moins court terme une hausse future de la taxe « déchets » si elle devait perdurer. A noter que la taxe déchets à une taxe affectée. Elle doit couvrir les frais. De plus, un éventuel changement de taxe doit être soumis à Monsieur Prix avant passage devant le Conseil communal.

5. Analyse/Remarques sur les charges

Par rapport au budget 2025, les charges baissent de CHF 221'149,15, soit une baisse de 1,33 % qui démontre que, malgré l'excédent de charges de ce budget 2026, la Municipalité s'efforce de contenir l'évolution des charges communales.

La Cofin relève que, dans les rubriques comptables dont la commune a elle-même la maîtrise, les charges de personnel sont contenues. Les charges liées au personnel administratif et d'exploitation (comptes 301) restent en effet stables, en légère augmentation de 0,42 % (de CHF 1'958'627.- au budget 2025 à CHF 1'966'985.- pour le budget 2026).

Le compte 31 (charge de biens et services et autres charges d'exploitation) est maîtrisé, inférieur au budget 2025. L'augmentation de CHF 45'000.- du compte 3118 « immobilisation incorporelle » est due au nouveau logiciel de gestion des salaires Abacus.

Les comptes liés aux prestations de services de tiers et honoraires (comptes 313) sont aussi en nette diminution, passant de CHF 1'891'255.- (budget 2025) à CHF 1'175'465.

Cette diminution s'explique en fait par le basculement du compte EFAJE sous un autre compte (3612.05). L'augmentation du compte 3130.70 qui passe de CHF 44'000.- à CHF 80'000.- s'explique par des montants dévolus à la Fête au village, des contributions pour les nonagénaires et des séances d'information et du matériel lié au PECC.

Le poste « honoraires » (compte 3132) est en augmentation. La Municipalité se fait accompagner dans de nombreux projets, lorsque ceux-ci demandent des compétences spécifiques. A titre d'exemple, on peut citer : des frais pour assurer une meilleure cyber sécurité, un mandat lié au contrôle de la stabilisation du Pont de la Mèbre, les frais d'expertise liés à la ferme du village (parcelle 66) ou encore des frais de fiduciaire pour la révision des comptes.

Si le poste lié au gros entretien et entretien courant pour ce qui concerne les terrains et les routes (comptes 314) est en baisse, passant de CHF 905'202.- à CHF 703'978.- les comptes 315 (entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles) qui concernent notamment l'entretien des véhicules augmente de CHF 170'740.- (budget 2025) à CHF 251'840.-, s'approchant des comptes 2024 (CHF 273'935.-), ce qui traduit une volonté de la Municipalité de ne pas négliger l'entretien des biens communaux.

La Cofin constate une très forte augmentation des comptes 361 (parts à des collectivités publiques), qui passe de CHF 2'161'043,03 (comptes 2024), à CHF 2'454'232.- (budget 2025) pour augmenter de près d'un million à CHF 3'561'943,40. Comme mentionné plus haut, cette hausse est essentiellement due au transfert du poste 3612.05 (EFAJE) d'un montant de CHF 1'037'780.-.

La nette augmentation des subventions aux ménages privés (compte 3637) qui passe de CHF 14'800.- (budget 2025) à CHF 110'000.- s'explique par les mesures communales liées au PECC.

Pour conclure cette partie de son rapport, la Cofin relève les augmentations de charges à l'AET et à l'ASET. Pour mémoire, il est prévu que la Commune quitte l'AET une fois que la STEP d'Echallens et les conduites de liaison seront en service. Aujourd'hui, la Commune doit ainsi payer des charges courantes à l'AET et des charges d'investissement à l'ASET. La Cofin encourage donc vivement les représentants de la Commune à limiter autant que possible les investissements à l'AET et s'assurer que les coûts de l'ASET n'augmentent pas de manière non maîtrisée, avant même une mise en exploitation. Elle suggère également à la Municipalité de se pencher sur le montant de la taxe d'épuration pour vérifier s'il y a lieu de l'adapter.

A noter que les amortissements déjà en cours n'ont pas été modifiés. En revanche, tout nouvel investissement devra se conformer aux durées d'amortissement prévues par le MCH2.

6 Indicateurs financiers

Vu le très court temps à disposition de la Cofin pour la rédaction de ce rapport, il n'a pas été possible de livrer ici les principaux indicateurs financiers qui permettraient au Conseil communal de mieux appréhender la santé financière de notre Commune, notamment sur la marge d'autofinancement dont la Municipalité a indiqué oralement à la Cofin qu'elle était de 97,6%, soit une marge théoriquement insuffisante.

La Cofin recommande vivement à la Municipalité de présenter ces indicateurs au Conseil communal en même temps que le préavis budgétaire et d'en faire une analyse circonstanciée.

7 Conclusion de la COFIN

Sur la base de son analyse, la Cofin constate que le budget proposé est proche du budget 2025 et qu'il fait ressortir une volonté municipale de contenir les charges dont elle a la maîtrise directe.

Vu les éléments susmentionnés, la COFIN propose, à la majorité, Madame la Présidente, Mesdames et Messieurs les Conseillères et Conseillers communaux

- d'accepter le budget 2026 tel que présenté dans le préavis 37-2025.

Cugy, le 25 novembre 2025



Eric Bron



Xavier Fellrath



Anne-Séverine Schweizer



Philippe Muggli



Pascal Glinne



Cugy, le 10 décembre 2025

Conseil communal de Cugy

1053 Cugy / VD

PROTOCOLE DE DÉCISION

Dans sa séance du 10 décembre 2025, le Conseil communal de Cugy/VD a accepté le préavis n° 37-2025 « Budget 2026 », amendé comme suit :

- Compte n°4260.00 (page 16) : suppression du montant de CHF 44'000.- faisant double emploi avec le même montant de CHF 44'000.- indiqué au compte 4612.00 ;
- Compte n°3130.99 (page 22) : ajout d'un montant de CHF 6'777.90.

CONSEIL COMMUNAL

La Présidente :
Déborah Lopez

La Secrétaire :
Myriam Messerli