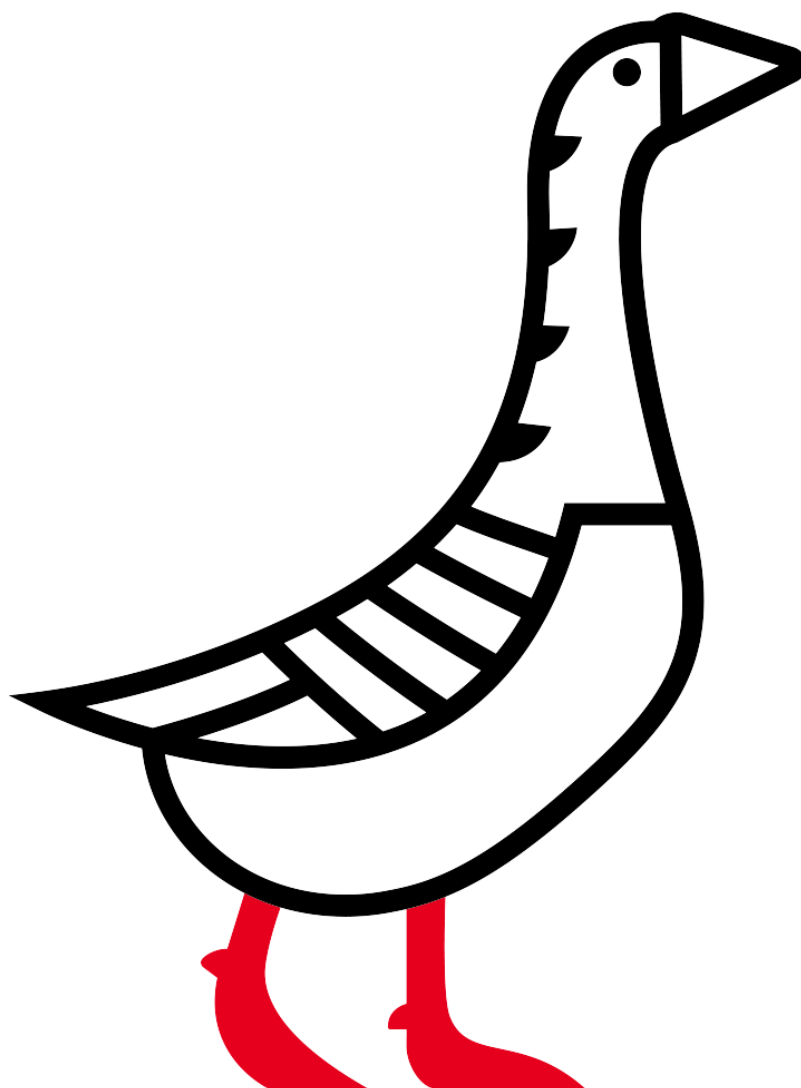


Épalinges

Commune



Comptes 2025

Commentaire général	1 - 33
Comptes de fonctionnement 2025	35 - 97
<i>1 Administration générale</i>	<i>39 - 48</i>
<i>2 Finances</i>	<i>49 - 52</i>
<i>3 Domaines et bâtiments</i>	<i>53 - 73</i>
<i>4 Travaux</i>	<i>74 - 85</i>
<i>5 Instruction publique et cultes</i>	<i>86 - 91</i>
<i>6 Police</i>	<i>92 - 95</i>
<i>7 Sécurité sociale</i>	<i>96 - 97</i>
Commentaires complémentaires par service / office	99 - 106
Charges et revenus par nature 2025	107 - 110
Bilan au 31.12.2025	111 - 115
Engagements hors bilan et rappel des ententes communales et intercommunales	117 - 122
Comptes des investissements, des subventions et participations	123 - 140
<i>Ouvrages d'assainissement</i>	<i>125 - 128</i>
<i>Ouvrages de génie civil</i>	<i>129 - 133</i>
<i>Bâtiments et constructions</i>	<i>134 - 138</i>
<i>Forêts</i>	<i>138 - 138</i>
<i>Véhicules, matériel d'exploitation</i>	<i>139 - 140</i>
<i>Autres subventions et participations d'investissements</i>	<i>140 - 140</i>
Financements spéciaux et fonds de réserve	141 - 144
Echéancier des emprunts à court, moyen et long terme au 31.12.2025	145 - 147
Situation des préavis votés et à voter au 31.12.2025	149 - 152
Ratios et tableau de bord	153 - 158
Comptes 2025 CISTEP	159 - 166

Commentaire général

Commentaires de la Municipalité sur les comptes 2025

Résumé de l'exercice 2025

Résultat global

Les comptes de l'exercice 2025 bouclent avec un excédent de charges de CHF 2'991'361.51.-

Suite à la décision Municipale N° 7521 du 20 avril 2026, CHF 2'500'000.- ont été prélevés sur plusieurs fonds de réserve afin de ramener **le déficit 2025 à CHF 491'361.51** (le budget prévoyait un excédent de charges de CHF 320'256.- après un prélèvement de CHF 7.07 millions sur les fonds de réserve).

A titre de comparaison, en 2024, l'excédent réel de charges était de CHF 2'466'129.15 et après compensation par utilisation des fonds de réserve pour CHF 1'815'452.72, **l'excédent de charges 2024 avait été ramené à CHF 650'676.43**

Globalement en 2025, les charges CHF 55.1 millions s'avèrent inférieures au budget de 394KCHF (-0.7%) et les revenus CHF 54.6 millions sont inférieurs de 579KCHF au budget prévu (-1.04%).

Au chapitre des charges, les charges liées aux autorités et personnel CHF 12.4 millions, soit CHF 1 million de moins que le budget, de même pour les achats de biens, services et marchandises CHF 7.5 millions soit CHF -2.2 millions, les intérêts passifs CHF 1.2 million soit -247KCHF que le budget, les aides et subventions CHF 3.4 millions (CHF -22KCHF par rapport au budget). La facture policière 1.79 million (budget 1.83 million) et la participation à la cohésion sociale 9.60 millions (budget 9.61 millions).

Concernant les revenus, les impôts CHF 35.5 millions sont en baisse de -500KCHF par rapport au budget, les revenus du patrimoine 797KCHF sont en hausse +191KCHF par rapport au budget. Les taxes, émoluments et produits des ventes CHF 5.08 millions ont augmenté de +220KCHF, la part à l'impôt sur les gains immobiliers (parts à des recettes cantonales) 772KCHF ont été moins élevés que les prévisions -299KCHF. La péréquation intercommunale y compris la compensation transitoire a rapporté à la Commune d'Epalinges 2.77 millions (revenus provenant des autres Communes et le Canton dans le cadre de la péréquation). Le budget communiqué par la DGAIC prévoyait un revenu de péréquation de 400KCHF. En outre, la Commune a reçu le solde du leg de Mme Peier 251KCHF.

Finalement, les efforts de la Municipalité et des services/offices pour contenir les charges en comptes par rapport au budget ont également porté leurs fruits pour limiter le déficit enregistré.

Investissements & Marge d'autofinancement

La Commune continue de réaliser des investissements importants dans ses infrastructures qui s'élèvent à CHF 7.03 millions en 2025 (CHF 15.5 millions en 2024). Cette baisse des investissements n'est pas due à une meilleure planification de nos préavis mais au hasard dans l'exécution des travaux. Les montants des préavis votés et en cours de réalisation de notre plan des investissements sont toujours très élevés et largement au-dessus de notre capacité financière. Pour effectuer des investissements annuels de 7.03 millions comme c'est le cas en 2025, la Commune d'Epalinges devrait réaliser au moins 5.62 millions de marge

d'autofinancement, mais idéalement plus de 7.03 millions comme prévu dans les mécanismes de maîtrise des finances communales (MMFC) afin de pouvoir rembourser une partie de sa dette. Or notre marge d'autofinancement n'a été que de CHF 2'359'375.70 et par conséquent nos investissements ne devraient pas dépasser CHF 2.8 millions en 2025. **Pour finaliser les travaux des préavis votés et en cours de réalisation, la Commune devra investir environ 16 millions. Si nous devons respecter les mécanismes de maîtrise des finances communales (MMFC) consistant à autofinancer au moins 80% de nos investissements comme demandé par la DGAIC dans son courrier du 26 janvier 2026, ces 16 millions d'investissement dans le patrimoine administratif correspondent à la totalité des investissements que la législature 2026-2031 devrait faire pour autant que notre marge d'autofinancement soit d'au moins 2.56 millions par année.**

Les investissements consentis en 2025 concernent principalement les entretiens routiers au Ruisseau-Martin, Laiterie et route du Village, l'aménagement routiers de la ligne de bus 44, l'extension du complexe scolaire de Bois-Murat, la rénovation et agrandissement de la caserne des pompiers, le raccordement CAD Bois-Murat, les nouveaux vestiaires, buvette et dépôt du Bois-de-la-Chapelle, le remplacement du faux-plafond et luminaires de la salle de gym de la Croix-Blanche.

2025 a aussi été l'année record des encaissements des participations et subventions d'investissement. Ainsi, nous avons encaissé 400KCHF de SwissLife pour l'aménagement des Croisettes (Tuileries 1), 464KCHF de l'Etat de Vaud pour le complexe scolaire de Bois-Murat, 1.1 million de l'ECA pour la caserne des pompiers. En outre, nous avons encaissé 1.7 million de l'assureur AXA pour les dommages du terrain synthétique suite à l'accord signé avec la Municipalité et prélevé 2.8 millions sur le fonds de réserve équipements communautaires pour la ligne de bus 44 comme prévu dans le préavis 10.2024 et le préavis 02.2019 pour la construction du complexe scolaire de Bois-Murat. **A noter que notre marge d'autofinancement de CHF 2.3 millions n'a pu financer ces investissements qu'à hauteur de 33.5% en 2025. Si on tient compte des investissements nets des subventions, on atteint 113.7% en 2025 (2024 : 18.2% ; 2023 : 36.8% ; 2022 : 21.3%). La norme étant que ce taux soit d'au moins 80%. Ce très faible montant de la marge d'autofinancement par rapport à nos investissements depuis au moins cinq années est l'une des principales causes de nos difficultés financières.**

Dettes, Intérêts passifs & Plafond d'endettement

Nos emprunts à court, moyen et long terme au 31.12.2025 s'élèvent à CHF 93.8 millions au bilan contre 87.9 millions en 2024, 83.1 millions en 2023. La dette supplémentaire de CHF 5.83 millions en 2025 a été affectée au financement de nos investissements. Nous avons payé 1.19 million d'intérêts pour ces emprunts avec un taux moyen effectif de 1.24%. En 2025 nous avons effectué 7 transactions (nouveaux emprunts et renouvellement des anciens emprunts) avec des taux allant de 0.42 à 0.71%. Ces taux très bas sont le fait du taux directeur de la BNS de 0.00% depuis le 20.06.2025. Ceci a un impact positif sur nos intérêts pour le moment mais peut avoir pour effet de pousser à l'emprunt avec des conséquences dévastatrices lorsque les taux d'intérêts seront à la hausse. Si un jour les taux d'intérêt venaient à flirter les 2% comme c'était le cas en 2023, l'impact sur nos comptes sera très élevé.

La dégradation de nos ratios financiers qui s'est accélérée ces deux dernières années vont rendre de plus en plus difficile les possibilités de conclure des emprunts avec les institutions financières aussi bien pour les nouveaux emprunts que pour le renouvellement des anciens emprunts notamment pour des durées de plus de trois ans. Comme vous le savez, nous empruntons pour rembourser les anciens emprunts. Une gestion financière saine voudrait

qu'une partie de la marge d'autofinancement soit utilisée pour rembourser la dette or elle ne nous permet même pas de couvrir nos dépenses d'investissement.

Même si le plafond d'endettement de la Commune est de CHF 140 millions, on constate que notre ratio d'endettement net est de 195% en 2025, niveau « mauvais » selon les ratios standards du mécanisme de maîtrise des finances communales (MMFC). Pour la Commune d'Epalinges, ce ratio était de 217.1% en 2024 (niveau problématique). En 2024, seules 20 communes sur les 300 communes vaudoises avaient atteint ce niveau de risque dont Epalinges. Ce ratio était de 182.8% en 2023 (niveau mauvais), 158.5% en 2022 (niveau acceptable), 120.1% en 2021 (niveau acceptable). Le seuil d'endettement net jugé « bon » est < 100%.

Ce plafond d'endettement avait été fixé au début de la législature 2021-2026 sur la base d'un scénario qui prévoyait une moyenne annuelle de marge d'autofinancement de CHF 4.66 millions. Rétrospectivement, notre marge d'autofinancement de ces cinq dernières années 2021-2025 (hors revenus exceptionnels comme par exemple le leg de Mme Peier de 1.2 million) a plutôt été en moyenne de 3.7 millions. Ce qui signifie que notre plafond d'endettement aurait dû être d'environ 111 millions et non 140 millions. C'est ce qui explique en partie pourquoi même si notre endettement net est loin du plafond actuel de 140 millions, on s'aperçoit que nous avons déjà atteint un niveau d'endettement net qualifié de « problématique ».

En termes prospectifs, nous devons dire que malheureusement la situation ne devrait pas s'améliorer si nous maintenons le taux d'imposition actuel (64.5%) et si nous maintenons nos charges projetées pour les années à venir. Par exemple l'externalisation de la gestion de notre infrastructure informatique auprès de la Commune de Pully qui nécessitera des investissements d'environ 2.5 millions et environ 713KCHF de coûts annuels de fonctionnement, la mise en service de la garderie des Croisettes (choix de la location sur 20 ans avec SwissLife au lieu d'investissement amortissable sur 30 ans au-dessus de la piscine de Bois-Murat), ainsi que les investissements subséquents pour la piscine de 25m à Bois-Murat et ses charges de fonctionnement plus élevées en cas d'ouverture au public (par rapport à un usage exclusivement scolaire).

La situation très préoccupante de notre endettement net est aussi due au fait que nos revenus réguliers (les impôts) restent stables depuis plusieurs années, alors que nos charges ne font qu'augmenter de manière continue, réduisant ainsi notre marge d'autofinancement. De plus tous nos investissements sont des investissements dans le patrimoine administratif qui n'ont pas vocation à faire croître nos revenus. D'où la nouvelle stratégie proposée par le service des finances et acceptée par la Municipalité d'investir dans les immeubles locatifs afin de générer à terme des nouveaux revenus une fois que les dettes hypothécaires sont remboursées. C'est une stratégie sur le très long terme sans effets immédiats sur nos revenus communaux. **Si l'objectif d'atteindre un revenu locatif annuel de 2 millions est atteint, c'est l'équivalent de près de 5 points d'impôt qui ne seront pas payés par la population.** Sachant que les revenus du patrimoine financier ne sont pas pris en compte dans le calcul de la péréquation intercommunale, c'est donc une stratégie qui devrait être soutenue par l'ensemble du Conseil et ses commissions. A titre de comparaison, l'impôt sur le bénéfice et le capital des personnes morales (impôts sur les sociétés) rapporteront moins que nos revenus locatifs à terme.

Mais à très court terme, il doit nécessairement falloir agir pour augmenter nos revenus courants via une hausse des impôts (probablement dans la prochaine législature 2026-2031), mais aussi analyser nos charges afin d'identifier les poches potentielles d'économies. Ceci peut passer par une réorganisation des services et offices ainsi que la réduction des prestations offertes à la population. La perspective selon laquelle il ne faut pas augmenter les impôts et attendre l'accueil de 2'000

nouveaux habitants n'est pas viable en termes de timing, car l'urgence d'une augmentation de revenus commence à se faire sentir (le montant des préavis votés et à voter dépassant très largement notre capacité financière actuelle, les charges de fonctionnement à la hausse avec des engagements fermes déjà pris par la Municipalité). De plus, le chiffre de 2'000 habitants ne veut pas dire 2'000 contribuables.

Enfin, nous devons drastiquement réduire nos investissements annuels dans le patrimoine administratif par une priorisation de nos projets dans le plan des investissements, évaluer la nécessité absolue des préavis présentés au Conseil avec une comparaison des coûts de plusieurs prestataires, mais aussi choisir des options plus modestes avec un rapport coût/performance ou coût/efficacité avéré. Un étalement de la réalisation de nos préavis votés sur des périodes plus longues est aussi vital. Une Commune en difficulté financière ne devrait pas gérer simultanément autant de projets en cours (nous avons 24 préavis en cours au 31.12.2025) car non seulement nous n'avons pas les ressources financières nécessaires pour les financer en même temps, mais aussi parce que leur gestion demande des ressources humaines au service de l'urbanisme et au service des travaux. Et donc ça augmente le budget de fonctionnement de ces services par les salaires et charges sociales, mais aussi par les honoraires et frais d'études. La Municipalité réfléchit à mettre en place un moratoire sur le début de l'exécution des nouveaux préavis du patrimoine administratif afin de réduire drastiquement les préavis en cours, et donc les dépenses d'investissement jusqu'à atteindre un niveau correspondant à notre capacité financière c'est-à-dire ne pas dépasser 2.8 millions de dépenses annuelles d'investissement.

Idéalement, tout nouveau préavis présenté par la Municipalité au Conseil et ses commissions devrait avoir un avis consultatif du service/office concerné, ainsi qu'un avis du service des finances pour la viabilité des aspects financiers du préavis en question.

Conclusion

Les comptes communaux sont déficitaires pour la deuxième année consécutive. Dans un contexte géopolitique tendu, la commune se doit de rester vigilante dans la maîtrise des dépenses courantes, de l'endettement, et faire face à l'influence de dossiers fédéraux et cantonaux tels que l'actuelle révision de la loi sur les communes, la péréquation intercommunale, la politique monétaire en matière de taux d'intérêt ainsi que le bouclier fiscal.

L'avant-projet de révision de la loi sur les communes met en place un nouveau mécanisme de maîtrise des finances communales (MMFC) qui placerait la commune d'Epalinges dans une situation difficile en raison de sa mauvaise santé financière. Il est donc préférable d'anticiper la restructuration ou l'assainissement de nos finances communales de notre propre chef, avec nos propres idées, au lieu de subir des décisions qui pourraient être prises par le Canton. La Municipalité proposera un plan d'assainissement viable au Conseil communal dans la prochaine législature 2026-2031 afin d'éviter cette situation.

Au-delà des chiffres rouges, il est satisfaisant de relever que les services communaux ont poursuivi leur travail de qualité en fournissant des prestations à l'ensemble de la population.

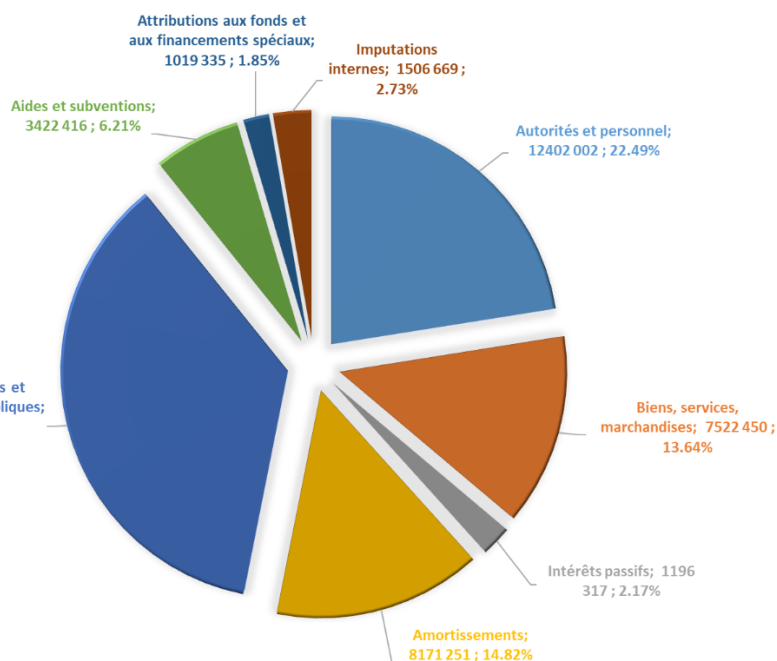
Résultat par nature

Charges par nature	Comptes 2025	en %	Budget 2025	Diff. C25/B25	Comptes 2024	en %
Autorités et personnel	12 402 002	22.49%	13 409 195	- 1 007 193	11 885 492	18.73%
Biens, services, marchandises	7 522 450	13.64%	9 723 460	- 2 201 010	8 572 034	13.51%
Intérêts passifs	1 196 317	2.17%	1 443 070	- 246 753	1 164 106	1.83%
Amortissements	8 171 251	14.82%	3 379 030	4 792 221	4 234 318	6.67%
Remboursements, participations et subventions à des c	19 894 724	36.08%	21 697 450	- 1 802 726	30 720 693	48.42%
Aides et subventions	3 422 416	6.21%	3 444 515	- 22 099	3 212 195	5.06%
Attributions aux fonds et aux financements spéciaux	1 019 335	1.85%	1 021 640	- 2 305	2 249 624	3.55%
Imputations internes	1 506 669	2.73%	1 411 460	95 209	1 404 945	2.21%
Total des charges	55 135 163	100%	55 529 820	- 394 657	63 443 406	100%

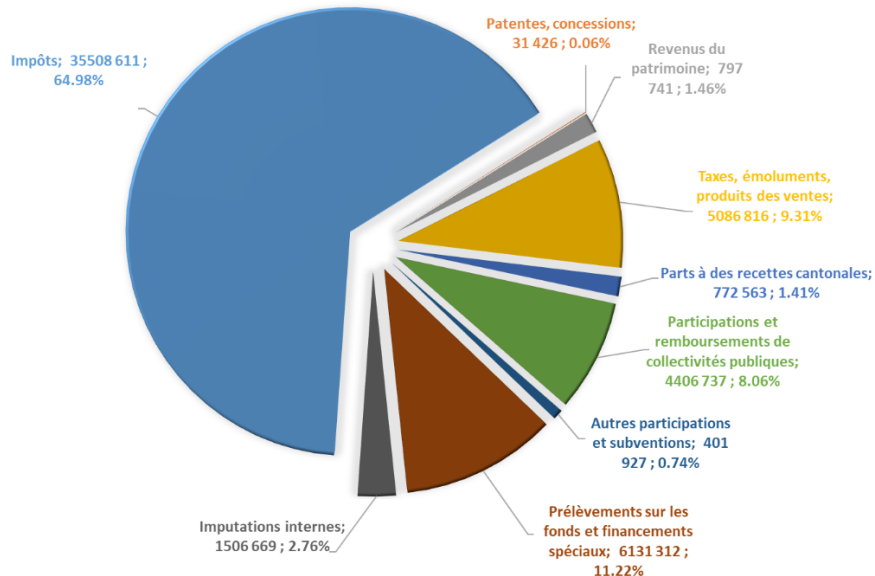
Revenus par nature	Comptes 2025	en %	Budget 2025	Diff. C25/B25	Comptes 2024	en %
Impôts	35 508 611	64.98%	36 027 000	- 518 389	36 429 574	58.02%
Patentes, concessions	31 426	0.06%	36 000	- 4 574	32 391	0.05%
Revenus du patrimoine	797 741	1.46%	606 530	191 211	860 306	1.37%
Taxes, émoluments, produits des ventes	5 086 816	9.31%	4 866 700	220 116	6 101 158	9.72%
Parts à des recettes cantonales	772 563	1.41%	1 071 600	- 299 037	1 133 793	1.81%
Participations et remboursements de collectivités publi	4 406 737	8.06%	2 951 600	1 455 137	12 889 381	20.53%
Autres participations et subventions	401 927	0.74%	145 400	256 527	1 194 990	1.90%
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	6 131 312	11.22%	8 093 274	- 1 961 962	2 746 192	4.37%
Imputations internes	1 506 669	2.76%	1 411 460	95 209	1 404 945	2.24%
Total des revenus	54 643 801	100%	55 209 564	- 565 763	62 792 730	100%

(+) Excédent de revenus / (-) Excédent de charges	- 491 362		- 320 256		- 650 676	
--	------------------	--	------------------	--	------------------	--

RÉPARTITION DES CHARGES PAR NATURE



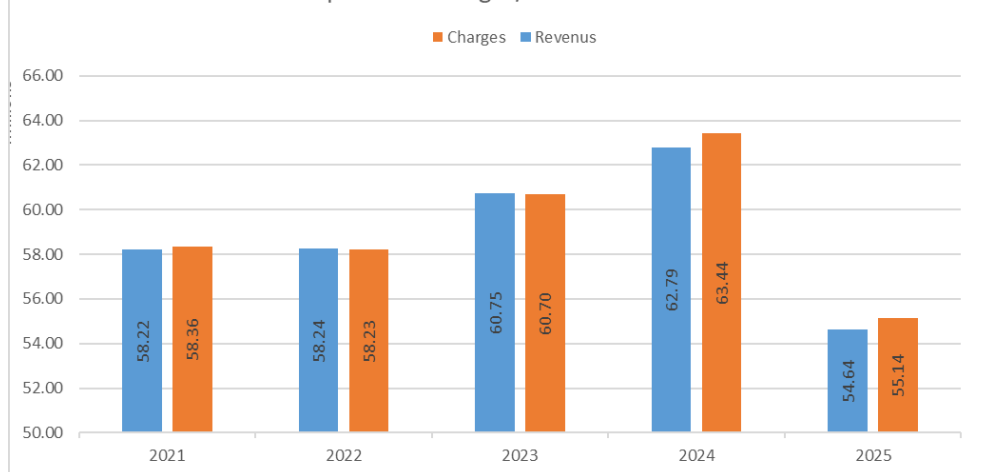
RÉPARTITION DES REVENUS PAR NATURE



Comparaison charges/revenus/résultat global période 2021-2025

	2025	2024	2023	2022	2021
Charges	55 135 163	63 443 406	60 704 571	58 228 732	58 364 909
Revenus	54 643 801	62 792 730	60 753 114	58 237 669	58 224 339
Résultat	- 491 362	- 650 676	48 544	8 936	140 570

Comparaison charges/revenus 2021-2025



	2025	2024	2023	2022	2021
Revenus courants (RC) ou revenus épurés	47 005 821.09	58 641 592.58	58 175 315.57	54 493 503.43	54 832 962.46
Charges courantes (CHC) y compris amortissements du pat. Admin	52 609 159.62	59 788 837.49	56 433 037.31	53 666 639.32	51 462 021.17
Résultat opérationnel ou Excédent de charges courantes	- 5 603 338.53	- 1 147 244.91	1 742 278.26	826 864.11	3 370 941.29
Degré de couverture des charges (RC/CHC)	89.3%	98.1%	103.1%	101.5%	106.6%
Degré de couverture des charges (RC/CHC) Moyenne sur 3 ans	96.8%	100.9%	103.7%	102.8%	

>=100% = Optimal
99% - 99.99% = Acceptable
97.5% - 98.9% = Insuffisant
<97.5% = Problématique

Le degré de couverture de charges est un ratio très important puisqu'il permet de savoir quelle part des charges courantes de la Commune, y compris les amortissements, est couverte par ses revenus courants.

Un degré de couverture inférieur à 100% signifie un excédent de charges courantes et la Commune aura de plus en plus de difficultés à dégager les moyens nécessaires à ses investissements. Elle devra donc augmenter ses revenus ou réduire ses charges.

Pour la Commune d'Epalinges, on peut constater que depuis 2024, nos charges courantes (y compris les amortissements du patrimoine administratif) sont plus élevées que nos revenus courants. D'où le résultat opérationnel négatif. Cet écart se creuse de plus en plus et atteint en 2025 le taux moyen sur trois ans de 96.8% un niveau jugé « problématique ».

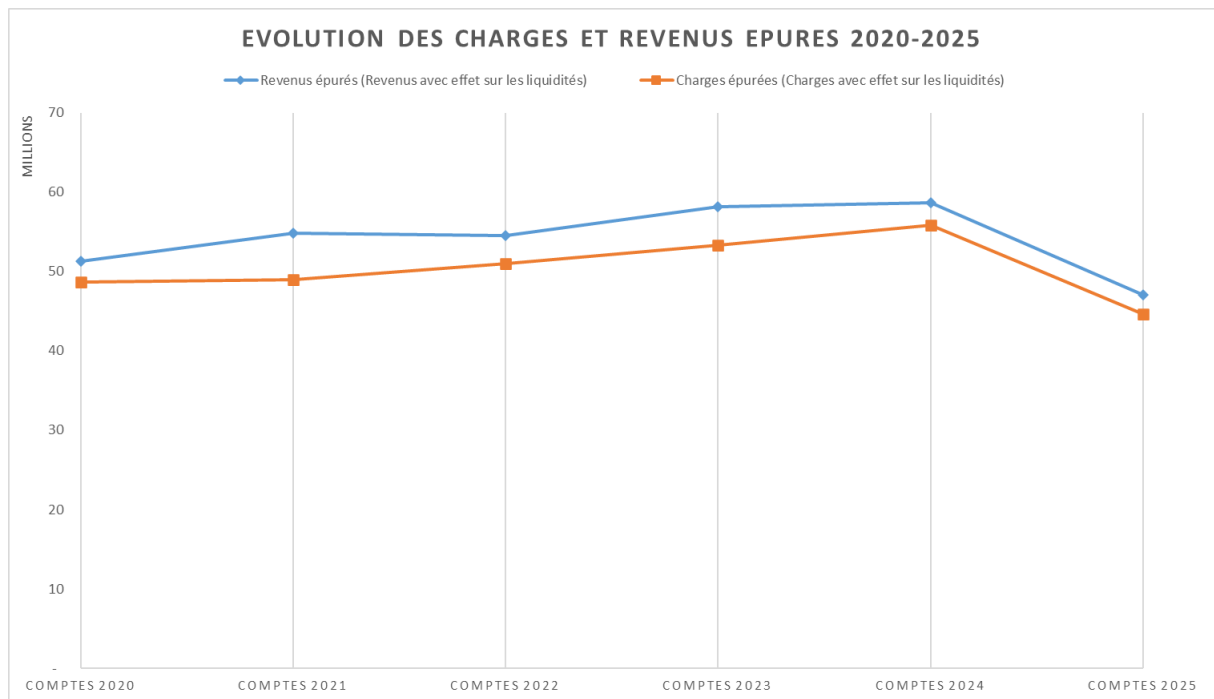
Si on devait faire une analogie, c'est comme si dans un ménage, les revenus courants (ou réguliers) couvraient la totalité des charges courantes, mais dès lors qu'on y ajoute l'amortissement de l'hypothèque de la maison familiale, les revenus courants devenaient insuffisants.

Marge d'autofinancement

La marge d'autofinancement est un indicateur essentiel dans l'analyse financière d'une Commune. C'est la différence entre les revenus et les charges ayant un effet sur les liquidités. Elle permet de déterminer le degré d'autonomie financière dont jouit la Commune. Cette indépendance concerne par exemple la faculté de la Commune à rembourser ses dettes ou à faire des investissements. **Une marge d'autofinancement élevée est donc un signe de bonne santé financière de la Commune.**

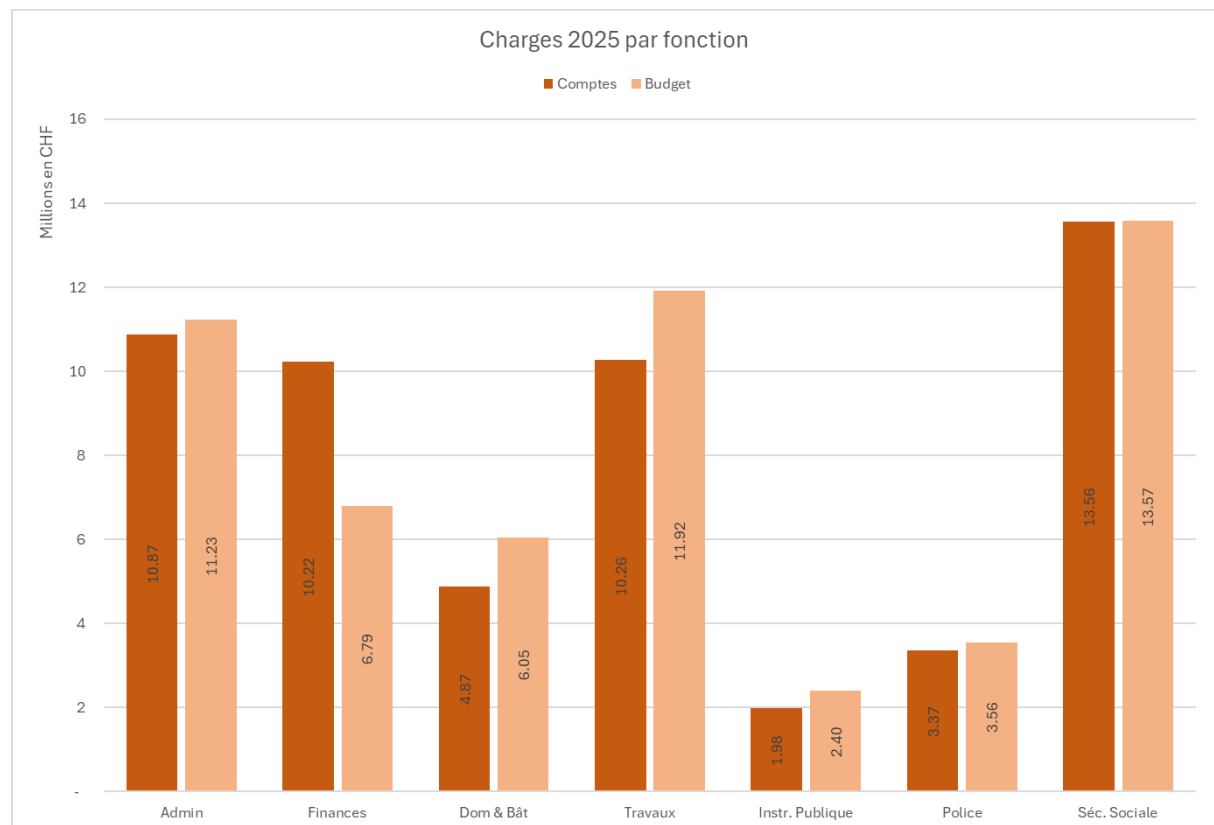
	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020
Revenus	54 643 801	55 209 564	62 792 730	60 753 114	58 237 669	58 224 339	55 813 158
Prélèvement sur fonds et financements spéciaux	- 6 131 312	- 8 093 274	- 2 746 192	- 1 366 947	- 2 446 044	- 1 819 396	- 3 211 991
Ecritures internes	- 1 506 669	- 1 411 460	- 1 404 945	- 1 210 852	- 1 298 121	- 1 571 980	- 1 306 080
Revenus épurés (Revenus avec effet sur les liquidités)	47 005 821	45 704 830	58 641 593	58 175 316	54 493 503	54 832 962	51 295 087
Charges	55 135 163	55 529 820	63 443 406	60 704 571	58 228 732	58 364 909	55 810 116
Amortissements du patrimoine administratif (331) + (332)	- 7 962 714	- 3 379 030	- 3 980 820	- 3 085 305	- 2 687 162	- 2 466 840	- 2 426 463
Attributions aux fonds de réserves et financements spéciaux	- 1 019 335	- 1 021 640	- 2 249 624	- 3 060 682	- 3 263 972	- 5 330 908	- 3 407 293
Ecritures internes	- 1 506 669	- 1 411 460	- 1 404 945	- 1 210 852	- 1 298 121	- 1 571 980	- 1 306 080
Charges épurées (Charges avec effet sur les liquidités)	44 646 445	49 717 690	55 808 017	53 347 732	50 979 477	48 995 182	48 670 280
Marge d'autofinancement	2 359 376	- 4 012 860	2 833 576	4 827 583	3 514 026	5 837 781	2 624 807

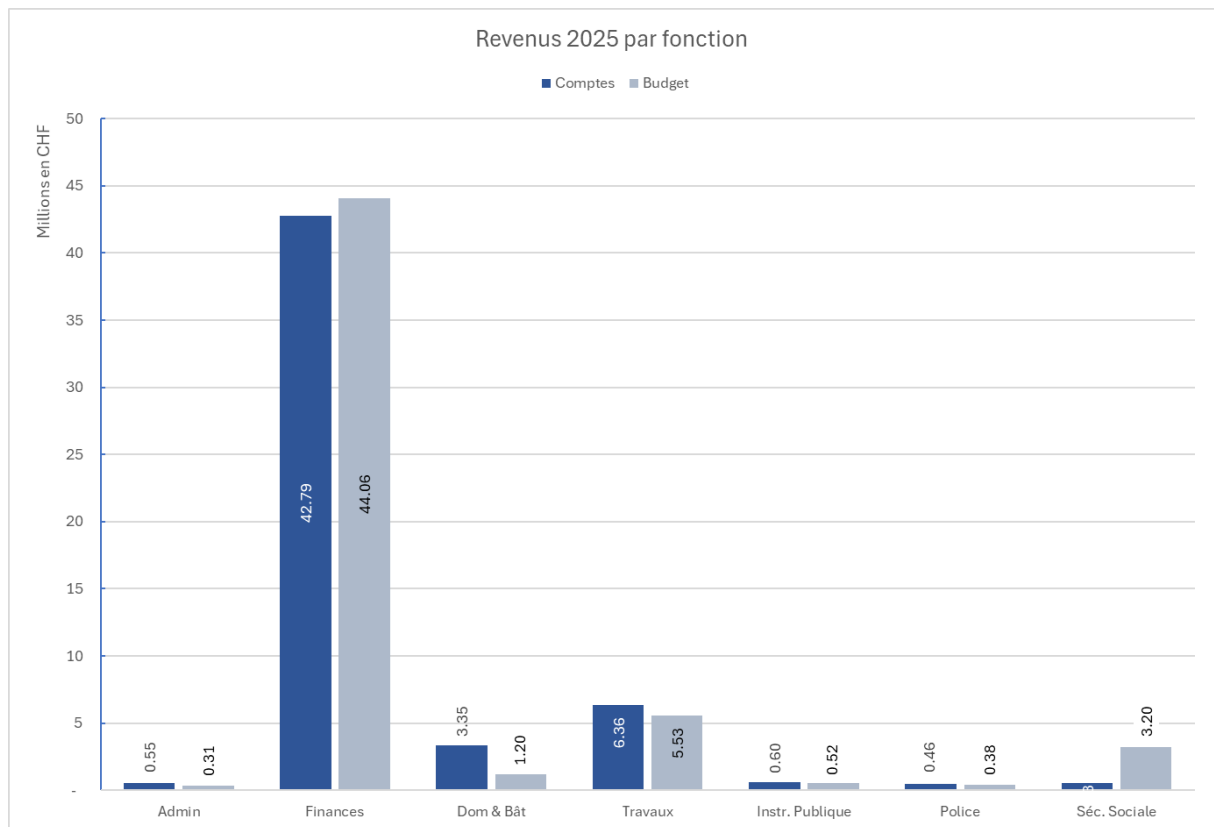
La baisse importante des charges épurées CHF 44.64 millions en 2025 contre CHF 55.80 millions et des revenus épurés CHF 47 millions en 2025 contre CHF 58.64 millions en 2024 est principalement due à l'ancienne méthode de comptabilisation de la contribution communale au fonds de péréquation horizontale suite à l'entrée en vigueur en 2025 de la Nouvelle Péréquation Intercommunale Vaudoise (NPIV). Si on fait abstraction de l'impact de cette ancienne méthode de comptabilisation (jusqu'en 2024) de la péréquation (entre la participation au fonds de péréquation et le retour du même fonds de péréquation), on constate que nos charges épurées augmentent depuis au moins cinq années et que nos revenus baissent mais de façon instable du fait de certains événements imprévisibles (effets de la péréquation, des dons ou des legs reçus, des taxes sur des équipements communautaires, des hausses ou des baisses des revenus fiscaux, etc.).



Résultat par fonction

	Comptes 2025		Budget 2025		Diff. C25/B25		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
ADMINISTRATION GÉNÉRALE	10 868 162	551 363	11 232 040	314 300	- 363 878	237 063	10 530 353	544 202
FINANCES	10 221 011	42 787 333	6 792 900	44 062 890	3 428 111	- 1 275 557	18 722 209	49 989 190
DOMAINES ET BÂTIMENTS	4 874 728	3 354 729	6 048 145	1 203 630	- 1 173 417	2 151 099	5 393 723	1 572 379
TRAVAUX	10 263 511	6 360 834	11 924 420	5 529 144	- 1 660 909	831 690	11 672 417	6 519 244
INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	1 978 439	599 495	2 400 650	518 200	- 422 211	81 295	2 141 204	626 671
POLICE	3 366 264	459 023	3 557 600	382 300	- 191 336	76 723	3 163 870	401 721
SÉCURITÉ SOCIALE	13 563 048	531 025	13 574 065	3 199 100	- 11 017	- 2 668 075	11 819 631	3 139 323
TOTAUX	55 135 163	54 643 801	55 529 820	55 209 564	- 394 657	- 565 763	63 443 406	62 792 730
EXC. DE REVENUS(+) / EXC. DE CHARGES(-)	-491 361.51		-320 256.00				-650 676.43	





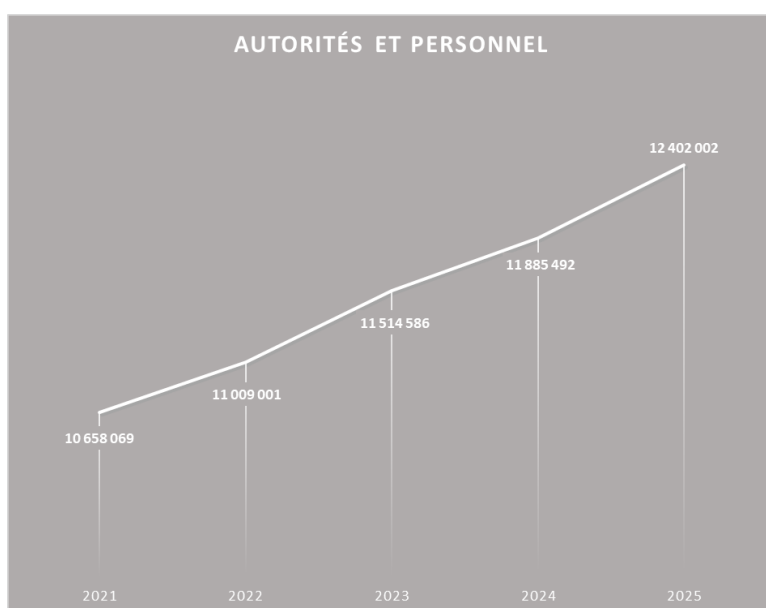
EVOLUTION DES CHARGES ET REVENUS PAR FONCTION 2021-2025					
Charges	2025	2024	2023	2022	2021
ADMINISTRATION GÉNÉRALE	10 868 162	10 530 353	10 636 186	8 815 175	8 256 990
FINANCES	10 221 011	18 722 209	16 948 102	17 102 992	17 672 778
DOMAINES ET BÂTIMENTS	4 874 728	5 393 723	5 419 738	4 460 204	4 301 881
TRAVAUX	10 263 511	11 672 417	10 610 169	9 757 752	10 230 046
INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	1 978 439	2 141 204	1 900 566	1 829 308	1 653 276
POLICE	3 366 264	3 163 870	3 241 200	3 234 569	3 231 648
SÉCURITÉ SOCIALE	13 563 048	11 819 631	11 948 609	13 028 732	13 018 289
Totaux	55 135 163	63 443 406	60 704 571	58 228 732	58 364 909
Revenus	2025	2024	2023	2022	2021
ADMINISTRATION GÉNÉRALE	551 363	544 202	867 771	480 873	343 696
FINANCES	42 787 333	49 989 190	48 955 879	48 053 622	47 852 381
DOMAINES ET BÂTIMENTS	3 354 729	1 572 379	1 402 833	1 341 707	1 196 918
TRAVAUX	6 360 834	6 519 244	5 777 202	4 887 441	5 431 444
INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	599 495	626 671	508 354	460 879	354 412
POLICE	459 023	401 721	393 188	379 367	393 554
SÉCURITÉ SOCIALE	531 025	3 139 323	2 847 888	2 633 779	2 651 933
Totaux	54 643 801	62 792 730	60 753 114	58 237 669	58 224 339

Charges de fonctionnement

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Charges	55 135 163	55 529 820	63 443 406	60 704 571	58 228 732	58 364 909
Amortissements du patrimoine administratif (331) + (332)	- 7 962 714	- 3 379 030	- 3 980 820	- 3 085 305	- 2 687 162	- 2 466 840
Attributions aux fonds de réserves et financements spéciaux	- 1 019 335	- 1 021 640	- 2 249 624	- 3 060 682	- 3 263 972	- 5 330 908
Ecritures internes	- 1 506 669	- 1 411 460	- 1 404 945	- 1 210 852	- 1 298 121	- 1 571 980
Charges épurées (Charges avec effet sur les liquidités)	44 646 445	49 717 690	55 808 017	53 347 732	50 979 477	48 995 182

30 Autorités et personnel

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Autorités et personnel	12 402 002.41	13 409 195.00	11 885 491.80	11 514 585.86	11 009 001.28	10 658 068.91
Autorités et commissions	461 342.75	484 800.00	436 874.25	439 205.60	454 217.15	458 414.65
Personnel administratif et d'exploitation	9 104 626.40	9 569 830.00	8 795 297.15	8 356 323.90	8 035 636.83	7 705 689.80
Assurances sociales	821 169.30	912 300.00	761 673.70	817 529.20	763 024.95	740 408.35
Caisses de pensions et de prévoyance	1 284 598.30	1 499 190.00	1 181 448.65	1 273 118.60	1 153 346.75	1 192 498.50
Assurances accidents et maladie	454 740.10	612 330.00	400 649.65	394 962.00	386 014.00	360 839.20
Indemnisation et remboursement de frais	87 926.42	102 775.00	92 232.85	91 525.09	92 847.80	87 969.00
Personnel intérimaire	32 704.15	37 000.00	34 413.50	36 523.50	36 219.85	28 369.10
Autres charges des autorités et du personnel	154 894.99	190 970.00	182 902.05	105 397.97	87 693.95	83 880.31



Ces charges comprennent les salaires et vacations des membres de la Municipalité, les jetons de présence des commissions municipales, les rétributions et jetons de présence des membres du conseil communal et ses commissions, les salaires du personnel fixe, temporaire et des auxiliaires payés à l'heure ainsi que les indemnités versées aux collaborateurs. La part patronale des charges sociales ainsi que les autres charges liées à la formation ou à la recherche du personnel.

En 2025, les charges liées aux autorités et personnel sont en augmentation de 4.3% par rapport à 2024. Elles se montent à CHF 12.40 millions (2024 : 11.88 millions), mais de CHF 1 million en dessous du budget 2025 (13.40 millions). Les coûts peuvent varier au gré des mutations intervenues au sein du personnel communal, des engagements de nouveaux collaborateurs, des renouvellements des postes et des engagements retardés ou non réalisés. Mais aussi des indemnités non-budgétées versées aux collaborateurs lors de conventions de rupture amiable des contrats de travail.

Le taux de couverture de la Caisse intercommunale de pensions (CIP) s'établit à **79.6%** au 31 décembre 2025 (76.1% au 31 décembre 2024).

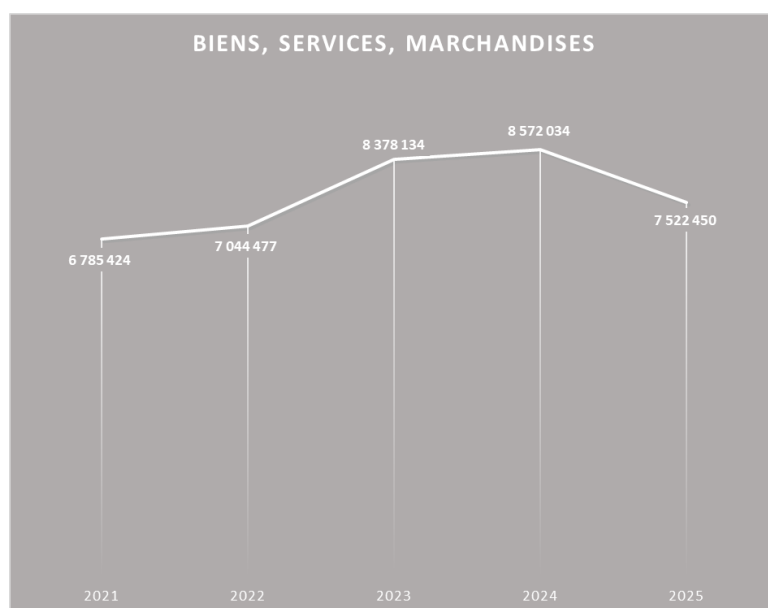
En tant que caisse de pension publique, la CIP est tenue d'atteindre un degré de couverture minimum de 80% d'ici à 2052. Pour y parvenir, la Caisse suit un plan de recapitalisation qui définit des paliers intermédiaires à réaliser par année. Le degré de couverture de 79.6% en

2025 est ainsi supérieur au degré minimum de 69.8% fixé par le plan de financement de la CIP.

Des informations générales complémentaires au sujet de la CIP figurent au pied du bilan communal, dans les engagements hors bilan.

31 Biens, services, marchandises

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Biens, services, marchandises	7 522 449.91	9 723 460.00	8 572 034.44	8 378 134.45	7 044 476.65	6 785 424.19
Imprimés et fournitures de bureau	238 726.34	271 020.00	274 967.53	218 778.78	198 301.57	217 792.78
Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules	456 748.91	836 800.00	476 948.15	652 344.46	589 363.26	519 810.87
Achats d'eau, d'énergie, de combustible	1 005 722.87	1 044 500.00	1 134 912.08	1 028 269.81	818 358.25	741 904.77
Autres fournitures et marchandises	530 542.02	636 000.00	555 843.35	516 778.52	542 814.84	471 259.19
Entretien des immeubles, routes et territoire	1 154 903.03	1 609 650.00	1 610 082.92	1 658 500.94	998 761.93	1 329 310.84
Entretien d'objets mobiliers et d'installations techniques	998 881.67	1 428 800.00	1 095 211.00	964 387.07	899 799.12	717 729.55
Loyers, fermages et redevances d'utilisation	205 392.04	315 840.00	228 881.11	205 731.90	133 156.70	166 619.62
Réceptions et manifestations	391 349.16	428 730.00	479 520.91	427 192.10	336 612.71	164 752.44
Honoraires et prestations de services	2 321 451.91	2 897 970.00	2 503 656.68	2 480 721.16	2 317 328.95	2 240 125.91
Impôts, taxes, cotisations et frais divers	218 731.96	254 150.00	212 010.71	225 429.71	209 979.32	216 118.22

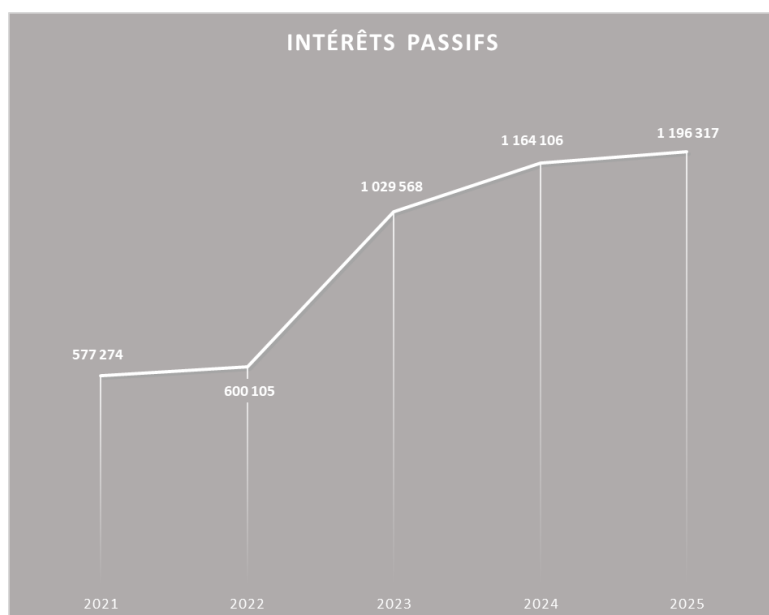


Les dépenses de biens, services et marchandises CHF 7.52 millions, baissent de CHF 1.05 million (-12.25%) par rapport à 2024 et sont largement en-dessous du budget qui était de 9.72 millions soit 2.2 millions de moins.

On constate ces baisses dans toutes les rubriques de ce groupe de dépenses avec une baisse plus marquée par rapport à 2024 sur l'entretien des immeubles, routes et territoire – 28.32%, les achats d'eau, d'énergie et combustible -11.37%, l'entretien d'objets mobiliers et d'installations techniques -8.85%, les réceptions et manifestations -18.37%, les honoraires et prestations de services -7.27%.

32 Intérêts passifs

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Intérêts passifs	1 196 316.78	1 443 070.00	1 164 105.57	1 029 568.31	600 105.30	577 273.55
Intérêts des dettes à court terme	50 440.82	164 500.00	54 805.56	155 060.15	2 013.90	166.40
Intérêts des dettes à moyen et long termes	1 121 418.33	1 272 570.00	1 099 672.78	871 277.79	592 748.70	571 754.15
Autres intérêts	24 457.63	6 000.00	9 627.23	3 230.37	5 342.70	5 353.00

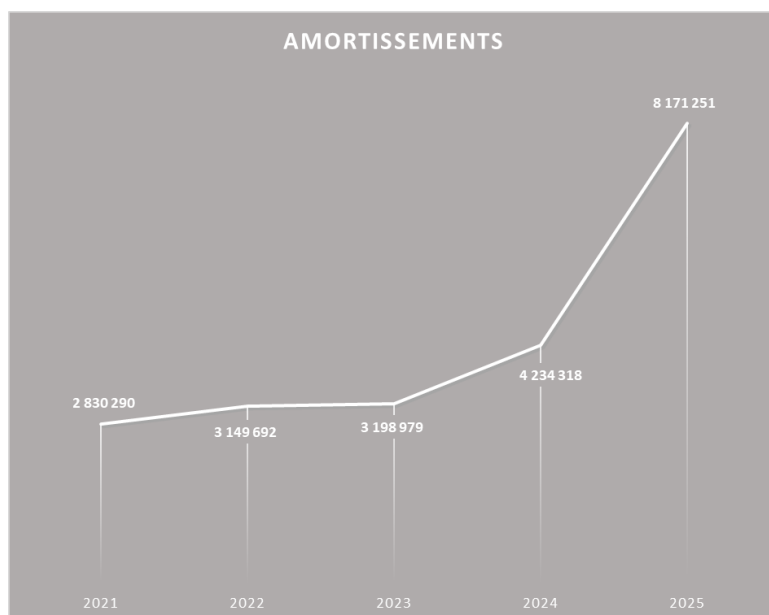


Les intérêts passifs CHF 1.19 million augmentent très légèrement de (+2.58%) par rapport à 2024 (CHF 1.16 million) mais sont en-dessous du budget (CHF 1.44 million) malgré l'augmentation de la dette à court, moyen et long terme de 5.83 millions. Cette presque stagnation des intérêts passifs entre 2025 et 2024 est un impact positif des baisses successives des taux directeurs par la Banque Nationale Suisse (BNS) puisque nous avons effectué 7 transactions sur emprunt (nouveaux emprunts et renouvellement des anciens emprunts) en 2025 à des taux variants entre 0.42% et 0.71%.

Il faut cependant noter que malgré des demandes de notre part pour obtenir des emprunts de très long terme (entre 5 et 10 ans), nous n'avons pas pu obtenir des emprunts auprès des institutions financières avec des échéances supérieures à 3 ans. La conséquence comme on peut le voir à la page « Echancier des emprunts à court, moyen et long terme » est que les emprunts à rembourser sont beaucoup plus concentrés sur les 3 à 4 prochaines années avec par conséquent un risque plus élevé d'incapacité d'honorer une échéance.

33 Amortissements

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Amortissements	8 171 250.82	3 379 030.00	4 234 317.90	3 198 978.50	3 149 691.93	2 830 290.38
Amortissements du patrimoine financier	208 536.60	252 000.00	253 497.45	113 673.42	462 529.99	363 450.84
Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	5 157 469.42	3 127 030.00	3 818 320.90	3 085 305.08	2 687 161.94	2 466 839.54
Autres amortissements du patrimoine administratif	2 805 244.80		162 499.55			



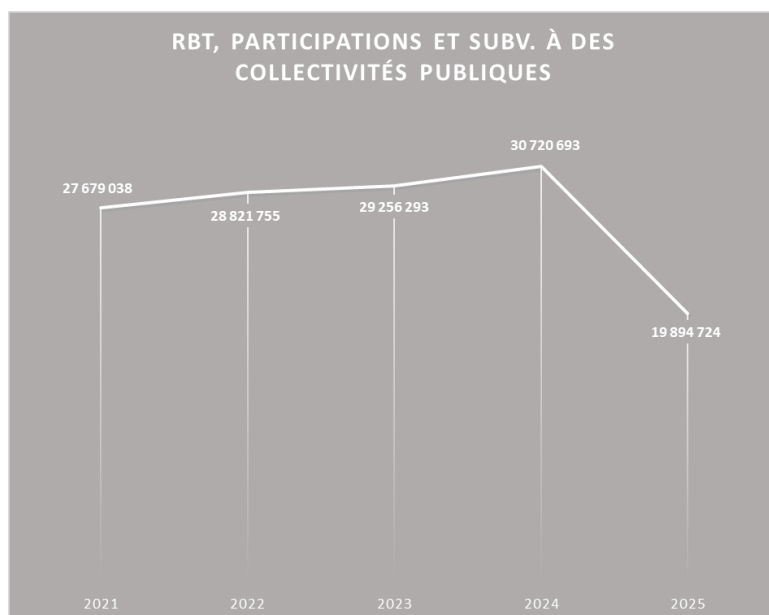
Les amortissements CHF 8.17 millions sont globalement en hausse (+92.98%) par rapport à 2024 (CHF 4.23 millions) et dépassent largement le budget prévu (CHF 3.37 millions). Ceci est dû aux amortissements obligatoires sur les investissements du patrimoine administratif portés à l'actif du bilan suite à leur mise en service. Il s'agit de la ligne de bus 44, de la caserne des pompiers, du complexe scolaire de Bois-Murat, de l'installation du réseaux WiFi dans les bâtiments scolaires, et des faux-plafond et luminaires dans la salle de gym Croix-Blanche. De plus, nous avons prélevé 2.8 millions sur le fonds de réserve des équipements communautaires dont 1 million pour la ligne de bus 44 selon préavis 10.2024 et 1.8 million pour le complexe scolaire de Bois-Murat selon préavis 02.2019.

Les amortissements du patrimoine financier 208KCHF en 2025 contre 253KCHF en 2024 constitués des défalcations sur les impôts ainsi que l'amortissement des créances irrécouvrables sur débiteurs.

Pour la liste des préavis clôturés ou en cours, veuillez-vous référer au chapitre « Comptes des investissements, des subventions et participations » ou au chapitre « Situation des préavis votés et à voter au 31.12.2025 ».

35 Remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques	19 894 724.11	21 697 450.00	30 720 692.52	29 256 293.37	28 821 754.67	27 679 037.55
Remboursements, participations à des charges cantonales	16 888 567.14	17 321 950.00	16 604 107.35	17 349 219.85	17 760 310.00	16 504 296.40
Remboursements, participations à des charges d'autres communes et associations de communes	3 006 156.97	4 375 500.00	14 116 585.17	11 907 073.52	11 061 444.67	11 174 741.15



Cette rubrique est composée pour l'essentiel de nos participations aux charges de péréquation intercommunale, la facture policière, la participation à la cohésion sociale, aux charges d'associations intercommunales (Police, SDIS, CISTEP, AGEV, ORPC), aux participations aux coûts (du trafic régional, culturels de la Ville de Lausanne, RAS, GEDREL, Lausanne Région, lieux de culte), à la couverture du déficit du trafic d'agglomération et du Centre Sportif de Malley (CSM), ainsi que les subventions liées à la protection de l'environnement (Subvention FEED). En dehors des subventions FEED, la Municipalité n'a que peu d'influence sur ces charges.

Les remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques CHF 19.89 millions sont en baisse de (-35.25%) par rapport à 2024 (CHF 30.72 millions), et en baisse par rapport au budget (CHF 21.69 millions). Cette baisse est due au changement de méthode de comptabilisation de la nouvelle péréquation intercommunale vaudoise (NPV) à partir de 2025. Précédemment, les contributions de la Commune au fonds de la péréquation intercommunale (hors PCS et facture policière) passaient dans la rubrique 35 et les retours que l'on recevait du Canton passaient en revenu dans la rubrique 45. Donc, il ne faut pas se fier à cette baisse de -35.25% et considérer que nous faisons des économies.

Dans les faits, la péréquation 2025 selon la NPV (décompte provisoire de la DGAIC) indique que la Commune d'Epalinges reçoit CHF 2.77 millions (le budget de la DGAIC prévoyait que nous recevrons 400KCHF). Quant à la participation à la cohésion sociale nous avons payé CHF 9'60 millions (budget CHF 9.61 millions) et CHF 1.79 million pour la facture policière (budget CHF 1.83 million).

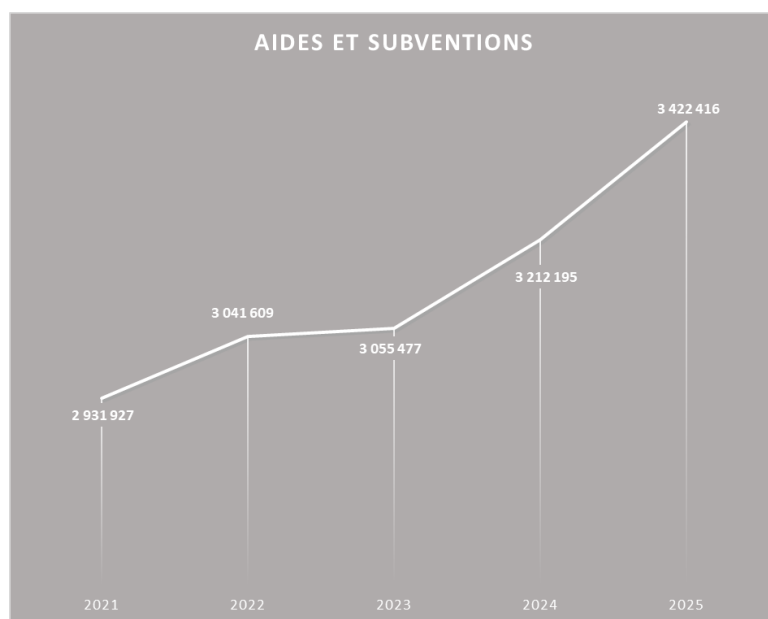
Notre participation au transport d'agglomération (les TL) selon le décompte provisoire est de CHF 4.80 millions et nous avons reçu le décompte final 2024 avec un solde en notre faveur de 663KCHF. Quant au trafic régional, notre participation a été de CHF 1.25 million (budget CHF 1.31 million) contre CHF 1.10 million en 2024.

Nos participations au stand de tir de Vernand, au SDIS Lausanne-Epalinges, aux charges d'enseignement et de culte d'autres communes, au CRENOL, à la culture de la Ville de Lausanne, au Centre Sportif de Malley, à l'Association régionale pour l'action sociale (ARAS), à Lausanne région, à GEDREL, et au fonds intercommunal des taxis restent stable.

Les subventions du FEED 559KCHF sont en baisse de (-18.86%) par rapport à 2024 (689KCHF) et (-1.92%) du budget (570KCHF). Enfin, la participation à la STEP 818KCHF en baisse de (-21.11%) par rapport au budget.

36 Aides et subventions

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Aides et subventions	3 422 415.59	3 444 515.00	3 212 195.26	3 055 476.82	3 041 609.49	2 931 926.59
Aides, subventions à des institutions privées	2 974 352.54	2 925 615.00	2 711 069.64	2 600 892.15	2 586 512.45	2 475 679.69
Aides individuelles	448 063.05	518 900.00	501 125.62	454 584.67	455 097.04	456 246.90

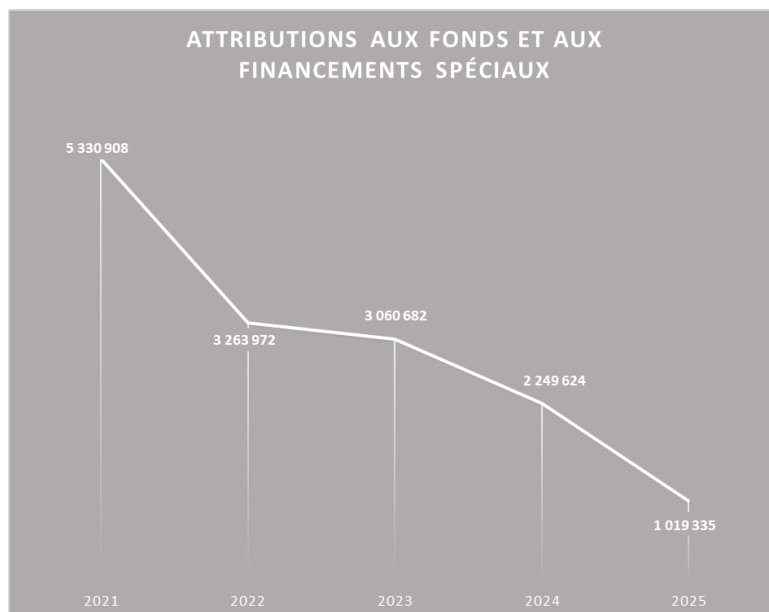


En dehors des subventions FEED liées à la protection de l'environnement qui sont enregistrées dans la rubrique 35 ci-dessus, toutes les autres aides et subventions communales sont enregistrées dans cette rubrique 36. Il s'agit essentiellement des aides et subvention pour la culture, les loisirs et le sport, les dons, aides et subventions casuels, les aides individuelles à la formation et aux études, les aides individuelles à l'hygiène et à la santé publique et enfin les aides de prévoyance sociale dont le réseau d'accueil de jour (AAEE).

Pour 2025, les aides et subventions s'élèvent à CHF 3.42 millions, en hausse de (+6.53%) par rapport à 2024 (CHF 3.21 millions) et (-0.63%) par rapport au budget (CHF 3.44 millions). Si on regarde de plus près, on constate une hausse (+3.97%) des aides et subventions pour la culture, les loisirs et le sport qui s'élèvent à 259KCHF, une hausse de (+8.73%) pour la prévoyance sociale qui sont de CHF 2.58 millions due à la hausse de la couverture du déficit du réseau d'accueil de jour qui atteint CHF 2.46 millions, une hausse de (+70.58%) des aides, dons et subventions casuels qui s'élèvent à 116KCHF (dont environ 34KCHF de gratuités de diverses salles communales), une baisse (-14.62%) des aides individuelles à la formation et aux études qui atteint 397KCHF, environ 30KCHF pour les sacs taxés distribués à la population pour les mesures sociales, et enfin 20KCHF pour les gardes meubles.

38 Attributions aux fonds et aux financements spéciaux

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Attributions aux fonds et aux financements spéciaux	1 019 334.55	1 021 640.00	2 249 623.60	3 060 681.88	3 263 971.75	5 330 908.13
Attributions aux fonds de réserve et de renouvellement	51 526.00	56 000.00	1 575 743.60	2 004 385.90	2 185 524.92	4 063 259.29
Attributions aux financements spéciaux	967 808.55	965 640.00	673 880.00	1 056 295.98	1 078 446.83	1 267 648.84



Attribution au fonds LADB de la taxe d'exploitation des débits de boissons alcooliques (CHF 31'426.-), attribution des taxes pour les équipements communautaires (CHF 0.00), au fonds de réserve d'égouts et épuration CHF 208'767.30, attribution de la taxe sur les énergies et les émoluments pour l'usage du sol communal ainsi que la taxe sur le CO2 au fonds efficacité énergétiques FEED CHF 759'041.25

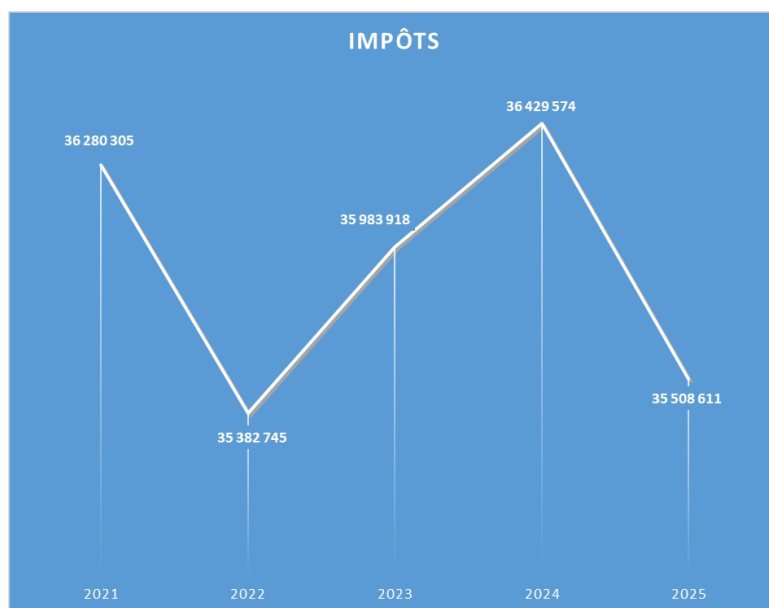
L'administration cantonale des impôts (ACI) nous a transmis la situation des créances fiscales 2025 et on constate que les créances en contentieux sont de CHF 2'468'396.- pour les personnes physiques, personnes morales et l'impôt à la source (CHF 2'346'526 en 2024). Cette situation augmente les risques de non-perception des créances dues (faillite, actes de défaut de bien, etc.) et entraîne une augmentation de la provision pour pertes sur débiteurs (+5KCHF) pour atteindre CHF 1.79 million.

Revenus de fonctionnement

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Revenus	54 643 801	55 209 564	62 792 730	60 753 114	58 237 669	58 224 339
Prélèvement sur fonds et financements spéciaux	- 6 131 312	- 8 093 274	- 2 746 192	- 1 366 947	- 2 446 044	- 1 819 396
Ecritures internes	- 1 506 669	- 1 411 460	- 1 404 945	- 1 210 852	- 1 298 121	- 1 571 980
Revenus épurés (Revenus avec effet sur les liquidités)	47 005 821	45 704 830	58 641 593	58 175 316	54 493 503	54 832 962

40 Impôts / 41 Patentes et concessions / 44 Parts à des recettes cantonales

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Impôts	35 508 610.86	36 027 000.00	36 429 573.61	35 983 917.97	35 382 744.97	36 280 305.24
Impôts sur le revenu et la fortune	30 425 101.06	29 230 000.00	30 537 069.97	29 166 979.06	27 494 760.47	29 676 784.34
Impôts sur le bénéfice net et le capital des personnes morales	1 002 930.95	1 744 000.00	1 169 902.70	1 745 598.25	2 035 729.15	1 754 719.65
Impôt foncier	2 797 641.10	2 608 000.00	2 698 147.30	2 608 250.75	2 428 685.31	2 348 850.80
Droits de mutation	941 466.35	1 284 000.00	1 357 226.75	1 284 814.65	891 041.30	1 803 696.30
Impôts sur les successions et donations	216 741.40	967 000.00	512 242.80	967 545.90	2 252 594.50	585 788.80
Impôts et taxes sur la possession et la dépense	46 818.35	38 000.00	33 760.00	36 160.00	37 080.00	37 120.00
Impôts récupérés après défalcation	77 911.65	156 000.00	121 224.09	174 569.36	242 854.24	73 345.35



	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Patentes, concessions	31 426.00	36 000.00	32 391.15	34 996.55	37 171.60	35 530.00
Patentes	31 426.00	36 000.00	32 391.15	34 996.55	37 171.60	35 530.00

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Parts à des recettes cantonales	772 563.05	1 071 600.00	1 133 792.95	1 070 858.50	1 569 337.60	1 195 321.90
Parts à des recettes cantonales	772 563.05	1 071 600.00	1 133 792.95	1 070 858.50	1 569 337.60	1 195 321.90

Evolution des recettes fiscales liées et non liées au taux d'imposition							
Recettes fiscales liées au taux	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart C25/B25	En %	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022
Taux d'imposition (%)	64.5	64.5			64.5	64.5	64.5
Impôt sur le revenu des PP	23 883 292.10	23 308 000.00	575 292.10	2.5%	24 787 996.16	23 242 660.24	21 555 600.84
Impôt sur la fortune des PP	5 044 311.88	4 638 000.00	406 311.88	8.8%	4 454 826.89	4 638 194.14	4 578 820.98
Impôt à la source	988 012.71	809 000.00	179 012.71	22.1%	860 595.27	810 552.01	975 732.35
Impôt sur la dépense	509 484.37	475 000.00	34 484.37	7.3%	433 651.65	475 572.67	384 606.30
Impôt sur le bénéfice des PM	475 120.40	1 168 000.00	- 692 879.60	-59.3%	597 900.30	1 168 378.30	1 295 637.00
Impôt sur le capital des PM	171 386.45	233 000.00	- 61 613.55	-26.4%	240 146.30	233 420.70	397 475.10
Impôt complémentaire sur immeuble des PM	356 424.10	343 000.00	13 424.10	3.9%	331 856.10	343 799.25	342 617.05
Impôts récupérés après défalcation	77 911.65	156 000.00	- 78 088.35	-50.1%	121 224.09	174 569.36	242 854.24
Total des recettes fiscales liées au taux	31 505 943.66	31 130 000.00	375 943.66	1.2%	31 828 196.76	31 087 146.67	29 773 343.86
Impôt par point	488 464.24	482 635.66			493 460.41	481 971.27	461 602.23
Nombre d'habitants au 31.12	9 869	9 869			9 905	9 910	9 825
Valeur du point d'impôt par habitant	49.49	48.90			49.82	48.63	46.98
Recettes fiscales non liées au taux	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart C25/B25	En %	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022
Impôt foncier	2 797 641.10	2 608 000.00	189 641.10	7.3%	2 698 147.30	2 608 250.75	2 428 685.31
Droits de mutation	941 466.35	1 284 000.00	- 342 533.65	-26.7%	1 357 226.75	1 284 814.65	891 041.30
Impôt sur les successions et donations	216 741.40	967 000.00	- 750 258.60	-77.6%	512 242.80	967 545.90	2 252 594.50
Impôt sur les chiens	35 960.00	38 000.00	- 2 040.00	-5.4%	33 760.00	36 160.00	37 080.00
Taxes LADB et patentes de tabac	31 426.00	36 000.00	- 4 574.00	-12.7%	32 391.15	34 996.55	37 171.60
Part à l'impôt sur les gains immobiliers	768 063.05	1 065 000.00	- 296 936.95	-27.9%	1 128 012.95	1 065 674.40	1 562 752.10
Redistribution de la taxe sur le Co2	4 500.00	6 600.00	- 2 100.00	-31.8%	5 780.00	5 184.10	6 585.50
Total des recettes fiscales non liées au taux	4 795 797.90	6 004 600.00	- 1 208 802.10	-20.1%	5 767 560.95	6 002 626.35	7 215 910.31
TOTAL	36 301 741.56	37 134 600.00	- 832 858.44		37 595 757.71	37 089 773.02	36 989 254.17

Les acomptes de l'impôt sur le revenu et la fortune sont répartis provisoirement entre le Canton et la commune de domicile du contribuable au début de l'année. La répartition provisoire des impôts peut donc être fondamentalement différente de la répartition réelle au boucllement, la situation du contribuable faisant foi au 31 décembre.

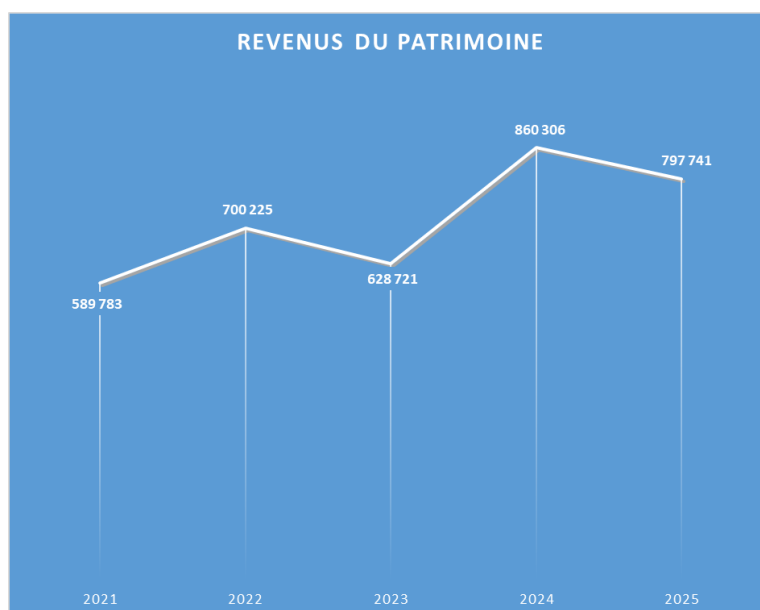
Les revenus des impôts (sans la part aux recettes cantonales constituées de la part à l'impôt sur les gains immobiliers et la redistribution de la taxe sur le CO2) représentent CHF 35.50 millions, soit une baisse de (-2.52%) par rapport à 2024 (CHF 36.42 millions), et une baisse de (-1.44%) par rapport au budget (CHF 36.02 millions). La Commune enregistre une baisse très significative de l'impôt sur le revenu des personnes physiques -900KCHF due à la situation conjoncturelle mondiale avec des incertitudes économiques pour des entreprises qui par conséquent réduisent les augmentations de salaires et les versements de bonus à leurs employé-es. On a aussi enregistré des baisses sur l'impôt sur le bénéfice des personnes morales (-122KCHF), sur le capital (-69KCHF), sur les droits de mutation (-416KCHF) et sur les successions (-296KCHF). Ces baisses sont en partie compensées par l'augmentation de l'impôt sur la fortune des personnes physiques (+590KCHF), l'impôt à la source (+128KCHF).

En 2025, la péréquation intercommunale, la facture policière et la participation à la cohésion sociale après déduction de la compensation transitoire ont coûté CHF 8.62 millions à la Commune d'Epalinges. Ceci représente 23.74% des recettes fiscales totales qui sont de CHF 36.30 millions.

Les revenus des patentes et concessions (rubrique 41) essentiellement constitués des taxes LADB et patentes de tabac enregistrent une très légère baisse. Quant aux parts aux recettes cantonales (rubrique 44), constituées de l'impôt sur les gains immobiliers, nous avons eu 768KCHF en 2025 soit une baisse de (-31.91%) par rapport à 2024 (CHF 1.13 million).

42 Revenus du patrimoine

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Revenus du patrimoine	797 741.45	606 530.00	860 306.21	628 721.33	700 225.27	589 782.94
Revenus des capitaux du patrimoine financier	264 494.00	212 600.00	315 825.01	202 349.84	278 220.87	244 139.57
Revenus des immeubles du patrimoine financier	227 617.95	156 050.00	180 730.50	141 133.70	133 018.55	152 551.70
Gains comptables sur les placements du patrimoine financier			99 500.00	4 220.35		
Revenus des immeubles du patrimoine administratif	305 629.50	237 880.00	264 250.70	281 017.44	288 985.85	193 091.67

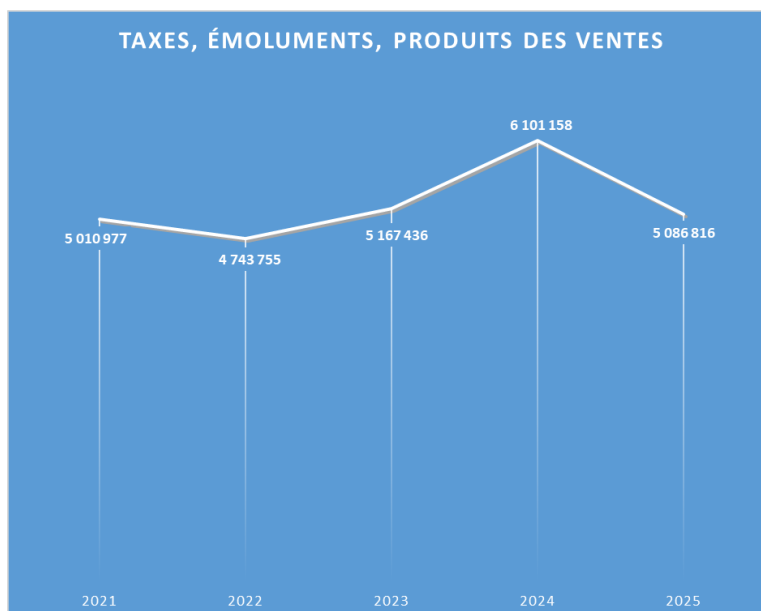


Les revenus du patrimoine sont pour l'essentiel constitués des intérêts de retard sur les impôts, des intérêts et dividendes des placements, des loyers des bâtiments, des droits de superficie, les locations des places de parcs (macarons de stationnement) et diverses redevances d'utilisation du domaine public comme les redevances d'affichage de la SGA ainsi que les concessions funéraires, et enfin des gains comptables.

Ces revenus s'élèvent à 797KCHF, en légère baisse de (-7.32%) par rapport à 2024 due à la baisse des intérêts de retard sur impôts (-51KCHF).

43 Taxes, émoluments, produits des ventes

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Taxes, émoluments, produits des ventes	5 086 816.49	4 866 700.00	6 101 157.96	5 167 436.37	4 743 754.52	5 010 976.66
Taxes légales de remplacement			801 324.45			
Émoluments	1 032 177.44	985 400.00	1 141 533.37	1 323 553.94	734 317.65	446 817.72
Écolages	15 080.00	12 000.00	12 150.00	12 150.00	11 350.00	12 875.00
Taxes de raccordement et d'utilisation	2 672 980.21	3 044 500.00	2 962 960.88	2 776 653.19	2 849 469.91	3 413 415.66
Ventes et prestations de service	532 381.82	503 000.00	510 232.16	547 242.65	575 163.97	545 078.66
Remboursements de tiers	603 834.94	46 500.00	356 838.19	355 480.40	379 665.38	421 399.84
Amendes	135 290.66	177 300.00	190 077.25	132 135.39	182 287.61	153 889.78
Autres recettes	95 071.42	98 000.00	126 041.66	20 220.80	11 500.00	17 500.00



Cette rubrique comprend les taxes d'équipements communautaires, les émoluments de la police, du contrôle des habitants, des permis de construire et d'habiter, les émoluments pour l'usage du sol communal par les services industriels, les finances d'écolages à charge des parents, les taxes de raccordement, les taxes sur les déchets, les produits des ventes des déchets recyclables, les produits de la vente des ressources de nos forêts, du vin, des repas dans les cantines, les indemnités de l'APG, SUVA, les remboursements des frais d'enquêtes du service de l'urbanisme, les remboursements des assurances en cas de sinistre, les amendes en cas de soustraction d'impôts, les finances de naturalisation et enfin les finances d'entrées aux spectacles.

Pour l'année 2025, ces revenus se montent à CHF 5.08 millions en baisse de CHF -1.02 millions par rapport à 2024 (CHF 6.1 millions) et (+4.52%) par rapport au budget (CHF 4.86 millions). Cette baisse est essentiellement due à la taxe pour les équipements communautaires (CHF 801'324.45 de taxes facturées à Swisslife en 2024 et zéro en 2025). On peut aussi noter une baisse -168KCHF sur les émoluments pour permis de construire et d'habiter, -206KCHF sur la taxe de raccordement au réseau d'égouts, -84KCHF de la taxe d'utilisation du réseau d'égouts, -59KCHF sur la taxe d'élimination des déchets, -55KCHF sur les amendes, -27KCHF sur les finances d'entrées aux spectacles et manifestations. Augmentation +110KCHF sur les remboursements des APG et +113KCHF sur le remboursement des traitements du personnel.

45 Participations et remboursements de collectivités publiques

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Participations et remboursements de collectivités publiques	4 406 736.53	2 951 600.00	12 889 380.88	15 067 555.88	11 862 122.22	11 601 930.77
Participations et remboursements du canton	1 329 761.45	1 316 000.00	1 340 764.28	1 338 362.30	511 680.16	726 401.32
Participations de communes et d'associations de communes, remboursements	3 076 975.08	1 635 600.00	11 548 616.60	13 729 193.58	11 350 442.06	10 875 529.45

Les participations et remboursements de collectivités publiques sont des revenus tels que la participation du Canton pour la bibliothèque, pour la scolarisation des enfants selon l'art. 134 LEO, pour les camps de ski, de découverte, les échanges scolaires, les subsides du Canton pour le CAP ou pour les moniteurs d'accueil, la somme octroyée par le Canton aux communes pour atténuer les effets de l'entrée en vigueur de la Réforme fiscale et financement de l'AVS (RFFA), les subventions cantonales pour les forêts protectrices, les remboursements des montants perçus en trop par le canton pour la cohésion sociale, les revenus reçus du fonds de péréquation et des recettes conjoncturelles, les finances d'écolages et enfin les rétrocessions pour la vente des sacs taxés.

Cette rubrique s'élève à CHF 4.40 millions, en baisse de (-65.83%) par rapport à 2024 (CHF 12.88 millions). Le budget prévu était de CHF 2.95 millions. Cette baisse est due au changement de méthode de comptabilisation de la nouvelle péréquation intercommunale vaudoise (NPV) à partir de 2025. Précédemment, les contributions de la Commune au fonds de la péréquation intercommunale (hors PCS et facture policière) passaient dans la rubrique 35 et les retours que l'on recevait du Canton passaient en revenu dans la rubrique 45. Donc, il ne faut pas se fier à cette baisse de -65.83% et considérer que nous encaissons moins du Canton. Voir les commentaires de la rubrique 35 pour ce qui concerne la péréquation, la participation à la cohésion sociale et la facture policière 2025.

La participation du canton aux charges d'enseignement et de cultes reste stable à 106KCHF.

Le Cap a reçu le solde d'un subside de près de CHF 26'000.- du Canton (DGCS) pour une étude sur les appartements protégés. Le montant perçu en 2025 au titre de la RFFA est de CHF 60'649.72, il était de CHF 81'346.27 en 2024.

Les rétrocessions liées aux ventes des sacs taxés sont de 397KCHF, en baisse de (-5.7%) par rapport à 2024 (421KCHF). Le budget prévoyait 470KCHF.

46 Autres participations et subventions

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Autres participations et subventions	401 926.71	145 400.00	1 194 989.82	221 828.97	198 147.25	119 114.95
Participations et subventions de tiers	150 354.31	145 400.00	184 989.82	221 828.97	198 147.25	119 114.95
Dons et legs	251 572.40		1 010 000.00			

Les revenus d'autres participations et subventions sont constitués des participations de tiers pour l'enseignement et les cultes (participations des parents pour les camps et abonnements Mobilis, des locataires des LADA, des activités de jeunesse du CAP), les participations du Canton pour la culture, les loisirs et le sport, les rétrocessions de l'AAEE ou de la FAJE, les participations de tiers pour le trafic et l'énergie, les dons et les legs.

Les autres participations et subventions restent stable à environ 150KCHF par rapport à 2024 si on exclut les dons et legs. Par le passé, la Commune prévoyait dans son budget une participation des parents de CHF 20.- pour les abonnements Mobilis alors que le règlement scolaire ne le permettait pas. Il s'avère que cette participation n'a jamais été versée par les parents, ni réclamée par la Commune. D'un point de vue comptable, un calcul théorique de cette participation était fait, puis le montant enregistré en augmentation de la charge (compte 5100.3662.010) mais aussitôt annulé par une augmentation de revenu (compte 5100.4652.030). Donc impact nul

sur le résultat final. Lors de la clôture des comptes 2025, nous avons abandonné cette façon de faire et renoncé au principe même de participation des parents pour les abonnements Mobilis afin de respecter le règlement scolaire. Cela représente environ 30KCHF par année.

La commune a reçu 251KCHF, solde du leg dans le cadre de la succession de Madame Peier (nous avons déjà reçu 1 million en 2024).

48 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux

	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	6 131 311.57	8 093 274.00	2 746 192.08	1 366 947.16	2 446 043.84	1 819 396.41
Prélèvements sur les fonds de réserve et de renouvellement	5 574 922.78	7 431 030.00	1 920 010.53	889 321.01	2 151 111.24	1 599 354.06
Prélèvements sur les financements spéciaux	556 388.79	662 244.00	826 181.55	477 626.15	294 932.60	220 042.35

Afin de réduire l'excédent de charges des comptes 2025 (CHF 2'991'361.51), la Municipalité dans sa décision N° 7521 du 20 avril 2026, a décidé de prélever CHF 1.2 million sur le fonds de régulation pour les corrections d'impôts, CHF 0.8 million sur le fonds de réserve pour les amortissements futurs et CHF 0.5 million sur le fonds de garantie de la petite enfance. Ce qui permet de ramener le déficit communal 2025 à CHF 491'361.51

La section (ou centre de coûts) 4500 Déchetterie, ordures ménagères et déchets ainsi que la section 4600 Réseau d'égouts et épuration doivent chacune s'équilibrer à la fin de chaque année. C'est-à-dire que les charges de chacune de ces sections doivent être couvertes par leurs revenus essentiellement constitués de taxes. **Si la différence excédentaire des charges sur les revenus persiste sur le moyen terme (3 années), la Commune doit : soit augmenter le montant des taxes, soit baisser les charges de ces sections afin de les rééquilibrer.**

En 2024, la section 4500 Déchetterie, ordures ménagères et déchets présentait un excédent de charges qui n'a pas pu être couvert par les réserves pour un montant de CHF 142'263.25. En 2025, nous avons aussi un excédent de charges de CHF 166'350.27. Ce qui représente au 31.12.2025 un solde défavorable d'excédent de charges de CHF 308'613.52 **L'année 2026 sera donc la dernière année pour laquelle un excédent de charges pour la déchetterie, ordures ménagères et déchets sera encore admis.** Une modification du règlement communal est en cours, ce qui pourrait permettre de taxer certaines entreprises ou personnes qui actuellement échappent à la taxe déchets. **Pour l'instant, l'estimation des revenus liés à cette modification du règlement communal sur les déchets ne permettra pas de combler la totalité de l'excédent annuel de charges de cette section.**

Pour équilibrer la section 4600 Réseau d'égouts et épuration, CHF 208'767.30 ont été attribués au fonds du réseau d'égouts et d'épuration. Ce fonds dispose au 31.12.2025 d'un montant de CHF 2'614'041.83

Le FEED (fonds d'efficacité énergétique) quant à lui a été réduit de CHF 556'388.79 afin de couvrir les subventions accordées par la Commune dans le cadre de sa politique énergétique au cours de l'année 2024. C'est CHF 132'692.31 de moins qu'en 2024 (CHF 689'081.10) et moins que le budget CHF 570'000.- prévus au budget.

Pour le solde de chaque fonds au 31.12.2025, veuillez-vous reporter au chapitre « Financements spéciaux et fonds de réserve ».

Investissements

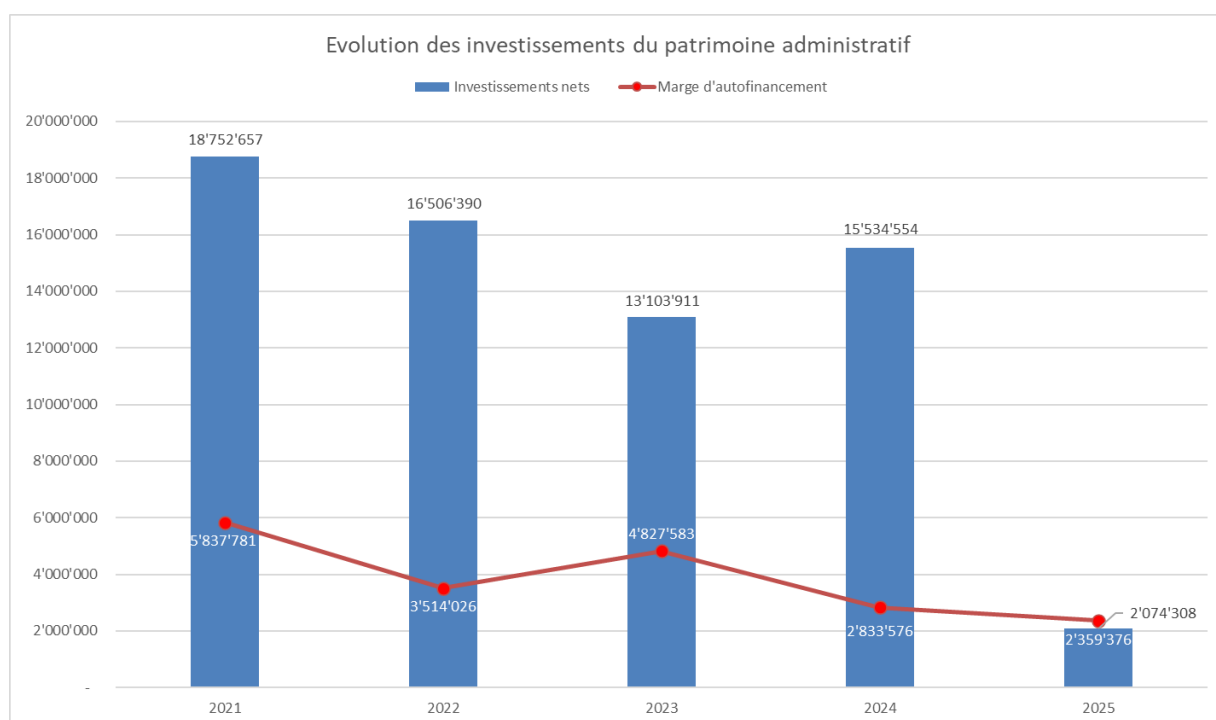
Evolution des investissements du patrimoine administratif					
	2025	2024	2023	2022	2021
Ouvrages d'assainissement	136 998	719 822	110 471	860 135	2 248 421
Ouvrages de génie civil	1 283 936	2 918 198	4 731 071	4 000 130	2 850 110
Bâtiments et constructions	5 612 654	11 959 952	9 537 921	11 331 576	13 466 829
Véhicules, matériel d'exploitation	-	97 792	-	105 600	-
Autres subventions et participations	-	-	-	257 579	236 421
Subsides et participations de tiers	-4 959 280	-161 211	-1 275 552	-48 631	-49 123
Investissements nets	2 074 308	15 534 554	13 103 911	16 506 390	18 752 657
Marge d'autofinancement	2 359 376	2 833 576	4 827 583	3 514 026	5 837 781
Degré d'autofinancement	113.7%	18.2%	36.8%	21.3%	31.1%

>=100% = Optimal

80% - 100% = Acceptable à bon

50% - 80% = Insuffisant

<50% = Problématique



Le degré d'autofinancement indique la capacité de la Commune à supporter ses investissements du patrimoine administratif. Ce ratio renseigne sur la part des investissements nets financée par les ressources propres de la Commune (marge d'autofinancement). C'est-à-dire sans avoir recours à l'emprunt ou à la vente d'une partie de son patrimoine financier.

Un degré d'autofinancement inférieur à 100% signifie une diminution des liquidités et ou une augmentation de l'endettement. Un degré d'autofinancement supérieur à 100% signifie une réduction de l'endettement et ou une augmentation de l'épargne.

Notre degré d'autofinancement 113.7% peut être qualifié d'optimal en 2025. Mais à y regarder de plus près, on constate que c'est l'encaissement cumulé des contributions de tiers et des subsides sur les différents investissements mis en service en 2025 qui nous permettent d'atteindre un taux aussi positif. Encaissement de 400KCHF de SwissLife pour l'aménagement des Croisettes (Tuileries 1), 464KCHF de l'Etat de Vaud pour le complexe scolaire de Bois-Murat, 1.1 million de l'ECA pour la caserne des pompiers et 1.7 million de l'assureur AXA pour les dommages du terrain synthétique.

Sans l'encaissement de ces subsides et participations de tiers, notre degré d'autofinancement aurait été de 33.5% bien loin de la norme qui est $\geq 80\%$

Ce ratio nous montre que par rapport à notre capacité financière, les investissements annuels dans le patrimoine administratif de la Commune sont disproportionnés depuis plusieurs années. La Commune doit être plus sélective dans le choix de ses investissements et prioriser les projets en fonction de leur nécessité. **Il est impératif d'étaler nos investissements sur des périodes plus longues. Planifier des investissements annuels de 10 à 18 millions comme nous l'avons fait ces cinq dernières années n'est plus envisageable. C'est aussi pour cette raison que la Commune d'Epalinges fait partie des 20 communes vaudoises sur 300 ayant un endettement net qualifié de « problématique » selon la Direction générale des affaires institutionnelles et des communes (DGAIC).** Au regard de l'historique du montant de nos marges d'autofinancement, on peut estimer que pour une gestion saine, une législature (sur 5 ans) ne devrait pas investir plus de 10-15 millions dans le patrimoine administratif (soit entre 2 et 3 millions par année). Ce qui est bien loin de la situation de ces dernières années comme on peut le voir sur le graphique ci-dessus.

Trésorerie

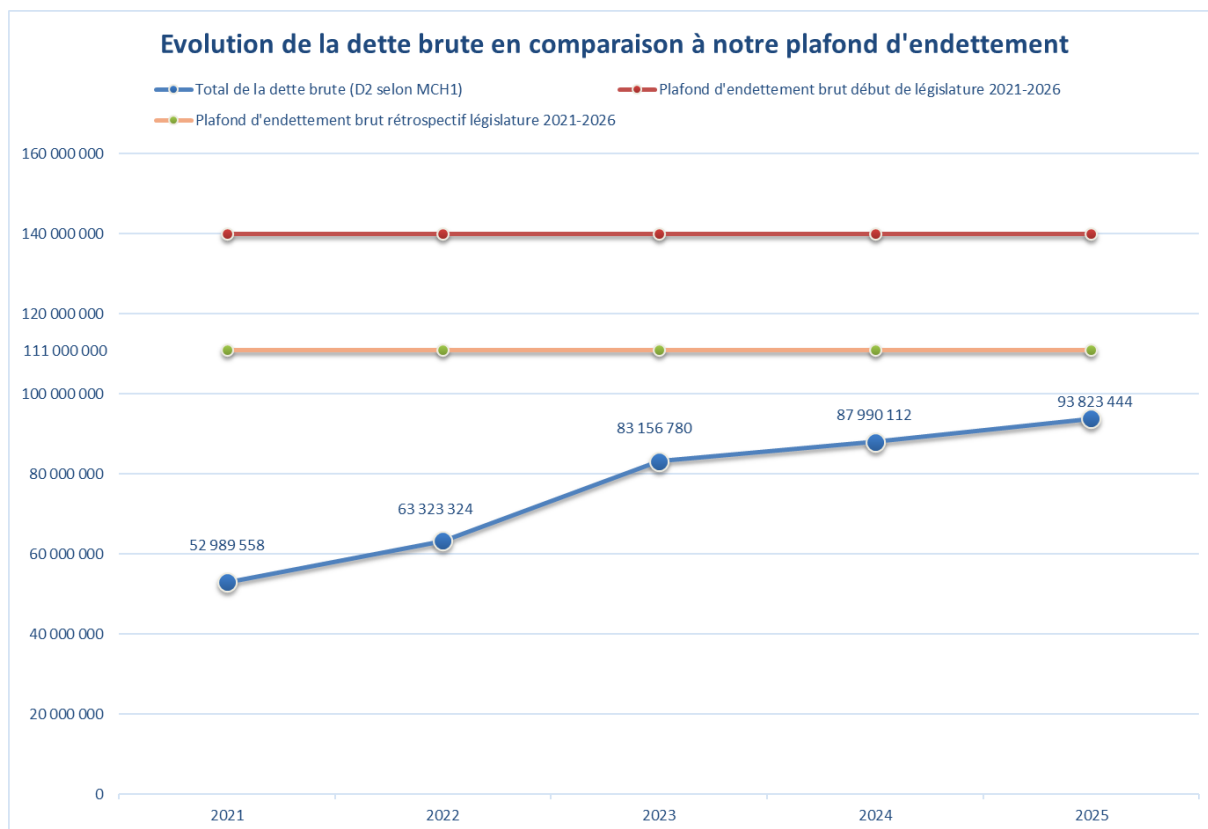
Le tableau de financement permet de déterminer le flux de trésorerie (cash-flow) généré durant l'exercice comptable et explique l'utilisation des liquidités au cours de la même période. Le résultat du tableau des flux de trésorerie correspond à l'augmentation ou à la diminution des liquidités.

Tableau des flux de trésorerie		
	2025	2024
	CHF	CHF
Marge d'autofinancement	2 359 375.69	2 833 575.54
(Augm.) Dimin. Des débiteurs et comptes courants	- 2 331 419.85	- 1 945 128.37
(Augm.) Dimin. Des actifs transitoires	1 387 094.15	1 701 460.99
Augm. (Dimin.) Des créanciers et autres engagements courants	- 2 158 949.72	1 315 269.03
Augm. (Dimin.) Des passifs transitoires	- 1 107 921.86	443 196.44
(Augm.) Dimin. Des autres biens du patrimoine financier	2 517.91	3 741.85
(Augm.) Dimin. Des marchandises et approvisionnements	- 18 981.04	9 767.89
Flux généré par le fonctionnement (A)	- 1 868 284.72	4 361 883.37
Charges d'investissements du patrimoine administratif	- 7 033 588.53	- 15 695 764.53
Produits de désinvestissements du patrimoine administratif	-	161 211.00
Terrains et bâtiments du patrimoine financier	- 890 347.07	-
Charges monétaires liées aux papiers valeurs	-	-
Subventions et participations d'investissements	4 959 279.99	-
Flux généré par les investissements (B)	- 2 964 655.61	- 15 534 553.53
Remboursement des emprunts	- 20 666 668.00	- 2 166 668.00
Nouveaux emprunts	26 500 000.00	7 000 000.00
Flux généré par les activités de financement (C)	5 833 332.00	4 833 332.00
Variation nette des disponibilités (A+B+C)	1 000 391.67	- 6 339 338.16
Disponibilités au début de l'exercice	2 180 266.81	8 519 604.97
Disponibilités en fin d'exercice	3 180 658.48	2 180 266.81
Variation de la trésorerie (+) Augmentation / (-) Diminution	1 000 391.67	- 6 339 338.16

Endettement

Evolution de la dette brute (D2 selon MCH1)

	2025	2024	2023	2022	2021
Dette brute					
Dettes à court terme (921)	10 000 000.00	5 000 000.00	5 000 000.00	8 000 000.00	5 000 000.00
Emprunts à moyen et long terme (922)	83 791 661.00	82 958 329.00	78 124 997.00	55 291 665.00	47 958 333.00
Total de la dette brute (D1)	93 791 661.00	87 958 329.00	83 124 997.00	63 291 665.00	52 958 333.00
Engagements envers des propres établissements et fonds (923)	31 782.90	31 782.90	31 782.90	31 658.55	31 224.60
Total de la dette brute (D2 selon MCH1)	93 823 443.90	87 990 111.90	83 156 779.90	63 323 323.55	52 989 557.60
Plafond d'endettement brut début de législature 2021-2026	140 000 000.00	140 000 000.00	140 000 000.00	140 000 000.00	140 000 000.00
Plafond d'endettement brut rétrospectif législature 2021-2026	111 000 000.00	111 000 000.00	111 000 000.00	111 000 000.00	111 000 000.00



Notre plafond d'endettement avait été fixé au début de la législature 2021-2026 sur la base d'un scénario qui prévoyait une moyenne annuelle de marge d'autofinancement de CHF 4.66 millions. Rétrospectivement, notre marge d'autofinancement de ces cinq dernières années 2021-2025 (hors revenus exceptionnels comme par exemple le leg de Mme Peier de 1.2 million) a plutôt été en moyenne de 3.7 millions. Ce qui signifie que notre plafond d'endettement aurait dû être d'environ 111 millions et non 140 millions. C'est ce qui explique en partie pourquoi même si notre endettement est loin du plafond actuel de 140 millions, on s'aperçoit que nous avons déjà atteint un niveau d'endettement net qualifié de « problématique ». Autrement dit, notre marge d'autofinancement dont la moyenne de 3.7 millions par année est plutôt en train de tendre vers 2.3 millions et ne peut supporter une dette de 140 millions.

Evolution de l'endettement net

	2025	2024	2023	2022	2021
Total des engagements bruts (E)	98 762 891.96	96 196 431.54	89 559 101.03	69 680 392.27	57 846 424.29
Total du patrimoine financier (PF)	25 188 996.73	22 048 336.68	28 102 216.27	16 497 226.79	17 500 481.73
Endettements nets ou Engagements nets (EN) selon Statistiques cantonales	73 573 895.23	74 148 094.86	61 456 884.76	53 183 165.48	40 345 942.56
Quotes parts des dettes des associations ARAS et SIT	- 173 325.00	- 142 894.00	- 106 684.00	- 118 284.00	- 114 999.00
Endettements nets ou Engagements nets (EN) selon MMFC (DGAIC)	73 400 570.23	74 005 200.86	61 350 200.76	53 064 881.48	40 230 943.56
Total des Revenus fiscaux (selon MMFC)	37 636 338.63	34 083 579.83	33 570 362.47	33 474 245.57	33 491 949.14
Taux d'endettement net (EN/RF) selon MMFC (DGAIC)	195.0%	217.1%	182.8%	158.5%	120.1%

<100% = Bon

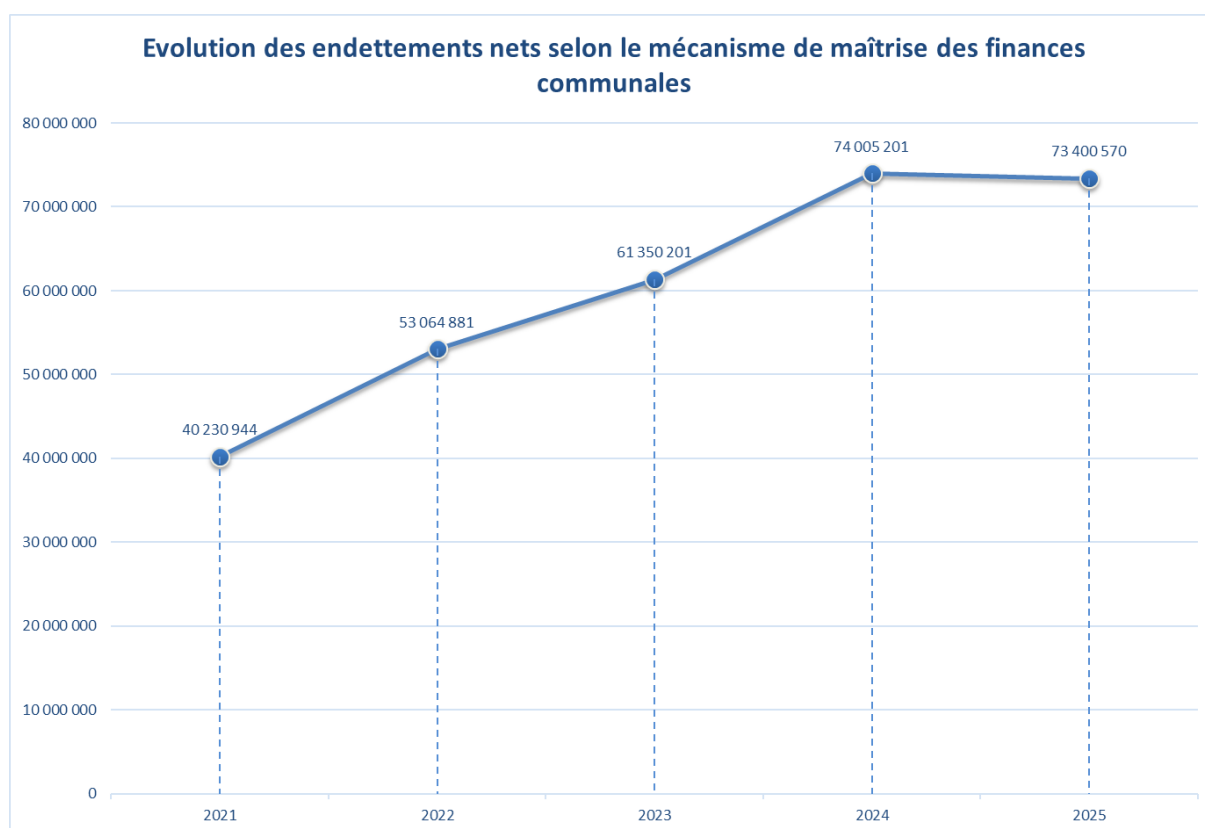
100% - 150% = Acceptable

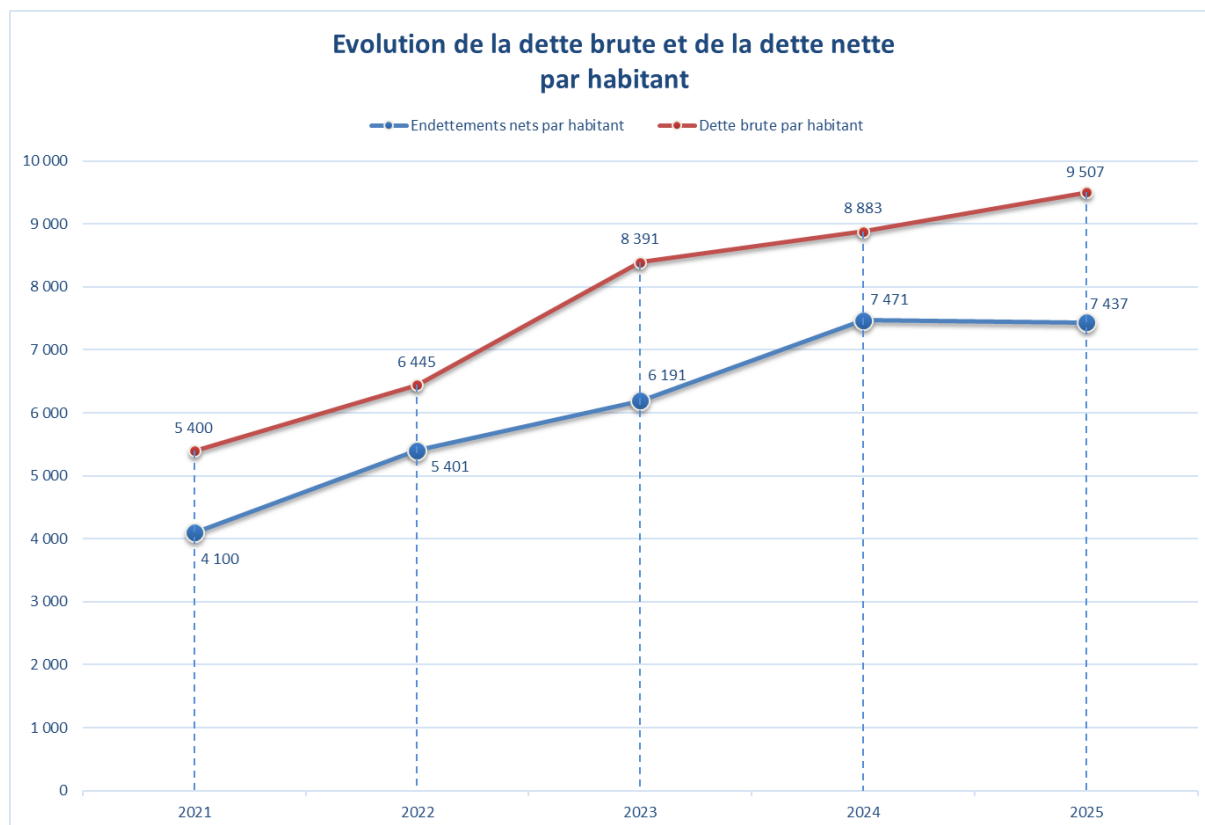
150% - 200% = Mauvais

>200% = Problématique

Le but de ce ratio est de déterminer si la dette nette de la Commune est supportable au regard de ses revenus fiscaux.

Comme nous pouvons le constater, nous passons d'un endettement net jugé « problématique » 217.1%, à un niveau « mauvais » 195%. Cette amélioration est due à l'effet positif de la péréquation sur les revenus fiscaux dans les comptes 2025 (hors PCS et facture policière) et non de la maîtrise de notre dette brute qui continue de croître. Aussi, notre patrimoine financier a augmenté suite au paiement d'acomptes sur la parcelle 354 au chemin des Geais et au chemin des Dailles, ainsi que le transfert dans la patrimoine financier des travaux d'assainissement du chauffage de la maison Rochat, la réfection du club house du tennis club, la réfection des locaux et cuisine de la maison des jeunes et four à pain, et la démolition de la ferme Collet qui avaient été comptabilisés dans la patrimoine administratif par erreur dans les années passées pour 681KCHF.





Ce graphique permet de mesurer le montant que devrait payer chaque habitant (et non chaque contribuable) de la Commune pour éponger la dette selon qu'il s'agisse de la dette brute ou de la dette nette.

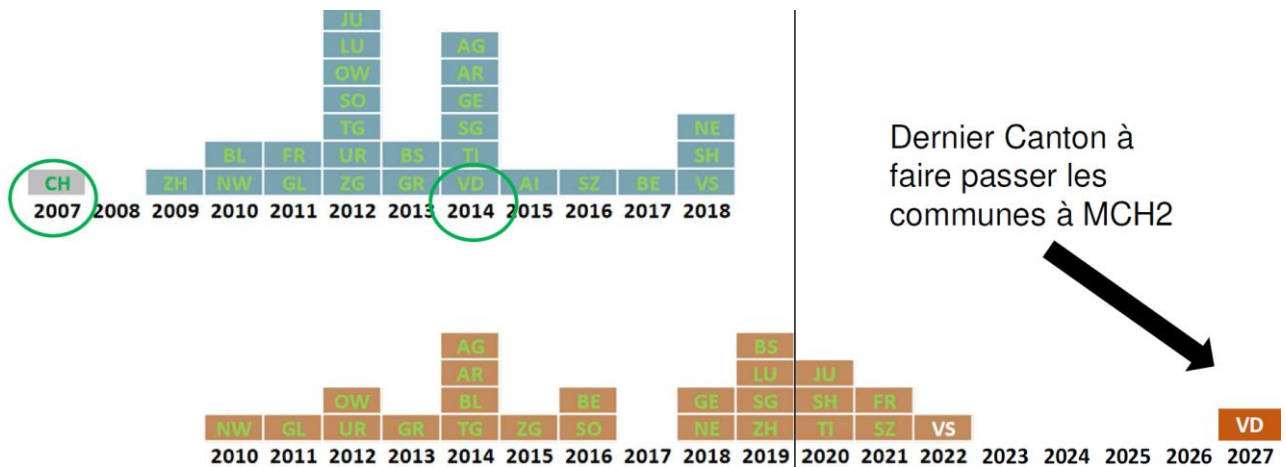
Avant-projet de loi sur les communes (MMFC = Mécanisme de Maîtrise des Finances Communales)

Le 03 février 2025, le Conseil d'Etat a autorisé le Département des institutions, du territoire et du sport à mettre en consultation un avant-projet de loi sur les communes, proposant à ces dernières un cadre moderne leur permettant de faire face aux défis qui les attendent dans les années à venir.

Suite à cette mise en consultation, plusieurs points d'achoppement ont été relevés de la part des Syndics. Le texte sera retravaillé et une nouvelle mouture sera proposée par le Conseil d'Etat sine die.

Sur le plan financier, cet avant-projet de loi permettait de consolider les principales règles comptables liées au nouveau modèle comptable MCH2, mais également, et entre autres, l'introduction d'un nouveau dispositif de traitement des crédits supplémentaires et le remplacement du plafond d'endettement par un plafond des emprunts de compétence du législatif. Surtout, l'avant-projet présentait un dispositif de maîtrise des finances communales (MMFC) prévu par les accords conclus avec les faïtières des communes dans le cadre de la péréquation.

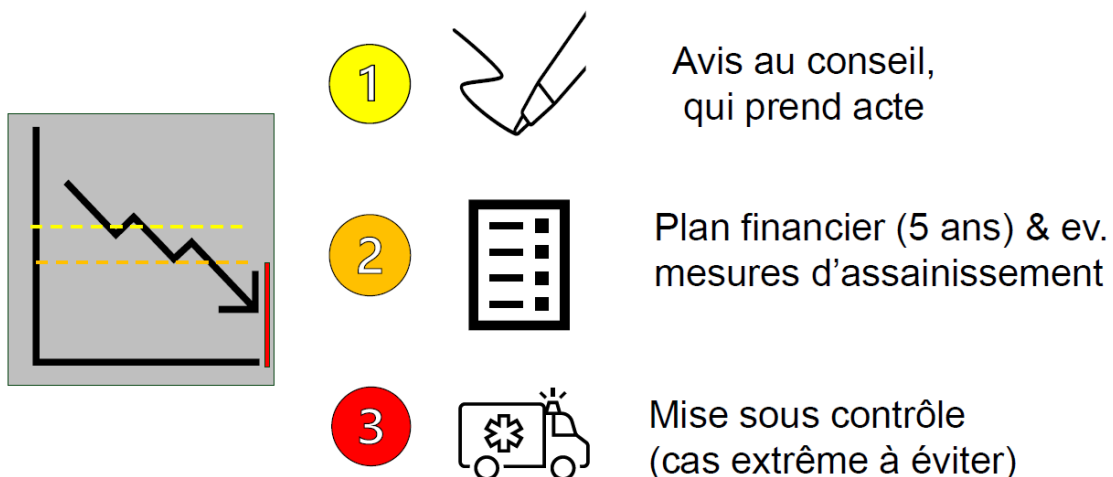
Comme pour les normes MCH2, les communes du Canton de Vaud ne pourront se soustraire au MMFC puisque plusieurs communes et notamment en Suisse alémanique appliquent déjà ces principes depuis leur passage au MCH2.



Ce dispositif (MMFC) fixe un certain nombre d'indicateurs avec des seuils qui peuvent ou non déclencher des alertes nécessitant soit un avis au conseil communal, soit l'élaboration et la mise en place d'un plan d'assainissement et enfin une mise sous tutelle (sous contrôle).

Fortement inspiré du droit des sociétés et notamment de l'article 725 al.1 et 2 du code des obligations sur la perte de capital et le surendettement, mais avec des limites bien plus larges et plus souples que celles appliquées aux sociétés pour tenir compte du fait qu'il s'agit des collectivités publiques, **ces seuils ont pour objectif d'obliger les communes à prendre des mesures d'assainissement afin d'éviter qu'une Commune en très grande difficulté financière n'entraîne d'autres faillites (de leurs créanciers) par effet domino.** On peut par exemple imaginer le cas des caisses de pensions ou des Communes qui ont accordées des prêts à court ou à long terme à d'autres Communes, des entreprises de construction, de services, etc. qui ne seraient plus payées ou payées avec des délais extrêmement long.

Il serait plus intelligent de prendre des mesures afin que nos ratios soient meilleurs que les seuils fixés par le MMFC plutôt que de vouloir s'y opposer. Ce sont des règles de bonne gestion reconnues qui vont s'imposer aux Communes vaudoises de la même manière que le MCH2 puisqu'un grand nombre de communes suisses alémaniques les appliquent déjà avec succès.



INDICATEURS ET SEUILS DU MMFC

Avertissement

- ☐ Augmentation du découvert
- ☐ Découvert > 10% des revenus fiscaux
- ☐ Résultat opérationnel avec déficit > 2,5% des revenus (moyenne 3 ans)
- ☐ Endettement net > 200% (3 ans) ET degré d'autofinancement < 100% (5 ans)
- ☐ Avances aux financements spéciaux (FS)

Plan financier de redressement

- ☐ Découvert depuis **au moins 3 ans**
- ☐ Découvert > **25%** des revenus fiscaux
- ☐ Résultat opérationnel avec déficit > 2,5% des revenus (moyenne 3 ans) **ET supérieur aux amortissements**
- ☐ Endettement net > 200% (3 ans) ET degré d'autofinancement < **80%** (5 ans)
- ☐ Avances aux FS depuis **au moins 3 ans**

Par anticipation de la mise en application de cet avant-projet de loi, le service des finances a effectué les calculs des différents seuils selon tableau ci-dessous. Plusieurs autres ratios de pilotage sont disponibles dans le chapitre « Ratios et tableau de bord ».

Ratios et seuils du MMFC=Mécanisme de Maîtrise des Finances Communales					
	2025	2024	2023	2022	2021
Capital au bilan (si négatif = Découvert)	3 658 265.06	4 149 626.57	4 800 303.00	4 751 759.46	4 742 823.26
Revenus fiscaux (selon MMCF)	37 636 338.63	34 083 579.83	33 570 362.47	33 474 245.57	33 491 949.14
Capital au bilan (si négatif = Découvert) / Revenus fiscaux (MMFC)	9.72%	12.17%	14.30%	14.20%	14.16%
> 0% = Bon					
[0% à -10% [= Mauvais					
[-10% à -25% [= Avis au conseil communal					
<= -25% = Plan financier (5ans) et mesures d'assainissement					
Amortissements du patrimoine administratif (331) + (332)	7 962 714.22	3 980 820.45	3 085 305.08	2 687 161.94	2 466 839.54
Revenus total	54 643 801.39	62 792 729.79	60 753 114.41	58 237 668.57	58 224 338.56
Résultat opérationnel (si négatif = déficit)	- 5 603 338.53	- 1 147 244.91	1 742 278.26	826 864.11	3 370 941.29
Résultat opérationnel (si négatif = déficit) / Revenus total (moyenne 3 ans)	-9.43%	-1.89%	2.95%	1.44%	6.05%
> 0% = Bon					
[0% à -2.5% [= Mauvais					
<= -2.5% = Avis au conseil communal					
<= -2.5% et Résultat opérationnel déficitaire >= aux amortissements = Plan financier (5ans) et mesures d'assainissement					
Taux d'endettement net (EN/RF) selon MMFC	195.0%	217.1%	182.8%	158.5%	120.1%
Degré d'autofinancement	113.7%	18.2%	36.8%	21.3%	31.1%
Endettement net > 200% (3 ans de suite) et Degré d'autofinancement < 100% (5 ans de suite) = Avis au conseil communal					
Endettement net > 200% (3 ans de suite) et Degré d'autofinancement < 80% (5 ans de suite) = Plan financier (5ans) et mesures d'assainissement					

Imputations internes

DÉTAIL DES IMPUTATIONS INTERNES 2025				
Débit	Crédit	Montants	Libellés	
1010.3902.000	3300.4902.000	12 000.00	Vin blanc pour les réceptions de la Municipalité	
1500.3909.090	4300.4909.090	2 350.00	Imputations internes diverses (prestations de la voirie pour les manifestations)	
4000.3909.090	4300.4909.090	1 200.00	Imputations internes diverses (prestations de la voirie pour la durabilité)	
1510.3909.090	3592.4909.090	18 460.05	Loyers pour le CAP à la Girarde	
1520.3909.090	3504.4909.090	19 300.00	Loyers pour les locaux de l'École de musique d'Épalinges	
1520.3909.090	3514.4909.090	12 000.00	Loyers pour les locaux de l'École de musique d'Épalinges	
1520.3909.090	3592.4909.090	35 700.00	Loyers pour les locaux de l'École de musique d'Épalinges	
1700.3902.007	4400.4902.007	10 216.67	Prestations espaces verts entretien terrains sport Bois de la Chappelle	
1710.3902.007	4400.4902.007	5 108.33	Prestations espaces verts entretien terrains sport Croix-Blanche	
3201.3901.005	4300.4901.005	28 550.00	Prestations de la voirie pour les forêts	
3201.3901.006	4400.4901.006	2 600.00	Prestations des espaces verts pour les forêts	
3510.3903.002	3512.4903.002	15 000.00	Frais de chauffage de la Maison de commune	
3520.3903.000	3200.4903.000	1 600.00	Bois de feu pour le Refuge du Chaugand	
3524.3903.000	3200.4903.000	1 400.00	Bois de feu pour le Four à pain	
3525.3903.000	3200.4903.000	2 200.00	Bois de feu pour la Maison forestière	
4300.3901.007	4400.4901.007	8 300.00	Prestations des espaces verts pour la voirie	
4300.3909.090	4600.4909.090	105 000.00	Eaux de chaussées récoltées sur le domaine public (HT)	
4300.3901.000	3201.4901.000	8 600.00	Prestations des forêts pour la voirie	
4400.3901.001	3201.4901.001	5 200.00	Prestations des forêts pour les espaces verts	
4400.3901.008	4300.4901.008	8 100.00	Prestations de la voirie pour les espaces verts	
4500.3909.007	2200.4909.007	50 549.00	Intérêts financiers sur les investissements pour les déchets	
4500.3909.008	1300.4909.008	2 000.00	Assurance RC déchèterie	
4500.3901.002	4300.4901.002	134 900.00	Imputations internes de la voirie pour les déchets	
4500.3901.004	2010.4901.004	52 000.00	Frais de personnel service finance pour la gestion taxe déchets	
4500.3901.004	4100.4901.004	20 000.00	Frais de personnel service travaux et envir. pour la taxe déchets	
4500.3902.005	2010.4902.005	1 389.30	Frais admin. facturation et encaissement taxes déchets (frais office des poursuites, etc.)	
5700.3901.004	2010.4901.004	5 000.00	Frais administratifs pour la gestion des camps de ski et sportifs	
5710.3901.004	2010.4901.004	5 000.00	Frais administratifs pour la gestion des camps de découvertes	
4600.3909.002	2200.4909.002	127 616.00	Intérêts financiers sur les investissements pour les collecteurs	
5700.3909.003	3523.4909.003	21 000.00	Locations du Chalet l'Espérance pour les camps de ski	
5710.3909.003	3523.4909.003	18 000.00	Locations du Chalet l'Espérance pour les camps de découverte	
7100.3909.010	4500.4909.010	89 370.00	Imputations internes exonérations taxe déchets mesures sociales	
7100.3909.090	3592.4909.090	18 460.05	Loyers pour l'OEJS à la Girarde	
7110.3904.001	3504.4904.001	53 400.00	Loyers pour les locaux de l'Association d'accueil de l'enfance d'Épalinges	
7110.3904.001	3504.4904.001	25 560.00	Loyers pour les locaux de l'Association d'accueil de l'enfance d'Épalinges	
7110.3904.001	3504.4904.001	164 800.00	Loyers pour les locaux de l'Association d'accueil de l'enfance d'Épalinges	
7110.3904.001	3500.4904.001	43 650.00	Loyers pour les locaux de l'Association d'accueil de l'enfance d'Épalinges	
7110.3904.001	3500.4904.001	19 500.00	Loyers pour les locaux de l'Association d'accueil de l'enfance d'Épalinges	
7110.3904.001	3500.4904.001	25 444.00	Loyers pour les locaux de l'Association d'accueil de l'enfance d'Épalinges	
7110.3904.001	3500.4904.001	6 666.67	Loyers pour les locaux de l'Association d'accueil de l'enfance d'Épalinges	
7110.3904.001	3500.4904.001	200 766.00	Loyers pour les locaux de l'Association d'accueil de l'enfance d'Épalinges	
7110.3904.001	3508.4904.001	67 000.00	Loyers pour les locaux de l'Association d'accueil de l'enfance d'Épalinges	
7110.3904.001	3506.4904.001	12 000.00	Loyers pour les locaux de l'Association d'accueil de l'enfance d'Épalinges	
7110.3909.006	2010.4909.006	1 000.00	Frais administratifs pour la gestion de l'accueil de jour	
35xx.3909.090	4500.4909.090	11 517.66	Enlèvement et taxe d'élimination déchets collectés dans les bâtiments de l'administration communale	
1500.3909.090	3512.4909.090	27 195.00	Gratuités grande salle des spectacle par ACMA	
		1 506 668.73		

Comptes de fonctionnement

EVOLUTION DES CHARGES ET REVENUS PAR FONCTION 2025-2021													
		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024		Comptes 2023		Comptes 2022		Comptes 2021	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ADMINISTRATION GÉNÉRALE	10 868 162	551 363	11 232 040	314 300	10 530 353	544 202	10 636 186	867 771	8 815 175	480 873	8 256 990	343 696
2	FINANCES	10 221 011	42 787 333	6 792 900	44 062 890	18 722 209	49 989 190	16 948 102	48 955 879	17 102 992	48 053 622	17 672 778	47 852 381
3	DOMAINES ET BÂTIMENTS	4 874 728	3 354 729	6 048 145	1 203 630	5 393 723	1 572 379	5 419 738	1 402 833	4 460 204	1 341 707	4 301 881	1 196 918
4	TRAVAUX	10 263 511	6 360 834	11 924 420	5 529 144	11 672 417	6 519 244	10 610 169	5 777 202	9 757 752	4 887 441	10 230 046	5 431 444
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	1 978 439	599 495	2 400 650	518 200	2 141 204	626 671	1 900 566	508 354	1 829 308	460 879	1 653 276	354 412
6	POLICE	3 366 264	459 023	3 557 600	382 300	3 163 870	401 721	3 241 200	393 188	3 234 569	379 367	3 231 648	393 554
7	SÉCURITÉ SOCIALE	13 563 048	531 025	13 574 065	3 199 100	11 819 631	3 139 323	11 948 609	2 847 888	13 028 732	2 633 779	13 018 289	2 651 933
TOTALUX		55 135 163	54 643 801	55 529 820	55 209 564	63 443 406	62 792 730	60 704 571	60 753 114	58 228 732	58 237 669	58 364 909	58 224 339
EXCEDENT DE REVENUS(+) / EXCEDENT DE CHARGES(-)		-491 361.51		-320 256.00		-650 676.43		48 543.54		8 936.20		-140 570.43	

EVOLUTION DES CHARGES ET REVENUS PAR SERVICE ET OFFICE 2025-2021													
		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024		Comptes 2023		Comptes 2022		Comptes 2021	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1000	Conseil communal	210 037	60	247 800	-	198 212	30	207 936	7 943	187 441	-	233 183	-
1010	Municipalité	747 847	33 721	768 650	25 000	684 442	34 867	730 990	544 636	845 664	114 642	700 735	25 941
1100	Secrétariat municipal, communication et archives	1 102 782	75 058	1 052 780	700	983 277	43 966	936 386	827	795 676	30 958	760 795	42 343
1300	Ressources humaines et assurances	623 256	42 524	565 080	23 000	569 654	48 937	420 821	16 388	258 536	33 402	247 397	19 194
1500	Affaires culturelles et manifestations	634 554	132 228	652 180	118 000	637 241	148 533	672 461	92 671	648 170	98 635	436 540	971
1510	Animation socioculturelle (CAP)	900 522	207 741	895 030	85 000	816 277	156 961	835 052	122 150	708 092	58 801	689 326	43 327
1520	Subventions aux sociétés	216 098	5 000	247 500	-	229 335	-	214 726	-	194 124	-	193 723	-
1600	Taxe communale de séjour	8 144	10 858	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1700	Terrains de sport au Bois-de-la-Chapelle	50 297	-	61 690	-	56 840	10 500	37 362	-	37 512	-	45 763	-
1710	Centre sportif de la Croix-Blanche	163 203	42 110	147 150	16 400	148 948	39 060	96 615	16 811	94 185	16 400	95 591	16 400
1760	Participations à des installations sportives	227 227	-	210 050	-	419 047	-	217 741	-	96 319	500	245 636	5 000
1770	Subventions aux sociétés sportives	63 316	-	58 000	-	55 597	-	56 789	-	42 645	-	46 905	-
1800	Participations aux transports publics	5 393 804	2 062	5 762 350	5 000	5 041 060	1 348	5 459 164	66 346	4 490 283	66 480	4 263 360	190 520
1900	Service informatique	527 076	-	563 780	41 200	690 423	60 000	750 144	-	416 527	61 055	298 037	-
2010	Service des finances	642 963	84 637	677 200	91 500	705 474	97 118	767 018	92 496	815 981	82 556	741 544	71 439
2100	Impôts	1 254 896	41 323 266	2 290 000	41 381 800	2 804 936	39 102 068	2 223 073	37 407 409	4 015 877	39 346 089	5 195 586	38 999 924
2200	Service financier	1 187 429	579 430	1 437 070	200 960	12 228 392	10 645 512	10 718 330	11 451 753	10 053 284	8 624 977	10 090 801	8 781 017
2300	Amortissements	7 135 722	800 000	2 388 630	2 388 630	2 983 406	144 492	3 239 681	4 220	2 217 850	-	1 644 847	-
3100	Terrains, exploitations	-	67 584	-	40 300	-	63 044	-	34 996	-	34 641	-	54 049
3200	Forêts, exploitation	284 467	102 794	413 690	77 000	320 936	235 263	239 437	121 018	219 137	140 169	276 869	163 918
3201	Forêts, sentiers et places d'accueil	223 164	55 346	199 850	15 000	238 650	33 228	165 611	20 508	165 857	-	166 278	25 633
3202	Forêts, travaux pour des tiers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 897	39 874
3203	Forêts de protection	-	-	-	-	156 989	76 452	174 892	73 264	144 725	85 006	186 874	103 607
3300	Vigne	24 102	43 492	32 800	32 000	26 301	25 505	30 906	26 005	23 406	26 244	24 090	34 117
3500	Collège de la Croix-Blanche et Centre de Vie Infantine	291 888	306 055	369 000	235 800	389 196	268 028	689 560	279 750	291 163	235 789	243 648	234 109
3501	Collège du Village	84 740	2 250	103 360	1 200	94 940	2 100	77 577	1 388	73 581	1 050	65 783	1 500
3502	Pavillon scolaire du Chaugand	43 082	-	56 550	1 000	55 761	300	68 675	750	42 686	750	43 169	900
3503	Pavillon scolaire du Grand-Chemin	47 542	-	64 400	-	125 855	-	69 534	-	90 345	6 826	72 743	-
3504	Collèges de Bois-Murat A, B, C, D	959 126	2 016 418	1 155 200	249 500	723 853	168 695	579 193	109 800	476 826	92 360	433 904	107 496
3505	Collège de Bois-Murat F	720 962	79 520	927 950	30 000	817 054	82 359	778 666	72 826	787 065	146 096	662 226	47 475
3506	Salle de gym et piscine de Bois-Murat E	236 756	40 424	287 300	25 000	287 054	32 018	280 580	47 065	231 479	47 772	263 328	63 054
3507	Salle de gym de la Croix-Blanche	241 415	13 162	254 820	-	363 524	1 520	403 488	8 997	349 232	3 712	342 173	150
3508	Collège de l'Ofréquaz et Unité d'Accueil de la Petite Enfant	170 514	68 963	168 050	69 500	184 205	71 061	206 101	69 850	184 247	70 823	159 405	69 625
3510	Maison de commune	98 559	9 574	108 560	-	99 401	6	106 582	200	109 786	7 578	79 973	8 139

3511	Maison palinzarde	145'788	2'664	155'520	2'700	173'055	4'002	191'816	2'714	126'248	2'664	112'009	3'226
3512	Salle des spectacles	414'801	158'493	466'950	49'730	424'008	73'420	449'055	62'153	303'082	65'593	279'107	51'661
3513	Auberge communale	50'768	40'092	64'150	21'000	65'023	50'095	9'627	81'390	36'354	68'663	33'529	17'717
3514	Locaux de la voirie du Giziaux	259'170	55'453	254'800	31'800	200'992	47'889	193'646	31'046	209'436	34'225	190'774	19'131
3515	Abri P.C. de l'Offréquaz	6'265	48	7'650	50	4'811	48	3'971	48	4'683	48	8'654	48
3516	Poste d'attente P.C. de Bois-Murat	3'142	48	6'350	200	13'902	48	17'188	48	4'880	48	1'501	48
3517	Eglise des Croisettes	101'112	8'446	110'250	1'000	101'870	2'780	102'087	6'338	91'049	2'633	96'198	2'904
3518	Caserne des pompiers	13'620	2'500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3520	Refuge du Chaugand	32'793	23'111	38'355	21'100	23'508	21'682	33'384	20'850	22'018	22'550	18'675	13'392
3521	Ferme de la Girarde	21'829	50'818	53'350	50'200	40'050	53'639	76'220	48'717	19'438	47'420	48'047	51'301
3522	Maison Rochat	10'406	44'075	44'250	43'800	19'944	41'224	32'597	44'142	9'818	42'946	11'032	43'288
3523	Chalet l'Espérance	181'489	47'958	222'000	49'000	178'037	40'475	168'991	43'237	218'013	58'738	166'283	23'009
3524	Maison des jeunes et four à pain	56'004	4'870	78'185	10'950	31'287	8'970	35'382	9'621	42'760	8'923	44'223	3'797
3525	Maison forestière	15'657	16'353	18'755	16'100	14'219	14'056	17'967	13'835	14'008	15'640	12'171	8'825
3526	Propriété à la Cabolétaz	-	-	-	-	344	-	1'357	512	3'508	-	1'253	425
3527	Club-house au Bois-de-Ban	1'342	-	30'750	-	10'160	-	7'947	865	7'861	-	9'787	-
3528	Bâtiment Route Croix-Blanche 9	2'753	21'600	29'800	21'600	4'698	21'600	6'853	21'600	19'870	6'300	-	-
3590	Salles communautaires - Épalogements protégés RF 501	18'487	-	36'550	-	27'061	-	21'459	-	18'816	-	25'540	-
3591	Immeuble Route de la Croix-Blanche 1 - État de Vaud	10'397	-	43'550	35'500	64'724	60'333	73'375	80'500	79'071	66'500	196'737	4'500
3592	Locaux Girarde - CLÉ	102'587	72'620	110'400	72'600	112'313	72'540	106'015	68'800	39'757	-	-	-
3594	UAPE Village - Chemin du Polny 14	-	-	135'000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4000	Service administratif - développement durable	1'427'389	1'390'636	1'413'500	1'392'600	2'218'453	2'437'456	1'476'988	1'575'598	825'864	866'289	422'362	490'397
4100	Service travaux et environnement - Administration	391'191	37'028	552'000	28'400	383'508	39'277	488'129	20'000	478'390	-	472'477	-
4200	Service de l'urbanisme, architecture et énergie	1'675'973	1'029'799	1'935'120	15'300	1'633'892	13'193	1'370'717	86'128	1'175'914	13'812	1'203'506	12'638
4300	Voirie	2'184'459	235'506	2'422'900	155'100	2'152'668	146'046	2'321'148	264'247	2'092'639	102'293	2'169'071	331'978
4310	Éclairage public	104'066	10'477	340'000	5'000	426'366	-	177'458	7'504	128'998	-	182'911	17'809
4400	Espaces verts	873'114	60'973	955'900	17'000	814'813	48'804	1'005'607	172'155	762'010	36'131	803'713	109'400
4410	Cimetières	2'138	18'700	14'800	16'000	5'347	18'520	12'889	18'142	17'698	19'591	14'538	13'485
4500	Déchèterie, ordures ménagères et déchets	1'645'025	1'645'025	1'810'200	1'567'744	1'611'303	1'469'040	1'501'768	1'501'768	1'668'797	1'668'797	1'685'787	1'682'417
4501	Déchets - frais couverts par l'impôt	32'233	4'766	92'000	9'000	58'139	2'998	98'953	1'580	431'051	9'759	496'271	15'338
4600	Réseau d'égouts et épuration	1'927'922	1'927'922	2'323'000	2'323'000	2'340'731	2'340'731	2'078'002	2'078'002	2'170'768	2'170'768	2'757'984	2'757'984
4700	Cours d'eau, rives	-	-	65'000	-	27'194	3'179	78'511	52'079	5'624	-	21'426	-
5000	Direction des écoles	266'439	-	353'000	-	279'924	-	279'192	-	253'341	-	273'280	-
5100	Enseignement primaire et secondaire	589'489	96'863	818'300	108'600	724'066	123'432	569'945	104'171	582'313	90'164	557'547	67'564
5110	Bibliothèque	405'487	148'016	450'300	91'100	405'557	97'042	388'057	94'769	375'406	93'233	372'049	86'943
5210	Réfectoire scolaire	378'180	221'832	368'700	217'500	347'880	225'033	341'397	197'670	322'868	185'416	314'273	188'657
5300	Enseignement spécialisé	2'063	-	3'350	-	1'710	-	1'646	-	1'840	-	2'177	-
5400	Orientation professionnelle	8'673	-	10'000	-	26'146	-	-	-	8'915	-	8'628	-
5600	Service médical et dentaire	22'854	-	32'800	-	24'625	-	24'557	-	36'992	-	6'910	-
5700	Camps de ski et sportifs	157'648	113'965	195'100	69'400	158'036	143'343	146'268	91'269	105'838	65'984	39'637	-
5710	Camps de découverte	90'591	18'818	124'700	31'600	128'088	37'821	102'275	20'475	100'090	26'083	40'409	11'048
5800	Temples et cultes	57'013	-	44'400	-	45'173	-	47'231	-	41'706	-	38'367	200
6100	Sécurité publique et police administrative	707'629	240'294	816'280	204'000	797'067	210'713	826'022	156'259	858'244	168'892	933'844	209'204
6110	Police cantonale	1'792'015	-	1'836'000	-	1'508'347	-	1'504'468	-	1'498'218	45'762	1'459'214	23'900
6200	Office de la population	399'529	199'871	423'600	160'000	383'768	180'458	444'698	231'361	409'803	153'508	388'137	154'559
6300	Police sanitaire	1'793	1'908	4'500	4'500	1'876	1'800	1'713	1'667	2'609	2'599	3'141	2'991
6400	Service des inhumations	6'135	16'950	9'500	13'800	12'047	8'750	5'792	3'900	8'980	8'606	8'400	2'900
6500	Service du feu	173'124	-	185'220	-	182'023	-	182'731	-	183'204	-	172'363	-
6600	Protection civile	264'609	-	268'000	-	264'743	-	261'737	-	261'417	-	259'882	-
6800	Stand de tir	21'430	-	14'500	-	14'000	-	14'040	-	12'093	-	6'667	-
7100	Service social	580'474	30'931	685'465	44'500	463'464	23'035	298'323	39'315	213'328	39'801	380'864	16'111
7110	Réseau d'accueil de jour	3'373'875	500'000	3'271'000	500'000	3'020'447	509'996	3'093'147	6'896	2'781'258	-	2'684'888	340'000
7200	Prévoyance sociale	9'608'699	95	9'617'600	2'654'600	8'335'720	2'606'293	8'557'140	2'801'677	10'034'146	2'593'978	9'952'537	2'295'822
TOTAUX		55'135'163	54'643'801	55'529'820	55'209'564	63'443'406	62'792'730	60'704'571	60'753'114	58'228'732	58'237'669	58'364'909	58'224'339
EXCEDENT DE REVENUS(+) / EXCEDENT DE CHARGES(-)		-491'361.51		-320'256.00		-650'676.43		48'543.54		8'936.20		-140'570.43	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Fonctionnement	55'135'162.90	54'643'801.39 491'361.51	55'529'820.00	55'209'564.00 320'256.00	63'443'406.22	62'792'729.79 650'676.43
1	ADMINISTRATION GÉNÉRALE	10'868'161.95	551'362.72 10'316'799.23	11'232'040.00	314'300.00 10'917'740.00	10'530'353.28	544'202.01 9'986'151.27
10	AUTORITÉS	957'883.12	33'780.80	1'016'450.00	25'000.00	882'654.15	34'897.40
100	CONSEIL COMMUNAL	210'036.62	60.00	247'800.00		198'211.76	30.00
1000	Conseil communal	210'036.62	60.00	247'800.00		198'211.76	30.00
1000 3001.000	Rétributions des autorités	6'250.00		9'700.00		6'250.00	
1000 3003.000	Jetons de présence : Conseil communal	25'520.00		35'800.00		17'590.00	
1000 3003.001	Jetons de présence : commissions	55'250.00		47'500.00		44'450.00	
1000 3003.002	Jetons de présence : votations/élections	1'600.00		6'800.00		18'070.45	
1000 3011.000	Traitements du personnel	47'719.80		47'800.00		46'009.00	
1000 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	10'061.00		16'000.00		9'367.35	
1000 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	4'876.45		6'700.00		5'130.60	
1000 3040.000	Cotisations C.I.P.	7'027.80		7'700.00		6'883.35	
1000 3050.010	Assurances accidents	1'731.00		3'000.00		1'715.35	
1000 3064.000	Frais de téléphone privé	400.00		300.00		333.35	
1000 3066.000	Frais de subsistance	900.00				381.00	
1000 3069.010	Frais divers et repas du Conseil	12'806.35		15'000.00		16'634.50	
1000 3091.000	Formation du personnel	219.61				30.00	
1000 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	590.46		14'000.00		19'149.16	
1000 3111.000	Achats de mobilier et machines de bureau			2'000.00			
1000 3113.000	Achats de mobilier et équipements	27'025.00		25'000.00			
1000 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau	6'541.65		8'000.00		6'217.65	
1000 3181.000	Affranchissements	1'467.50		2'500.00			
1000 3193.000	Cotisations à des institutions de droit privé	50.00					
1000 3659.800	Subventions aux partis						
1000 4361.010	Remboursements de traitements						
1000 4361.020	Remboursements de jetons de présence		60.00				30.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
101	MUNICIPALITÉ	747'846.50	33'720.80	768'650.00	25'000.00	684'442.39	34'867.40
1010	Municipalité	747'846.50	33'720.80	768'650.00	25'000.00	684'442.39	34'867.40
1010 3001.000	Rétributions des autorités	258'651.00		258'660.00		245'265.15	
1010 3001.010	Vacations	103'278.60		103'290.00		97'932.75	
1010 3003.003	Jetons de présence : commissions municipales	1'870.00		2'000.00		610.00	
1010 3012.000	Traitements du personnel occasionnel					375.00	
1010 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	26'541.60		32'900.00		25'200.55	
1010 3040.010	Cotisations LPP	47'187.00		61'500.00		44'932.75	
1010 3050.010	Assurances accidents	3'930.00		6'800.00		3'727.00	
1010 3061.000	Déplacements et représentation	32'210.00		32'600.00		30'500.00	
1010 3064.000	Frais de téléphone privé	3'500.00		3'500.00		3'325.00	
1010 3066.000	Frais de subsistance	1'306.90		2'000.00		2'880.50	
1010 3091.000	Formation du personnel	300.00		2'000.00		1'245.00	
1010 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	538.05				685.95	
1010 3102.000	Publications, frais d'annonces					412.85	
1010 3131.000	Achats de vin rouge	3'720.00		4'500.00		6'696.00	
1010 3170.000	Frais de réceptions	23'133.25		22'000.00		28'635.99	
1010 3181.000	Affranchissements	1.00				436.80	
1010 3185.000	Honoraires, actes officiels	40'123.90		70'000.00		41'984.55	
1010 3193.000	Cotisations à des institutions de droit privé	16'014.50		17'400.00		15'666.25	
1010 3526.000	Participation à Lausanne Région	81'121.95		78'000.00		79'379.10	
1010 3658.000	Contributions pour l'économie publique			4'500.00		1'000.00	
1010 3659.000	Dons, aides et subventions casuels	67'118.75		28'500.00		18'251.20	
1010 3659.010	Dons, aides au développement	25'300.00		26'500.00		25'300.00	
1010 3902.000	Imp. Interne Vin pour réceptions	12'000.00		12'000.00		10'000.00	
1010 4361.020	Remboursements de jetons de présence		16'920.80		7'000.00		13'999.40
1010 4391.000	Finances de naturalisation		16'800.00		18'000.00		20'100.00
1010 4392.000	Finances d'entrées						768.00
1010 4809.090	Prélèvement sur fonds de réserve et renouvellement						

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
11	ADMINISTRATION	1'102'782.49	75'058.25	1'052'780.00	700.00	983'277.02	43'965.90
110	SECRÉTARIAT MUNICIPAL	1'102'782.49	75'058.25	1'052'780.00	700.00	983'277.02	43'965.90
1100	Secrétariat municipal, communication et archives	1'102'782.49	75'058.25	1'052'780.00	700.00	983'277.02	43'965.90
1100 3011.000	Traitements du personnel	695'296.50		600'000.00		604'714.45	
1100 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	1'800.00				1'500.00	
1100 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	5'950.00		8'500.00		8'153.90	
1100 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	61'780.35		55'900.00		53'061.27	
1100 3040.000	Cotisations C.I.P.	97'224.05		95'400.00		79'857.24	
1100 3050.000	Assurances maladie et accidents	30'286.70		33'800.00		24'918.59	
1100 3061.000	Déplacements et représentation	25.40					
1100 3062.000	Autres frais de transports	83.40		500.00		121.20	
1100 3064.000	Frais de téléphone privé	525.00		900.00		603.00	
1100 3066.000	Frais de subsistance	19.90		1'000.00		2'283.95	
1100 3091.000	Formation du personnel	1'692.23		15'000.00		3'002.72	
1100 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	9'431.98		12'000.00		9'369.40	
1100 3102.000	Publications, frais d'annonces	108'310.51		104'490.00		120'905.57	
1100 3102.010	Journaux, documentation	5'114.02		3'500.00		4'203.18	
1100 3111.000	Achats de mobilier et machines de bureau	733.80		450.00			
1100 3143.000	Entretien des panneaux d'informations						
1100 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau	49'032.75		46'500.00		24'773.78	
1100 3181.000	Affranchissements	31'992.15		37'340.00		33'920.02	
1100 3182.000	Frais de téléphone	1'698.00		20'000.00		3'414.40	
1100 3185.000	Honoraires, actes officiels			15'000.00		6'419.80	
1100 3186.000	Assurances mobilières et immobilières			500.00		478.05	
1100 3193.000	Cotisations à des institutions de droit privé	1'785.75		2'000.00		1'576.50	
1100 4272.020	Redevance affichage (SGA)						8'400.00
1100 4311.000	Émoluments de chancellerie		1'330.00		600.00		1'095.00
1100 4352.000	Ventes d'imprimés et de matériel		15.00		100.00		6.00
1100 4361.000	Remboursements A.P.G.		31'464.05				
1100 4361.010	Remboursements de traitements		42'249.20				34'464.90
1100 4362.000	Remboursements de frais						

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
13	RESSOURCES HUMAINES ET ASSURANCES	623'255.71	42'524.30	565'080.00	23'000.00	569'653.81	48'936.75
130	RESSOURCES HUMAINES ET ASSURANCES	623'255.71	42'524.30	565'080.00	23'000.00	569'653.81	48'936.75
1300	Ressources humaines et assurances	623'255.71	42'524.30	565'080.00	23'000.00	569'653.81	48'936.75
1300 3011.000	Traitements du personnel	334'912.45		236'800.00		239'494.85	
1300 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	207.95					
1300 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	27'459.30		21'500.00		18'780.81	
1300 3040.000	Cotisations C.I.P.	33'398.75		38'000.00		33'006.88	
1300 3050.000	Assurances maladie et accidents	12'031.75		12'800.00		8'832.95	
1300 3062.000	Autres frais de transports			500.00		157.20	
1300 3064.000	Frais de téléphone privé	411.00		500.00		331.45	
1300 3066.000	Frais de subsistance			500.00			
1300 3091.000	Formation du personnel	8'928.85		6'000.00		4'917.33	
1300 3092.000	Frais de recherche de personnel	47'682.91		27'310.00		74'191.33	
1300 3099.000	Sortie du personnel	10'360.27		10'510.00		18'316.00	
1300 3099.010	Charges diverses du personnel	12'636.39		12'650.00		13'402.95	
1300 3099.020	Plan communal de mobilité	9'912.00		14'000.00		13'260.00	
1300 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	1'768.84		7'000.00		5'810.91	
1300 3102.010	Journaux, documentation	471.20		2'500.00		236.10	
1300 3113.000	Achats de mobilier et équipements					633.95	
1300 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau	20'429.65		23'300.00		7'780.35	
1300 3170.000	Frais de réceptions	1'814.90		3'000.00		390.60	
1300 3181.000	Affranchissements	18.70				29.70	
1300 3185.010	Honoraires et frais d'études	81'292.00		128'000.00		110'732.85	
1300 3186.010	Primes assurances accidents et RC commune	18'813.40		19'500.00		18'638.80	
1300 3186.040	Assurances véhicules	705.40		710.00		708.80	
1300 4272.000	Locations de places de parc		12'425.75		11'000.00		5'210.35
1300 4361.000	Remboursements A.P.G.		193.20				1'692.60
1300 4361.010	Remboursements de traitements		25'575.25				23'756.50
1300 4361.100	Participation au bénéfice sur assurances		67.60		10'000.00		16'277.30
1300 4361.110	Remises affiliations AVS + CGAF + CG		2'262.50				
1300 4909.008	Imputation interne assurance RC déchèterie		2'000.00		2'000.00		2'000.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
15	AFFAIRES CULTURELLES, MANIFESTATIONS ET LOISIRS	1'751'174.02	344'968.92	1'794'710.00	203'000.00	1'682'852.50	305'493.96
150	AFFAIRES CULTURELLES ET MANIFESTATIONS	634'554.06	132'227.62	652'180.00	118'000.00	637'240.90	148'533.06
1500	Affaires culturelles et manifestations	634'554.06	132'227.62	652'180.00	118'000.00	637'240.90	148'533.06
1500 3003.004	Commission culturelle			1'000.00			
1500 3011.000	Traitements du personnel	174'413.00		169'600.00		168'322.75	
1500 3011.040	Allocations de ménage et de naissance					800.00	
1500 3011.050	Inconvénients de fonction	1'050.00		750.00		600.00	
1500 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	5'120.15		8'000.00		4'146.10	
1500 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	16'356.55		16'200.00		15'497.75	
1500 3040.000	Cotisations C.I.P.	25'229.70		26'200.00		19'479.45	
1500 3050.000	Assurances maladie et accidents	8'728.80		10'000.00		7'614.90	
1500 3062.000	Autres frais de transports	462.90		500.00		30.00	
1500 3064.000	Frais de téléphone privé	120.00		300.00		288.00	
1500 3066.000	Frais de subsistance			500.00		484.00	
1500 3091.000	Formation du personnel	4'028.06		5'000.00		1'590.23	
1500 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	1'112.18		2'000.00		1'871.95	
1500 3102.000	Publications, frais d'annonces	5'201.25		5'000.00		4'708.15	
1500 3113.000	Achats de mobilier et équipements	48'114.55		51'000.00		7'672.90	
1500 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	969.00		1'000.00		1'420.10	
1500 3123.000	Électricité	155.70		2'000.00		420.30	
1500 3143.000	Entretien des panneaux d'informations						
1500 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau	1'662.60		4'000.00		2'579.70	
1500 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements						
1500 3163.000	Locations véhicules et machines					258.65	
1500 3163.020	Location patinoire synthétique						
1500 3170.010	Journée et activités pour les Aînés						
1500 3170.020	Réceptions et manifestations	159'888.88		255'530.00		340'108.62	
1500 3170.060	Saison culturelle payante	102'048.79					
1500 3181.000	Affranchissements	-107.00		3'000.00		3'733.40	
1500 3182.000	Frais de téléphone	410.20		600.00		301.05	
1500 3189.000	Frais divers					34.00	
1500 3523.000	Participation culturelle Ville de Lausanne	40'000.00		65'000.00		25'000.00	
1500 3653.010	Frais passeports vacances	5'543.75		5'000.00		5'649.90	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1500 3659.000	Dons, aides et subventions casuels	4'500.00				14'814.00	
1500 3809.080	Attribution fonds de réserve animation						
1500 3909.090	Imputations internes diverses	29'545.00		20'000.00		9'815.00	
1500 4272.010	Taxes marchés villageois						
1500 4272.020	Redevance affichage (SGA)						
1500 4356.000	Contributions de tiers		800.00				376.00
1500 4359.000	Ventes et prestations diverses		32'534.80		10'000.00		22'395.80
1500 4361.000	Remboursements A.P.G.		8'091.50				
1500 4361.010	Remboursements de traitements						5'764.60
1500 4392.000	Finances d'entrées		78'015.42		80'000.00		104'860.26
1500 4652.020	Participations pour passeports vacances				3'000.00		
1500 4809.000	Prélèvement sur fonds de prévention des dépendances		12'785.90		25'000.00		6'636.40
1500 4809.015	Prélèvement sur fonds de réserve animation						8'500.00
151	ANIMATION SOCIOCULTURELLE (CAP)	900'522.46	207'741.30	895'030.00	85'000.00	816'276.60	156'960.90
1510	Animation socioculturelle (CAP)	900'522.46	207'741.30	895'030.00	85'000.00	816'276.60	156'960.90
1510 3011.000	Traitements du personnel	554'172.15		575'500.00		491'725.35	
1510 3011.040	Allocations de ménage et de naissance						
1510 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	72'347.25		47'100.00		71'327.50	
1510 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	55'286.30		56'400.00		48'971.51	
1510 3040.000	Cotisations C.I.P.	79'262.30		91'700.00		72'223.15	
1510 3050.000	Assurances maladie et accidents	27'829.20		32'000.00		23'389.55	
1510 3061.000	Déplacements et représentation					55.10	
1510 3062.000	Autres frais de transports	462.60		500.00			
1510 3064.000	Frais de téléphone privé	378.80		400.00		398.80	
1510 3066.000	Frais de subsistance	40.30		500.00			
1510 3091.000	Formation du personnel	1'749.16		6'000.00		8'214.75	
1510 3099.010	Charges diverses du personnel	502.80					
1510 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	15'541.70		8'680.00		5'023.89	
1510 3113.000	Achats de mobilier et équipements			250.00		2'633.75	
1510 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau	3'899.90		3'000.00		1'061.25	
1510 3181.000	Affranchissements	1'193.26		1'000.00		730.26	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1510 3182.000	Frais de téléphone	1'451.70		1'700.00		1'493.35	
1510 3186.040	Assurances véhicules			400.00		225.20	
1510 3189.000	Frais divers	85.00				102.00	
1510 3653.010	Frais passeports vacances	500.00				2'649.70	
1510 3653.040	Activités socioculturelles	41'350.77		51'500.00		67'651.49	
1510 3653.060	Activités socioculturelles Croix-Blanche 35	15'930.32					
1510 3653.061	Activités socioculturelles La Girarde 4	10'078.90					
1510 3909.090	Imputations internes diverses	18'460.05		18'400.00		18'400.00	
1510 4342.000	Contributions de tiers				65'000.00		99'706.10
1510 4342.001	Contributions de tiers Croix-Blanche 35		75'929.20				
1510 4342.002	Contributions de tiers La Girarde 4		61'307.84				
1510 4361.000	Remboursements A.P.G.						
1510 4361.010	Remboursements de traitements		17'701.40				3'879.10
1510 4513.000	Subside cantonal		25'840.00				33'055.00
1510 4652.010	Participations sur activités jeunesse		25'712.30		20'000.00		20'320.70
1510 4809.000	Prélèvement sur fonds de prévention des dépendances		1'250.56				
152	SUBVENTIONS AUX SOCIÉTÉS	216'097.50	5'000.00	247'500.00		229'335.00	
1520	Subventions aux sociétés	216'097.50	5'000.00	247'500.00		229'335.00	
1520 3141.000	Entretien du bâtiment			5'000.00			
1520 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements			2'500.00			
1520 3161.000	Loyers						
1520 3161.010	Loyers École en plein air de l'Arzillier	27'000.00		27'000.00		27'000.00	
1520 3653.020	Participation Fondation enseignement musique (FEM)	94'097.50		95'000.00		94'145.00	
1520 3653.050	Subventions aux sociétés	28'000.00		33'000.00		23'250.00	
1520 3909.090	Imputations internes diverses	67'000.00		85'000.00		84'940.00	
1520 4526.000	Participations de tiers		5'000.00				

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
16	TOURISME	8'143.75	10'858.35				
160	TAXE COMMUNALE DE SÉJOUR	8'143.75	10'858.35				
1600	Taxe communale de séjour	8'143.75	10'858.35				
1600 3522.020	Taxes de séjour	8'143.75					
1600 4066.000	Taxe communale de séjour		10'858.35				
17	SPORTS	504'043.00	42'110.25	476'890.00	16'400.00	680'433.04	49'559.70
170	TERRAINS DE SPORT AU BOIS-DE-LA-CHAPELLE	50'297.47		61'690.00		56'840.28	10'500.00
1700	Terrains de sport au Bois-de-la-Chapelle	50'297.47		61'690.00		56'840.28	10'500.00
1700 3011.000	Traitements du personnel	2'002.05		2'100.00			
1700 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	24.00		30.00			
1700 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	188.85		200.00			
1700 3040.000	Cotisations C.I.P.	286.20		320.00			
1700 3050.000	Assurances maladie et accidents	95.40		110.00			
1700 3069.000	Indemnité de dérangement	30.00		30.00			
1700 3113.000	Achats de mobilier et équipements			1'500.00			
1700 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			500.00			
1700 3121.000	Eau	1'545.70		2'000.00		992.90	
1700 3123.000	Électricité	2'436.00		5'500.00		5'948.85	
1700 3133.000	Produits de nettoyage			1'000.00		1'000.00	
1700 3141.000	Entretien du bâtiment	1'900.00		10'100.00		5'935.78	
1700 3145.010	Entretien des terrains	20'461.00		16'500.00		32'235.80	
1700 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	280.00		2'800.00		230.25	
1700 3161.020	Loyers des terrains	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
1700 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	454.05		500.00		496.70	
1700 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	377.55		500.00			
1700 3902.001	Prestations de la voirie aux terrains de sports			8'000.00			
1700 3902.007	Prestations des espaces verts pour l'entretien des terrains de sport	10'216.67					
1700 4804.003	Prélèvement sur fonds entretien terrains de sport						10'500.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
171	CENTRE SPORTIF DE LA CROIX-BLANCHE	163'202.83	42'110.25	147'150.00	16'400.00	148'948.41	39'059.70
1710	Centre sportif de la Croix-Blanche	163'202.83	42'110.25	147'150.00	16'400.00	148'948.41	39'059.70
1710 3011.000	Traitements du personnel	15'202.40		15'400.00		20'366.40	
1710 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	96.00		100.00		240.00	
1710 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	1'191.65					
1710 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	1'533.75		1'600.00		1'975.30	
1710 3040.000	Cotisations C.I.P.	2'126.55		2'400.00		3'093.35	
1710 3050.000	Assurances maladie et accidents	769.35		1'000.00		897.10	
1710 3062.000	Autres frais de transports			100.00			
1710 3064.000	Frais de téléphone privé	18.00		50.00			
1710 3069.000	Indemnité de dérangment	120.00		200.00		300.00	
1710 3113.000	Achats de mobilier et équipements			1'000.00			
1710 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			500.00		500.00	
1710 3121.000	Eau	8'217.65		9'000.00		6'628.31	
1710 3123.000	Électricité	9'993.40		9'000.00		14'029.05	
1710 3133.000	Produits de nettoyage			500.00		1'000.00	
1710 3141.000	Entretien du bâtiment	17'217.30		9'000.00		8'711.58	
1710 3145.010	Entretien des terrains	95'099.77		88'500.00		86'583.03	
1710 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	4'850.97		6'500.00		2'472.85	
1710 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation			500.00			
1710 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	1'623.71		1'800.00		1'678.15	
1710 3189.000	Frais divers	34.00					
1710 3191.011	Taxes d'épuration des eaux					473.29	
1710 3902.007	Prestations des espaces verts pour l'entretien des terrains de sport	5'108.33					
1710 4271.050	Locations d'emplacements		8'400.00		16'400.00		16'400.00
1710 4361.010	Remboursements de traitements		4'260.25				
1710 4363.000	Remboursements de dommages						3'559.70
1710 4659.000	Autres participations et subsides de tiers		29'450.00				
1710 4804.004	Prélèvement sur fonds entretien complexe sportif Croix-Blanche						19'100.00
1710 4809.017	Prélèvement sur fonds de réserve heures supplémentaires du personnel						
176	PARTICIPATIONS À DES INSTALLATIONS SPORTIVES	227'227.00		210'050.00		419'047.00	
1760	Participations à des installations sportives	227'227.00		210'050.00		419'047.00	
1760 3012.000	Traitements du personnel occasionnel						
1760 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF						
1760 3050.000	Assurances maladie et accidents						
1760 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements						
1760 3163.020	Location patinoire synthétique						
1760 3170.020	Réceptions et manifestations						
1760 3523.020	Participation au déficit du CSM (Centre Sportif de Malley)	227'227.00		210'050.00		419'047.00	
1760 4659.000	Autres participations et subsides de tiers						

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
177	SUBVENTIONS AUX SOCIÉTÉS SPORTIVES	63'315.70		58'000.00		55'597.35	
1770	Subventions aux sociétés sportives	63'315.70		58'000.00		55'597.35	
1770 3653.000	Subventions aux sociétés sportives	63'315.70		58'000.00		55'597.35	
18	TRANSPORTS PUBLICS	5'393'803.95	2'061.85	5'762'350.00	5'000.00	5'041'060.15	1'348.30
180	PARTICIPATIONS AUX TRANSPORTS PUBLICS	5'393'803.95	2'061.85	5'762'350.00	5'000.00	5'041'060.15	1'348.30
1800	Participations aux transports publics	5'393'803.95	2'061.85	5'762'350.00	5'000.00	5'041'060.15	1'348.30
1800 3517.000	Participation au déficit du trafic d'agglomération	4'138'125.00		4'451'730.00		3'934'078.00	
1800 3517.010	Participation aux coûts du trafic régional	1'255'678.95		1'310'620.00		1'106'982.15	
1800 3663.000	CFF : achat abonnements généraux						
1800 4653.000	CFF : ventes de cartes journalières		2'061.85		5'000.00		1'348.30
1800 4809.090	Prélèvement sur fonds de réserve et renouvellement						
19	SERVICE INFORMATIQUE	527'075.91		563'780.00	41'200.00	690'422.61	60'000.00
190	SERVICE INFORMATIQUE	527'075.91		563'780.00	41'200.00	690'422.61	60'000.00
1900	Service informatique	527'075.91		563'780.00	41'200.00	690'422.61	60'000.00
1900 3011.000	Traitements du personnel	91'260.00		91'260.00		64'630.05	
1900 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	8'354.10		8'400.00		5'987.70	
1900 3040.000	Cotisations C.I.P.	11'693.40		14'400.00		8'156.90	
1900 3050.000	Assurances maladie et accidents	3'042.10		4'900.00		1'881.95	
1900 3062.000	Autres frais de transports	23.38		300.00			
1900 3064.000	Frais de téléphone privé			300.00			
1900 3066.000	Frais de subsistance			300.00			
1900 3091.000	Formation du personnel	5'308.05		9'000.00		10'567.45	
1900 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	438.51		3'000.00		4'545.02	
1900 3102.010	Journaux, documentation			300.00		135.00	
1900 3111.010	Achats de matériel et d'équipements	85'700.32		113'700.00		156'083.99	
1900 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau	285'359.20		278'500.00		390'169.90	
1900 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements					25.00	
1900 3182.000	Frais de téléphone	31'748.40		30'420.00		39'627.10	
1900 3186.000	Assurances mobilières et immobilières			5'000.00			
1900 3186.020	Assurance ordinateurs			4'000.00		3'923.65	
1900 3187.010	Emoluments					500.00	
1900 3193.000	Cotisations à des institutions de droit privé	4'148.45				4'188.90	
1900 3801.000	Attribution fonds matériel informatique						
1900 4359.010	Ventes diverses				1'200.00		
1900 4801.000	Prélèvement sur fonds matériel informatique				40'000.00		60'000.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	FINANCES	10'221'010.61 32'566'322.11	42'787'332.72	6'792'900.00 37'269'990.00	44'062'890.00	18'722'209.21 31'266'980.32	49'989'189.53
20	SERVICE DES FINANCES	642'963.48	84'636.99	677'200.00	91'500.00	705'474.46	97'118.04
201	SERVICE DES FINANCES	642'963.48	84'636.99	677'200.00	91'500.00	705'474.46	97'118.04
2010	Service des finances	642'963.48	84'636.99	677'200.00	91'500.00	705'474.46	97'118.04
2010 3011.000	Traitements du personnel	452'893.30		405'500.00		464'621.10	
2010 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	1'200.00				500.00	
2010 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	40'557.85		36'800.00		38'371.69	
2010 3040.000	Cotisations C.I.P.	66'853.55		65'800.00		49'527.50	
2010 3050.000	Assurances maladie et accidents	18'920.00		20'800.00		15'650.33	
2010 3062.000	Autres frais de transports			400.00		103.80	
2010 3064.000	Frais de téléphone privé	504.00		600.00		384.00	
2010 3066.000	Frais de subsistance	217.50		800.00		563.00	
2010 3091.000	Formation du personnel	15'325.75		17'500.00			
2010 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	9'265.65		14'000.00		11'059.89	
2010 3102.010	Journaux, documentation	40.00		1'200.00		1'073.20	
2010 3111.000	Achats de mobilier et machines de bureau	1'100.00		1'000.00			
2010 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau	4'422.04		6'800.00		2'249.32	
2010 3181.000	Affranchissements	345.00		7'000.00		5'431.10	
2010 3181.010	Frais CCP	4'966.22		14'000.00		8'158.62	
2010 3183.000	Frais bancaires	10'359.77		22'000.00		9'485.17	
2010 3184.000	Frais de contentieux	1'389.30		35'000.00		18'182.49	
2010 3185.000	Honoraires, actes officiels			9'000.00			
2010 3185.020	Honoraires contrôle des comptes	14'603.55		19'000.00		80'113.25	
2010 4361.010	Remboursements de traitements		13'099.40				15'793.95
2010 4362.000	Remboursements de frais		6'093.42		1'000.00		681.98
2010 4362.020	Remboursements de frais de contentieux		1'054.87		8'500.00		8'642.11
2010 4901.004	Imputation interne frais du personnel administratif		62'000.00		70'000.00		60'000.00
2010 4902.005	Imputation interne frais administratifs pour les déchets		1'389.30		10'000.00		10'000.00
2010 4909.005	Imputation interne frais administratifs pour le service du feu				1'000.00		1'000.00
2010 4909.006	Imputation interne frais administratifs pour l'accueil de jour		1'000.00		1'000.00		1'000.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
21	IMPÔTS	1'254'896.16	41'323'265.93	2'290'000.00	41'381'800.00	2'804'936.18	39'102'067.59
210	IMPÔTS	1'254'896.16	41'323'265.93	2'290'000.00	41'381'800.00	2'804'936.18	39'102'067.59
2100	Impôts	1'254'896.16	41'323'265.93	2'290'000.00	41'381'800.00	2'804'936.18	39'102'067.59
2100 3184.000	Frais de contentieux	17'463.03		15'000.00		16'319.23	
2100 3187.000	Office d'impôt : taxation, perception	236'201.90		250'000.00		213'560.87	
2100 3290.000	Intérêts rémunérateurs sur impôts	24'457.63		6'000.00		9'627.23	
2100 3301.000	Défalcations sur impôts prélevés	208'536.60		250'000.00		196'707.33	
2100 3301.020	Défalcations sur impôt foncier			1'000.00		4'549.00	
2100 3515.021	Participation sur recettes conjoncturelles					1'605'953.37	
2100 3520.002	NPIV Péréquation des ressources - sol. Principale	732'281.00		1'732'000.00			
2100 3809.000	Attribution au fonds d'aides LADB	31'426.00		36'000.00		32'391.15	
2100 3809.090	Attribution fonds de réserve et renouvellement						
2100 3809.100	Attribution provision pour pertes sur débiteurs ACI	4'530.00				725'828.00	
2100 4001.000	Impôt sur le revenu des personnes physiques (PP)		23'883'292.10		23'308'000.00		24'787'996.16
2100 4002.000	Impôt sur la fortune des personnes physiques (PP)		5'044'311.88		4'638'000.00		4'454'826.89
2100 4003.000	Impôt à la source		988'012.71		809'000.00		860'595.27
2100 4004.000	Impôt sur la dépense		509'484.37		475'000.00		433'651.65
2100 4011.000	Impôt sur le bénéfice des personnes morales (PM)		475'120.40		1'168'000.00		597'900.30
2100 4012.000	Impôt sur le capital des personnes morales (PM)		171'386.45		233'000.00		240'146.30
2100 4013.000	Impôt complémentaire sur immeubles (PM)		356'424.10		343'000.00		331'856.10
2100 4020.000	Impôt foncier		2'797'641.10		2'608'000.00		2'698'147.30
2100 4040.000	Droits de mutation		941'466.35		1'284'000.00		1'357'226.75
2100 4050.000	Impôt sur les successions et donations		216'741.40		967'000.00		512'242.80
2100 4061.000	Impôt sur les chiens		35'960.00		38'000.00		33'760.00
2100 4090.000	Impôts récupérés après défalcation		77'911.65		156'000.00		121'224.09
2100 4101.000	Taxes LADB et patentes de tabac		31'426.00		36'000.00		32'391.15
2100 4221.000	Intérêts de retard sur impôts		247'205.60		190'000.00		298'296.61
2100 4370.000	Amendes et soustractions		6'901.05		1'000.00		
2100 4411.000	Part à l'impôt sur les gains immobiliers		768'063.05		1'065'000.00		1'128'012.95
2100 4510.013	NPIV Péréquation des besoins structurels		671'807.00		671'000.00		
2100 4510.015	NPIV Compensation transitoire		334'500.00		334'500.00		
2100 4515.000	Participations du canton		60'649.72		144'000.00		81'346.27
2100 4520.002	NPIV Péréquation des ressources - prélèvement sur impôts conj.		1'460'880.00		127'000.00		
2100 4520.004	NPIV Compensation des charges des villes		1'044'081.00		1'000'500.00		
2100 4809.000	Prélèvement sur fonds de prévention des dépendances				25'000.00		
2100 4809.013	Dissolution provision pour pertes sur débiteurs						
2100 4809.016	Prélèvement sur fonds de régulation d'impôts		1'200'000.00		1'760'800.00		1'132'447.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
22	SERVICE FINANCIER	1'187'429.15	579'429.80	1'437'070.00	200'960.00	12'228'392.34	10'645'512.10
220	SERVICE FINANCIER	1'187'429.15	579'429.80	1'437'070.00	200'960.00	12'228'392.34	10'645'512.10
2200	Service financier	1'187'429.15	579'429.80	1'437'070.00	200'960.00	12'228'392.34	10'645'512.10
2200 3210.000	Intérêts sur dettes à courts termes	50'440.82		164'500.00		54'805.56	
2200 3223.053	Intérêts Vaudoise 2010 - 2025	21'566.25		21'570.00		31'950.00	
2200 3223.054	Intérêts AXA 2011 - 2026	46'506.95		46'250.00		46'250.00	
2200 3223.055	Intérêts Postfinance 2012 - 2021						
2200 3223.056	Intérêts AXA Leben 2012 - 2027	44'236.10		43'750.00		43'750.00	
2200 3223.057	Intérêts SUVA 2012 - 2022						
2200 3223.058	Intérêts Vaudoise 2013 - 2028	48'291.65		47'500.00		47'500.00	
2200 3223.059	Intérêts SUVA 2013 - 2024					29'550.00	
2200 3223.060	Intérêts Postfinance 2014 - 2023						
2200 3223.061	Intérêts Postfinance 2014 - 2029	42'484.70		42'250.00		42'250.00	
2200 3223.062	Intérêts Pensionskasse Post 2015 - 2030	49'544.40		49'000.00		49'000.00	
2200 3223.063	Intérêts AXA Leben 2017 - 2034	45'500.00		45'000.00		45'000.00	
2200 3223.064	Intérêts Migros-pensionskasse 2018 - 2033	63'368.05		62'500.00		62'500.00	
2200 3223.065	Intérêts CIP 2020 - 2030	22'500.00		22'500.00		22'500.00	
2200 3223.066	Intérêts POSTFINANCE 2021 - 2040	37'000.00		37'000.00		37'000.00	
2200 3223.067	Intérêts BCV 2021 - 2032 - Amortissement	27'630.16		27'650.00		28'757.50	
2200 3223.068	Intérêts SUVA 2022 - 2036	44'994.45		44'500.00		44'500.00	
2200 3223.069	Intérêts SUVA 2022 - 2029	49'680.55		49'000.00		49'000.00	
2200 3223.070	Intérêts SUVA 2023 - 2027	47'652.75		47'000.00		47'000.00	
2200 3223.071	Intérêts SUVA 2023 - 2028	47'906.25		47'250.00		47'250.00	
2200 3223.072	Intérêts POSTFINANCE 2023 - 2038	126'736.10		125'000.00		125'000.00	
2200 3223.073	Intérêts FONDATION SUPPL. LPP 2023 - 2025	77'066.68		77'350.00		96'266.67	
2200 3223.074	Intérêts FONDATION SUPPL. LPP 2023 - 2026	96'768.04		96'500.00		96'768.06	
2200 3223.075	Intérêts SUVA 2023 - 2031	101'561.10		101'000.00		101'000.00	
2200 3223.076	Intérêts SWISSQUOTE 2024-2027	47'579.15					
2200 3223.077	Intérêts Fond. Instituion Supplétive LPP 2024-2027	21'000.00					
2200 3223.078	Intérêts Fond. Instituion Supplétive LPP 2025-2028	3'048.35					

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2200 3223.079	Intérêts Fond. Instituion Supplétive LPP 2025-2027	8'796.65					
2200 3223.900	Intérêts sur nouveaux emprunts			240'000.00		6'880.55	
2200 3520.000	Alimentation fonds de péréquation horizontale					10'353'739.00	
2200 3520.001	Alimentation fonds de péréquation horizontale année précédente					703'975.00	
2200 3809.013	Attribution provision pour pertes sur débiteurs	15'570.00				6'200.00	
2200 3809.090	Attribution fonds de réserve et renouvellement					10'000.00	
2200 4221.010	Revenus comptes courants et placements				5'000.00		
2200 4222.000	Revenus des titres et dividendes		17'288.40		17'600.00		17'528.40
2200 4412.000	Redistribution de la taxe CO2						
2200 4520.000	Retour du fonds de péréquation						9'471'025.00
2200 4520.001	Retour du fonds de péréquation année précédente		132'404.00				
2200 4690.000	Dons et legs		251'572.40				1'010'000.00
2200 4909.002	Imputation interne intérêts sur construction collecteurs		127'616.00		138'360.00		103'464.70
2200 4909.004	Imputation interne locaux service du feu						
2200 4909.007	Imputation interne intérêts élimination des ordures		50'549.00		40'000.00		43'494.00
23	AMORTISSEMENTS ET RÉSERVES NON-VENTILÉS	7'135'721.82	800'000.00	2'388'630.00	2'388'630.00	2'983'406.23	144'491.80
230	AMORTISSEMENTS	7'135'721.82	800'000.00	2'388'630.00	2'388'630.00	2'983'406.23	144'491.80
2300	Amortissements	7'135'721.82	800'000.00	2'388'630.00	2'388'630.00	2'983'406.23	144'491.80
2300 3311.000	Amortissements obligatoires des ouvrages de génie civil	1'388'806.80		923'730.00		1'383'916.77	
2300 3312.000	Amortissements obligatoires des bâtiments	2'846'452.22		1'379'500.00		1'504'497.66	
2300 3313.000	Amortissement du site extranet	1.00					
2300 3313.010	Amortissement du matériel informatique	2.00					
2300 3313.020	Amortissements obligatoires des véhicules et machines	45'214.00		35'400.00		44'991.80	
2300 3313.030	Amortissement obligatoire du bus scolaire	1.00					
2300 3315.000	Amortissements d'autres investissements	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
2300 3321.000	Amortissements supplémentaires du patrimoine administratif	2'805'244.80					
2300 3809.060	Attribution aux fonds de réserve et renouvellement						
2300 3809.200	Attribution fonds de réserve pour amortissements futurs						
2300 4249.000	Gains comptables sur autres éléments						99'500.00
2300 4801.010	Prélèvement sur fonds renouvellement des véhicules						44'991.80
2300 4809.014	Prélèvement sur fonds de réserve amortissements futurs		800'000.00		2'388'630.00		

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	DOMAINES ET BÂTIMENTS	4'874'728.34	3'354'729.27	6'048'145.00	1'203'630.00	5'393'723.32	1'572'379.07
			1'519'999.07		4'844'515.00		3'821'344.25
31	TERRAINS		67'583.60		40'300.00		63'043.60
310	TERRAINS, EXPLOITATIONS		67'583.60		40'300.00		63'043.60
3100	Terrains, exploitations		67'583.60		40'300.00		63'043.60
3100 4232.000	Droits de superficie		49'333.60		34'300.00		47'243.60
3100 4232.010	Loyers des terrains et fermages		18'250.00		6'000.00		15'800.00
32	FORÊTS ET PÂTURAGES	507'631.04	158'139.65	613'540.00	92'000.00	716'574.67	344'942.47
320	FORÊTS	507'631.04	158'139.65	613'540.00	92'000.00	716'574.67	344'942.47
3200	Forêts, exploitation	284'467.08	102'794.10	413'690.00	77'000.00	320'935.67	235'263.17
3200 3011.000	Traitements du personnel	148'520.45		170'000.00		93'749.25	
3200 3011.030	Indemnités de piquet	395.25		450.00			
3200 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	1'264.80		1'440.00		768.00	
3200 3012.000	Traitements du personnel occasionnel					96.00	
3200 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	11'448.30		15'600.00		7'101.90	
3200 3040.000	Cotisations C.I.P.	21'846.90		26'800.00		12'571.50	
3200 3050.000	Assurances maladie et accidents	13'524.20		28'000.00		6'149.80	
3200 3062.000	Autres frais de transports	193.50		500.00		160.70	
3200 3064.000	Frais de téléphone privé	229.25		250.00		86.65	
3200 3066.000	Frais de subsistance	310.10		700.00			
3200 3091.000	Formation du personnel	1'420.10		3'000.00		894.80	
3200 3099.010	Charges diverses du personnel	53.50					
3200 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	15'585.26		49'000.00		18'593.90	
3200 3115.000	Achats de véhicules et accessoires			3'500.00		51.00	
3200 3124.010	Achats de carburants	8'000.63		13'000.00		8'528.70	
3200 3134.030	Reboisement	1'108.75		2'500.00		3'076.44	
3200 3136.000	Achats de fournitures pour véhicules	2'402.98		5'000.00		5'642.88	
3200 3146.000	Entretien des routes forestières	2'365.33		20'000.00		66'621.05	
3200 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	2'755.30		4'550.00		4'122.45	
3200 3155.000	Entretien des véhicules par des tiers	4'301.30		25'000.00		14'016.33	
3200 3163.000	Locations véhicules et machines	1'797.84		3'000.00		3'696.51	
3200 3182.000	Frais de téléphone	279.95		500.00		296.00	
3200 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	843.80		900.00		757.35	

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3200 3186.040 Assurances véhicules	2'851.60		3'500.00		3'166.50	
3200 3189.020 Prestations services de tiers	8'172.35		8'000.00		3'470.70	
3200 3192.000 Taxes sur les véhicules	348.40		500.00		395.88	
3200 3199.000 Indemnités pour dommages à des tiers	4'000.00		500.00			
3200 3518.000 Triage forestier	20'490.24		17'500.00		17'891.08	
3200 3659.030 Participation Jorat, Parc naturel	9'957.00		10'000.00		9'910.00	
3200 3909.000 Imputation interne revenus forêts de protection					39'120.30	
3200 4355.000 Ventes de bois		31'041.39		50'000.00		43'683.40
3200 4356.000 Contributions de tiers		15'254.01		2'000.00		11'347.00
3200 4361.000 Remboursements A.P.G.						
3200 4361.010 Remboursements de traitements		46'288.55				18'401.55
3200 4518.010 Subvention cantonale		4'693.00		20'000.00		232.50
3200 4657.000 Droits de douane sur carburants		317.15		400.00		623.20
3200 4804.000 Prélèvement sur fonds entretien réseau routier						48'413.92
3200 4901.000 Prestations des forêts pour la voirie						
3200 4901.001 Prestations des forêts pour les espaces verts						
3200 4903.000 Bois de feu pour refuges		5'200.00		4'600.00		4'600.00
3200 4909.001 Imputation interne frais forêts de protection						107'961.60
3201 Forêts, sentiers et places d'accueil	223'163.96	55'345.55	199'850.00	15'000.00	238'649.60	33'227.65
3201 3011.000 Traitements du personnel	133'302.05		113'000.00		161'131.55	
3201 3011.030 Indemnités de piquet	354.75		300.00			
3201 3011.040 Allocations de ménage et de naissance	1'135.20		1'000.00		1'320.00	
3201 3012.000 Traitements du personnel occasionnel					165.00	
3201 3030.000 Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	10'275.20		10'400.00		12'206.45	
3201 3040.000 Cotisations C.I.P.	19'608.30		17'900.00		21'607.25	
3201 3050.000 Assurances maladie et accidents	12'138.40		18'700.00		10'570.05	
3201 3062.000 Autres frais de transports	173.70		500.00		276.20	
3201 3064.000 Frais de téléphone privé	205.80		150.00		148.90	
3201 3066.000 Frais de subsistance	278.30					
3201 3091.000 Formation du personnel	1'274.60					
3201 3146.030 Entretien des sentiers forestiers	13'267.66		25'000.00		12'899.20	
3201 3154.000 Entretien du matériel d'exploitation			400.00			
3201 3901.005 Prestations de la voirie pour les forêts	28'550.00		7'500.00		12'650.00	
3201 3901.006 Prestations des espaces verts pour les forêts	2'600.00		5'000.00		5'675.00	
3201 4361.010 Remboursements de traitements		41'545.55				31'627.65
3201 4901.000 Prestations des forêts pour la voirie		8'600.00		5'000.00		
3201 4901.001 Prestations des forêts pour les espaces verts		5'200.00		10'000.00		1'600.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3202	Forêts, travaux pour des tiers						
3202 3011.000	Traitements du personnel						
3202 3011.040	Allocations de ménage et de naissance						
3202 3012.000	Traitements du personnel occasionnel						
3202 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF						
3202 3040.000	Cotisations C.I.P.						
3202 3050.000	Assurances maladie et accidents						
3202 4361.010	Remboursements de traitements						
3202 4901.000	Prestations des forêts pour la voirie						
3202 4901.001	Prestations des forêts pour les espaces verts						
3203	Forêts de protection					156'989.40	76'451.65
3203 3011.000	Traitements du personnel					38'085.65	
3203 3011.040	Allocations de ménage et de naissance					312.00	
3203 3012.000	Traitements du personnel occasionnel					39.00	
3203 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF					2'885.15	
3203 3040.000	Cotisations C.I.P.					5'107.15	
3203 3050.000	Assurances maladie et accidents					2'498.35	
3203 3061.010	Frais de déplacements					24.75	
3203 3062.000	Autres frais de transports					40.55	
3203 3064.000	Frais de téléphone privé					35.20	
3203 3909.001	Imputation interne frais forêts de protection					107'961.60	
3203 4361.010	Remboursements de traitements						7'475.65
3203 4518.010	Subvention cantonale						29'855.70
3203 4903.000	Bois de feu pour refuges						
3203 4909.000	Imputation interne revenus forêts de protection						39'120.30

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
33	VIGNE	24'101.75	43'492.00	32'800.00	32'000.00	26'301.43	25'505.00
330	VIGNE	24'101.75	43'492.00	32'800.00	32'000.00	26'301.43	25'505.00
3300	Vigne	24'101.75	43'492.00	32'800.00	32'000.00	26'301.43	25'505.00
3300 3080.010	Vignolage	12'543.85		16'000.00		12'587.70	
3300 3131.000	Achats de vin rouge					590.23	
3300 3141.000	Entretien du bâtiment			500.00			
3300 3146.020	Entretien des chemins et murs	23.20		1'000.00			
3300 3146.040	Exploitation - vinification	10'737.60		10'000.00		10'562.70	
3300 3186.050	Assurance grêle	750.70		1'000.00		764.40	
3300 3191.000	Impôt foncier, taxe agricole	46.40		300.00		46.40	
3300 3904.000	Prestations de la voirie pour la vigne			4'000.00		1'750.00	
3300 4355.010	Vente de vin		31'492.00		20'000.00		15'505.00
3300 4363.000	Remboursements de dommages						
3300 4902.000	Imp. Interne Vin pour réceptions		12'000.00		12'000.00		10'000.00
35	BÂTIMENTS	4'342'995.55	3'085'514.02	5'401'805.00	1'039'330.00	4'650'847.22	1'138'888.00
350	BÂTIMENTS SCOLAIRES (patrimoine administratif)	2'796'026.05	2'526'791.22	3'386'630.00	612'000.00	3'041'440.59	626'080.55
3500	Collège de la Croix-Blanche et Centre de Vie Infantile	291'888.13	306'054.67	369'000.00	235'800.00	389'196.46	268'028.15
3500 3011.000	Traitements du personnel	66'824.75		80'200.00		90'654.85	
3500 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	420.00		500.00		300.00	
3500 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	840.85					
3500 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	6'003.75		7'500.00		6'797.25	
3500 3040.000	Cotisations C.I.P.	9'244.25		10'100.00		12'868.75	
3500 3050.000	Assurances maladie et accidents	2'680.25		4'500.00		3'380.70	
3500 3064.000	Frais de téléphone privé					38.90	
3500 3069.000	Indemnité de dérangement	525.00		600.00		375.00	
3500 3099.010	Charges diverses du personnel	67.00					
3500 3112.000	Achats de mobilier scolaire			2'500.00		2'332.70	
3500 3113.000	Achats de mobilier et équipements	2'004.95		3'000.00		2'350.55	
3500 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	3'062.80		6'000.00		1'572.00	
3500 3121.000	Eau	2'951.76		4'000.00		3'143.98	
3500 3122.000	Gaz	25'824.80		26'000.00		28'514.80	
3500 3123.000	Électricité	33'273.70		38'500.00		37'682.25	
3500 3133.000	Produits de nettoyage	4'000.00		4'000.00		1'300.00	
3500 3141.000	Entretien du bâtiment	54'108.26		66'800.00		107'502.53	
3500 3144.000	Entretien et rénovation des collecteurs					367.65	
3500 3145.000	Entretien des espaces extérieurs	5'300.00		28'000.00		26'965.15	
3500 3152.000	Entretien du mobilier scolaire			2'000.00		452.83	
3500 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	51'054.48		63'600.00		42'525.75	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3500 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	1'500.00		1'500.00		1'460.10	
3500 3182.000	Frais de téléphone	6'072.90		4'500.00		4'680.75	
3500 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	10'342.58		10'500.00		9'558.05	
3500 3189.000	Frais divers					17.00	
3500 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	4'249.64		4'700.00		4'354.92	
3500 3803.010	Attribution fonds entretien des bâtiments						
3500 3909.090	Imputations internes diverses	1'536.41					
3500 4271.000	Locations		500.00		1'000.00		960.00
3500 4272.000	Locations de places de parc		1'650.00		4'000.00		7'275.00
3500 4361.010	Remboursements de traitements		6'640.30				18'768.50
3500 4363.000	Remboursements de dommages		1'237.70				3'557.65
3500 4904.001	Imputation interne loyers AAEE		296'026.67		230'800.00		237'467.00
3501	Collège du Village	84'740.03	2'250.00	103'360.00	1'200.00	94'939.62	2'100.00
3501 3011.000	Traitements du personnel	30'941.65		31'100.00		29'831.75	
3501 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	120.00		150.00		120.00	
3501 3012.000	Traitements du personnel occasionnel						
3501 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	2'897.45		3'000.00		2'831.35	
3501 3040.000	Cotisations C.I.P.	4'299.00		4'800.00		4'264.55	
3501 3050.000	Assurances maladie et accidents	1'607.15		1'900.00		1'530.50	
3501 3064.000	Frais de téléphone privé	54.00		60.00		54.00	
3501 3069.000	Indemnité de dérangement	150.00		150.00		150.00	
3501 3112.000	Achats de mobilier scolaire			2'200.00		1'500.00	
3501 3113.000	Achats de mobilier et équipements			1'500.00		641.85	
3501 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			3'300.00		950.00	
3501 3121.000	Eau	473.40		4'000.00		470.32	
3501 3122.000	Gaz	14'793.70		12'000.00		12'075.55	
3501 3123.000	Électricité	2'792.00		3'000.00		2'759.90	
3501 3133.000	Produits de nettoyage	3'000.00		3'000.00		1'000.00	
3501 3141.000	Entretien du bâtiment	12'827.65		19'900.00		30'106.77	
3501 3145.000	Entretien des espaces extérieurs			500.00		293.40	
3501 3152.000	Entretien du mobilier scolaire			1'500.00		101.60	
3501 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	5'884.73		6'100.00		2'498.55	
3501 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	1'000.00		1'000.00			
3501 3182.000	Frais de téléphone	1'467.15		1'400.00		1'430.35	
3501 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	1'637.87		1'900.00		1'677.20	
3501 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	646.70		900.00		651.98	
3501 3909.090	Imputations internes diverses	147.58					
3501 4272.000	Locations de places de parc		2'250.00		1'200.00		2'100.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3502	Pavillon scolaire du Chaugand	43'082.49		56'550.00	1'000.00	55'760.53	300.00
3502 3011.000	Traitements du personnel	21'461.55		21'700.00		20'686.00	
3502 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	90.00		100.00		90.00	
3502 3012.000	Traitements du personnel occasionnel						
3502 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	2'008.35		2'100.00		1'963.30	
3502 3040.000	Cotisations C.I.P.	2'985.00		3'300.00		2'963.35	
3502 3050.000	Assurances maladie et accidents	1'111.25		1'400.00		1'056.45	
3502 3064.000	Frais de téléphone privé	36.00		50.00		36.00	
3502 3069.000	Indemnité de dérangment	112.80		150.00		112.80	
3502 3112.000	Achats de mobilier scolaire			1'500.00		800.00	
3502 3113.000	Achats de mobilier et équipements			1'500.00		500.00	
3502 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			1'000.00		320.00	
3502 3121.000	Eau	401.05		800.00		418.32	
3502 3123.000	Électricité	2'334.45		3'000.00		3'463.85	
3502 3133.000	Produits de nettoyage	2'500.00		2'500.00		840.00	
3502 3141.000	Entretien du bâtiment	343.50		3'500.00		16'699.15	
3502 3145.000	Entretien des espaces extérieurs	342.00		1'500.00			
3502 3152.000	Entretien du mobilier scolaire			1'500.00			
3502 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	5'005.99		6'600.00		2'648.53	
3502 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	1'000.00		1'000.00			
3502 3182.000	Frais de téléphone	1'344.30		1'200.00		1'347.40	
3502 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	972.34		1'200.00		1'024.05	
3502 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	771.85		950.00		791.33	
3502 3909.090	Imputations internes diverses	262.06					
3502 4272.000	Locations de places de parc				1'000.00		300.00
3503	Pavillon scolaire du Grand-Chemin	47'542.00		64'400.00		125'854.95	
3503 3011.000	Traitements du personnel	22'577.55		22'900.00		21'591.45	
3503 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	90.00		100.00		90.00	
3503 3012.000	Traitements du personnel occasionnel						
3503 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	2'111.40		2'200.00		2'047.45	
3503 3040.000	Cotisations C.I.P.	3'097.20		3'500.00		3'124.40	
3503 3050.000	Assurances maladie et accidents	1'148.25		1'400.00		1'086.40	
3503 3064.000	Frais de téléphone privé	36.00		50.00		36.00	
3503 3069.000	Indemnité de dérangment	112.80		150.00		112.80	
3503 3112.000	Achats de mobilier scolaire			1'500.00		900.00	
3503 3113.000	Achats de mobilier et équipements			1'500.00		500.00	
3503 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			800.00		320.00	
3503 3121.000	Eau	433.99		500.00		404.43	
3503 3122.000	Gaz	4'919.81		5'500.00		5'936.92	
3503 3123.000	Électricité	1'141.59		1'000.00		1'403.88	
3503 3133.000	Produits de nettoyage	2'000.00		2'000.00		1'000.00	
3503 3141.000	Entretien du bâtiment	1'903.10		9'000.00		7'935.62	
3503 3145.000	Entretien des espaces extérieurs			1'000.00		73'802.70	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3503 3152.000	Entretien du mobilier scolaire			1'500.00			
3503 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	4'147.94		6'000.00		3'117.78	
3503 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	1'000.00		1'000.00			
3503 3182.000	Frais de téléphone	1'127.20		1'200.00		1'126.20	
3503 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	852.73		1'000.00		886.45	
3503 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	466.86		600.00		432.47	
3503 3199.000	Indemnités pour dommages à des tiers						
3503 3909.090	Imputations internes diverses	375.58					
3503 4361.010	Remboursements de traitements						
3503 4363.000	Remboursements de dommages						
3504	Collèges de Bois-Murat A, B, C, D	959'126.09	2'016'418.15	1'155'200.00	249'500.00	723'853.13	168'695.30
3504 3011.000	Traitements du personnel	304'727.70		320'000.00		198'670.00	
3504 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	80.00					
3504 3011.050	Inconvénients de fonction	300.00		300.00			
3504 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	2'608.70		32'500.00		5'238.75	
3504 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	28'070.75		31'900.00		19'236.25	
3504 3040.000	Cotisations C.I.P.	43'793.85		53'600.00		28'043.45	
3504 3050.000	Assurances maladie et accidents	17'773.75		19'900.00		9'565.95	
3504 3064.000	Frais de téléphone privé	379.50		450.00		90.00	
3504 3069.000	Indemnité de dérangement					300.00	
3504 3112.000	Achats de mobilier scolaire	4'519.75		14'000.00			
3504 3113.000	Achats de mobilier et équipements	773.95		13'000.00		1'336.10	
3504 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	6'272.98		23'000.00		6'509.48	
3504 3121.000	Eau	5'063.91		9'000.00		7'290.91	
3504 3122.000	Gaz	220'274.30		155'000.00		200'585.95	
3504 3123.000	Électricité	69'542.58		40'000.00		50'039.37	
3504 3133.000	Produits de nettoyage	12'000.00		12'000.00		10'553.45	
3504 3141.000	Entretien du bâtiment	88'146.28		124'500.00		38'176.00	
3504 3145.000	Entretien des espaces extérieurs	36'227.55		35'300.00		3'180.30	
3504 3152.000	Entretien du mobilier scolaire			5'000.00			
3504 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	48'305.83		208'750.00		98'786.80	
3504 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	8'000.00		8'000.00		618.67	
3504 3182.000	Frais de téléphone						
3504 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	43'968.82		35'000.00		31'549.49	
3504 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	12'884.39		14'000.00		14'082.21	
3504 3909.090	Imputations internes diverses	5'411.50					
3504 4361.000	Remboursements A.P.G.		531.50				
3504 4361.010	Remboursements de traitements		302.35				963.10
3504 4363.000	Remboursements de dommages		5'478.50				9'115.20
3504 4809.020	Prélèvement sur fonds taxes d'équipements communautaires		1'747'045.80				
3504 4904.001	Imputation interne loyers AAEE		243'760.00		230'200.00		139'317.00
3504 4909.090	Imputations internes diverses		19'300.00		19'300.00		19'300.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3505	Collège de Bois-Murat F	720'961.89	79'519.55	927'950.00	30'000.00	817'053.58	82'358.90
3505 3011.000	Traitements du personnel	291'622.60		418'900.00		321'686.40	
3505 3011.010	Traitements du personnel auxiliaire						
3505 3011.030	Indemnités de piquet						
3505 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	320.00					
3505 3011.050	Inconvénients de fonction	1'200.00		2'400.00		1'250.00	
3505 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	3'546.15		5'000.00		64'470.10	
3505 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	26'598.05		38'600.00		30'761.22	
3505 3040.000	Cotisations C.I.P.	37'890.90		57'900.00		50'278.09	
3505 3050.000	Assurances maladie et accidents	15'521.20		24'200.00		17'428.22	
3505 3061.010	Frais de déplacements					55.70	
3505 3062.000	Autres frais de transports			500.00			
3505 3064.000	Frais de téléphone privé	195.00		200.00		256.35	
3505 3066.000	Frais de subsistance						
3505 3069.000	Indemnité de dérangement						
3505 3091.000	Formation du personnel	3'336.80		3'000.00		2'200.00	
3505 3112.000	Achats de mobilier scolaire	15'572.90		37'000.00		12'780.05	
3505 3113.000	Achats de mobilier et équipements	3'062.55		10'000.00		184.30	
3505 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	3'029.92		11'000.00		6'661.97	
3505 3121.000	Eau	463.05		4'000.00		2'886.90	
3505 3122.000	Gaz	152.85		8'500.00		3'740.10	
3505 3123.000	Électricité	40'919.92		60'000.00		56'920.34	
3505 3133.000	Produits de nettoyage	10'500.00		10'500.00		6'825.00	
3505 3141.000	Entretien du bâtiment	135'545.55		110'650.00		117'333.56	
3505 3145.000	Entretien des espaces extérieurs	514.10		1'000.00			
3505 3152.000	Entretien du mobilier scolaire	858.30		5'500.00			
3505 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	84'050.99		81'900.00		85'255.21	
3505 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	4'700.00		4'700.00		152.05	
3505 3182.000	Frais de téléphone	6'775.56		1'800.00		1'072.95	
3505 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	23'335.75		23'000.00		21'951.57	
3505 3186.040	Assurances véhicules	424.10		1'100.00		1'120.30	
3505 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	6'965.65		6'600.00		5'160.30	
3505 3192.000	Taxes sur les véhicules	20.00					
3505 3662.030	Subventions transports enseignants	3'840.00				6'622.90	
3505 4271.000	Locations						150.00
3505 4271.010	Loyers appartement et garage		18'600.00		18'000.00		4'650.00
3505 4272.000	Locations de places de parc		20'250.00		12'000.00		16'375.00
3505 4356.000	Contributions de tiers						1'056.00
3505 4359.010	Ventes diverses		1'800.00				
3505 4361.000	Remboursements A.P.G.		2'125.95				
3505 4361.010	Remboursements de traitements		13'646.25				34'447.00
3505 4362.000	Remboursements de frais		1'625.00				1'245.90
3505 4363.000	Remboursements de dommages		3'052.35				735.00
3505 4656.010	Participations de tiers		18'420.00				
3505 4904.001	Imputation interne loyers AAEE						23'700.00

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3506 Salle de gym et piscine de Bois-Murat E	236'756.34	40'424.45	287'300.00	25'000.00	287'054.12	32'017.50
3506 3011.000 Traitements du personnel	65'040.60		102'500.00		130'534.85	
3506 3030.000 Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	6'037.75		9'600.00		12'349.85	
3506 3040.000 Cotisations C.I.P.	6'760.20		15'500.00		15'171.15	
3506 3050.000 Assurances maladie et accidents	3'119.05		5'500.00		5'445.65	
3506 3069.000 Indemnité de dérangement			1'500.00		1'200.00	
3506 3091.000 Formation du personnel					1'280.00	
3506 3112.000 Achats de mobilier scolaire			500.00		500.00	
3506 3113.000 Achats de mobilier et équipements			7'000.00			
3506 3114.000 Achats de matériel d'exploitation	400.00		2'000.00		2'500.00	
3506 3121.000 Eau	16'287.81		15'500.00		15'229.11	
3506 3122.000 Gaz	1'134.70		3'800.00		4'808.95	
3506 3123.000 Électricité	58'761.97		30'800.00		15'639.35	
3506 3133.000 Produits de nettoyage	21'172.70		12'000.00		7'946.80	
3506 3141.000 Entretien du bâtiment	11'468.40		10'000.00		14'108.91	
3506 3145.000 Entretien des espaces extérieurs			1'000.00			
3506 3152.000 Entretien du mobilier scolaire			1'000.00			
3506 3153.000 Entretien du mobilier et des équipements	22'572.86		45'200.00		40'325.09	
3506 3154.000 Entretien du matériel d'exploitation	3'000.00		3'000.00		404.17	
3506 3182.000 Frais de téléphone	660.60		1'900.00		1'711.05	
3506 3185.030 Analyses d'eau	2'816.00		3'000.00		2'329.55	
3506 3186.000 Assurances mobilières et immobilières	8'982.51		8'900.00		8'514.25	
3506 3191.011 Taxes d'épuration des eaux	8'541.19		7'100.00		7'055.39	
3506 4271.000 Locations		24'267.50		13'000.00		20'017.50
3506 4356.000 Contributions de tiers						
3506 4361.000 Remboursements A.P.G.						
3506 4363.000 Remboursements de dommages		4'156.95				
3506 4904.001 Imputation interne loyers AAEE		12'000.00		12'000.00		12'000.00
3507 Salle de gym de la Croix-Blanche	241'414.62	13'161.90	254'820.00		363'523.55	1'520.00
3507 3011.000 Traitements du personnel	53'567.85		53'800.00		149'958.55	
3507 3011.040 Allocations de ménage et de naissance	120.00		120.00		1'200.00	
3507 3030.000 Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	5'035.25		5'000.00		14'570.25	
3507 3040.000 Cotisations C.I.P.	7'507.60		7'100.00		22'430.40	
3507 3050.000 Assurances maladie et accidents	2'799.15		3'300.00		6'978.00	
3507 3064.000 Frais de téléphone privé	108.00		150.00		108.00	
3507 3069.000 Indemnité de dérangement	750.00		150.00		7'860.00	
3507 3112.000 Achats de mobilier scolaire			600.00		500.00	
3507 3113.000 Achats de mobilier et équipements			12'500.00		8'188.40	
3507 3114.000 Achats de matériel d'exploitation	6'217.93		8'000.00		3'500.00	
3507 3121.000 Eau	1'963.03		2'400.00		1'967.74	
3507 3122.000 Gaz	39'829.55		35'000.00		33'315.50	
3507 3123.000 Électricité	21'899.55		20'500.00		23'193.75	
3507 3124.010 Achats de carburants			300.00			
3507 3133.000 Produits de nettoyage	10'000.00		10'000.00		9'000.00	

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3507 3141.000 Entretien du bâtiment	38'524.00		38'300.00		33'473.84	
3507 3145.000 Entretien des espaces extérieurs			1'000.00			
3507 3152.000 Entretien du mobilier scolaire						
3507 3153.000 Entretien du mobilier et des équipements	38'246.96		41'700.00		34'483.56	
3507 3154.000 Entretien du matériel d'exploitation	2'574.91		3'000.00		1'632.30	
3507 3182.000 Frais de téléphone	2'037.30		2'000.00		2'034.90	
3507 3186.000 Assurances mobilières et immobilières	8'765.33		8'300.00		8'164.05	
3507 3191.011 Taxes d'épuration des eaux	959.22		1'600.00		964.31	
3507 3909.090 Imputations internes diverses	508.99					
3507 4271.000 Locations		9'360.00				1'360.00
3507 4272.000 Locations de places de parc		960.00				160.00
3507 4363.000 Remboursements de dommages		2'841.90				
3507 4809.017 Prélèvement sur fonds de réserve heures supplémentaires du personnel						
3508 Collège de l'Ofréquaz et Unité d'Accueil de la Petite Enfance	170'514.46	68'962.50	168'050.00	69'500.00	184'204.65	71'060.70
3508 3011.000 Traitements du personnel	52'872.25		53'300.00		72'360.00	
3508 3011.040 Allocations de ménage et de naissance	120.00		150.00		120.00	
3508 3012.000 Traitements du personnel occasionnel						
3508 3030.000 Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	4'942.60		5'000.00		6'848.60	
3508 3040.000 Cotisations C.I.P.	7'418.80		8'100.00		10'265.35	
3508 3050.000 Assurances maladie et accidents	2'778.10		3'300.00		3'808.40	
3508 3064.000 Frais de téléphone privé	106.50		150.00		162.00	
3508 3069.000 Indemnité de dérangment	137.50		150.00		150.00	
3508 3112.000 Achats de mobilier scolaire			2'000.00		1'500.00	
3508 3113.000 Achats de mobilier et équipements			1'500.00		1'900.00	
3508 3114.000 Achats de matériel d'exploitation	209.30		3'500.00		3'500.00	
3508 3121.000 Eau	1'919.53		1'500.00		1'232.07	
3508 3122.000 Gaz	27'751.40		23'000.00		24'457.45	
3508 3123.000 Électricité	8'799.95		6'000.00		10'519.90	
3508 3133.000 Produits de nettoyage	5'000.00		5'000.00		1'200.00	
3508 3141.000 Entretien du bâtiment	18'413.94		15'900.00		17'215.60	
3508 3145.000 Entretien des espaces extérieurs					686.40	
3508 3151.000 Entretien mobilier et machines de bureau					569.50	
3508 3152.000 Entretien du mobilier scolaire			2'000.00			
3508 3153.000 Entretien du mobilier et des équipements	22'958.24		22'600.00		16'479.45	
3508 3154.000 Entretien du matériel d'exploitation	1'500.00		1'500.00			
3508 3182.000 Frais de téléphone	1'691.43		200.00		407.85	
3508 3186.000 Assurances mobilières et immobilières	5'990.30		6'500.00		5'061.60	
3508 3186.010 Primes assurances accidents et RC commune	3'137.19		3'400.00		2'916.40	
3508 3191.011 Taxes d'épuration des eaux	3'637.82		3'300.00		2'844.08	
3508 3909.090 Imputations internes diverses	1'129.61					
3508 4272.000 Locations de places de parc		1'962.50		2'500.00		2'850.00
3508 4363.000 Remboursements de dommages						1'210.70
3508 4904.001 Imputation interne loyers AAEE		67'000.00		67'000.00		67'000.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
351	BÂTIMENTS COMMUNAUX (patrimoine administratif)	1'093'224.20	277'317.60	1'174'230.00	106'480.00	1'083'062.04	178'288.15
3510	Maison de commune	98'559.07	9'574.10	108'560.00		99'400.86	5.90
3510 3011.000	Traitements du personnel	34'675.85		34'800.00		26'404.60	
3510 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	60.00		60.00		60.00	
3510 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	3'243.85		3'200.00		2'489.65	
3510 3040.000	Cotisations C.I.P.	4'764.20		5'100.00		3'784.85	
3510 3050.000	Assurances maladie et accidents	1'801.85		2'050.00		1'359.70	
3510 3064.000	Frais de téléphone privé	72.00		100.00		54.00	
3510 3069.000	Indemnité de dérangement	75.00		100.00		75.00	
3510 3099.010	Charges diverses du personnel	67.00					
3510 3113.000	Achats de mobilier et équipements	2'475.20		16'000.00		18'617.51	
3510 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	1'965.41		4'000.00		1'705.25	
3510 3121.000	Eau	420.12		700.00		407.89	
3510 3123.000	Électricité	2'162.95					
3510 3133.000	Produits de nettoyage	3'000.00		3'000.00		2'700.00	
3510 3141.000	Entretien du bâtiment	8'235.85		11'000.00		7'051.05	
3510 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	17'153.34		8'350.00		15'178.94	
3510 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation						
3510 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	3'147.17		4'700.00		4'287.36	
3510 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	239.28		400.00		225.06	
3510 3903.002	Frais de chauffage	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
3510 4271.000	Locations		140.00				
3510 4356.000	Contributions de tiers						
3510 4361.010	Remboursements de traitements						5.90
3510 4363.000	Remboursements de dommages		9'434.10				
3511	Maison palinzarde	145'787.71	2'664.00	155'520.00	2'700.00	173'054.79	4'001.95
3511 3011.000	Traitements du personnel	27'425.50		27'500.00		26'404.90	
3511 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	60.00		60.00		60.00	
3511 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	2'561.55		2'500.00		2'489.25	
3511 3040.000	Cotisations C.I.P.	3'752.45		4'000.00		3'785.15	
3511 3050.000	Assurances maladie et accidents	1'416.55		1'600.00		1'360.05	
3511 3064.000	Frais de téléphone privé	54.00		60.00		54.00	
3511 3069.000	Indemnité de dérangement	75.00		100.00		75.00	
3511 3113.000	Achats de mobilier et équipements	7'542.34		12'000.00		8'717.75	
3511 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	116.45		2'500.00		931.25	
3511 3121.000	Eau	524.87		800.00		725.42	
3511 3122.000	Gaz	17'234.06		15'000.00		19'167.96	
3511 3123.000	Électricité	23'499.69		18'000.00		25'364.94	
3511 3133.000	Produits de nettoyage	3'000.00		3'000.00		2'000.00	
3511 3141.000	Entretien du bâtiment	11'484.05		13'000.00		38'951.64	
3511 3145.000	Entretien des espaces extérieurs	4'669.90					

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3511 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	14'711.56		23'400.00		14'117.15	
3511 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	1'000.00		1'000.00			
3511 3161.030	Loyers nettoyage sol extérieur						
3511 3182.000	Frais de téléphone	4'394.86				303.05	
3511 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	3'458.05		4'000.00		3'442.80	
3511 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	18'806.83		27'000.00		25'104.48	
3511 4271.000	Locations		2'664.00		2'700.00		3'996.00
3511 4271.080	Locations de la salle des sociétés						5.95
3511 4361.010	Remboursements de traitements						
3512	Salle des spectacles	414'800.53	158'492.55	466'950.00	49'730.00	424'008.18	73'420.05
3512 3011.000	Traitements du personnel	160'890.45		172'000.00		158'210.05	
3512 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	960.00		1'000.00		1'080.00	
3512 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	14'558.35		15'700.00		14'947.85	
3512 3040.000	Cotisations C.I.P.	19'822.30		24'300.00		23'194.55	
3512 3050.000	Assurances maladie et accidents	7'187.45		9'400.00		8'060.40	
3512 3064.000	Frais de téléphone privé	36.00		50.00		54.00	
3512 3069.000	Indemnité de dérangement	1'212.50		1'200.00		1'350.00	
3512 3113.000	Achats de mobilier et équipements			9'000.00		1'320.60	
3512 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	1'904.75		23'000.00		7'990.45	
3512 3121.000	Eau	229.00		4'000.00		234.00	
3512 3122.000	Gaz	62'115.95		60'000.00		71'313.90	
3512 3123.000	Électricité	39'548.05		35'000.00		39'601.85	
3512 3124.000	Mazout						
3512 3133.000	Produits de nettoyage	1'164.18		400.00		3'459.50	
3512 3141.000	Entretien du bâtiment	15'220.90		13'250.00		14'973.24	
3512 3145.000	Entretien des espaces extérieurs			1'000.00			
3512 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	59'979.04		67'950.00		52'829.93	
3512 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	642.40		200.00		150.75	
3512 3182.000	Frais de téléphone	1'206.74		2'700.00		1'365.85	
3512 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	23'953.00		22'500.00		20'545.46	
3512 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	3'320.85		4'300.00		3'325.80	
3512 3909.090	Imputations internes diverses	848.62					
3512 4271.020	Loyers appartement		17'326.20		17'200.00		17'118.60
3512 4271.060	Locations grande salle		77'527.75		12'330.00		28'966.00
3512 4271.090	Locations matériel grande salle		16'258.00		3'700.00		10'490.00
3512 4356.000	Contributions de tiers				1'500.00		
3512 4361.000	Remboursements A.P.G.						
3512 4361.010	Remboursements de traitements		5'090.60				1'820.95
3512 4363.000	Remboursements de dommages		95.00				24.50
3512 4903.002	Frais de chauffage maison de commune		15'000.00		15'000.00		15'000.00
3512 4909.090	Imputations internes diverses		27'195.00				

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3513	Auberge communale	50'768.30	40'092.30	64'150.00	21'000.00	65'023.27	50'095.25
3513 3113.000	Achats de mobilier et équipements						
3513 3122.000	Gaz	149.90					
3513 3123.000	Électricité	15'932.40				516.00	
3513 3141.000	Entretien du bâtiment	26'920.85		3'050.00		2'595.50	
3513 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	-541.20		44'100.00		4'664.50	
3513 3185.000	Honoraires, actes officiels	7'567.00		17'000.00		18.00	
3513 3185.040	Honoraires et frais d'expertises					7'567.00	
3513 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	739.35					
3513 3301.040	Amortissement créance Auberge communale					49'662.27	
3513 4271.030	Loyers appartement et chambres		20'092.30		21'000.00		23'261.40
3513 4271.070	Loyers de l'auberge		20'000.00				22'833.85
3513 4351.000	Finances de chauffage						4'000.00
3513 4363.000	Remboursements de dommages						
3514	Locaux de la voirie du Giziaux	259'169.63	55'453.15	254'800.00	31'800.00	200'992.13	47'889.35
3514 3011.000	Traitements du personnel	11'476.55		5'100.00		40'845.65	
3514 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	60.00		100.00		60.00	
3514 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	43'728.20		51'600.00			
3514 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	2'337.60		5'100.00		2'187.70	
3514 3040.000	Cotisations C.I.P.	6'951.60		10'500.00		5'831.25	
3514 3050.000	Assurances maladie et accidents	920.20		2'500.00		1'526.90	
3514 3064.000	Frais de téléphone privé					46.85	
3514 3069.000	Indemnité de dérangement	75.00		100.00		75.00	
3514 3113.000	Achats de mobilier et équipements			2'500.00		1'350.00	
3514 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	479.95		6'000.00		1'931.90	
3514 3121.000	Eau	2'919.60		2'300.00		5'559.24	
3514 3122.000	Gaz	30'745.10		16'500.00		16'623.50	
3514 3123.000	Électricité	17'116.40		19'200.00		22'245.20	
3514 3129.000	Chauffage à bois	-150.00		22'200.00		17'600.00	
3514 3133.000	Produits de nettoyage	3'000.00		3'000.00		2'500.00	
3514 3141.000	Entretien du bâtiment	64'083.18		21'500.00		15'454.68	
3514 3141.010	Entretien local Route du Village			500.00			
3514 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	45'761.04		45'300.00		39'092.38	
3514 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	8'622.36		18'000.00		8'703.30	
3514 3182.000	Frais de téléphone	4'449.35		4'500.00		3'824.90	
3514 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	10'608.60		13'000.00		11'178.97	
3514 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	5'984.90		5'300.00		4'354.71	
3514 4271.020	Loyers appartement		13'279.50		17'800.00		17'706.00
3514 4271.080	Locations de la salle des sociétés				500.00		80.00
3514 4272.000	Locations de places de parc		360.00		1'500.00		1'260.00
3514 4361.010	Remboursements de traitements		29'813.65				16'843.35
3514 4363.000	Remboursements de dommages						
3514 4909.090	Imputations internes diverses		12'000.00		12'000.00		12'000.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3515	Abri P.C. de l'Ofréquaz	6'265.20	48.00	7'650.00	50.00	4'810.60	48.00
3515 3113.000	Achats de mobilier et équipements			500.00			
3515 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			500.00			
3515 3121.000	Eau	373.98		500.00		387.63	
3515 3123.000	Électricité	3'894.20		2'500.00		2'511.95	
3515 3124.000	Mazout						
3515 3141.000	Entretien du bâtiment	72.10		1'000.00			
3515 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements			500.00			
3515 3182.000	Frais de téléphone	303.00		400.00		252.50	
3515 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	1'524.65		1'600.00		1'545.45	
3515 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	97.27		150.00		113.07	
3515 4271.100	Participation PC régionale		48.00		50.00		48.00
3516	Poste d'attente P.C. de Bois-Murat	3'141.56	48.00	6'350.00	200.00	13'901.95	48.00
3516 3113.000	Achats de mobilier et équipements			500.00			
3516 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			500.00			
3516 3121.000	Eau			700.00			
3516 3123.000	Électricité	2'546.11		2'500.00			
3516 3124.000	Mazout						
3516 3141.000	Entretien du bâtiment			500.00		13'072.30	
3516 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	25.25		500.00			
3516 3182.000	Frais de téléphone	277.75		500.00		353.50	
3516 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	195.15		500.00		378.90	
3516 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	97.30		150.00		97.25	
3516 4271.000	Locations				100.00		
3516 4271.100	Participation PC régionale		48.00		100.00		48.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3517	Église des Croisettes	101'111.77	8'445.50	110'250.00	1'000.00	101'870.26	2'779.65
3517 3011.000	Traitements du personnel	55'107.00		55'200.00		56'142.35	
3517 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	3'020.85		1'000.00		2'263.25	
3517 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	4'264.00		5'100.00		5'063.25	
3517 3040.010	Cotisations LPP	7'958.40		8'500.00		8'028.50	
3517 3050.000	Assurances maladie et accidents	1'567.75		2'400.00		1'835.35	
3517 3064.000	Frais de téléphone privé	45.00		50.00		43.10	
3517 3066.000	Frais de subsistance			100.00			
3517 3109.000	Autres frais			450.00			
3517 3113.000	Achats de mobilier et équipements			1'000.00		800.00	
3517 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	694.00		1'000.00		500.00	
3517 3121.000	Eau	86.18		500.00		86.14	
3517 3123.000	Électricité	13'386.45		10'000.00		10'719.10	
3517 3133.000	Produits de nettoyage			1'000.00		1'500.00	
3517 3141.000	Entretien du bâtiment	456.18		5'500.00		2'377.50	
3517 3145.000	Entretien des espaces extérieurs			500.00			
3517 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	9'981.22		12'350.00		8'325.21	
3517 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation			1'000.00			
3517 3182.000	Frais de téléphone	237.80		200.00		207.05	
3517 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	3'720.27		3'600.00		3'394.05	
3517 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	586.67		800.00		585.41	
3517 4231.010	Locations				1'000.00		
3517 4271.000	Locations		1'200.00				
3517 4361.010	Remboursements de traitements		7'245.50				2'779.65
3517 4363.000	Remboursements de dommages						
3518	Caserne des pompiers	13'620.43	2'500.00				
3518 3113.000	Achats de mobilier et équipements	2'424.98					
3518 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	327.15					
3518 3133.000	Produits de nettoyage	1'042.66					
3518 3141.000	Entretien du bâtiment	3'799.19					
3518 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau	13.05					
3518 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	4'667.50					
3518 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	1'345.90					
3518 4359.010	Ventes diverses		2'500.00				

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
352	IMMEUBLES ET LOCAUX DIVERS (patrimoine financier)	322'273.63	208'785.10	515'445.00	212'750.00	322'247.07	201'646.30
3520	Refuge du Chaugand	32'793.21	23'111.15	38'355.00	21'100.00	23'507.82	21'682.10
3520 3011.000	Traitements du personnel	5'004.45		5'100.00		4'785.95	
3520 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	60.00		60.00		60.00	
3520 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	471.45		500.00		458.15	
3520 3040.000	Cotisations C.I.P.	714.60		760.00		721.20	
3520 3050.000	Assurances maladie et accidents	240.60		260.00		212.45	
3520 3069.000	Indemnité de dérangement	75.00		75.00		75.00	
3520 3113.000	Achats de mobilier et équipements			500.00		500.00	
3520 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			500.00		600.00	
3520 3121.000	Eau	496.60		500.00		496.50	
3520 3123.000	Électricité	1'656.70		1'400.00		1'337.55	
3520 3133.000	Produits de nettoyage	200.00		200.00		900.00	
3520 3141.000	Entretien du bâtiment	19'981.05		14'200.00		9'102.73	
3520 3145.000	Entretien des espaces extérieurs			500.00			
3520 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	1'675.09		2'400.00		534.44	
3520 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	500.00		500.00			
3520 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	117.67		500.00		421.20	
3520 3189.000	Frais divers			8'000.00		702.65	
3520 3903.000	Bois de feu	1'600.00		2'400.00		2'600.00	
3520 4231.010	Locations		22'040.00				
3520 4271.000	Locations				21'000.00		20'480.00
3520 4272.000	Locations de places de parc		630.00				765.00
3520 4356.000	Contributions de tiers				100.00		
3520 4361.010	Remboursements de traitements						37.10
3520 4362.000	Remboursements de frais						400.00
3520 4363.000	Remboursements de dommages		441.15				
3521	Ferme de la Girarde	21'828.62	50'818.20	53'350.00	50'200.00	40'050.10	53'639.25
3521 3113.000	Achats de mobilier et équipements						
3521 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			100.00		500.00	
3521 3121.000	Eau	1'343.15		2'000.00		1'477.97	
3521 3122.000	Gaz	11'764.07		11'000.00		11'014.14	
3521 3123.000	Électricité	740.18		2'000.00		1'227.71	
3521 3133.000	Produits de nettoyage	200.00		200.00		500.00	
3521 3141.000	Entretien du bâtiment	638.50		28'200.00		14'145.00	
3521 3145.000	Entretien des espaces extérieurs	714.65		500.00		815.45	
3521 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	1'591.15		6'750.00		5'277.00	
3521 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	100.00					
3521 3182.000	Frais de téléphone			200.00			
3521 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	2'217.52		2'400.00		2'243.60	
3521 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	2'519.40				2'849.23	
3521 4231.000	Locations appartements		50'391.40		50'000.00		53'231.80
3521 4356.000	Contributions de tiers		426.80		200.00		407.45

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3522	Maison Rochat	10'406.38	44'075.15	44'250.00	43'800.00	19'943.55	41'224.10
3522 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			500.00		500.00	
3522 3121.000	Eau	850.07		2'000.00		976.45	
3522 3122.000	Gaz	5'602.85		500.00		5'032.75	
3522 3123.000	Électricité	-257.50		3'000.00		36.50	
3522 3133.000	Produits de nettoyage	200.00		200.00		500.00	
3522 3141.000	Entretien du bâtiment	586.25		30'100.00		9'921.30	
3522 3145.000	Entretien des espaces extérieurs			500.00			
3522 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	1'184.30		4'500.00		799.65	
3522 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	200.00		200.00			
3522 3182.000	Frais de téléphone	110.00		200.00		120.00	
3522 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	969.78		1'100.00		954.25	
3522 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	960.63		1'450.00		1'102.65	
3522 4231.000	Locations appartements		44'075.15		43'800.00		40'689.10
3522 4359.000	Ventes et prestations diverses						
3522 4363.000	Remboursements de dommages						535.00
3522 4513.000	Subside cantonal						
3523	Chalet l'Espérance	181'488.64	47'957.70	222'000.00	49'000.00	178'036.94	40'474.85
3523 3011.000	Traitements du personnel	102'010.40		102'100.00		98'559.60	
3523 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	3'147.85		1'000.00			
3523 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	8'645.75		9'400.00		8'857.75	
3523 3040.000	Cotisations C.I.P.	14'253.00		15'400.00		13'987.30	
3523 3050.000	Assurances maladie et accidents	3'147.75		5'500.00		2'889.00	
3523 3062.000	Autres frais de transports	666.40		1'000.00		317.40	
3523 3064.000	Frais de téléphone privé						
3523 3111.010	Achats de matériel et d'équipements	299.40					
3523 3113.000	Achats de mobilier et équipements			11'100.00		2'813.25	
3523 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	280.75		9'600.00		2'343.45	
3523 3121.000	Eau	1'081.65		1'800.00		920.75	
3523 3122.000	Gaz	613.25		500.00		248.60	
3523 3123.000	Électricité	3'312.45		3'000.00		2'880.80	
3523 3124.000	Mazout	8'402.26		12'000.00		10'144.15	
3523 3133.000	Produits de nettoyage	1'000.00		1'000.00		1'516.72	
3523 3141.000	Entretien du bâtiment	9'212.84		13'300.00		9'187.10	
3523 3145.000	Entretien des espaces extérieurs			3'200.00		1'521.55	
3523 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau						
3523 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	19'555.27		24'900.00		16'811.22	
3523 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	200.00		200.00			
3523 3182.000	Frais de téléphone	1'119.60		1'500.00		1'101.40	
3523 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	2'727.67		3'100.00		2'812.25	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3523 3189.000	Frais divers			2'000.00			
3523 3191.010	Taxes et impôts	356.80		400.00			
3523 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	1'455.55				1'124.65	
3523 4231.010	Locations		1'377.80		10'000.00		1'521.00
3523 4356.000	Contributions de tiers						
3523 4361.010	Remboursements de traitements		7'579.90				2'953.85
3523 4909.003	Imputation interne camps des écoles		39'000.00		39'000.00		36'000.00
3524	Maison des jeunes et four à pain	56'004.34	4'870.00	78'185.00	10'950.00	31'286.91	8'970.00
3524 3011.000	Traitements du personnel	19'393.55		19'600.00		4'785.95	
3524 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	60.00		60.00		60.00	
3524 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	1'814.05		1'800.00		458.15	
3524 3040.000	Cotisations C.I.P.	2'704.20		2'950.00		721.20	
3524 3050.000	Assurances maladie et accidents	1'005.80		1'250.00		212.45	
3524 3064.000	Frais de téléphone privé	37.50		50.00			
3524 3069.000	Indemnité de dérangement	75.00		75.00		75.00	
3524 3113.000	Achats de mobilier et équipements	590.00		7'500.00		2'180.05	
3524 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			1'500.00		1'000.00	
3524 3123.000	Électricité	9'751.10		13'000.00		10'170.25	
3524 3133.000	Produits de nettoyage	1'000.00		1'000.00		1'400.00	
3524 3141.000	Entretien du bâtiment	11'359.50		17'000.00		3'218.87	
3524 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	4'779.59		6'100.00		3'742.39	
3524 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	200.00		200.00			
3524 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	1'834.05		2'100.00		1'824.80	
3524 3189.000	Frais divers			2'500.00		237.80	
3524 3903.000	Bois de feu	1'400.00		1'500.00		1'200.00	
3524 4231.000	Locations appartements						380.00
3524 4231.010	Locations		4'870.00		10'950.00		8'590.00
3524 4361.010	Remboursements de traitements						
3524 4363.000	Remboursements de dommages						
3525	Maison forestière	15'656.89	16'352.90	18'755.00	16'100.00	14'219.13	14'056.00
3525 3011.000	Traitements du personnel	5'004.90		5'100.00		4'786.55	
3525 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	60.00		60.00		60.00	
3525 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	472.65		500.00		462.15	
3525 3040.000	Cotisations C.I.P.	714.55		760.00		721.75	
3525 3050.000	Assurances maladie et accidents	241.85		260.00		215.45	
3525 3069.000	Indemnité de dérangement	74.40		75.00		74.40	
3525 3113.000	Achats de mobilier et équipements			100.00			
3525 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			100.00		500.00	
3525 3129.000	Chauffage à bois	1'664.75					
3525 3133.000	Produits de nettoyage	100.00		100.00		700.00	
3525 3141.000	Entretien du bâtiment	4'607.35		3'800.00		4'260.33	
3525 3145.000	Entretien des espaces extérieurs			500.00			
3525 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	14.80		1'300.00		660.50	
3525 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation			100.00			

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3525 3186.000 Assurances mobilières et immobilières	501.64		300.00		264.55	
3525 3189.000 Frais divers			5'000.00		713.45	
3525 3903.000 Bois de feu	2'200.00		700.00		800.00	
3525 4231.010 Locations		15'680.00				13'275.00
3525 4271.000 Locations				16'000.00		
3525 4356.000 Contributions de tiers				100.00		
3525 4361.010 Remboursements de traitements						
3525 4363.000 Remboursements de dommages		672.90				781.00
3526 Propriété à la Cabolétaz					343.82	
3526 3141.000 Entretien du bâtiment					343.82	
3526 3186.000 Assurances mobilières et immobilières						
3526 4362.000 Remboursements de frais						
3527 Club-house au Bois-de-Ban	1'342.44		30'750.00		10'160.45	
3527 3113.000 Achats de mobilier et équipements			100.00		3'473.00	
3527 3114.000 Achats de matériel d'exploitation			100.00		500.00	
3527 3141.000 Entretien du bâtiment			24'000.00		1'468.30	
3527 3153.000 Entretien du mobilier et des équipements	157.85		5'550.00		3'846.10	
3527 3154.000 Entretien du matériel d'exploitation	299.45					
3527 3186.000 Assurances mobilières et immobilières	885.14		1'000.00		873.05	
3527 4363.000 Remboursements de dommages						
3528 Bâtiment Route Croix-Blanche 9	2'753.11	21'600.00	29'800.00	21'600.00	4'698.35	21'600.00
3528 3121.000 Eau			300.00			
3528 3123.000 Électricité	84.50		500.00		77.85	
3528 3124.000 Mazout	302.36		7'000.00			
3528 3141.000 Entretien du bâtiment	556.80		20'000.00		1'478.35	
3528 3153.000 Entretien du mobilier et des équipements	541.05		500.00		1'902.00	
3528 3186.000 Assurances mobilières et immobilières	1'268.40		1'500.00		1'240.15	
3528 4231.000 Locations appartements		21'600.00				
3528 4271.000 Locations						
3528 4271.030 Loyers appartement et chambres				21'600.00		21'600.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
359	AUTRES BÂTIMENTS	131'471.67	72'620.10	325'500.00	108'100.00	204'097.52	132'873.00
3590	Salles communautaires - Épalogements protégés RF 501	18'487.28		36'550.00		27'060.64	
3590 3011.000	Traitements du personnel	12'756.30		12'900.00		13'212.20	
3590 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	1'168.00		1'200.00		1'224.15	
3590 3040.000	Cotisations C.I.P.	1'758.00		1'900.00		1'850.90	
3590 3050.000	Assurances maladie et accidents	425.60		800.00		441.65	
3590 3113.000	Achats de mobilier et équipements			200.00			
3590 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			200.00		1'980.00	
3590 3121.010	Droits d'eau			1'000.00			
3590 3122.000	Gaz			2'500.00		2'193.75	
3590 3123.000	Électricité	18.90		2'500.00			
3590 3133.000	Produits de nettoyage	200.00		200.00		1'500.00	
3590 3141.000	Entretien du bâtiment			6'000.00		2'237.65	
3590 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	1'162.68		6'750.00		2'063.54	
3590 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation						
3590 3182.000	Frais de téléphone	997.80		400.00		356.80	
3590 3189.000	Frais divers						
3590 3191.000	Impôt foncier, taxe agricole						
3591	Immeuble Route de la Croix-Blanche 1 - État de Vaud	10'397.49		43'550.00	35'500.00	64'724.35	60'333.00
3591 3113.000	Achats de mobilier et équipements			200.00			
3591 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			200.00			
3591 3121.000	Eau	173.24		2'000.00		424.97	
3591 3123.000	Électricité	1'127.61		2'000.00		6'156.58	
3591 3124.000	Mazout	5'160.00		7'000.00		10'954.20	
3591 3133.000	Produits de nettoyage			500.00		500.00	
3591 3141.000	Entretien du bâtiment	140.69		900.00			
3591 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	2'532.15		19'200.00		4'589.75	
3591 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation			200.00			
3591 3161.000	Loyers			11'000.00		39'857.00	
3591 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	1'263.80		350.00		2'241.85	
3591 4904.001	Imputation interne loyers AAEE				16'000.00		28'233.00
3591 4909.004	Imputation interne locaux service du feu				1'500.00		14'100.00
3591 4909.090	Imputations internes diverses				18'000.00		18'000.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3592	Locaux Girarde - CLÉ	102'586.90	72'620.10	110'400.00	72'600.00	112'312.53	72'540.00
3592 3011.000	Traitements du personnel	21'351.80		21'500.00		19'978.25	
3592 3012.000	Traitements du personnel occasionnel					2'100.00	
3592 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	2'091.60		2'000.00		2'046.05	
3592 3040.000	Cotisations C.I.P.	2'943.00		3'200.00		2'776.30	
3592 3050.000	Assurances maladie et accidents	761.80		1'400.00		728.30	
3592 3113.000	Achats de mobilier et équipements			2'000.00		800.00	
3592 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			1'000.00		870.00	
3592 3123.000	Électricité	910.90		900.00		1'369.10	
3592 3141.000	Entretien du bâtiment			1'500.00		7'699.53	
3592 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	283.25		2'500.00		269.35	
3592 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation			200.00			
3592 3161.000	Loyers	72'620.10		72'600.00		72'052.65	
3592 3182.000	Frais de téléphone	1'624.45		1'600.00		1'623.00	
3592 4909.090	Imputations internes diverses		72'620.10		72'600.00		72'540.00
3594	UAPE Village - Chemin du Polny 14			135'000.00			
3594 3113.000	Achats de mobilier et équipements			45'000.00			
3594 3161.000	Loyers			90'000.00			

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	TRAVAUX	10'263'511.11	6'360'833.62	11'924'420.00	5'529'144.00	11'672'416.60	6'519'243.93
			3'902'677.49		6'395'276.00		5'153'172.67
40	SERVICE ADMINISTRATIF	1'427'389.23	1'390'635.73	1'413'500.00	1'392'600.00	2'218'453.42	2'437'456.27
400	SERVICE ADMINISTRATIF	1'427'389.23	1'390'635.73	1'413'500.00	1'392'600.00	2'218'453.42	2'437'456.27
4000	Service administratif - développement durable	1'427'389.23	1'390'635.73	1'413'500.00	1'392'600.00	2'218'453.42	2'437'456.27
4000 3061.000	Déplacements et représentation	51.20					
4000 3123.000	Électricité	21'989.60		20'000.00		24'073.25	
4000 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	2'808.50		5'100.00		1'906.88	
4000 3161.000	Loyers	2'400.00		2'400.00		3'000.00	
4000 3170.020	Réceptions et manifestations					258.65	
4000 3181.000	Affranchissements	1'233.00		2'600.00		758.84	
4000 3182.000	Frais de téléphone	297.09		400.00		216.00	
4000 3185.040	Honoraires et frais d'expertises	74'723.30		81'000.00		19'896.40	
4000 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	671.60		800.00		575.45	
4000 3189.000	Frais divers	432.40		700.00		432.40	
4000 3193.000	Cotisations à des institutions de droit privé	3'450.00		3'900.00		3'000.00	
4000 3301.030	Défalcations sur débiteurs					50.00	
4000 3526.010	Subventions FEED	559'091.29		570'000.00		689'081.10	
4000 3809.020	Attribution au fonds taxes équipements communautaires					801'324.45	
4000 3816.000	Attribution au fonds efficacité énergétique FEED	759'041.25		726'600.00		673'880.00	
4000 3909.090	Imputations internes diverses	1'200.00					
4000 4309.000	Taxes équipements communautaires						801'324.45
4000 4312.000	Émoluments		25'362.34		25'000.00		53'599.24
4000 4313.010	Permis de construire et d'habiter		49'433.35		55'000.00		216'996.48
4000 4313.020	Taxe énergie et émoluments pour l'usage du sol communal (S.I.)		754'541.25		720'000.00		668'100.00
4000 4356.000	Contributions de tiers		410.00		1'000.00		2'575.00
4000 4412.000	Redistribution de la taxe CO2		4'500.00		6'600.00		5'780.00
4000 4659.000	Autres participations et subsides de tiers				15'000.00		
4000 4809.020	Prélèvement sur fonds taxes d'équipements communautaires						
4000 4816.000	Prélèvement sur le fonds d'efficacité énergétique FEED		556'388.79		570'000.00		689'081.10

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
41	SERVICE TRAVAUX ET ENVIRONNEMENT - ADMINISTRATION	391'191.38	37'028.35	552'000.00	28'400.00	383'508.46	39'277.15
4100	Service travaux et environnement - Administration	391'191.38	37'028.35	552'000.00	28'400.00	383'508.46	39'277.15
4100 3011.000	Traitements du personnel	273'884.10		376'000.00		274'270.50	
4100 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	1'400.00				500.00	
4100 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	25'145.35		34'300.00		23'665.34	
4100 3040.000	Cotisations C.I.P.	40'873.25		60'600.00		37'613.42	
4100 3050.000	Assurances maladie et accidents	11'171.00		18'900.00		10'530.05	
4100 3061.000	Déplacements et représentation	50.40		500.00			
4100 3062.000	Autres frais de transports	15.60		800.00		121.50	
4100 3064.000	Frais de téléphone privé	480.00		400.00		255.00	
4100 3066.000	Frais de subsistance	441.00		500.00			
4100 3091.000	Formation du personnel	3'962.05		6'000.00		930.00	
4100 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	5'304.56		3'000.00		4'402.38	
4100 3111.020	Achats de mobilier et d'équipements	4'257.00		2'000.00		6'141.45	
4100 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	979.80		500.00			
4100 3115.000	Achats de véhicules et accessoires			1'000.00			
4100 3123.000	Électricité			1'000.00			
4100 3124.010	Achats de carburants	244.35				297.40	
4100 3136.000	Achats de fournitures pour véhicules			1'000.00		275.23	
4100 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau	5'243.26		8'000.00			
4100 3155.000	Entretien des véhicules par des tiers	504.90		1'000.00			
4100 3170.020	Réceptions et manifestations	28.85		2'000.00			
4100 3181.000	Affranchissements						
4100 3182.000	Frais de téléphone	7'538.06		3'000.00		2'162.95	
4100 3185.040	Honoraires et frais d'expertises	5'984.45		25'000.00		17'153.18	
4100 3186.040	Assurances véhicules			700.00		671.10	
4100 3192.000	Taxes sur les véhicules	77.60		500.00		385.16	
4100 3193.010	Cotisations	3'605.80		5'300.00		4'133.80	
4100 4272.020	Redevance affichage (SGA)		16'800.00		8'400.00		
4100 4359.000	Ventes et prestations diverses		140.00				
4100 4361.000	Remboursements A.P.G.						3'277.15
4100 4363.000	Remboursements de dommages		88.35				
4100 4809.017	Prélèvement sur fonds de réserve heures supplémentaires du personnel						16'000.00
4100 4901.004	Imputation interne frais du personnel administratif		20'000.00		20'000.00		20'000.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
42	SERVICE DE L'URBANISME, ARCHITECTURE ET ÉNERGIE	1'675'972.67	1'029'799.25	1'935'120.00	15'300.00	1'633'892.47	13'193.25
420	SERVICE DE L'URBANISME, ARCHITECTURE ET ÉNERGIE	1'675'972.67	1'029'799.25	1'935'120.00	15'300.00	1'633'892.47	13'193.25
4200	Service de l'urbanisme, architecture et énergie	1'675'972.67	1'029'799.25	1'935'120.00	15'300.00	1'633'892.47	13'193.25
4200 3003.008	Commission municipale	6'570.00		11'000.00		2'900.00	
4200 3011.000	Traitements du personnel	1'117'954.00		1'223'800.00		942'085.70	
4200 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	4'700.00		6'000.00		4'000.00	
4200 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	31'499.10		31'500.00		24'194.60	
4200 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	105'850.05		128'200.00		83'474.63	
4200 3040.000	Cotisations C.I.P.	174'026.55		220'000.00		144'638.29	
4200 3050.000	Assurances maladie et accidents	50'739.80		71'000.00		38'666.84	
4200 3061.000	Déplacements et représentation	96.70					
4200 3062.000	Autres frais de transports	3'110.48		3'000.00		557.00	
4200 3064.000	Frais de téléphone privé	540.00		600.00		540.00	
4200 3066.000	Frais de subsistance	1'899.40		3'000.00		4'467.70	
4200 3069.000	Indemnité de dérangement	4'500.00		1'300.00			
4200 3091.000	Formation du personnel	1'449.58		17'000.00		12'153.49	
4200 3099.010	Charges diverses du personnel	652.60					
4200 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	4'049.73		5'000.00		8'375.64	
4200 3102.000	Publications, frais d'annonces	9'441.95		13'000.00		10'929.68	
4200 3111.020	Achats de mobilier et d'équipements						
4200 3113.000	Achats de mobilier et équipements	12'601.81		15'000.00		30'917.59	
4200 3114.000	Achats de matériel d'exploitation			3'500.00		2'484.75	
4200 3115.000	Achats de véhicules et accessoires						
4200 3124.010	Achats de carburants	464.25		2'500.00		499.50	
4200 3136.000	Achats de fournitures pour véhicules	249.85		9'000.00		1'833.24	
4200 3141.000	Entretien du bâtiment	9'483.52		28'000.00		24'878.56	
4200 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau	1'973.65		10'000.00		1'918.95	
4200 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements			16'000.00			
4200 3155.000	Entretien des véhicules par des tiers	972.05		2'000.00		953.60	
4200 3161.000	Loyers	1'816.20		2'220.00			

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4200 3170.020 Réceptions et manifestations	24'105.13		45'000.00		17'426.81	
4200 3181.000 Affranchissements	151.20		3'000.00			
4200 3182.000 Frais de téléphone	998.92		1'100.00		862.25	
4200 3185.040 Honoraires et frais d'expertises	101'494.35		56'000.00		108'952.90	
4200 3186.040 Assurances véhicules	907.10		1'800.00		1'632.80	
4200 3192.000 Taxes sur les véhicules	320.50					
4200 3193.010 Cotisations	3'354.20		3'100.00		2'048.40	
4200 3321.000 Amortissements supplémentaires du patrimoine administratif					162'499.55	
4200 3528.000 Inspectorat des chantiers			2'500.00			
4200 4311.000 Émoluments de chancellerie				300.00		
4200 4356.000 Contributions de tiers		455.00		1'000.00		602.35
4200 4361.000 Remboursements A.P.G.		3'277.15				
4200 4361.010 Remboursements de traitements		3'000.00				1'500.00
4200 4362.010 Remboursements de frais d'enquêtes		9'450.00		11'000.00		8'400.00
4200 4363.000 Remboursements de dommages		1'100.00				600.00
4200 4392.000 Finances d'entrées		256.00				313.40
4200 4516.000 Subvention cantonale (PGEE)						
4200 4516.010 Participations du canton		9'609.00				
4200 4526.000 Participations de tiers		2'652.10		3'000.00		
4200 4659.000 Autres participations et subsides de tiers						
4200 4809.020 Prélèvement sur fonds taxes d'équipements communautaires		1'000'000.00				1'777.50
4200 4816.000 Prélèvement sur le fonds d'efficacité énergétique FEED						

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
43	VOIRIE	2'288'525.18	245'983.05	2'762'900.00	160'100.00	2'579'034.62	146'045.55
430	VOIRIE	2'184'459.28	235'505.80	2'422'900.00	155'100.00	2'152'668.49	146'045.55
4300	Voirie	2'184'459.28	235'505.80	2'422'900.00	155'100.00	2'152'668.49	146'045.55
4300 3011.000	Traitements du personnel	1'181'488.25		1'260'000.00		1'130'836.50	
4300 3011.030	Indemnités de piquet	25'456.25		41'500.00		33'661.45	
4300 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	7'800.00		6'000.00		6'000.00	
4300 3011.050	Inconvénients de fonction	5'125.00		3'600.00		3'066.65	
4300 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	1'892.40		25'000.00		82'950.45	
4300 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	105'843.20		118'000.00		99'844.70	
4300 3040.000	Cotisations C.I.P.	177'869.65		194'500.00		163'500.22	
4300 3050.000	Assurances maladie et accidents	79'640.70		109'000.00		74'180.55	
4300 3062.000	Autres frais de transports			1'000.00		171.00	
4300 3064.000	Frais de téléphone privé	2'730.00		2'900.00		2'631.10	
4300 3066.000	Frais de subsistance	3'248.10		3'500.00		2'783.95	
4300 3069.000	Indemnité de dérangement	2'100.00		2'100.00		2'100.00	
4300 3091.000	Formation du personnel	3'930.81		12'000.00		8'513.40	
4300 3099.010	Charges diverses du personnel	291.00				5.50	
4300 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau						
4300 3102.000	Publications, frais d'annonces	227.00					
4300 3109.000	Autres frais	773.10		2'000.00		1'181.40	
4300 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	51'236.26		52'400.00		45'760.00	
4300 3114.010	Constructions						
4300 3115.000	Achats de véhicules et accessoires	80'841.81		81'400.00		17'239.25	
4300 3121.000	Eau	15'885.85					
4300 3124.010	Achats de carburants	28'577.55		40'000.00		26'406.85	
4300 3135.000	Achats de matières premières	19'024.45		30'000.00		24'820.20	
4300 3135.010	Produits de déneigement	23'996.16		45'000.00		38'388.52	
4300 3136.000	Achats de fournitures pour véhicules	39'514.64		45'000.00		59'019.11	
4300 3142.000	Entretien du réseau routier et des trottoirs	107'466.07		125'000.00		101'203.07	
4300 3142.010	Réfection trottoirs						
4300 3142.020	Entretien des places publiques					10'800.00	
4300 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements					152.85	
4300 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	7'927.83		15'000.00		6'582.57	
4300 3155.000	Entretien des véhicules par des tiers	32'532.84		25'000.00		36'608.73	
4300 3163.000	Locations véhicules et machines	19'004.00		16'000.00		22'046.30	
4300 3182.000	Frais de téléphone	518.20		1'000.00		516.60	
4300 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	5'714.10		4'500.00		4'232.40	
4300 3186.040	Assurances véhicules	21'949.30		27'000.00		25'062.20	
4300 3188.410	Transports confiés à des tiers	731.85		2'500.00		744.39	
4300 3189.000	Frais divers						
4300 3192.000	Taxes sur les véhicules	8'167.10		9'000.00		9'031.05	

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4300 3199.000 Indemnités pour dommages à des tiers			3'000.00		1'000.00	
4300 3801.010 Attribution fonds de renouvellement des véhicules						
4300 3901.000 Prestations des forêts pour la voirie	8'600.00		5'000.00			
4300 3901.007 Prestations des espaces verts pour la voirie	8'300.00		10'000.00		7'200.00	
4300 3909.090 Imputations internes diverses	106'055.81		105'000.00		104'427.53	
4300 4356.000 Contributions de tiers		50.00		5'000.00		200.00
4300 4359.000 Ventes et prestations diverses						150.00
4300 4359.010 Ventes diverses		5'874.10		1'000.00		220.00
4300 4361.000 Remboursements A.P.G.		3'121.35				
4300 4361.010 Remboursements de traitements		46'966.85				13'762.00
4300 4361.100 Participation au bénéfice sur assurances		1'239.10				
4300 4362.000 Remboursements de frais						12.15
4300 4363.000 Remboursements de dommages		2'927.40		1'000.00		3'486.40
4300 4809.000 Prélèvement sur fonds de prévention des dépendances		227.00				
4300 4809.020 Prélèvement sur fonds taxes d'équipements communautaires						
4300 4901.002 Imputation interne frais du personnel pour les déchets		134'900.00		104'600.00		101'500.00
4300 4901.005 Prestations de la voirie pour les forêts		28'550.00		7'500.00		12'650.00
4300 4901.008 Prestations de la voirie pour les espaces verts		8'100.00		4'000.00		2'500.00
4300 4902.001 Prestations de la voirie aux terrains de sports				8'000.00		
4300 4904.000 Prestations de la voirie pour la vigne				4'000.00		1'750.00
4300 4909.090 Imputations internes diverses		3'550.00		20'000.00		9'815.00
431 ÉCLAIRAGE PUBLIC	104'065.90	10'477.25	340'000.00	5'000.00	426'366.13	
4310 Éclairage public	104'065.90	10'477.25	340'000.00	5'000.00	426'366.13	
4310 3114.000 Achats de matériel d'exploitation					1'963.60	
4310 3123.010 Consommation du réseau	-9'500.55		90'000.00		156'575.35	
4310 3143.020 Entretien et amélioration du réseau	113'566.45		250'000.00		267'827.18	
4310 4363.000 Remboursements de dommages		10'477.25		5'000.00		

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
44	ESPACES VERTS ET CIMETIÈRES	875'251.84	79'673.45	970'700.00	33'000.00	820'159.84	67'323.95
440	ESPACES VERTS	873'113.62	60'973.45	955'900.00	17'000.00	814'813.08	48'803.95
4400	Espaces verts	873'113.62	60'973.45	955'900.00	17'000.00	814'813.08	48'803.95
4400 3011.000	Traitements du personnel	503'091.70		480'200.00		419'389.55	
4400 3011.030	Indemnités de piquet	5'625.00		4'000.00		1'137.50	
4400 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	2'600.00					
4400 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	31'838.65		40'000.00		100'703.70	
4400 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	46'305.35		45'500.00		33'710.56	
4400 3040.000	Cotisations C.I.P.	70'623.30		71'800.00		54'748.31	
4400 3050.000	Assurances maladie et accidents	35'481.20		42'200.00		27'221.88	
4400 3061.010	Frais de déplacements	347.75					
4400 3064.000	Frais de téléphone privé	885.81		600.00		467.00	
4400 3066.000	Frais de subsistance	95.60		500.00		150.00	
4400 3091.000	Formation du personnel	4'347.00		5'000.00		2'223.75	
4400 3099.010	Charges diverses du personnel	9.80					
4400 3102.010	Journaux, documentation	138.00					
4400 3109.000	Autres frais			1'000.00		375.00	
4400 3113.000	Achats de mobilier et équipements			7'000.00		147.55	
4400 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	8'385.60		13'000.00		13'950.82	
4400 3115.000	Achats de véhicules et accessoires			2'500.00			
4400 3121.000	Eau	4'727.23		13'000.00		18'545.40	
4400 3123.000	Électricité	3'687.50		12'000.00		2'239.05	
4400 3124.010	Achats de carburants	3'839.25		3'000.00		4'231.65	
4400 3133.000	Produits de nettoyage	291.85		500.00		1'000.00	
4400 3134.000	Achats de fournitures pour zones vertes	75'977.22		101'000.00		75'926.21	
4400 3136.000	Achats de fournitures pour véhicules	2'584.10		3'000.00		2'825.73	
4400 3141.020	Entretien des édicules publics	15'767.75		30'300.00		17'195.85	
4400 3142.020	Entretien des places publiques	15'388.90		15'000.00		9'459.32	
4400 3145.020	Entretien des zones vertes	11'526.87		25'600.00		8'707.90	
4400 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	2'909.80		3'000.00		212.95	
4400 3155.000	Entretien des véhicules par des tiers	6'096.92		2'000.00		6'343.70	
4400 3182.000	Frais de téléphone	558.26		800.00		396.50	
4400 3185.010	Honoraires et frais d'études			10'000.00		2'535.45	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4400 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	2'546.39		2'700.00		2'451.55	
4400 3186.040	Assurances véhicules	2'370.40		2'600.00		2'394.30	
4400 3189.000	Frais divers						
4400 3191.011	Taxes d'épuration des eaux	1'164.82		3'500.00		1'743.65	
4400 3192.000	Taxes sur les véhicules	226.60		300.00		278.25	
4400 3193.000	Cotisations à des institutions de droit privé	375.00		300.00			
4400 3801.010	Attribution fonds de renouvellement des véhicules						
4400 3901.001	Prestations des forêts pour les espaces verts	5'200.00		10'000.00		1'600.00	
4400 3901.008	Prestations de la voirie pour les espaces verts	8'100.00		4'000.00		2'500.00	
4400 4356.000	Contributions de tiers		30.05				307.00
4400 4359.000	Ventes et prestations diverses		13'073.75				400.00
4400 4361.000	Remboursements A.P.G.		13'513.65				
4400 4361.010	Remboursements de traitements		6'478.70				34'543.10
4400 4362.000	Remboursements de frais						178.85
4400 4363.000	Remboursements de dommages		1'652.30		2'000.00		500.00
4400 4659.000	Autres participations et subsides de tiers						
4400 4809.020	Prélèvement sur fonds taxes d'équipements communautaires						
4400 4901.006	Prestations des espaces verts pour les forêts		2'600.00		5'000.00		5'675.00
4400 4901.007	Prestations des espaces verts pour la voirie		8'300.00		10'000.00		7'200.00
4400 4902.007	Imputation interne des EVE aux terrains de sports		15'325.00				
441	CIMETIÈRES	2'138.22	18'700.00	14'800.00	16'000.00	5'346.76	18'520.00
4410	Cimetières	2'138.22	18'700.00	14'800.00	16'000.00	5'346.76	18'520.00
4410 3113.000	Achats de mobilier et équipements			1'000.00			
4410 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	672.25		1'000.00		364.56	
4410 3133.000	Produits de nettoyage			500.00			
4410 3141.000	Entretien du bâtiment	648.61		6'800.00		373.95	
4410 3145.030	Entretien des cimetières	575.86		2'500.00		3'534.95	
4410 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements			2'000.00		1'073.30	
4410 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation			1'000.00			
4410 3909.090	Imputations internes diverses	241.50					
4410 4359.000	Ventes et prestations diverses		18'700.00		16'000.00		18'520.00
4410 4363.000	Remboursements de dommages						

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
45	ORDURES MÉNAGÈRES ET DÉCHETS	1'677'258.71	1'649'791.69	1'902'200.00	1'576'744.00	1'669'442.15	1'472'037.57
450	ORDURES MÉNAGÈRES ET DÉCHETS	1'677'258.71	1'649'791.69	1'902'200.00	1'576'744.00	1'669'442.15	1'472'037.57
4500	Déchèterie, ordures ménagères et déchets	1'645'025.44	1'645'025.44	1'810'200.00	1'567'744.00	1'611'303.07	1'469'039.82
4500 3011.000	Traitements du personnel	189'745.40		191'200.00		178'289.30	
4500 3011.030	Indemnités de piquet	1'500.00		1'500.00			
4500 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	200.00					
4500 3011.050	Inconvénients de fonction	1'500.00		1'500.00		750.00	
4500 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	15'225.95		10'000.00		16'325.70	
4500 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	19'138.00		18'500.00		18'223.60	
4500 3040.000	Cotisations C.I.P.	25'679.20		27'500.00		21'389.05	
4500 3050.000	Assurances maladie et accidents	12'684.30		17'000.00		11'288.70	
4500 3064.000	Frais de téléphone privé	540.00		600.00		450.00	
4500 3066.000	Frais de subsistance	575.45		200.00			
4500 3091.000	Formation du personnel	3'745.56		3'000.00		2'460.00	
4500 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	6'743.02		4'000.00		2'391.19	
4500 3102.000	Publications, frais d'annonces					413.50	
4500 3113.000	Achats de mobilier et équipements			1'000.00			
4500 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	31'706.64		30'000.00		15'555.92	
4500 3115.000	Achats de véhicules et accessoires			1'000.00			
4500 3121.000	Eau	614.63		800.00		633.73	
4500 3123.000	Électricité	4'422.03		4'000.00		6'586.81	
4500 3124.010	Achats de carburants	2'225.00		2'500.00		2'225.00	
4500 3136.000	Achats de fournitures pour véhicules	646.48		1'000.00			
4500 3141.000	Entretien du bâtiment			13'000.00		4'857.96	
4500 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	7'508.41		11'400.00		7'382.19	
4500 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation	2'550.00		4'000.00		3'930.85	
4500 3155.000	Entretien des véhicules par des tiers	1'797.73		3'000.00		3'490.15	
4500 3156.000	Entretien des installations - Écopoints			15'000.00		1'453.79	
4500 3181.000	Affranchissements	5'310.55		7'500.00		868.54	
4500 3182.000	Frais de téléphone	1'361.03		1'600.00		1'339.07	
4500 3185.040	Honoraires et frais d'expertises			4'000.00			
4500 3186.000	Assurances mobilières et immobilières	6'768.12		6'300.00		5'289.75	
4500 3186.040	Assurances véhicules	934.10		1'200.00		1'037.10	
4500 3188.010	Enlèvement des ordures ménagères, y c. encombrants	155'943.49		185'000.00		179'523.79	

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4500 3188.011 Enlèvement des biodéchets	205'947.30		242'000.00		240'333.14	
4500 3188.012 Enlèvement du verre	27'063.65		35'000.00		13'484.41	
4500 3188.013 Enlèvement du papier et des cartons	73'288.18		75'000.00		71'998.60	
4500 3188.015 Enlèvement des plastiques	12'485.40		15'000.00		12'303.76	
4500 3188.016 Enlèvement des métaux (alu, ferraille)	6'107.00		10'000.00		5'432.00	
4500 3188.017 Enlèvement du bois	27'019.00		30'000.00		27'415.99	
4500 3188.030 Enlèvement et élimination d'autres déchets (divers)	5'536.97		40'000.00		5'152.44	
4500 3188.040 Taxes d'élimination des ordures ménagères, y c. encombrants	215'936.51		250'000.00		223'057.47	
4500 3188.110 Enlèvement des huiles	1'581.03		3'000.00		1'112.95	
4500 3188.113 Enlèvement déchets inertes (démolition)	15'178.04		15'000.00		1'884.95	
4500 3188.114 Enlèvement des déchets de voirie					3'720.01	
4500 3189.000 Frais divers	34.00					
4500 3189.001 Frais divers (soumis TVA)						
4500 3191.011 Taxes d'épuration des eaux	1'096.30		1'400.00		1'128.77	
4500 3194.000 TVA non récupérable - correction	15'961.29		10'000.00			
4500 3301.030 Défalcations sur débiteurs			1'000.00		1'928.85	
4500 3312.010 Amortissements déchèterie et terrain	195'400.00		195'400.00		195'400.00	
4500 3313.020 Amortissements obligatoires des véhicules et machines	31'502.00		31'500.00		33'879.97	
4500 3526.020 Participation communale GEDREL SA	44'799.72		45'000.00		44'797.87	
4500 3526.021 Prestations Lausanne	3'500.00		5'000.00		3'500.00	
4500 3665.010 Participation aux frais d'évacuation revenus modestes	2'685.66		2'000.00		1'622.20	
4500 3812.000 Attribution réserve déchets						
4500 3901.002 Imputation interne frais du personnel de la voirie	134'900.00		104'600.00		101'500.00	
4500 3901.004 Imputation interne frais du personnel administratif	72'000.00		80'000.00		80'000.00	
4500 3902.005 Imputation interne frais administratifs	1'389.30		10'000.00		10'000.00	
4500 3909.007 Imputation interne intérêts élimination des ordures	50'549.00		40'000.00		43'494.00	
4500 3909.008 Imputation interne assurance RC déchèterie	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
4500 4342.000 Contributions de tiers				500.00		
4500 4342.010 Taxes élimination déchets - habitants		581'570.29		624'000.00		640'105.28
4500 4342.020 Taxes élimination déchets - entreprises		95'029.73		100'000.00		98'530.15
4500 4342.021 Taxes élimination déchets - proportionnelles entreprises		20'190.99		30'000.00		21'093.49
4500 4354.011 Produit de récupération - Biodéchets				7'500.00		

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4500 4354.020	Produit de récupération - Verre		20'161.28		35'000.00		27'711.33
4500 4354.030	Produit de récupération - Papier, carton		13'601.16		10'000.00		25'189.67
4500 4354.040	Produit de récupération - PET						
4500 4354.050	Produit de récupération - Plastiques				2'000.00		3'891.72
4500 4354.060	Produit de récupération - Métaux		9'515.04		15'000.00		15'152.35
4500 4354.070	Produit de récupération - Piles, batteries, électroménager						
4500 4354.080	Produit de récupération - Textiles		13'941.58		6'000.00		6'420.82
4500 4354.090	Produit de récupération - Déchets divers		898.29		1'000.00		
4500 4356.020	Facturation de services à des tiers				1'000.00		
4500 4356.021	Prestations Lausanne		83'555.62		75'000.00		76'670.42
4500 4359.000	Ventes et prestations diverses				2'500.00		360.00
4500 4361.010	Remboursements de traitements						149.45
4500 4526.010	Rétrocessions périmètre vente de sacs		397'060.28		470'000.00		421'591.23
4500 4809.904	Prélèvement sur fonds pour les déchets		308'613.52				71'643.91
4500 4812.00	Prélèvement sur fonds de réserve déchets				92'244.00		
4500 4909.010	Imputations internes exonérations taxe déchets		89'370.00		96'000.00		60'530.00
4500 4909.090	Imputations internes diverses		11'517.66				
4501	Déchets - frais couverts par l'impôt	32'233.27	4'766.25	92'000.00	9'000.00	58'139.08	2'997.75
4501 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	1'267.50		3'000.00			
4501 3137.010	Achats de sacs pour propres besoins			2'500.00		200.80	
4501 3137.020	Achats de sacs taxés	4'124.60		25'000.00			
4501 3144.000	Entretien et rénovation des collecteurs					14'556.75	
4501 3181.000	Affranchissements					5'355.42	
4501 3188.010	Enlèvement des ordures ménagères, y c. encombrants					631.65	
4501 3188.013	Enlèvement du papier et des cartons					730.76	
4501 3188.104	Taxes d'élimination déchets non couverts	18'527.35		35'000.00		6'476.33	
4501 3188.110	Enlèvement des huiles					622.65	
4501 3188.112	Enlèvement piles, batteries, électroménagers			1'500.00			
4501 3188.113	Enlèvement déchets inertes (démolition)	908.40				11'203.74	
4501 3188.114	Enlèvement des déchets de voirie	7'405.42		15'000.00		18'360.98	
4501 3188.115	Surveillance des écopoints			10'000.00			
4501 3901.002	Imputation interne frais du personnel de la voirie						
4501 3901.004	Imputation interne frais du personnel administratif						
4501 3902.005	Imputation interne frais administratifs						
4501 3909.090	Imputations internes diverses						
4501 4354.040	Produit de récupération - PET		3'206.25		4'000.00		1'037.75
4501 4354.070	Produit de récupération - Piles, batteries, électroménager				5'000.00		
4501 4359.000	Ventes et prestations diverses		1'560.00				1'960.00
4501 4363.000	Remboursements de dommages						

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
46	RÉSEAU D'ÉGOUTS ET ÉPURATION	1'927'922.10	1'927'922.10	2'323'000.00	2'323'000.00	2'340'731.24	2'340'731.24
460	RÉSEAU D'ÉGOUTS ET ÉPURATION	1'927'922.10	1'927'922.10	2'323'000.00	2'323'000.00	2'340'731.24	2'340'731.24
4600	Réseau d'égouts et épuration	1'927'922.10	1'927'922.10	2'323'000.00	2'323'000.00	2'340'731.24	2'340'731.24
4600 3011.000	Traitements du personnel	22'880.00		116'000.00		57'617.30	
4600 3011.040	Allocations de ménage et de naissance					600.00	
4600 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	2'094.65		10'400.00		4'859.75	
4600 3040.000	Cotisations C.I.P.	3'474.75		18'900.00		9'104.90	
4600 3050.000	Assurances maladie et accidents	762.85		9'400.00		2'217.50	
4600 3064.000	Frais de téléphone privé	36.00		200.00		90.00	
4600 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	36.03		1'000.00			
4600 3144.000	Entretien et rénovation des collecteurs	92'925.21		120'000.00		196'202.53	
4600 3182.000	Frais de téléphone	165.01		200.00		76.90	
4600 3185.040	Honoraires et frais d'expertises	60'755.41		100'000.00		56'324.66	
4600 3187.020	Facturation taxe épuration par les Services Industriels	21'164.01		23'000.00		21'059.99	
4600 3191.011	Taxes d'épuration des eaux					676.65	
4600 3311.010	Amortissements obligatoires des collecteurs	600'090.40		511'500.00		605'634.70	
4600 3526.030	Participation à la STEP	787'154.48		1'035'000.00		1'282'801.66	
4600 3811.000	Attribution réserve réseau d'égouts	208'767.30		239'040.00			
4600 3909.002	Imputation interne intérêts sur construction collecteurs	127'616.00		138'360.00		103'464.70	
4600 4341.040	Taxes de raccordement à 8 %						506.01
4600 4341.050	Taxes de raccordement à 7.7 %		275.02				36'913.59
4600 4341.060	Taxes de raccordement à 8.1 %		114'533.57		365'000.00		283'312.90
4600 4342.030	Taxes annuelles de traitement		628'147.30		760'000.00		638'013.00
4600 4342.031	Taxes annuelles d'utilisation		1'079'966.21		1'090'000.00		1'134'602.36
4600 4356.000	Contributions de tiers				3'000.00		
4600 4359.000	Ventes et prestations diverses						
4600 4361.010	Remboursements de traitements						5'855.40
4600 4811.000	Prélèvement sur fonds égouts et épuration						137'100.45
4600 4909.090	Imputations internes diverses		105'000.00		105'000.00		104'427.53
47	COURS D'EAU, RIVES			65'000.00		27'194.40	3'178.95
470	COURS D'EAU, RIVES			65'000.00		27'194.40	3'178.95
4700	Cours d'eau, rives			65'000.00		27'194.40	3'178.95
4700 3147.000	Entretien des cours d'eau et rives			50'000.00		27'194.40	
4700 3185.040	Honoraires et frais d'expertises			15'000.00			
4700 4356.000	Contributions de tiers						3'178.95
4700 4516.010	Participations du canton						

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	1'978'438.66	599'494.54 1'378'944.12	2'400'650.00	518'200.00 1'882'450.00	2'141'203.52	626'671.33 1'514'532.19
50	ADMINISTRATION	266'439.39		353'000.00		279'923.77	
500	DIRECTION DES ÉCOLES	266'439.39		353'000.00		279'923.77	
5000	Direction des écoles	266'439.39		353'000.00		279'923.77	
5000 3003.009	Conseil d'établissement	560.00		2'700.00		1'930.00	
5000 3011.000	Traitements du personnel	92'674.20		89'500.00		88'625.90	
5000 3011.030	Indemnités de piquet	1'500.00		1'500.00			
5000 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
5000 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	1'613.90		2'000.00		1'079.30	
5000 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	8'747.85		8'500.00		8'477.85	
5000 3040.000	Cotisations C.I.P.	13'045.20		14'000.00		13'161.75	
5000 3050.000	Assurances maladie et accidents	4'884.25		4'900.00		4'057.80	
5000 3064.000	Frais de téléphone privé	360.00		400.00		360.00	
5000 3099.010	Charges diverses du personnel	337.80					
5000 3109.000	Autres frais			2'300.00		838.70	
5000 3111.030	Achats de mobilier			1'000.00			
5000 3124.010	Achats de carburants	2'206.00		4'500.00		2'373.45	
5000 3136.000	Achats de fournitures pour véhicules	634.00		8'000.00		3'471.36	
5000 3151.010	Entretien du mobilier			500.00			
5000 3155.000	Entretien des véhicules par des tiers	2'857.14		5'000.00		5'958.58	
5000 3163.000	Locations véhicules et machines	50'746.20		55'000.00		31'297.20	
5000 3181.000	Affranchissements					121.20	
5000 3186.040	Assurances véhicules	1'165.60		1'400.00		1'293.80	
5000 3188.500	Transport de collèves à collèves	81'340.05		150'000.00		115'203.15	
5000 3189.000	Frais divers	24.00					
5000 3192.000	Taxes sur les véhicules	2'543.20		100.00		473.73	
5000 3199.000	Indemnités pour dommages à des tiers			500.00			
5000 3510.000	Convention de prestations avec le Canton						

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
51	ENSEIGNEMENT ET BIBLIOTHÈQUE	994'976.40	244'879.15	1'268'600.00	199'700.00	1'129'622.85	220'473.87
510	ENSEIGNEMENT PRIMAIRE ET SECONDAIRE	589'489.31	96'862.95	818'300.00	108'600.00	724'065.50	123'431.77
5100	Enseignement primaire et secondaire	589'489.31	96'862.95	818'300.00	108'600.00	724'065.50	123'431.77
5100 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	56'787.50		75'000.00		58'206.25	
5100 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	4'653.50		6'800.00		4'874.65	
5100 3050.000	Assurances maladie et accidents	970.55		1'000.00		969.60	
5100 3091.000	Formation du personnel	1'170.00		2'000.00			
5100 3099.000	Sortie du personnel	278.20					
5100 3099.010	Charges diverses du personnel			500.00		50.00	
5100 3109.000	Autres frais	71.70		1'500.00		555.65	
5100 3112.000	Achats de mobilier scolaire			1'000.00		480.65	
5100 3116.000	Achats d'équipement et de matériel	4'950.75				151.00	
5100 3116.010	Achats matériel et équipements sportifs	4'975.20		5'300.00		8'308.30	
5100 3152.000	Entretien du mobilier scolaire	231.40		8'600.00		7'561.00	
5100 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	1'826.90		2'000.00		17'969.40	
5100 3170.030	Manifestations culturelles et sportives	32'884.91		40'200.00		32'836.01	
5100 3182.000	Frais de téléphone	3'674.00		5'000.00		3'918.60	
5100 3188.530	Frais de transports spéciaux	962.40		7'500.00		6'091.50	
5100 3189.000	Frais divers	25'790.75		26'500.00		51'418.80	
5100 3512.030	Échanges scolaires	687.40		7'000.00		4'575.00	
5100 3522.010	Finances d'écolages (dérogations)	50'068.70		157'500.00		59'608.20	
5100 3524.000	Prévention en milieu scolaire	4'072.60		9'200.00		4'360.54	
5100 3652.030	Dons divers	3'750.00		4'500.00		3'600.00	
5100 3662.000	Courses d'école	11'838.10		27'200.00		13'853.95	
5100 3662.010	Abonnements Mobilis écoliers	379'844.75		430'000.00		444'676.40	
5100 3809.030	Attribution réserve spectacles scolaires						
5100 4332.000	Ecolages devoirs surveillés		15'080.00		12'000.00		12'150.00
5100 4362.000	Remboursements de frais						
5100 4363.000	Remboursements de dommages		100.00				
5100 4512.000	Indemnités cantonales		45'598.00		36'000.00		39'274.02
5100 4512.020	Indemnités échanges scolaires		2'718.00		3'000.00		4'575.00
5100 4522.010	Finances d'écolages (dérogations)		33'366.95		35'100.00		37'265.55
5100 4652.000	Participations des parents						91.00
5100 4652.030	Participations de tiers pour abonnements Mobilis				19'500.00		30'076.20
5100 4809.011	Prélèvement sur fonds d'aides sociales				3'000.00		
5100 4816.000	Prélèvement sur le fonds d'efficacité énergétique FEED						

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
511	BIBLIOTHÈQUE	405'487.09	148'016.20	450'300.00	91'100.00	405'557.35	97'042.10
5110	Bibliothèque	405'487.09	148'016.20	450'300.00	91'100.00	405'557.35	97'042.10
5110 3011.000	Traitements du personnel	261'022.85		279'800.00		257'543.20	
5110 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	400.00		2'400.00		400.00	
5110 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	4'797.00		10'000.00		7'146.85	
5110 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	24'355.35		26'200.00		22'937.78	
5110 3040.000	Cotisations C.I.P.	41'055.70		45'300.00		37'570.87	
5110 3050.000	Assurances maladie et accidents	12'233.60		14'700.00		11'425.35	
5110 3062.000	Autres frais de transports			200.00			
5110 3066.000	Frais de subsistance	722.00		600.00		997.10	
5110 3091.000	Formation du personnel	2'314.16		4'000.00		2'261.15	
5110 3099.010	Charges diverses du personnel	112.80					
5110 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	5'820.26		5'000.00		5'536.14	
5110 3102.010	Journaux, documentation	29'442.63		30'000.00		24'507.93	
5110 3111.000	Achats de mobilier et machines de bureau	266.85		3'500.00		3'421.65	
5110 3112.010	Achats de mobilier	1'315.50		3'500.00		8'125.70	
5110 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau	8'509.39		8'000.00		8'618.80	
5110 3152.010	Entretien du mobilier et des machines			2'500.00			
5110 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements			500.00			
5110 3170.040	Frais pour manifestations culturelles	12'679.50		14'000.00		14'190.33	
5110 3170.050	Repas des bénévoles	439.50				724.00	
5110 3181.000	Affranchissements			100.00			
5110 3189.000	Frais divers					150.50	
5110 4352.010	Ventes de cartes de légitimation				500.00		
5110 4352.020	Ventes de livres		303.70		300.00		
5110 4361.000	Remboursements A.P.G.		28'707.85				
5110 4361.010	Remboursements de traitements		2'242.75				2'296.40
5110 4370.010	Amendes		900.00		1'300.00		1'289.00
5110 4510.010	Indemnisation cantonale		115'861.90		89'000.00		93'456.70

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
52	RÉFECTOIRE SCOLAIRE	378'180.35	221'832.15	368'700.00	217'500.00	347'879.85	225'033.00
521	RÉFECTOIRE SCOLAIRE	378'180.35	221'832.15	368'700.00	217'500.00	347'879.85	225'033.00
5210	Réfectoire scolaire	378'180.35	221'832.15	368'700.00	217'500.00	347'879.85	225'033.00
5210 3011.000	Traitements du personnel	97'318.80		96'000.00		93'601.20	
5210 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	1'842.20		3'000.00		1'924.45	
5210 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	9'190.15		9'000.00		8'881.45	
5210 3040.000	Cotisations C.I.P.	13'102.80		14'200.00		10'787.65	
5210 3050.000	Assurances maladie et accidents	3'932.95		4'900.00		3'581.80	
5210 3066.000	Frais de subsistance	200.00					
5210 3091.000	Formation du personnel	1'675.00		2'000.00			
5210 3099.010	Charges diverses du personnel	590.50					
5210 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	229.35		1'000.00		291.95	
5210 3113.000	Achats de mobilier et équipements	434.10		2'500.00		291.15	
5210 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	139.30		500.00		376.50	
5210 3131.010	Produits alimentaires	238'509.60		223'600.00		224'775.95	
5210 3133.000	Produits de nettoyage					1'900.00	
5210 3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	9'789.55		10'500.00			
5210 3154.000	Entretien du matériel d'exploitation			500.00			
5210 3181.000	Affranchissements	852.00		600.00		845.00	
5210 3182.000	Frais de téléphone	374.05		400.00		365.90	
5210 3187.010	Emoluments					148.00	
5210 3189.000	Frais divers					108.85	
5210 4359.020	Vente de repas		220'632.85		217'500.00		225'033.00
5210 4359.912	Repas facturés suite absences non excusées		250.00				
5210 4361.010	Remboursements de traitements		949.30				
53	ENSEIGNEMENT SPÉCIALISÉ	2'063.20		3'350.00		1'709.55	
530	ENSEIGNEMENT SPÉCIALISÉ	2'063.20		3'350.00		1'709.55	
5300	Enseignement spécialisé	2'063.20		3'350.00		1'709.55	
5300 3112.010	Achats de mobilier			1'000.00			
5300 3152.020	Entretien du mobilier			200.00			
5300 3522.030	Participation à l'organisation régionale (CRENOL)	2'063.20		2'150.00		1'709.55	
54	ORIENTATION PROFESSIONNELLE	8'673.05		10'000.00		26'145.75	
540	ORIENTATION PROFESSIONNELLE	8'673.05		10'000.00		26'145.75	
5400	Orientation professionnelle	8'673.05		10'000.00		26'145.75	
5400 3111.000	Achats de mobilier et machines de bureau			500.00			
5400 3512.020	Participation à l'orientation	8'673.05		9'500.00		26'145.75	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
56	SERVICE MÉDICAL ET DENTAIRE	22'853.75		32'800.00		24'625.06	
560	SERVICE MÉDICAL ET DENTAIRE	22'853.75		32'800.00		24'625.06	
5600	Service médical et dentaire	22'853.75		32'800.00		24'625.06	
5600 3116.000	Achats d'équipement et de matériel	2'226.45		2'300.00		2'298.15	
5600 3185.000	Honoraires, actes officiels	20'627.30		30'000.00		19'122.40	
5600 3664.020	Subside communal sur traitements			500.00		3'204.51	
57	CAMPS SCOLAIRES ET COLONIES	248'239.57	132'783.24	319'800.00	101'000.00	286'123.94	181'164.46
570	CAMPS DE SKI ET SPORTIFS	157'648.34	113'965.14	195'100.00	69'400.00	158'035.83	143'343.26
5700	Camps de ski et sportifs	157'648.34	113'965.14	195'100.00	69'400.00	158'035.83	143'343.26
5700 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	28'874.05		20'300.00		21'676.80	
5700 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	916.00		2'000.00		1'165.35	
5700 3050.000	Assurances maladie et accidents	258.65		800.00		437.00	
5700 3131.010	Produits alimentaires	20'363.95		36'900.00		25'292.48	
5700 3163.010	Location de matériel	10'535.20		12'800.00		10'282.80	
5700 3188.510	Frais de transport	21'425.30		28'300.00		19'137.60	
5700 3188.520	Remontées mécaniques	35'366.00		42'400.00		32'248.00	
5700 3189.000	Frais divers	8'368.79		19'900.00		21'464.40	
5700 3522.020	Taxes de séjour	5'540.40		5'700.00		5'331.40	
5700 3901.004	Imputation interne frais du personnel administratif	5'000.00		5'000.00			
5700 3909.003	Imputation interne locations chalet	21'000.00		21'000.00		21'000.00	
5700 4512.010	Participations du canton aux camps		56'981.63		12'000.00		43'528.69
5700 4652.000	Participations des parents		38'065.00		41'400.00		65'171.65
5700 4653.010	Subsides Jeunesse et Sport (J + S)		18'918.51		16'000.00		34'642.92

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
571	CAMPS DE DÉCOUVERTE	90'591.23	18'818.10	124'700.00	31'600.00	128'088.11	37'821.20
5710	Camps de découverte	90'591.23	18'818.10	124'700.00	31'600.00	128'088.11	37'821.20
5710 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	9'490.00		13'500.00		7'793.35	
5710 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	260.80		1'300.00		208.80	
5710 3050.000	Assurances maladie et accidents	74.20		500.00		116.00	
5710 3131.010	Produits alimentaires	12'878.40		11'200.00		18'567.75	
5710 3188.510	Frais de transport	9'143.65		15'000.00		7'019.40	
5710 3189.000	Frais divers	3'346.05		3'900.00		8'411.75	
5710 3189.040	Camps fin de scolarité	30'633.03		47'100.00		68'797.46	
5710 3512.030	Échanges scolaires			7'000.00			
5710 3522.020	Taxes de séjour	1'765.10		2'200.00		2'173.60	
5710 3901.004	Imputation interne frais du personnel administratif	5'000.00		5'000.00			
5710 3909.003	Imputation interne locations chalet	18'000.00		18'000.00		15'000.00	
5710 4512.010	Participations du canton aux camps		1'408.60		6'500.00		15'101.00
5710 4652.000	Participations des parents		17'409.50		25'100.00		22'720.20
58	TEMPLES ET CULTES	57'012.95		44'400.00		45'172.75	
580	TEMPLES ET CULTES	57'012.95		44'400.00		45'172.75	
5800	Temples et cultes	57'012.95		44'400.00		45'172.75	
5800 3161.000	Loyers	1'344.00		5'000.00		2'775.00	
5800 3522.091	Participation - paroisse catholique	48'389.15		32'000.00		34'000.00	
5800 3652.010	Subside paroisse allemande	1'679.80		1'800.00		2'797.75	
5800 3652.020	Don fête de Noël	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
5800 3652.040	Subside activités CILV (communauté israélite)	600.00		600.00		600.00	
5800 4362.000	Remboursements de frais						

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	POLICE	3'366'264.34	459'023.11	3'557'600.00	382'300.00	3'163'869.52	401'720.75
			2'907'241.23		3'175'300.00		2'762'148.77
61	SÉCURITÉ PUBLIQUE ET POLICE ADMINISTRATIVE	2'499'643.81	240'294.06	2'652'280.00	204'000.00	2'305'413.68	210'713.25
610	SÉCURITÉ PUBLIQUE ET POLICE ADMINISTRATIVE	707'629.04	240'294.06	816'280.00	204'000.00	797'066.68	210'713.25
6100	Sécurité publique et police administrative	707'629.04	240'294.06	816'280.00	204'000.00	797'066.68	210'713.25
6100 3011.000	Traitements du personnel	407'356.25		454'500.00		462'101.40	
6100 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	4'800.00		2'400.00		2'400.00	
6100 3011.050	Inconvénients de fonction	12'180.00		13'680.00		14'400.00	
6100 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	48'435.20		40'000.00		44'694.70	
6100 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	37'258.40		46'000.00		43'853.11	
6100 3040.000	Cotisations C.I.P.	61'700.75		71'600.00		67'628.05	
6100 3050.000	Assurances maladie et accidents	20'102.25		26'700.00		21'494.99	
6100 3062.000	Autres frais de transports			400.00			
6100 3064.000	Frais de téléphone privé						
6100 3066.000	Frais de subsistance	918.00		3'000.00		1'384.15	
6100 3080.000	Personnel intérimaire	20'160.30		21'000.00		21'825.80	
6100 3091.000	Formation du personnel	265.00		1'500.00		330.00	
6100 3099.010	Charges diverses du personnel	300.00					
6100 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	4'916.43		4'000.00		10'884.75	
6100 3102.000	Publications, frais d'annonces	352.45		1'000.00		281.05	
6100 3102.010	Journaux, documentation	812.20		1'000.00		2'013.70	
6100 3109.000	Autres frais	609.20		1'000.00		857.75	
6100 3111.000	Achats de mobilier et machines de bureau			1'000.00			
6100 3115.000	Achats de véhicules et accessoires			2'000.00			
6100 3116.000	Achats d'équipement et de matériel	3'603.52		8'000.00		4'648.51	
6100 3123.000	Électricité	278.95		800.00		631.70	
6100 3124.010	Achats de carburants	768.20		3'000.00		1'033.85	
6100 3136.000	Achats de fournitures pour véhicules	235.45		3'500.00		199.75	
6100 3142.030	Signalisation horizontale	11'428.50		29'000.00		14'578.35	
6100 3143.040	Signalisation verticale	28'649.27		26'000.00		37'439.54	
6100 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau	8'470.37		10'000.00		8'598.00	

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6100 3155.000 Entretien des véhicules par des tiers	700.00		3'000.00		1'748.80	
6100 3156.010 Entretien du matériel spécialisé	529.15		1'300.00		139.45	
6100 3161.000 Loyers	6'615.00		6'600.00		6'615.00	
6100 3181.000 Affranchissements	126.20					
6100 3182.000 Frais de téléphone	4'899.40		6'700.00		5'023.80	
6100 3185.080 Honoraires			2'000.00			
6100 3186.040 Assurances véhicules	1'672.10		2'000.00		1'856.30	
6100 3192.000 Taxes sur les véhicules	517.00		1'000.00		519.48	
6100 3193.000 Cotisations à des institutions de droit privé	150.00		600.00		450.00	
6100 3199.000 Indemnités pour dommages à des tiers			1'000.00			
6100 3301.090 Défalcons sur remboursements de dommages					600.00	
6100 3511.020 Participation aux charges cantonales						
6100 3527.000 Participation au fonds intercommunal des taxis	18'819.50		20'000.00		18'834.70	
6100 3664.000 Prévention B.P.A.			1'000.00			
6100 4271.010 Loyers appartement et garage						260.00
6100 4272.000 Locations de places de parc		1'500.00				
6100 4272.010 Taxes marchés villageois						380.00
6100 4312.000 Émoluments		24'214.00		24'500.00		21'285.00
6100 4356.000 Contributions de tiers				500.00		
6100 4359.010 Ventes diverses		60.85		3'000.00		
6100 4361.000 Remboursements A.P.G.		2'693.20				
6100 4361.010 Remboursements de traitements		70'245.05				
6100 4363.000 Remboursements de dommages		14'091.35		1'000.00		
6100 4370.010 Amendes		127'489.61		175'000.00		188'788.25
611 POLICE CANTONALE	1'792'014.77		1'836'000.00		1'508'347.00	
6110 Police cantonale	1'792'014.77		1'836'000.00		1'508'347.00	
6110 3151.000 Entretien mobilier et machines de bureau	183.77					
6110 3511.000 Participation aux charges cantonales année antérieure						
6110 3511.020 Participation aux charges cantonales					1'505'219.00	
6110 3515.022 Participation aux charges cantonales année précédente	-11.00				3'128.00	
6110 3515.025 Facture policière	1'791'842.00		1'836'000.00			
6110 4809.009 Prélèvement sur fonds de la cohésion sociale-péréquations						

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
62	OFFICE DE LA POPULATION	399'528.95	199'870.75	423'600.00	160'000.00	383'767.54	180'457.65
620	OFFICE DE LA POPULATION	399'528.95	199'870.75	423'600.00	160'000.00	383'767.54	180'457.65
6200	Office de la population	399'528.95	199'870.75	423'600.00	160'000.00	383'767.54	180'457.65
6200 3011.000	Traitements du personnel	241'552.45		225'000.00		221'828.65	
6200 3011.040	Allocations de ménage et de naissance	1'700.00		1'200.00		1'200.00	
6200 3012.000	Traitements du personnel occasionnel						
6200 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	20'957.05		20'500.00		19'280.43	
6200 3040.000	Cotisations C.I.P.	33'485.75		33'600.00		31'289.73	
6200 3050.000	Assurances maladie et accidents	11'363.55		13'000.00		10'876.25	
6200 3062.000	Autres frais de transports	137.40		200.00			
6200 3064.000	Frais de téléphone privé			200.00			
6200 3066.000	Frais de subsistance	31.40		500.00			
6200 3091.000	Formation du personnel	2'290.00		4'000.00		532.20	
6200 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	1'734.12		2'500.00		2'597.49	
6200 3101.010	Cartes d'identité	6'781.95		10'000.00		4'640.80	
6200 3111.000	Achats de mobilier et machines de bureau			2'600.00		1'729.60	
6200 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau	3'441.38		4'000.00		1'837.59	
6200 3187.010	Emoluments					706.40	
6200 3189.000	Frais divers			500.00			
6200 3191.020	Taxes Service cantonal - SPOP	76'053.90		105'800.00		87'248.40	
6200 4311.000	Émoluments de chancellerie		3'350.00				1'850.00
6200 4312.000	Émoluments		173'946.50		160'000.00		178'607.65
6200 4312.010	Émoluments de police						
6200 4361.000	Remboursements A.P.G.		21'631.60				
6200 4361.010	Remboursements de traitements		942.65				
63	POLICE SANITAIRE	1'793.15	1'908.30	4'500.00	4'500.00	1'875.90	1'799.85
630	POLICE SANITAIRE	1'793.15	1'908.30	4'500.00	4'500.00	1'875.90	1'799.85
6300	Police sanitaire	1'793.15	1'908.30	4'500.00	4'500.00	1'875.90	1'799.85
6300 3003.012	Inspectorat et équarrissage	1'793.15		4'500.00		1'875.90	
6300 4356.000	Contributions de tiers		1'908.30		4'500.00		1'799.85
64	SERVICE DES INHUMATIONS	6'134.93	16'950.00	9'500.00	13'800.00	12'046.65	8'750.00
640	SERVICE DES INHUMATIONS	6'134.93	16'950.00	9'500.00	13'800.00	12'046.65	8'750.00
6400	Service des inhumations	6'134.93	16'950.00	9'500.00	13'800.00	12'046.65	8'750.00
6400 3185.090	Constats de décès	5'201.00		6'000.00		6'663.85	
6400 3524.010	Convois funèbres, inhumations	933.93		3'500.00		5'382.80	
6400 4272.000	Locations de places de parc						150.00
6400 4272.030	Taxes d'inhumation		2'150.00		6'800.00		600.00
6400 4272.040	Concessions funéraires		14'800.00		7'000.00		8'000.00

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
65	DÉFENSE CONTRE L'INCENDIE	173'124.40		185'220.00		182'023.05	
650	SERVICE DU FEU	173'124.40		185'220.00		182'023.05	
6500	Service du feu	173'124.40		185'220.00		182'023.05	
6500 3064.000	Frais de téléphone privé			400.00			
6500 3066.000	Frais de subsistance	1'756.45		2'000.00			
6500 3099.010	Charges diverses du personnel	165.00					
6500 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	713.95		100.00			
6500 3111.010	Achats de matériel et d'équipements	2'721.95					
6500 3114.000	Achats de matériel d'exploitation	675.25		4'000.00		330.00	
6500 3124.010	Achats de carburants	3'305.50		4'500.00		3'704.10	
6500 3136.000	Achats de fournitures pour véhicules			1'000.00			
6500 3155.000	Entretien des véhicules par des tiers			1'000.00			
6500 3161.000	Loyers	1'513.50		2'220.00			
6500 3186.040	Assurances véhicules	1'598.20		2'200.00		1'773.60	
6500 3189.000	Frais divers			2'000.00		339.70	
6500 3192.000	Taxes sur les véhicules	65.00		100.00		85.00	
6500 3199.000	Indemnités pour dommages à des tiers			1'000.00			
6500 3521.010	Participation SDIS Lausanne-Épalinges	160'609.60		162'200.00		160'690.65	
6500 3909.004	Loyer local service du feu			1'500.00		14'100.00	
6500 3909.005	Imputation interne frais administratifs pour le service du feu			1'000.00		1'000.00	
66	PROTECTION CIVILE	264'609.10		268'000.00		264'742.70	
660	PROTECTION CIVILE	264'609.10		268'000.00		264'742.70	
6600	Protection civile	264'609.10		268'000.00		264'742.70	
6600 3511.040	Participation fonds VD protection civile	64'382.50		65'000.00		64'415.00	
6600 3521.020	Contributions frais Région	200'226.60		203'000.00		200'327.70	
68	MILITAIRES	21'430.00		14'500.00		14'000.00	
680	STAND DE TIR	21'430.00		14'500.00		14'000.00	
6800	Stand de tir	21'430.00		14'500.00		14'000.00	
6800 3521.000	Participation au stand de tir de Vernand	21'430.00		14'500.00		14'000.00	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	SÉCURITÉ SOCIALE	13'563'047.89	531'025.41 13'032'022.48	13'574'065.00	3'199'100.00 10'374'965.00	11'819'630.77	3'139'323.17 8'680'307.60
71	SERVICE SOCIAL	3'954'348.89	530'930.81	3'956'465.00	544'500.00	3'483'910.77	533'030.40
710	SERVICE SOCIAL	580'474.07	30'930.81	685'465.00	44'500.00	463'463.87	23'034.75
7100	Service social	580'474.07	30'930.81	685'465.00	44'500.00	463'463.87	23'034.75
7100 3003.008	Commission municipale			1'350.00			
7100 3011.000	Traitements du personnel	222'576.05		238'800.00		160'478.60	
7100 3012.000	Traitements du personnel occasionnel	5'402.15		10'000.00		11'285.35	
7100 3030.000	Cotisations AVS/AI/APG/AC/AF	20'460.80		22'600.00		14'955.40	
7100 3040.000	Cotisations C.I.P.	28'583.80		37'800.00		18'757.50	
7100 3050.000	Assurances maladie et accidents	10'158.00		13'600.00		6'617.45	
7100 3062.000	Autres frais de transports	46.80		200.00		60.25	
7100 3066.000	Frais de subsistance	778.90		200.00		250.00	
7100 3091.000	Formation du personnel	2'048.05		3'000.00		330.00	
7100 3099.010	Charges diverses du personnel	95.00					
7100 3101.000	Imprimés et fournitures de bureau	2'740.39		5'500.00		4'702.61	
7100 3151.000	Entretien mobilier et machines de bureau	1'627.95		3'500.00			
7100 3170.010	Journée et activités pour les Aînés	31'775.45		40'000.00		37'421.50	
7100 3170.030	Manifestations culturelles et sportives	2'550.00		7'000.00		7'528.40	
7100 3181.000	Affranchissements	1'850.00		1'500.00			
7100 3182.000	Frais de téléphone	1'048.09		1'000.00		737.60	
7100 3189.000	Frais divers	24.00					
7100 3525.030	Participation à la Région (RAS)	8'919.00		21'000.00		8'845.30	
7100 3655.010	Aide aux parents	2'936.35		2'500.00		5'626.55	
7100 3655.030	Centre social protestant	1'500.00		1'500.00		1'650.00	
7100 3655.040	Fondation vaudoise de probation	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
7100 3655.060	Participation sur abonnements TL	1'180.00		3'500.00		2'349.00	
7100 3655.070	Aides et subventions à des institutions privées	65'218.70		72'265.00		69'692.70	
7100 3655.090	Projet Quartier solidaire d'Épalinges						
7100 3659.000	Dons, aides et subventions casuels	9'270.00		3'950.00			
7100 3662.030	Subventions transports enseignants	2'012.90		7'200.00			
7100 3664.010	Achats sacs taxés pour mesures sociales	30'208.54		17'000.00		17'313.71	
7100 3665.000	Aides sociales casuelles	17'633.10		34'000.00		13'831.95	
7100 3809.090	Attribution fonds de réserve et renouvellement			20'000.00			
7100 3909.010	Imputations internes exonérations taxe déchets	89'370.00		96'000.00		60'530.00	
7100 3909.090	Imputations internes diverses	18'460.05		18'500.00		18'500.00	
7100 4272.000	Locations de places de parc		180.00				
7100 4342.000	Contributions de tiers		16'030.06		10'000.00		10'178.00
7100 4359.000	Ventes et prestations diverses		8'190.00		500.00		75.30
7100 4525.000	Remboursement participation à la Région (RAS)		1'530.75				12'781.45
7100 4809.011	Prélèvement sur fonds d'aides sociales		5'000.00		34'000.00		
7100 4809.017	Prélèvement sur fonds de réserve heures supplémentaires du personnel						

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
711	RÉSEAU D'ACCUEIL DE JOUR	3'373'874.82	500'000.00	3'271'000.00	500'000.00	3'020'446.90	509'995.65
7110	Réseau d'accueil de jour	3'373'874.82	500'000.00	3'271'000.00	500'000.00	3'020'446.90	509'995.65
7110 3003.014	Jetons de présence : comité AAEE			500.00			
7110 3188.700	Transport d'enfants de l'UAPE	238'563.15		195'000.00		212'194.90	
7110 3193.000	Cotisations à des institutions de droit privé			2'500.00			
7110 3655.000	Couverture du déficit du réseau d'accueil de jour	2'466'000.00		2'466'000.00		2'250'000.00	
7110 3655.020	Contribution à la FAJE	49'525.00		50'000.00		49'535.00	
7110 3809.070	Attribution fonds de régulation de la cohésion sociale						
7110 3904.001	Imputation interne loyers AAEE	618'786.67		556'000.00		507'717.00	
7110 3909.006	Imputation interne frais administratifs accueil de jour	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
7110 4655.000	Rétrocession de l'AAEE ou la FAJE						9'995.65
7110 4809.008	Prélèvement sur fonds accueil de l'enfance		500'000.00		500'000.00		500'000.00
72	PRÉVOYANCE SOCIALE	9'608'699.00	94.60	9'617'600.00	2'654'600.00	8'335'720.00	2'606'292.77
720	PRÉVOYANCE SOCIALE	9'608'699.00	94.60	9'617'600.00	2'654'600.00	8'335'720.00	2'606'292.77
7200	Prévoyance sociale	9'608'699.00	94.60	9'617'600.00	2'654'600.00	8'335'720.00	2'606'292.77
7200 3515.020	Participation aux charges cantonales					7'855'814.00	
7200 3515.022	Participation aux charges cantonales année précédente					479'906.00	
7200 3515.023	Participation à la cohésion sociale - PCS	9'608'699.00		9'617'600.00			
7200 3809.070	Attribution fonds de régulation de la cohésion sociale						
7200 4515.020	Remboursement participations année antérieure		94.60				1'000'339.40
7200 4525.010	Participation sur recettes conjoncturelles						1'605'953.37
7200 4809.009	Prélèvement sur fonds de la cohésion sociale-péréquations				2'654'600.00		

**Commentaires complémentaires par
service/office sur les dépassements de budget**

Les dépassements inférieurs à CHF 10'000.- ne figurent pas dans cette liste.

Les dépassements sur les imputations internes (nature 39/49) et les dépassements sur les attributions et prélèvements aux fonds de réserve (nature 38/48) ne figurent pas dans cette liste. Des tableaux détaillés des charges et revenus de ces deux natures sont présentés dans ce préavis.

Les remboursements APG (perte de gains militaire, protection civile, paternité, maternité) compte xxxx.4361.000 ainsi que les remboursements de traitements (IJM et SUVA) compte xxxx.4361.010, sont des revenus imprévisibles qui ne sont pas budgétés.

		Comptes 2025		Budget 2025		Dépassement	Commentaires
		Charges	Revenus	Charges	Revenus		
1000	Conseil communal						
3003.000	Jetons de présence : Conseil communal	25'520.00		35'800.00		-10'280.00	Tous les jetons de présence de toutes les séances prévues n'ont pas été distribués
1010	Municipalité						
3185.000	Honoraires, actes officiels	40'123.90		70'000.00		-29'876.10	La Municipalité a moins recouru aux prestations d'avocats que prévu au budget
3659.000	Dons, aides et subventions casuels	67'118.75		28'500.00		38'618.75	Pour la première fois, nous avons décidé de comptabiliser les gratuités accordées par la Municipalité pour l'utilisation de la grande salle des spectacles. En 2025, ces gratuités représentent 34KCHF
1100	Secrétariat municipal, communication et archives						
3011.000	Traitements du personnel	695'296.50		600'000.00		95'296.50	Le dépassement s'explique par le remplacement de deux collaborateurs qui étaient à 80% par des collaborateurs à 100% et donc un salaire plus élevé.
3091.000	Formation du personnel	1'692.23		15'000.00		-13'307.77	La formation certifiante d'une collaboratrice comme prévu au budget n'a pas été réalisée
3182.000	Frais de téléphone	1'698.00		20'000.00		-18'302.00	Les frais de téléphone sont globalement 8KCHF en dessous du budget pour toute la Commune en 2025. Aussi, nous avons décidé d'imputer ces frais dans les différents services et offices et non de les regrouper au secrétariat municipal ou à l'informatique comme c'était le cas dans les années précédentes
3185.000	Honoraires, actes officiels			15'000.00		-15'000.00	Le budget prévu pour les honoraires d'avocats et conseils n'a pas été consommé
1300	Ressources humaines et assurances						
3011.000	Traitements du personnel	334'912.45		236'800.00		98'112.45	La différence s'explique par plusieurs facteurs, notamment par le recours à des CDD
3092.000	Frais de recherche de personnel	47'682.91		27'310.00		20'372.91	Le dépassement est dû aux honoraires d'un cabinet recrutement
3185.010	Honoraires et frais d'études	81'292.00		128'000.00		-46'708.00	Les économies d'expliquent par la consommation du budget prévu pour l'analyse des salaires, et la réduction du recours au service des avocats
1500	Affaires culturelles et manifestations						
3523.000	Participation culturelle Ville de Lausanne	40'000.00		65'000.00		-25'000.00	La participation culturelle à la ville de Lausanne a été substituée par à un fonds intercommunal de soutien aux institutions culturelles région lausannoise dont la contribution des communes membres a été fixée à 4.-/habitant. D'où l'économie réalisée ici.
4359.000	Ventes et prestations diverses		32'534.80		10'000.00	22'534.80	Les recettes de la buvette lors des manifestations ont été plus élevées que prévu
1510	Animation socioculturelle (CAP)						
3011.000	Traitements du personnel	554'172.15		575'500.00		-21'327.85	L'économie réalisée sur ce poste est compensée par le dépassement du budget de la ligne 1510.3012.000 ci-dessous
3012.000	Traitements du personnel occasionnel	72'347.25		47'100.00		25'247.25	Engagement de personnel occasionnel en compensation du poste à 20.91% prévu dans le personnel fixe compte 1510.3011.000
4513.000	Subside cantonal		25'840.00			25'840.00	Dernier acompte de la subvention de la DGCS pour l'étude "Viellir 2030" réalisée par le CAP
1760	Participations à des installations sportives						
3523.020	Participation au déficit du CSM (Centre Sportif de Malley)	227'227.00		210'050.00		17'177.00	Une provision avait été constituée lors de la clôture des comptes 2024 sur la base du budget du CSM, mais le décompte final a été plus élevé que la provision

1800	Participations aux transports publics				
3517.000	Participation au déficit du trafic d'agglomération	4'138'125.00	4'451'730.00	-313'605.00	Nous avons reçu un remboursement des TL pour 2024 et le retard dans la mise en service du Tramway pourrait entraîner un remboursement pour 2025 d'ns les comptes de 2026
3517.010	Participation aux coûts du trafic régional	1'255'678.95	1'310'620.00	-54'941.05	La facture de la Direction générale de la mobilité et des routes a été moins élevée que le budget communiqué aux communes
1900	Service informatique				
3111.010	Achats de matériel et d'équipements	85'700.32	113'700.00	-27'999.68	Sous-consommation du budget par le service informatique sur les équipements des postes de travail
2010	Service des finances				
3011.000	Traitements du personnel	452'893.30	405'500.00	47'393.30	Engagement d'un nouveau collaborateur afin de palier la surcharge de travail qui a entraînée de gros retards dans le traitement des factures fournisseurs avec des rappels
3183.000	Frais bancaires	10'359.77	22'000.00	-11'640.23	Nous avons renoncé aux avis bancaires sur papier pour réduire les coûts et de la place aux archives
3184.000	Frais de contentieux	1'389.30	35'000.00	-33'610.70	Une grande partie du traitement des créances litigieuses a été internalisé au service des finances
3100	Terrains, exploitations				
4232.000	Droits de superficie	49'333.60	34'300.00	15'033.60	14KCHF ont été facturés sur 2025 alors qu'ils concernent 2026. On s'en est aperçu après le bouclage des comptes
4232.010	Loyers des terrains et fermages	18'250.00	6'000.00	12'250.00	Mise en service d'une antenne Swisscom sur une parcelle forestière communale
3200	Forêts, exploitation				
3011.000	Traitements du personnel	148'520.45	170'000.00	-21'479.55	Mettre en perspective avec le compte 3201.3011.000
3114.000	Achats de matériel d'exploitation	15'585.26	49'000.00	-33'414.74	Le budget pour l'achat du matériel pour le nouveau dépôt au Bois-de-la-Chapelle n'a pas été consommé
3146.000	Entretien des routes forestières	2'365.33	20'000.00	-17'634.67	Les travaux de consolidation et le matériel pour la fermeture de chemin n'ont pas été réalisés
3155.000	Entretien des véhicules par des tiers	4'301.30	25'000.00	-20'698.70	Peu de travaux d'entretien des véhicules ont été confiés à des tiers par rapport au budget
4355.000	Ventes de bois	31'041.39	50'000.00	-18'958.61	On a réalisé moins de vente de bois que prévu au budget
3201	Forêts, sentiers et places d'accueil				
3011.000	Traitements du personnel	133'302.05	113'000.00	20'302.05	Mettre en perspective avec le compte 3200.3011.000
3146.030	Entretien des sentiers forestiers	13'267.66	25'000.00	-11'732.34	Les travaux prévus au budget n'ont pas été entièrement réalisés
3300	Vigne				
4355.010	Vente de vin	31'492.00	20'000.00	11'492.00	Les ventes de vin des mois de juin et décembre ont eu beaucoup de succès
3500	Collège de la Croix-Blanche et Centre de Vie Infantile				
3011.000	Traitements du personnel	66'824.75	80'200.00	-13'375.25	L'économie globale sur les salaires des concierges est de 200KCHF. Les 2 engagements prévus au budget n'ont pas été effectués (50 et 70%), il y a eu une réorganisation des effectifs sur les différents sites
3141.000	Entretien du bâtiment	54'108.26	66'800.00	-12'691.74	Les travaux prévus au budget n'ont pas été entièrement réalisés
3145.000	Entretien des espaces extérieurs	5'300.00	28'000.00	-22'700.00	Les travaux prévus au budget n'ont pas été entièrement réalisés
3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	51'054.48	63'600.00	-12'545.52	Les travaux prévus au budget n'ont pas été entièrement réalisés
3504	Collèges de Bois-Murat A, B, C, D				
3011.000	Traitements du personnel	304'727.70	320'000.00	-15'272.30	Voir commentaire 3500.3011.000
3012.000	Traitements du personnel occasionnel	2'608.70	32'500.00	-29'891.30	Le personnel temporaire prévu n'a pas été embauché
3113.000	Achats de mobilier et équipements	773.95	13'000.00	-12'226.05	Les achats prévus au budget n'ont pas été réalisés
3114.000	Achats de matériel d'exploitation	6'272.98	23'000.00	-16'727.02	Seule l'autolaveuse prévue au budget a été achetée
3122.000	Gaz	220'274.30	155'000.00	65'274.30	Le budget pour le chauffage à distance avait été sousestimé
3123.000	Électricité	69'542.58	40'000.00	29'542.58	Le budget d'électricité d'EPAREN SA était sousestimé
3141.000	Entretien du bâtiment	88'146.28	124'500.00	-36'353.72	Les travaux prévus au budget n'ont pas été entièrement réalisés
3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	48'305.83	208'750.00	-160'444.17	Les travaux prévus au budget n'ont pas été entièrement réalisés

3505	Collège de Bois-Murat F				
3011.000	Traitements du personnel	291'622.60	418'900.00	-127'277.40	Voir commentaire 3500.3011.000
3112.000	Achats de mobilier scolaire	15'572.90	37'000.00	-21'427.10	La totalité des achats prévus au budget non pas été entièrement réalisés
3123.000	Électricité	40'919.92	60'000.00	-19'080.08	Le budget d'électricité d'EPAREN SA était non utilisé
3141.000	Entretien du bâtiment	135'545.55	110'650.00	24'895.55	Remplacement de 3 couvercles de chambres d'eaux usées et d'une borne d'accès retractable accidentée non prévus au budget
3506	Salle de gym et piscine de Bois-Murat E				
3011.000	Traitements du personnel	65'040.60	102'500.00	-37'459.40	Voir commentaire 3500.3011.000
3123.000	Électricité	58'761.97	30'800.00	27'961.97	Le budget d'électricité d'EPAREN SA était sousestimé
3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	22'572.86	45'200.00	-22'627.14	Les travaux prévus au budget n'ont pas été entièrement réalisés
4271.000	Locations	24'267.50	13'000.00	11'267.50	Il y a eu plus de cessions pour les bébés nageurs, et les cours de Mme Bernheim
3507	Salle de gym de la Croix-Blanche				
3113.000	Achats de mobilier et équipements		12'500.00	-12'500.00	Les achats prévus au budget n'ont pas été réalisés
3510	Maison de commune				
3113.000	Achats de mobilier et équipements	2'475.20	16'000.00	-13'524.80	Par rapport au budget prévu, seule une partie des chaises a été achetée
3512	Salle des spectacles				
3011.000	Traitements du personnel	160'890.45	172'000.00	-11'109.55	Voir commentaire 3500.3011.000
3114.000	Achats de matériel d'exploitation	1'904.75	23'000.00	-21'095.25	Le matériel et la machine d'entretien pour la caserne n'ont pas été achetés
4271.060	Locations grande salle	77'527.75	12'330.00	65'197.75	Environ 55KCHF de locations effectives facturées et 22KCHF de gratuités accordées par la Municipalité
4271.090	Locations matériel grande salle	16'258.00	3'700.00	12'558.00	Environ 13KCHF de locations effectives facturées et 3KCHF de gratuités accordées par la Municipalité
3513	Auberge communale				
3123.000	Électricité	15'932.40		15'932.40	Pas de budget prévu. Lorsqu'on faisait le budget en 2024, on espérait que les locaux seraient repris en janvier 2025
3141.000	Entretien du bâtiment	26'920.85	3'050.00	23'870.85	Fermeture de la niche par des portes coulissantes, ainsi que nettoyage complet de l'auberge pour la prise de bail du nouveau tenancier non prévus au budget
3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	-541.20	44'100.00	-44'641.20	Les travaux prévus au budget n'ont pas été réalisés. Note de crédit sur une facture de 2024
4271.070	Loyers de l'auberge	20'000.00		20'000.00	Encaissement de la garantie des loyers du précédent aubergiste
3514	Locaux de la voirie du Giziaux				
3122.000	Gaz	30'745.10	16'500.00	14'245.10	La chaudière à bois est en panne et on a basculé sur le chauffage au Gaz. Mettre en relation avec les économies sur chauffage au bois compte 3514.3129.000
3129.000	Chauffage à bois	-150.00	22'200.00	-22'350.00	Mettre ces économies en relation avec le dépassement du budget du compte 3514.3122.000
3141.000	Entretien du bâtiment	64'083.18	21'500.00	42'583.18	Le dépassement est dû à l'aménagement de l'appartement en bureaux avec une petite cafétéria pour le service des travaux et la Voirie
3521	Ferme de la Girarde				
3141.000	Entretien du bâtiment	638.50	28'200.00	-27'561.50	Les entretiens prévus au budget n'ont pas été réalisés
3522	Maison Rochat				
3141.000	Entretien du bâtiment	586.25	30'100.00	-29'513.75	Les entretiens prévus au budget n'ont pas été réalisés
3523	Chalet l'Espérance				
3113.000	Achats de mobilier et équipements		11'100.00	-11'100.00	Les achats prévus au budget n'ont pas été réalisés
3528	Bâtiment Route Croix-Blanche 9				
3141.000	Entretien du bâtiment	556.80	20'000.00	-19'443.20	Les entretiens prévus au budget n'ont pas été réalisés
3591	Immeuble Route de la Croix-Blanche 1 - État de Vaud				
3153.000	Entretien du mobilier et des équipements	2'532.15	19'200.00	-16'667.85	Les entretiens prévus au budget n'ont pas été réalisés
4000	Service administratif - développement durable				
3526.010	Subventions FEED	559'091.29	570'000.00	-10'908.71	Il y a eu moins de demandes de subventions FEED que prévu au budget
4313.020	Taxe énergie et émoluments pour l'usage du sol communal (S.I.)	754'541.25	720'000.00	34'541.25	Budget sousestimé
4100	Service travaux et environnement - Administration				
3011.000	Traitements du personnel	273'884.10	376'000.00	-102'115.90	Les salaires des 2 postes vacants étaient prévus pour l'année entière, mais les embauches effectifs ont été faits en cours d'année (donc quelques mois d'économies en salaire)
3185.040	Honoraires et frais d'expertises	5'984.45	25'000.00	-19'015.55	Les diverses études prévues au budget n'ont pas été réalisées

4200	Service de l'urbanisme, architecture et énergie			
3011.000	Traitements du personnel	1'117'954.00	1'223'800.00	-105'846.00 Le poste vacant d'architecte prévu au budget n'a pas été pourvu
3091.000	Formation du personnel	1'449.58	17'000.00	-15'550.42 Les cours pour les collaborateurs du service de l'urbanisme, de la conciergerie et du pisciniste prévus au budget n'ont pas été effectués
3141.000	Entretien du bâtiment	9'483.52	28'000.00	-18'516.48 Les travaux prévus au budget n'ont pas été entièrement réalisés
3153.000	Entretien du mobilier et des équipements		16'000.00	-16'000.00 Les entretiens prévus au budget n'ont pas été réalisés
3170.020	Réceptions et manifestations	24'105.13	45'000.00	-20'894.87 Budget n'a que partiellement été utilisé
3185.040	Honoraires et frais d'expertises	101'494.35	56'000.00	45'494.35 Nous avons reçu une facture de 50KCHF non prévue au budget de la direction générale du territoire et du logement relative à la mensuration cadastrale et la matérialisation des points limites des domaines publics communaux
4300	Voirie			
3011.000	Traitements du personnel	1'181'488.25	1'260'000.00	-78'511.75 L'économie ici est due au décalage entre le départ de 2 collaborateurs et le recrutement de leurs remplaçants
3011.030	Indemnités de piquet	25'456.25	41'500.00	-16'043.75 L'indemnité versée pour le piquet de neige a été moins élevée que prévu
3012.000	Traitements du personnel occasionnel	1'892.40	25'000.00	-23'107.60 L'embauche de l'employé auxiliaire de remplacement prévu au budget n'a pas été fait
3121.000	Eau	15'885.85		15'885.85 L'eau utilisée par la voirie était comptabilisée dans le centre de coût des espaces verts 4400.3121.000 ce qui explique pourquoi il n'y avait pas de budget ici. Nous avons décidé en 2025 d'imputer la consommation de la voirie dans son propre centre de coût
3124.010	Achats de carburants	28'577.55	40'000.00	-11'422.45 Le logiciel externe Epackweb de la société PETROLEUM TECHNICAL COMPANY SA qui gère notre station d'essence au Bois-de-la-Chappelle a été victime de hacking et nous n'avons pas pu y accéder lors du bouclage afin d'avoir les données complètes de consommations de carburant 2025. Cet écart de consommation sera reporté sur 2026
3135.000	Achats de matières premières	19'024.45	30'000.00	-10'975.55 Budget n'a que partiellement été utilisé
3135.010	Produits de déneigement	23'996.16	45'000.00	-21'003.84 Budget n'a que partiellement été utilisé
3142.000	Entretien du réseau routier et des trottoirs	107'466.07	125'000.00	-17'533.93 La totalité des projets prévus au budget n'a pas été réalisée
4310	Éclairage public			
3123.010	Consommation du réseau	-9'500.55	90'000.00	-99'500.55 La consommation électrique pour l'éclairage public a été de 48KCHF et nous avons reçu une note de crédit de 57KCHF des SIL pour des acomptes facturés en trop des années antérieures
3143.020	Entretien et amélioration du réseau	113'566.45	250'000.00	-136'433.55 Les changements de luminaires LED et l'entretien du réseau n'ont été que très partiellement réalisés
4400	Espaces verts			
3011.000	Traitements du personnel	503'091.70	480'200.00	22'891.70 Augmentation de salaire de certains collaborateurs sur décision municipale
3134.000	Achats de fournitures pour zones vertes	75'977.22	101'000.00	-25'022.78 Budget n'a que partiellement été utilisé
3141.020	Entretien des édicules publics	15'767.75	30'300.00	-14'532.25 Budget n'a que partiellement été utilisé
3145.020	Entretien des zones vertes	11'526.87	25'600.00	-14'073.13 Budget n'a que partiellement été utilisé
3185.010	Honoraires et frais d'études		10'000.00	-10'000.00 Les études externes prévues n'ont pas été réalisées
4359.000	Ventes et prestations diverses	13'073.75		13'073.75 Prestation de Jorat Parc Naturel non prévue au budget
4500	Déchèterie, ordures ménagères et déchets			
3141.000	Entretien du bâtiment		13'000.00	-13'000.00 Les entretiens prévus n'ont pas été exécutés
3156.000	Entretien des installations - Écopoints		15'000.00	-15'000.00 Les entretiens prévus n'ont pas été exécutés
3188.010	Enlèvement des ordures ménagères, y c. encombrants	155'943.49	185'000.00	-29'056.51 Budget n'a que partiellement été utilisé
3188.011	Enlèvement des biodéchets	205'947.30	242'000.00	-36'052.70 Budget n'a que partiellement été utilisé
3188.030	Enlèvement et élimination d'autres déchets (divers)	5'536.97	40'000.00	-34'463.03 Budget n'a que partiellement été utilisé
3188.040	Taxes d'élimination des ordures ménagères, y c. encombrants	215'936.51	250'000.00	-34'063.49 Budget n'a que partiellement été utilisé
4342.010	Taxes élimination déchets - habitants	581'570.29	624'000.00	-42'429.71 Budget surestimé
4354.020	Produit de récupération - Verre	20'161.28	35'000.00	-14'838.72 Budget surestimé
4526.010	Rétrocessions périmètre vente de sacs	397'060.28	470'000.00	-72'939.72 Budget surestimé
4501	Déchets - frais couverts par l'impôt			
3137.020	Achats de sacs taxés	4'124.60	25'000.00	-20'875.40 Peu d'achats en 2025 car il restait du stock de 2024
3188.104	Taxes d'élimination déchets non couverts	18'527.35	35'000.00	-16'472.65 Budget n'a que partiellement été utilisé
3188.115	Surveillance des écopoints		10'000.00	-10'000.00 Il n'y a pas eu de surveillance des écopoints en 2025

4600	Réseau d'égouts et épuration				
3011.000	Traitements du personnel	22'880.00	116'000.00	-93'120.00	Le salaire du poste vacant était prévu pour l'année entière, mais l'embauche effectif a été fait en cours d'année (donc quelques mois d'économies en salaire)
3144.000	Entretien et rénovation des collecteurs	92'925.21	120'000.00	-27'074.79	Les curages et les entretiens des collecteurs prévus au budget n'ont pas été entièrement réalisés
3185.040	Honoraires et frais d'expertises	60'755.41	100'000.00	-39'244.59	Budget n'a que partiellement été utilisé
3526.030	Participation à la STEP	787'154.48	1'035'000.00	-247'845.52	La charge effective selon décompte de la STEP est de 817KCHF, et 32KCHF de différence entre la provision 2024 et le décompte final 2024
4342.030	Taxes annuelles de traitement	628'147.30	760'000.00	-131'852.70	Diminution du volume d'eaux claires
4342.031	Taxes annuelles d'utilisation	1'079'966.21	1'090'000.00	-10'033.79	Diminution du volume d'eaux usées
4700	Cours d'eau, rives				
3147.000	Entretien des cours d'eau et rives		50'000.00	-50'000.00	Les entretiens prévus n'ont pas été exécutés
3185.040	Honoraires et frais d'expertises		15'000.00	-15'000.00	Les études externes et les analyses d'eaux n'ont pas été réalisées
5000	Direction des écoles				
3188.500	Transport de collèves à collèves	81'340.05	150'000.00	-68'659.95	La société Madafy SA a effectué moins de courses pour le transport de collèves à collèves qu'en 2024 et moins de courses que prévu au budget. Pour le transport des enfants pour les UAPE voir 7110.3188.700
5100	Enseignement primaire et secondaire				
3012.000	Traitements du personnel occasionnel	56'787.50	75'000.00	-18'212.50	Le budget n'a été utilisé que pour les surveillant-es des devoirs et pas pour le nettoyage du four à céramique
3522.010	Finances d'écolages (dérogations)	50'068.70	157'500.00	-107'431.30	Budget non utilisé. Depuis 4 ans le réel est inférieur à 80KCHF
3662.000	Courses d'école	11'838.10	27'200.00	-15'361.90	Budget non utilisé. Depuis 4 ans le réel est inférieur à 15KCHF
3662.010	Abonnements Mobilis écoliers	379'844.75	430'000.00	-50'155.25	La participation des parents aux abonnements Mobilis CHF 20.- ne respectait pas le règlement scolaire cantonal, nous avons décidé de ne lui en tenir compte dès 2025
5110	Bibliothèque				
3011.000	Traitements du personnel	261'022.85	279'800.00	-18'777.15	Une collaboratrice qui était en congé maternité a réduit son taux d'activité pendant quelques mois après son congé et a été remplacée durant cette période par une collaboratrice ayant un salaire moins élevé
5210	Réfectoire scolaire				
3131.010	Produits alimentaires	238'509.60	223'600.00	14'909.60	Budget sousestimé. Augmentation du nombre d'enfants
5700	Camps de ski et sportifs				
3131.010	Produits alimentaires	20'363.95	36'900.00	-16'536.05	Budget utilisé partiellement. Moins d'élèves participants
3189.000	Frais divers	8'368.79	19'900.00	-11'531.21	Budget utilisé partiellement. Moins d'élèves participants
4512.010	Participations du canton aux camps	56'981.63	12'000.00	44'981.63	Nous avons reçu une subvention hors budget de 26KCHF du fonds du sport vaudois
5710	Camps de découverte				
3189.040	Camps fin de scolarité	30'633.03	47'100.00	-16'466.97	Budget utilisé partiellement. Moins d'élèves participants
5800	Temples et cultes				
3522.091	Participation - paroisse catholique	48'389.15	32'000.00	16'389.15	Pour le décompte final 2024, nous avons provisionné 34KCHF et la facture est arrivée 40KCHF, pour 2025 nous avons budgété 32 KCHF et le décompte provisoire est arrivé 43KCHF
6100	Sécurité publique et police administrative				
3011.000	Traitements du personnel	407'356.25	454'500.00	-47'143.75	Le remplacement du chef de la police était prévu pour le mois d'août mais ça n'a été effectif que le 01.01.2026
3142.030	Signalisation horizontale	11'428.50	29'000.00	-17'571.50	Budget partiellement utilisé. Les travaux prévus n'ont pas été entièrement réalisés
6200	Office de la population				
3011.000	Traitements du personnel	241'552.45	225'000.00	16'552.45	On a dû ajuster le salaire de la personne qui occupait le poste ad interim
3191.020	Taxes Service cantonal - SPOP	76'053.90	105'800.00	-29'746.10	Budget partiellement utilisé
4312.000	Émoluments	173'946.50	160'000.00	13'946.50	Il y a eu plus d'activités que prévu au budget et donc plus d'émoluments facturés
7100	Service social				
3011.000	Traitements du personnel	222'576.05	238'800.00	-16'223.95	Le budget prévu pour un poste vacant était plus élevé que le salaire contractuel
3525.030	Participation à la Région (RAS)	8'919.00	21'000.00	-12'081.00	La participation par habitant budgétée était de 2.1 CHF/habitant et la nouvelle convention fixe cette participation à 90cts/habitant
3664.010	Achats sacs taxés pour mesures sociales	30'208.54	17'000.00	13'208.54	Jusqu'en 2024, les sacs taxés pour les mesures sociales étaient enregistrés dans les sacs de la déchetterie. Depuis 2024, nous avons décidé de l'enregistrer séparément dans le service social. En 2025, nous avons décidé d'effectuer les achats de sacs poubelles à caractère social séparément des achats de la voirie afin de mieux monitorer la consommation effective de ces sacs.
3665.000	Aides sociales casuelles	17'633.10	34'000.00	-16'366.90	Budget partiellement utilisé
7110	Réseau d'accueil de jour				
3188.700	Transport d'enfants de l'UAPE	238'563.15	195'000.00	43'563.15	La société Madafy SA a effectué plus de courses pour le transport des enfants de l'UAPE qu'en 2024 et plus que le budget prévu en 2025

Charges et revenus par nature

		Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
	Charges	55'135'162.90	55'529'820.00	63'443'406.22	60'704'570.87	58'228'732.37	58'364'908.99
30	Autorités et personnel	12'402'002.41	13'409'195.00	11'885'491.80	11'514'585.86	11'009'001.28	10'658'068.91
300	Autorités et commissions	461'342.75	484'800.00	436'874.25	439'205.60	454'217.15	458'414.65
301	Personnel administratif et d'exploitation	9'104'626.40	9'569'830.00	8'795'297.15	8'356'323.90	8'035'636.83	7'705'689.80
303	Assurances sociales	821'169.30	912'300.00	761'673.70	817'529.20	763'024.95	740'408.35
304	Caisses de pensions et de prévoyance	1'284'598.30	1'499'190.00	1'181'448.65	1'273'118.60	1'153'346.75	1'192'498.50
305	Assurances accidents et maladie	454'740.10	612'330.00	400'649.65	394'962.00	386'014.00	360'839.20
306	Indemnisation et remboursement de frais	87'926.42	102'775.00	92'232.85	91'525.09	92'847.80	87'969.00
308	Personnel intérimaire	32'704.15	37'000.00	34'413.50	36'523.50	36'219.85	28'369.10
309	Autres charges des autorités et du personnel	154'894.99	190'970.00	182'902.05	105'397.97	87'693.95	83'880.31
31	Biens, services, marchandises	7'522'449.91	9'723'460.00	8'572'034.44	8'378'134.45	7'044'476.65	6'785'424.19
310	Imprimés et fournitures de bureau	238'726.34	271'020.00	274'967.53	218'778.78	198'301.57	217'792.78
311	Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules	456'748.91	836'800.00	476'948.15	652'344.46	589'363.26	519'810.87
312	Achats d'eau, d'énergie, de combustible	1'005'722.87	1'044'500.00	1'134'912.08	1'028'269.81	818'358.25	741'904.77
313	Autres fournitures et marchandises	530'542.02	636'000.00	555'843.35	516'778.52	542'814.84	471'259.19
314	Entretien des immeubles, routes et territoire	1'154'903.03	1'609'650.00	1'610'082.92	1'658'500.94	998'761.93	1'329'310.84
315	Entretien d'objets mobiliers et d'installations techniques	998'881.67	1'428'800.00	1'095'211.00	964'387.07	899'799.12	717'729.55
316	Loyers, fermages et redevances d'utilisation	205'392.04	315'840.00	228'881.11	205'731.90	133'156.70	166'619.62
317	Réceptions et manifestations	391'349.16	428'730.00	479'520.91	427'192.10	336'612.71	164'752.44
318	Honoraires et prestations de services	2'321'451.91	2'897'970.00	2'503'656.68	2'480'721.16	2'317'328.95	2'240'125.91
319	Impôts, taxes, cotisations et frais divers	218'731.96	254'150.00	212'010.71	225'429.71	209'979.32	216'118.22
32	Intérêts passifs	1'196'316.78	1'443'070.00	1'164'105.57	1'029'568.31	600'105.30	577'273.55
321	Intérêts des dettes à court terme	50'440.82	164'500.00	54'805.56	155'060.15	2'013.90	166.40
322	Intérêts des dettes à moyen et long termes	1'121'418.33	1'272'570.00	1'099'672.78	871'277.79	592'748.70	571'754.15
329	Autres intérêts	24'457.63	6'000.00	9'627.23	3'230.37	5'342.70	5'353.00
33	Amortissements	8'171'250.82	3'379'030.00	4'234'317.90	3'198'978.50	3'149'691.93	2'830'290.38
330	Amortissements du patrimoine financier	208'536.60	252'000.00	253'497.45	113'673.42	462'529.99	363'450.84
331	Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	5'157'469.42	3'127'030.00	3'818'320.90	3'085'305.08	2'687'161.94	2'466'839.54
332	Autres amortissements du patrimoine administratif	2'805'244.80		162'499.55			
35	Remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques	19'894'724.11	21'697'450.00	30'720'692.52	29'256'293.37	28'821'754.67	27'679'037.55
351	Remboursements, participations à des charges cantonales	16'888'567.14	17'321'950.00	16'604'107.35	17'349'219.85	17'760'310.00	16'504'296.40
352	Remboursements, participations à des charges d'autres communes et associations de communes	3'006'156.97	4'375'500.00	14'116'585.17	11'907'073.52	11'061'444.67	11'174'741.15
36	Aides et subventions	3'422'415.59	3'444'515.00	3'212'195.26	3'055'476.82	3'041'609.49	2'931'926.59
365	Aides, subventions à des institutions privées	2'974'352.54	2'925'615.00	2'711'069.64	2'600'892.15	2'586'512.45	2'475'679.69
366	Aides individuelles	448'063.05	518'900.00	501'125.62	454'584.67	455'097.04	456'246.90
38	Attributions aux fonds et aux financements spéciaux	1'019'334.55	1'021'640.00	2'249'623.60	3'060'681.88	3'263'971.75	5'330'908.13
380	Attributions aux fonds de réserve et de renouvellement	51'526.00	56'000.00	1'575'743.60	2'004'385.90	2'185'524.92	4'063'259.29
381	Attributions aux financements spéciaux	967'808.55	965'640.00	673'880.00	1'056'295.98	1'078'446.83	1'267'648.84
39	Imputations internes	1'506'668.73	1'411'460.00	1'404'945.13	1'210'851.68	1'298'121.30	1'571'979.69
390	Imputations internes	1'506'668.73	1'411'460.00	1'404'945.13	1'210'851.68	1'298'121.30	1'571'979.69

		Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021
	Revenus	54'643'801.39	55'209'564.00	62'792'729.79	60'753'114.41	58'237'668.57	58'224'338.56
40	Impôts	35'508'610.86	36'027'000.00	36'429'573.61	35'983'917.97	35'382'744.97	36'280'305.24
400	Impôts sur le revenu et la fortune	30'425'101.06	29'230'000.00	30'537'069.97	29'166'979.06	27'494'760.47	29'676'784.34
401	Impôts sur le bénéfice net et le capital des personnes morales	1'002'930.95	1'744'000.00	1'169'902.70	1'745'598.25	2'035'729.15	1'754'719.65
402	Impôt foncier	2'797'641.10	2'608'000.00	2'698'147.30	2'608'250.75	2'428'685.31	2'348'850.80
404	Droits de mutation	941'466.35	1'284'000.00	1'357'226.75	1'284'814.65	891'041.30	1'803'696.30
405	Impôts sur les successions et donations	216'741.40	967'000.00	512'242.80	967'545.90	2'252'594.50	585'788.80
406	Impôts et taxes sur la possession et la dépense	46'818.35	38'000.00	33'760.00	36'160.00	37'080.00	37'120.00
409	Impôts récupérés après défalcation	77'911.65	156'000.00	121'224.09	174'569.36	242'854.24	73'345.35
41	Patentes, concessions	31'426.00	36'000.00	32'391.15	34'996.55	37'171.60	35'530.00
410	Patentes	31'426.00	36'000.00	32'391.15	34'996.55	37'171.60	35'530.00
42	Revenus du patrimoine	797'741.45	606'530.00	860'306.21	628'721.33	700'225.27	589'782.94
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier	264'494.00	212'600.00	315'825.01	202'349.84	278'220.87	244'139.57
423	Revenus des immeubles du patrimoine financier	227'617.95	156'050.00	180'730.50	141'133.70	133'018.55	152'551.70
424	Gains comptables sur les placements du patrimoine financier			99'500.00	4'220.35		
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif	305'629.50	237'880.00	264'250.70	281'017.44	288'985.85	193'091.67
43	Taxes, émoluments, produits des ventes	5'086'816.49	4'866'700.00	6'101'157.96	5'167'436.37	4'743'754.52	5'010'976.66
430	Taxes légales de remplacement			801'324.45			
431	Émoluments	1'032'177.44	985'400.00	1'141'533.37	1'323'553.94	734'317.65	446'817.72
433	Écolages	15'080.00	12'000.00	12'150.00	12'150.00	11'350.00	12'875.00
434	Taxes de raccordement et d'utilisation	2'672'980.21	3'044'500.00	2'962'960.88	2'776'653.19	2'849'469.91	3'413'415.66
435	Ventes et prestations de service	532'381.82	503'000.00	510'232.16	547'242.65	575'163.97	545'078.66
436	Remboursements de tiers	603'834.94	46'500.00	356'838.19	355'480.40	379'665.38	421'399.84
437	Amendes	135'290.66	177'300.00	190'077.25	132'135.39	182'287.61	153'889.78
439	Autres recettes	95'071.42	98'000.00	126'041.66	20'220.80	11'500.00	17'500.00
44	Parts à des recettes cantonales	772'563.05	1'071'600.00	1'133'792.95	1'070'858.50	1'569'337.60	1'195'321.90
441	Parts à des recettes cantonales	772'563.05	1'071'600.00	1'133'792.95	1'070'858.50	1'569'337.60	1'195'321.90
45	Participations et remboursements de collectivités publiques	4'406'736.53	2'951'600.00	12'889'380.88	15'067'555.88	11'862'122.22	11'601'930.77
451	Participations et remboursements du canton	1'329'761.45	1'316'000.00	1'340'764.28	1'338'362.30	511'680.16	726'401.32
452	Participations de communes et d'associations de communes, remboursements	3'076'975.08	1'635'600.00	11'548'616.60	13'729'193.58	11'350'442.06	10'875'529.45
46	Autres participations et subventions	401'926.71	145'400.00	1'194'989.82	221'828.97	198'147.25	119'114.95
465	Participations et subventions de tiers	150'354.31	145'400.00	184'989.82	221'828.97	198'147.25	119'114.95
469	Dons et legs	251'572.40		1'010'000.00			
48	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	6'131'311.57	8'093'274.00	2'746'192.08	1'366'947.16	2'446'043.84	1'819'396.41
480	Prélèvements sur les fonds de réserve et de renouvellement	5'574'922.78	7'431'030.00	1'920'010.53	889'321.01	2'151'111.24	1'599'354.06
481	Prélèvements sur les financements spéciaux	556'388.79	662'244.00	826'181.55	477'626.15	294'932.60	220'042.35
49	Imputations internes	1'506'668.73	1'411'460.00	1'404'945.13	1'210'851.68	1'298'121.30	1'571'979.69
490	Imputations internes	1'506'668.73	1'411'460.00	1'404'945.13	1'210'851.68	1'298'121.30	1'571'979.69

Bilan au 31.12.2025

BILANS COMPARES AU 31 DECEMBRE 2025

31.12.2025 31.12.2024

ACTIF

910	Disponibilités	3'180'658.48	2'180'266.81
9100	Caisses	19'031.19	25'267.15
9101	Comptes de chèques postaux	411'370.88	440'883.30
9102	Banques	2'750'256.41	1'714'116.36
911	Débiteurs et comptes-courants (non bancaires)	15'172'123.92	12'840'704.07
9112	Impôts à encaisser	11'308'038.45	11'768'054.46
9114	Participations et subventions à recevoir	2'431'461.00	.00
9115	Autres débiteurs	1'414'823.07	1'066'507.92
9119	Autres créances	17'801.40	6'141.69
912	Placements du patrimoine financier	6'135'287.96	5'247'958.80
9123	Terrains et bâtiments du patrimoine financier	6'133'395.57	5'243'548.50
9123.00.001	Terrains - Droit de superficie CLE	907'040.00	907'040.00
9123.00.002	Terrains - Droits de superficie	140'000.00	140'000.00
9123.00.003	Terrains - Droit de superficie Steinfels	89'000.00	89'000.00
9123.00.010	Terrains	2'092'014.90	2'092'014.90
9123.00.011	Terrain Parcelle 354, ch. Des Geais 4	100'000.00	.00
9123.10.000	Bâtiment Girarde	505'000.00	505'000.00
9123.10.001	Maison Rochat	112'000.00	112'000.00
9123.10.002	Ferme La Cabolétaz	98'493.60	98'493.60
9123.10.004	Bâtiment Route Croix-Blanche 9	1'300'000.00	1'300'000.00
9123.10.005	Bâtiments Ch. des Dailles préavis 20/2024	109'347.07	.00
9123.10.006	Assainissement chauffage Maison Rochat	12'900.00	.00
9123.10.007	Réfection Club-house Tennis Club Epalinges	600'100.00	.00
9123.10.008	Réfection locaux + cuisine CAP	14'700.00	.00
9123.10.009	Démolition de la ferme Collet à la Cabolétaz	52'800.00	.00
9129	Autres biens	1'892.39	4'410.30
9129.10.000	Stock mazout Chalet l'Espérance	1'892.39	4'410.30
913	Actifs transitoires	392'312.85	1'779'407.00
9139	Actifs transitoires	392'312.85	1'779'407.00
914	Investissements du patrimoine administratif	99'499'335.94	105'260'561.58
9141	Ouvrages de génie civil et d'assainissement à amortir	30'956'424.54	33'082'620.81
9143	Bâtiments et constructions à amortir	68'200'508.63	71'777'801.04
9145	Forêts	1.00	1.00
9146	Véhicules, matériel d'exploitation	264'000.00	340'718.00
9147	Marchandises et approvisionnements	78'401.77	59'420.73
915	Prêts et capitaux de dotations	11'794.00	11'794.00
9153	Titres et papiers valeur	11'794.00	11'794.00
916	Subventions et participations à amortir	275'803.00	384'002.00
9165	Autres subventions et participations d'investissements	275'803.00	384'002.00
9165.00.002	Participation à Biopôle SA	1.00	1.00
9165.00.003	Participation rénovation tennis Bois-de-Ban	1.00	1.00
9165.00.004	Fonds d'aide au développement économique local	275'800.00	315'200.00
9165.00.005	Participation à Epa-Ren SA	1.00	68'800.00
918	Financements spéciaux	308'613.52	.00
9180	Autres financements spéciaux	308'613.52	.00
9180.00.000	Avances aux financements spéciaux déchets	308'613.52	.00
TOTAL DE L'ACTIF		124'975'929.67	127'704'694.26

31.12.2025

31.12.2024

PASSIF

	920	Engagements courants	3'787'425.38	5'946'375.10
	9200	Créanciers	3'762'385.83 	5'864'544.70
	9209	Autres engagements courants	25'039.55	81'830.40
	921	Dettes à court terme	10'000'000.00	5'000'000.00
	9210	Banques	10'000'000.00	5'000'000.00
	9210.00.001	Emprunts à court terme (moins de 12 mois)	10'000'000.00	5'000'000.00
	922	Emprunts à moyen et long termes	83'791'661.00	82'958'329.00
	9221	Emprunts par obligation simple	83'791'661.00	82'958'329.00
	9221.00.053	Emprunt VAUDOISE 2010 - 2025	.00	1'500'000.00
	9221.00.054	Emprunt AXA-Winterthur 2011 - 2026	2'500'000.00	2'500'000.00
	9221.00.056	Emprunt AXA Leben 2012 - 2027	2'500'000.00	2'500'000.00
	9221.00.058	Emprunt VAUDOISE 2013 - 2028	2'500'000.00	2'500'000.00
	9221.00.061	Emprunt POSTFINANCE 2014 - 2029	2'500'000.00	2'500'000.00
	9221.00.062	Emprunt Pensionskasse POST 2015 - 2030	5'000'000.00	5'000'000.00
	9221.00.063	Emprunt AXA LEBEN 2017 - 2034	5'000'000.00	5'000'000.00
	9221.00.064	Emprunt MIGROS-Pensionskasse 2018 - 2033	5'000'000.00	5'000'000.00
	9221.00.065	Emprunt CIP 2020 - 2030	5'000'000.00	5'000'000.00
	9221.00.066	Emprunt POSTFINANCE 2021 - 2040	5'000'000.00	5'000'000.00
	9221.00.067	Emprunt BCV 2021 - 2032	4'291'661.00	4'458'329.00
	9221.00.068	Emprunt SUVA 2022 - 2036	5'000'000.00	5'000'000.00
	9221.00.069	Emprunt SUVA 2022 - 2029	5'000'000.00	5'000'000.00
	9221.00.070	Emprunt SUVA 2023 - 2027	2'500'000.00	2'500'000.00
	9221.00.071	Emprunt SUVA 2023 - 2028	2'500'000.00	2'500'000.00
	9221.00.072	Emprunt POSTFINANCE 2023 - 2038	5'000'000.00	5'000'000.00
	9221.00.073	Emprunt FONDATION SUPPL. LPP 2023 - 2025	.00	5'000'000.00
	9221.00.074	Emprunt FONDATION SUPPL. LPP 2023 - 2026	5'000'000.00	5'000'000.00
	9221.00.075	Emprunt SUVA 2023 - 2031	5'000'000.00	5'000'000.00
	9221.00.076	Emprunt SWISSQUOTE 2024-2027	5'000'000.00	5'000'000.00
	9221.00.077	Fond. Institution supplétive LPP 2024-2027	2'000'000.00	2'000'000.00
	9221.00.078	Fond. Institution supplétive LPP 2025-2028	1'500'000.00	.00
	9221.00.079	Fond. Institution supplétive LPP 2025-2027	6'000'000.00	.00
	923	Engagements envers des fonds spéciaux	31'782.90	31'782.90
	9233	Fonds spéciaux	31'782.90	31'782.90
	9233.00.001	Fonds des écoles - spectacles	31'782.90	31'782.90

31.12.2025

31.12.2024

PASSIF (suite)

925	Passifs transitoires	1'152'022.68	2'259'944.54
9259	Passifs transitoires	1'152'022.68	2'259'944.54
9259.00.000	Passifs transitoires	1'152'022.68	2'259'944.54
928	Financements spéciaux et fonds de réserve	22'554'772.65	27'358'636.15
9280	Fonds alimentés par des recettes affectées	2'614'041.83	2'405'274.53
9280.00.002	Fonds du réseau d'égouts et d'épuration	2'614'041.83	2'405'274.53
9280.00.004	Fonds pour les déchets (déchèterie, OM et déchets)	.00	.00
9281	Fonds de renouvellement et de rénovation	2'066'051.79	2'066'551.79
9281.00.004	Fonds de renouvellement - Matériel informatique	385'635.59	385'635.59
9281.00.018	Fonds de renouvellement - Réseau routier	451'586.08	451'586.08
9281.00.022	Fonds de renouvellement - Ruisseaux	6'000.00	6'000.00
9281.00.023	Fonds de renouvellement - Éclairage public	12'400.00	12'400.00
9281.00.024	Fonds pour la promotion culturelle	12'526.92	13'026.92
9281.00.026	Fonds de renouvellement - Mensurations cadastrales et SIT	112'195.00	112'195.00
9281.00.035	Fonds de renouvellement - Bâtiments	790'000.00	790'000.00
9281.00.036	Fonds de renouvellement - Véhicules	295'708.20	295'708.20
9282	Fonds de réserve	17'874'679.03	22'886'809.83
9282.00.001	Fonds de réserve - Élèves méritants	7'858.85	7'858.85
9282.00.003	Fonds de réserve - Aides communales	135'686.10	140'686.10
9282.00.006	Fonds de réserve - Aides LADB (prévention des dépendances)	317'295.64	300'133.10
9282.00.008	Fonds de réserve - Équipements communautaires	.00	2'747'045.80
9282.00.009	Fonds pour l'énergie et le développement durable (FEED)	1'120'273.88	917'621.42
9282.00.011	Fonds d'aide au développement économique local	621'447.55	621'447.55
9282.20.000	Provision pour pertes sur débiteurs	31'770.00	16'200.00
9282.20.001	Provision pour pertes sur débiteurs ACI	1'797'573.00	1'793'043.00
9282.30.001	Fonds de régulation pour les péréquations intercommunales	4'050'520.20	4'050'520.20
9282.30.002	Fonds de régulation pour corrections d'impôts	1'324'811.46	2'524'811.46
9282.40.000	Fonds de garantie - Prise en charge du déficit de la petite enfance	1'000'000.00	1'500'000.00
9282.50.000	Fonds de réserve - Amortissements futurs	7'400'000.00	8'200'000.00
9282.90.000	Fonds de réserve - Primes et heures supplémentaires du personnel	67'442.35	67'442.35
929	Capital	3'658'265.06	4'149'626.57
9290	Capital	3'658'265.06	4'149'626.57
9290.00.000	Capital	3'658'265.06	4'149'626.57
TOTAL DU PASSIF		124'975'929.67	127'704'694.26

**Engagements hors bilan &
rappel des ententes communales et
intercommunales**

ENGAGEMENTS HORS BILAN

	31.12.2025	31.12.2024
Cautionnements accordés	CHF	CHF
Coopérative du logement à but social (CLÉ), en garantie de son hypothèque en deuxième rang - Le Giziaux (BCV)	1 960 000.00	1 960 000.00
Coopérative du logement à but social (CLÉ), en garantie de son hypothèque en deuxième rang - îlot Est, route de la Croix-Blanche (Raiffeisen)	3 780 000.00	3 780 000.00
Association de la Maison de Paroisse en garantie de son prêt sans intérêts auprès de l'Association Immobilière Paroissiale de La Sallaz	150 000.00	150 000.00
Coopérative du logement à but social (CLÉ) en garantie de son prêt hypothécaire - Ch. de la Girarde, parcelle RF 575, DDP 2912 (Raiffeisen)	1 600 000.00	1 600 000.00
Totaux des cautionnements accordés	7 490 000.00	7 490 000.00
Patrimoine financier hors bilan	Estimation fiscale	
Parcelle RF 501 Épalinges - Rte de la Croix-Blanche 35 - Donation Épalogements protégés en 2019	-	-
Parcelle RF 1257 Leysin - Au Feydey - Chalet l'Espérance acheté en 1973	800 000.00	800 000.00
Total du patrimoine financier hors bilan	800 000.00	800 000.00

DROITS DE PRÉEMPTION SUR ACTIONS

Le 19 janvier 2006, Épalinges a ratifié une convention d'actionnaires avec 136 communes vaudoises visant au maintien du groupe CVE-Romande Énergie en mains majoritairement publiques. Par conséquent, ces titres sont soumis à un droit de préemption et ne peuvent être vendus qu'après consultation auprès des autres communes conventionnées. Pour mémoire, Épalinges possède 11'500 actions CVE-Romande Énergie d'une valeur nominale de CHF 1.00 chacune (valeur compte 9153.00.000 : CHF 11'500.00 ; cours par action au 31.12.2025 : CHF 43.40).

GARANTIES DE DÉFICITS

Association d'Accueil de l'Enfance d'Épalinges (A.A.E.E.) : Une contribution de couverture est convenue contractuellement avec l'Association d'Accueil de l'Enfance d'Épalinges (A.A.E.E.), conformément à la Charte fondatrice du Réseau d'Accueil de jour d'Épalinges et sa convention de subventionnement conclues le 7 septembre 2009 ; convention renouvelée le 22 mars 2019.

1066 Festival : Outre une participation annuelle fixe, une garantie de déficit de CHF 10'000.00 par année est accordée au "1066 Festival". Cette garantie est inscrite au budget de fonctionnement sous le compte "1500.3170.020 Réceptions et manifestations" selon décision de la Municipalité du 22 février 2018. Le promoteur du 1066 Festival a informé la Municipalité et le Conseil communal lors de la séance du 10 février 2026 que l'édition 2025 du festival était la dernière.

Centre Sportif de Malley (CSM) : Une convention d'actionnaires pour la prise en charge du déficit d'exploitation du nouveau Centre Sportif de Malley a été adoptée par le Conseil communal le 23 juin 2015 et ratifiée entre les différentes communes concernées (Lausanne et 28 communes environnantes). La nouvelle patinoire de 10'000 places (Vaudoise Arena) a été ouverte en 2019 et la piscine en 2022. Pour 2025, la participation de la commune d'Épalinges

à la couverture de ce déficit sera d'environ CHF 219'000.- Le montant était de CHF 218'000 en 2024.

CAISSE INTERCOMMUNALE DE PENSIONS (CIP)

La CIP est une Institution de prévoyance de corporations de droit public (IPDP) ; de ce fait, elle dispose d'une autorisation de fonctionnement en capitalisation partielle. À ce titre, elle n'est donc pas obligée de disposer d'un taux de couverture supérieur à 100 %, mais doit organiser son système de financement pour aboutir à une capitalisation de 80 % d'ici à 2052. En 2022, la CIP a reçu l'approbation de l'Autorité de surveillance (As-So) pour poursuivre son fonctionnement en capitalisation partielle pour une nouvelle durée de 5 ans (à renouveler tous les 5 ans). Près de 300 communes ou corporations de droit public y sont affiliées, représentant plus de 15'200 assurés actifs pour environ 7'800 pensionnés. Le taux de couverture de la CIP au 31.12.2025 s'élève à **79.6 %** (76.1 % au 31.12.2024), soit toujours au-dessus des 69.0 % prévus par le plan de recapitalisation en vigueur, voté et revu en 2018.

Si, après avoir pris les mesures d'assainissement, l'expert en prévoyance professionnelle constate que la Caisse ne peut faire face à ses engagements, la Caisse fait appel à la garantie des employeurs. La garantie est activée auprès de l'ensemble des employeurs affiliés. Elle est répartie proportionnellement entre les employeurs en fonction des engagements de la Caisse (somme des prestations de sortie et de la valeur actuelle des pensions en cours). En cas d'attestation de découvert ou d'acte de défaut de biens obtenus par la Caisse contre un employeur suite à l'appel de la garantie, la Caisse active en premier lieu d'éventuelles garanties contractuelles ou légales accordées par des tiers en faveur de cet employeur. Si le montant dû à la Caisse au titre de la garantie n'est pas entièrement couvert à l'issue des procédures engagées en vertu du précédent paragraphe, les entités affiliées répondent, solidairement entre elles, du solde. Celui-ci est réparti proportionnellement entre elles en fonction des engagements relatifs à chaque entité affiliée.

RAPPEL DES ENTENTES COMMUNALES ET INTERCOMMUNALES

CISTEP (Commission Intercommunale STEP de Vidy)

Convention intercommunale relative à l'exploitation de la STEP de l'agglomération lausannoise (Communes : Chavannes-près-Renens, Cheseaux-sur-Lausanne, Morrens, Crissier, Villars-Ste-Croix, Bussigny-près-Lausanne, Ecublens, Épalinges, Jouxens-Mézery, Lausanne, Le Mont-sur-Lausanne, Prilly, Pully, Renens, Romanel-sur-Lausanne et St-Sulpice). Comptes annuels figurant en annexe du rapport des comptes communaux. Budgets annuels à faire valider par le Conseil communal, en annexe au budget (dès 2020). Convention signée en 1972, modifiée en 1996 et 2011.

Lausanne Région (anciennement COREL)

Le 30 août 1990, Épalinges adhère à la Communauté de la Région Lausannoise (COREL) ; en mars 2002, la COREL change de nom pour devenir Lausanne Région. Lausanne Région promeut et défend les intérêts de ses 27 communes membres pour l'intérêt régional. Divisée en 3 secteurs (Ouest, Nord et Est), les communes membres sont : Lausanne, Bussigny-près-Lausanne, Chavannes-près-Renens, Crissier, Ecublens, Prilly, Renens, St-Sulpice, Villars-Ste-Croix, Bottens, Bretigny-sur-Morrens, Cheseaux-sur-Lausanne, Cugy, Froideville, Jouxens-Mézery, Le Mont-sur-Lausanne, Morrens, Romanel-sur-Lausanne, Belmont-sur-Lausanne, Épalinges, Lutry, Jorat-Mézières, Montpreveyres, Paudex, Pully, Savigny et Servion.

Entente intercommunale pour l'inspectorat forestier (trilage forestier du Mont-sur-Lausanne)

Statuts de l'Association des propriétaires de forêts communales du triage forestier du Mont-sur-Lausanne ratifiés le 20 octobre 1999.

A.A.E.E. (Association d'accueil de l'enfance d'Épalinges)

Comptes annuels vérifiés et commentés par la Municipalité et le Boursier communal. Garantie de déficit convenue contractuellement entre la Municipalité et l'A.A.E.E. conformément à la Charte fondatrice du Réseau d'Accueil de jour d'Épalinges et sa convention de subventionnement conclues le 7 septembre 2009.

Organisation régionale de protection civile (ORPC) de Lausanne-district

Contrat de droit administratif conclu dès le 1^{er} janvier 2012 entre les Municipalités de Lausanne, d'une part, et de Cheseaux-sur-Lausanne, Épalinges, Jouxens-Mézery, Le Mont-sur-Lausanne et Romanel-sur-Lausanne, d'autre part. Au 31 décembre 2011, l'ORPC de Lausanne-Nord a été dissoute dans le cadre de la réforme de la protection civile vaudoise, qui prévoyait une réduction du nombre d'organisations régionales de protection civile, afin de correspondre au découpage territorial défini par la LDecTer (art. 5 LVLPCi). Les communes délèguent, moyennant le paiement d'un prix forfaitaire par habitant et par année, basé sur les charges de l'ancienne ORPC de Lausanne-Nord, la délivrance de ces prestations de base obligatoires à la commune de Lausanne, laquelle constituait auparavant une organisation de protection civile indépendante.

Service de défense contre l'incendie et de secours (SDIS)

Le 13 avril 2015, un contrat de droit administratif a été signé avec la Commune de Lausanne, puis ratifié par le Conseil d'État le 1er juillet 2015 pour sceller la collaboration des Communes de Lausanne et Épalinges en matière de défense contre l'incendie et les secours en cas de dommages causés par le feu ou les éléments naturels ou dans d'autres situations présentant un caractère d'urgence, pour une durée indéterminée. Les missions du SDIS sont assurées contre un paiement annuel de CHF 15.00 par habitant, calculé avec valeur au 31 décembre de l'année précédente.

Comptes des investissements, des subventions et participations

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025
OUVRAGES D'ASSAINISSEMENT

Objet	Préavis numéro	Crédit accordé	Coût de la	Amortissement	Subsides et	Solde au 01.01.2025	Paiements 2025	Amortissement	Subsides et	Solde au 31.12.2025	Prochain
			construction au 31.12.2024	au 31.12.2024	participations de tiers au 31.12.2024			2025 O = obligatoire S = supplémentaire	participations de tiers 2025		amortissement obligatoire
9141.00.011 Collecteur de la Croix-Blanche, 5ème étape	04/90	520'000	532'532.20	532'531.20		1.00		1.00		0.00	
9141.00.016 Collecteur de la Croix-Blanche, 4ème étape	02/88	840'000	804'107.50	804'106.50		1.00		1.00		0.00	
9141.00.019 Collecteur du Raidillon, 1ère étape	02/91	1'310'000	431'500.00	431'499.00		1.00		1.00	○	0.00	
9141.00.038 Collecteur du Chemin du Bois-de-ban	09/91	110'000	103'962.75	103'961.75		1.00		1.00		0.00	
9141.00.039 Collecteur du Chemin des Boveresses	09/91	240'000	195'415.05	195'414.05		1.00		1.00	○	0.00	
9141.00.041 Collecteur du Chemin de la Cabolétaz	13/92	660'000	618'261.90	618'260.90		1.00		1.00	○	0.00	
9141.00.050 Collecteur du Chemin de Ballègue	10/94	300'000	267'897.85	267'896.85		1.00		1.00	○	0.00	
9141.00.052 Collecteur du plat de la Croix-Blanche	26/94	850'000	754'810.14	721'010.14		33'800.00		33'800.00	○	0.00	
9141.00.056 Participation à la dérivation du Flon-Vuachère et à la conduite d'amenée Vuachère-Flon	05/94 09/97	1'343'108	1'286'575.41	1'262'075.41		24'500.00		24'500.00	○	0.00	
9141.00.059 Collecteur du Chemin de Ballègue	05/96	240'000	185'187.98	176'587.98		8'600.00		8'600.00	○	0.00	
9141.00.066 Collecteur du Chemin de la Prairie-Cure	01/97	595'000	557'821.62	515'221.62		42'600.00		18'600.00	○	24'000.00	2026
9141.00.067 Collecteur à la Chenaux	06/98	400'000	373'030.31	328'930.31		44'100.00		12'500.00	○	31'600.00	2026
9141.00.068 Collecteur du Chemin de l'Ofréquaz	05/98	300'000	293'218.26	269'018.26		24'200.00		9'800.00	○	14'400.00	2026
9141.00.072 Prolongement du collecteur du Chemin de la Caboletaz	05/99	115'000	101'633.50	90'033.50		11'600.00		3'400.00	○	8'200.00	2026
9141.00.073 Collecteur du Chemin du Bois-de-Menton	05/99	89'000	78'457.08	70'757.08		7'700.00		2'700.00	○	5'000.00	2026
9141.00.075 Collecteur du Chemin du Giziaux, 1ère étape	02/00	90'000	88'157.96	72'457.96		15'700.00		3'000.00	○	12'700.00	2026
9141.00.076 Collecteur partie inférieure de la Route de la Croix-Blanche	11/99	180'000	158'164.32	134'264.32		23'900.00		5'300.00	○	18'600.00	2026
9141.00.078 Collecteur du pont de la Girarde	04/00	70'000	68'575.48	59'075.48		9'500.00		2'300.00	○	7'200.00	2026
9141.00.080 Collecteur du Chemin de la Laiterie, 1ère étape	02/01	250'000	217'276.06	178'776.06		38'500.00		7'300.00	○	31'200.00	2026
9141.00.082 Renforcement du collecteur du ruisseau des Moulins	07/01	167'000	149'913.74	122'213.74		27'700.00		5'000.00	○	22'700.00	2026
9141.00 À reporter						312'407.00	0.00	136'807.00	0.00	175'600.00	

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025 **OUVRAGES D'ASSAINISSEMENT**

Objet	Préavis numéro	Crédit accordé	Coût de la	Amortissement	Subsides et	Solde au 01.01.2025	Paiements 2025	Amortissement	Subsides et	Solde au 31.12.2025	Prochain
			construction au 31.12.2024	au 31.12.2024	participations de tiers au 31.12.2024			2025 O = obligatoire S = supplémentaire	participations de tiers 2025		amortissement obligatoire
9141.00	Reports					312'407.00	0.00	136'807.00	0.00	175'600.00	
9141.00.085	Collecteur partie intermédiaire de la Route de la Croix-Blanche	04/02	228'000	226'484.54	178'084.54	48'400.00		7'600.00	o	40'800.00	2026
9141.00.086	Collecteur du Chemin du Giziaux, 2ème étape	02/03	885'000	792'834.37	569'134.37	223'700.00		26'500.00	o	197'200.00	2026
9141.00.091	Collecteur du Chemin de la Laiterie, 2ème étape	01/04	133'000	115'189.35	83'089.35	32'100.00		3'900.00	o	28'200.00	2026
9141.00.093	Collecteur au lieu-dit "Le Giziaux"	05/04	150'000	148'924.53	107'124.53	41'800.00		5'000.00	o	36'800.00	2026
9141.00.095	Collecteur du Chemin de l'Église	10/04	300'000	268'491.48	184'291.48	84'200.00		9'000.00	o	75'200.00	2026
9141.00.098	Collecteur du Chemin de l'Église, partie intermédiaire	12/05	80'000	76'709.65	50'109.65	26'600.00		2'600.00	o	24'000.00	2026
9141.00.100	Prolongation du collecteur EC de la Route de la Croix-Blanche - arrivée du M2	02/06	80'000	110'641.56	62'941.56	47'700.00		3'700.00	o	44'000.00	2026
9141.00.102	Collecteur au lieu-dit "Pré d'Yverdon"	06/06	120'000	96'625.00	63'825.00	32'800.00		3'300.00	o	29'500.00	2026
9141.00.105	Collecteur du Chemin du Polny, partie inférieure	10/06	230'000	207'756.65	127'256.65	80'500.00		7'000.00	o	73'500.00	2026
9141.00.107	Collecteur de la Route du Village	02/07	178'000	165'242.84	94'642.84	70'600.00		5'600.00	o	65'000.00	2026
9141.00.108	Mise en séparatif du quartier de Vennes	01/08 et 10/11	1'185'000	777'188.84	233'188.84	544'000.00		25'900.00	o	518'100.00	2026
9141.00.109	Collecteur au Chemin de Ballègue	06/08	157'000	141'384.96	81'084.96	60'300.00		4'800.00	o	55'500.00	2026
9141.00.110	Collecteur au Chemin du Bois-de-Menton	07/08	95'000	135'333.05	77'733.05	57'600.00		4'600.00	o	53'000.00	2026
9141.00.111	Collecteur au Chemin de la Crausaz	02/09	165'000	138'424.31	74'724.31	63'700.00		4'700.00	o	59'000.00	2026
9141.00.112	Collecteur au Chemin du Bois-de-Ban	03/09	460'000	419'369.29	224'269.29	195'100.00		14'000.00	o	181'100.00	2026
9141.00.113	Collecteur au Chemin du Petit-Vennes	06/10	400'000	357'521.03	168'121.03	189'400.00		12'000.00	o	177'400.00	2026
9141.00.114	Collecteur au Chemin du Vaugueny	07/10	330'000	329'415.40	143'015.40	186'400.00		11'000.00	o	175'400.00	2026
9141.00.115	Collecteur au Chemin du Petit-Vennes, 2ème étape	02/11	320'000	261'612.98	114'112.98	147'500.00		8'800.00	o	138'700.00	2026
9141.00.117	Collecteur au Chemin du Vaugueny / Chemin du Bois-Murat	03/11	185'000	162'962.32	76'662.32	86'300.00		5'500.00	o	80'800.00	2026
9141.00	À reporter					2'531'107.00	0.00	302'307.00	0.00	2'228'800.00	

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025

OUVRAGES D'ASSAINISSEMENT

Objet	Préavis numéro	Crédit accordé	Coût de la	Amortissement	Subsides et	Solde au 01.01.2025	Paiements 2025	Amortissement	Subsides et	Solde au 31.12.2025	Prochain
			construction au 31.12.2024	au 31.12.2024	participations de tiers au 31.12.2024			2025 O = obligatoire S = supplémentaire	participations de tiers 2025		amortissement obligatoire
9141.00	Reports					2'531'107.00	0.00	302'307.00	0.00	2'228'800.00	
9141.00.121	Collecteur séparatif au Chemin de l'Ofréquaz	05/12	370'000	372'875.35	149'775.35	223'100.00		12'500.00	0	210'600.00	2026
9141.00.127	Collecteur au Chemin des Planches	05/13	98'000	85'310.65	34'510.65	50'800.00	1'433.40	2'933.40	0	49'300.00	2026
9141.00.128	Collecteur au Chemin des Boveresses	06/13	180'000	168'744.90	68'144.90	100'600.00		5'700.00	0	94'900.00	2026
9141.00.132	Collecteur chemins des Roches et Petit-Vennes	12/13	665'000	602'019.71	220'719.71	381'300.00		20'100.00	0	361'200.00	2026
9141.00.139	Collecteur au Chemin de la Girarde	06/14	868'000	706'828.35	259'528.35	447'300.00		23'600.00	0	423'700.00	2026
9141.00.140	Collecteurs Montblesson-Planches-Vaugueny	14/24	650'000			0.00	135'565.31		0	135'565.31	en cours
9141.00.145	Collecteur de la Route de Berne entre Vennes et les Croisettes	03/15	130'000	84'414.52	20'214.52	64'200.00		2'900.00	0	61'300.00	2026
9141.00.146	Collecteur au Chemin des Orchez	04/15	275'000	244'411.80	81'911.80	162'500.00		8'200.00	0	154'300.00	2026
9141.00.148	Collecteur séparatif au Chemin de Ballègue	09/15	370'000	337'439.85	90'439.85	247'000.00		11'300.00	0	235'700.00	2026
9141.00.149	Collecteur séparatif au Chemin de la Biolleyre	10/15	875'000	650'953.78	172'653.78	478'300.00		21'700.00	0	456'600.00	2026
9141.00.150	Réfection canalisations CAD Bois-Murat	05/24	295'000	235'696.44	6'596.44	229'100.00		7'900.00	0	221'200.00	2026
9141.00.151	Ouvrage de rétention des eaux au Giziaux	19/15	266'000	261'448.51	61'648.51	199'800.00		8'800.00	0	191'000.00	2026
9141.00.152	Construction bassin de rétention parcelle 20219	16/24	250'000	179'609.90	5'609.90	174'000.00		6'000.00	0	168'000.00	2026
9141.00.153	Crédit d'étude réfection du collecteur à la Route de Berne, entre Croisettes et en Marin	01/16	120'000	104'232.71	63'032.71	41'200.00		10'500.00	0	30'700.00	2026
9141.00.154	Collecteurs secteur Orchez-Central	02/16	280'000	224'763.65	45'063.65	179'700.00		7'500.00	0	172'200.00	2026
9141.00.155	Collecteurs secteurs Grand-Chemin, Giziaux, Arzillier	05/17	1'190'000	970'908.62	127'408.62	843'500.00		32'400.00	0	811'100.00	2026
9141.00.156	Collecteurs secteur Orchez-Central	09/18	350'000	309'252.60	51'552.60	257'700.00		10'300.00	0	247'400.00	2026
9141.00.157	Collecteurs Route de Berne, Croisettes-Orchez	22/18	2'000'000	1'751'047.94	57'447.94	1'693'600.00		58'400.00		1'635'200.00	2026
9141.00.158	Collecteurs - entretiens divers 2019	08/19	680'000	99'120.10	0.00	99'120.10				99'120.10	en cours
9141.00.159	Ouvrage de rétention aux Geais + collecteur Village	01/20	210'000	202'620.00	6'870.00	195'750.00		6'750.00		189'000.00	2026
9141.00.160	Collecteurs Girarde - Polny - Moulins	16/20	570'000	592'461.76	38'411.76	532'000.00		19'000.00	0	513'000.00	2026
9141.00.161	Collecteurs - entretiens divers 2021	09/21	182'000	174'979.89	12'579.89	162'400.00		5'800.00	0	156'600.00	2026
9141.00	À reporter					9'294'077.10	136'998.71	584'590.40	0.00	8'846'485.41	

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025
OUVRAGES D'ASSAINISSEMENT

Objet		Préavis numéro	Crédit accordé	Coût de la	Amortissement	Subsides et	Solde au 01.01.2025	Paielements 2025	Amortissement	Subsides et	Solde au 31.12.2025	Prochain
				construction au 31.12.2024	au 31.12.2024	participations de tiers au 31.12.2024			2025 O = obligatoire S = supplémentaire	participations de tiers 2025		amortissement obligatoire
9141.00	Reports						9'294'077.10	136'998.71	584'590.40	0.00	8'846'485.41	
9141.00.162	Collecteurs Route de Berne - chemisages	15/21	260'000	86'295.45	2'195.45		84'100.00		2'900.00		81'200.00	2026
9141.00.163	Collecteurs - entretiens divers 2022	07/22	595'000	457'938.99	0.00		457'938.99				457'938.99	en cours
9141.00.164	Collecteur ruisseau du Polny + stabilisation des berges	15/22	165'000	82'697.96	0.00		82'697.96				82'697.96	en cours
9141.00.165	Collecteurs carrefour Girarde-Village (séparatifs)	07/23	410'000	304'515.97	9'115.97		295'400.00		12'600.00		282'800.00	2026
9141.00	Total						10'214'214.05	136'998.71	600'090.40	0.00	9'751'122.36	

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025 **OUVRAGES DE GÉNIE CIVIL**

Objet	Préavis numéro	Crédit accordé	Coût de la	Amortissement	Subsides et	Solde au 01.01.2025	Paiements 2025	Amortissement	Subsides et	Solde au 31.12.2025	Prochain
			construction	au	participations			2025	participations		amortissement
			au 31.12.2024	31.12.2024	de tiers au 31.12.2024			O = obligatoire S = supplémentaire	de tiers 2025		obligatoire
9141.10.018	Aménagement de la place villageoise	11/91	2'210'000	2'080'868.85	2'080'867.85	1.00		1.00		0.00	
9141.10.031	Passage inférieur du Grand-Chemin	13/90	2'100'000	1'564'150.15	1'511'550.15	52'600.00		52'600.00	0	0.00	
9141.10.032	Réaménagement du carrefour de l'Union	17/91	1'650'000	1'462'922.95	1'414'622.95	48'300.00		48'300.00	0	0.00	
9141.10.043	Trottoir du Chemin de Ballègue	09/93	1'200'000	1'180'567.95	1'180'566.95	1.00		1.00	0	0.00	
9141.10.046	Giratoire du carrefour des Tuileries	03/93	379'000	373'756.80	373'755.80	1.00		1.00	0	0.00	
9141.10.051	Trottoir du Chemin de Praz-Buchilly	15/94	870'000	824'489.60	797'289.60	27'200.00		27'200.00	0	0.00	
9141.10.053	Réaménagement du plat de la Croix-Blanche	23/94	2'100'000	2'386'221.05	2'305'304.05	917.00	80'000.00	80'000.00	0	0.00	
9141.10.057	Trottoir du Chemin des Planches	01/96	1'650'000	1'576'139.45	1'523'139.45	53'000.00		53'000.00	0	0.00	
9141.10.077	Chaussée et création d'un trottoir partie inférieure de la Route de la Croix-Blanche	11/99	700'000	658'989.60	491'189.60	45'600.00	122'200.00	20'500.00	0	101'700.00	2026
9141.10.079	Réfection de la chaussée et trottoir du Chemin de la Laiterie	02/01	600'000	625'709.75	501'109.75		124'600.00	20'900.00	0	103'700.00	2026
9141.10.084	Chaussée et création d'un second trottoir partie intermédiaire de la Route de la Croix-Blanche	04/02	722'000	670'500.90	485'200.90	38'000.00	147'300.00	21'100.00	0	126'200.00	2026
9141.10.087	Accès et zone de stationnement Collège de Bois-Murat	01/03	550'000	512'163.50	512'162.50		1.00	1.00		0.00	
9141.10.090	Trottoir et chaussée du Chemin de la Laiterie, 2ème étape	01/04	447'000	362'412.82	253'238.82	1'474.00	107'700.00	12'100.00	0	95'600.00	2026
9141.10.092	Création d'un trottoir au lieu-dit "Le Giziaux"	05/04	130'000	114'113.00	76'113.00		38'000.00	3'800.00	0	34'200.00	2026
9141.10.094	Crédit d'étude pour l'arrivée du métro M2	07/04	110'000	88'827.55	88'826.55		1.00	1.00		0.00	
9141.10.096	Réfection de la chaussée du Chemin de l'Église	10/04	120'000	117'018.35	59'958.35	27'460.00	29'600.00	3'000.00	0	26'600.00	2026
9141.10.097	Crédit d'étude pour le réaménagement des accès et des espaces extérieurs de Bois-Murat	11/05	95'000	91'624.95	91'623.95		1.00	1.00		0.00	
9141.10.099	Trottoir au Chemin de l'Église, partie intermédiaire	12/05	140'000	116'484.10	74'084.10		42'400.00	3'900.00	0	38'500.00	2026
9141.10.101	Création d'un giratoire au bas de la Route de la Croix-Blanche - arrivée du M2	02/06	2'440'000	2'348'412.73	1'081'344.50	1'013'968.23	253'100.00	44'500.00	0	208'600.00	2026
9141.10	À reporter						1'126'006.00	0.00	390'906.00	0.00	735'100.00

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025
OUVRAGES DE GÉNIE CIVIL

Objet	Préavis numéro	Crédit accordé	Coût de la	Amortissement	Subsides et	Solde au 01.01.2025	Paielements 2025	Amortissement	Subsides et	Solde au 31.12.2025	Prochain
			construction au 31.12.2024	au 31.12.2024	participations de tiers au 31.12.2024			2025 O = obligatoire S = supplémentaire	participations de tiers 2025		amortissement obligatoire
9141.10	Reports					1'126'006.00	0.00	390'906.00	0.00	735'100.00	
9141.10.102	Plan d'affectation "Tuileries 1"	14/21	400'000		0.00	0.00		O	400'000.00	-400'000.00	en cours
9141.10.103	Réfection du Chemin au lieu-dit "Pré d'Yverdon"	06/06	55'000	54'885.25	35'285.25	19'600.00		1'900.00	O	17'700.00	2026
9141.10.104	Création d'un giratoire et d'un arrêt TL au Chemin du Grand-Pré	11/06	1'010'000	662'667.40	353'667.40	309'000.00		22'100.00	O	286'900.00	2026
9141.10.106	Chaussée du Chemin du Polny, partie inférieure	10/06	290'000	285'183.50	171'083.50	114'100.00		9'500.00	O	104'600.00	2026
9141.10.116	Trottoir au Chemin du Petit-Vennes, 2ème étape	02/11	390'000	432'339.70	187'239.70	245'100.00		14'400.00	O	230'700.00	2026
9141.10.118	Trottoir au Chemin du Bois-de-Ban	12/11	112'000	96'158.25	45'758.25	50'400.00		3'300.00	O	47'100.00	2026
9141.10.119	Remplacement de l'éclairage au Chemin du Vaugueny	07/10	65'000	59'976.05	59'975.05	1.00		1.00		0.00	
9141.10.120	Place de rebroussement au Grand-Chemin	23/11	320'000	287'868.40	96'068.40	191'800.00		9'600.00	O	182'200.00	2026
9141.10.122	Entretiens routiers 2012	03/12	220'000	110'426.30	48'126.30	62'300.00		3'700.00	O	58'600.00	2026
9141.10.123	Trottoir et éclairage au Chemin de la Girarde	04/12	290'000	250'827.60	109'027.60	141'800.00		8'400.00	O	133'400.00	2026
9141.10.124	Crédit d'étude - plan de mobilité	12/12	80'000	89'066.50	89'065.50	1.00		1.00	O	0.00	
9141.10.125	Équipement de quatre éco-points	03/13	160'000	144'983.10	144'982.10	1.00		1.00	O	0.00	
9141.10.126	Divers entretiens routiers - 2013	04/13	800'000	719'404.25	288'004.25	431'400.00		24'000.00	O	407'400.00	2026
9141.10.129	Crédit d'étude pour la Place des Croisettes	07/13	105'000	111'498.35	111'497.35	1.00		1.00	O	0.00	
9141.10.130	Élargissement de la route et réaménagement du trottoir au Chemin de Ballègue	08/13	115'000	82'581.30	33'581.30	49'000.00		2'800.00	O	46'200.00	2026
9141.10.131	Aménagement de jardins familiaux, d'un parc aux oies, d'un local jardiniers et de places de parcs	11/13	170'000	173'966.95	69'366.95	104'600.00		5'800.00	O	98'800.00	2026
9141.10.133	Réfection du Chemin du Petit-Vennes, tronçon inférieur	12/13	125'000	127'333.40	46'833.40	80'500.00		4'300.00	O	76'200.00	2026
9141.10.134	Éclairage aux chemins de l'Arzilier et des Orchez	18/13	225'000	207'492.80	207'491.80	1.00		1.00	O	0.00	
9141.10.135	Trottoir au Chemin des Boveresses	25/13	130'000	126'216.25	47'116.25	79'100.00		4'300.00	O	74'800.00	2026
9141.10	À reporter					3'004'711.00	0.00	505'011.00	400'000.00	2'099'700.00	

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025

OUVRAGES DE GÉNIE CIVIL

Objet	Préavis numéro	Crédit accordé	Coût de la	Amortissement	Subsides et	Solde au 01.01.2025	Paielements 2025	Amortissement	Subsides et	Solde au 31.12.2025	Prochain
			construction au 31.12.2024	au 31.12.2024	participations de tiers au 31.12.2024			2025 O = obligatoire S = supplémentaire	participations de tiers 2025		amortissement obligatoire
9141.10	Reports					3'004'711.00	0.00	505'011.00	400'000.00	2'099'700.00	
9141.10.136	Création d'un écopoint au Grand-Chemin	03/14	80'000	70'330.90	70'329.90	1.00		1.00 O		0.00	
9141.10.137	Divers entretiens routiers - 2014	04/14	325'000	310'597.20	114'397.20	196'200.00		10'400.00 O		185'800.00	2026
9141.10.138	Création d'un tronçon de trottoir au Chemin des Roches	05/14	86'000	83'453.50	30'853.50	52'600.00		2'800.00 O		49'800.00	2026
9141.10.140	Installation de mobilier urbain au Biopôle	09/14	170'000	157'468.40	79'268.40	78'200.00		5'300.00 O		72'900.00	2026
9141.10.141	Trottoir au Chemin de Mon-Repos	10/14	113'000	76'127.85	28'427.85	47'700.00		2'600.00 O		45'100.00	2026
9141.10.142	Réfection d'un tronçon du Chemin de Ballègue	12/14	240'000	221'494.95	81'494.95	140'000.00		7'400.00 O		132'600.00	2026
9141.10.143	Réfection des chemins du cimetière de Mon-Repos	13/14	160'000	148'084.45	54'984.45	93'100.00		5'000.00 O		88'100.00	2026
9141.10.144	Requalification de la Route de Berne entre Vennes et les Croisettes	02/15	423'000	292'971.20	67'911.55	3'359.65	221'700.00	9'700.00 O		212'000.00	2026
9141.10.147	Divers entretiens routiers et éclairage public - 2015	06/15	450'000	435'629.65	131'429.65	304'200.00		14'600.00 O		289'600.00	2026
9141.10.150	Création d'une présélection de tourner à droite au carrefour des Croisettes	17/15	520'000	388'000.30	71'644.80	82'455.50	233'900.00	10'300.00 O		223'600.00	2026
9141.10.151	Conteneurs à déchets racc. CAD Bois-Murat	05/24	55'000	29'379.97	2'379.97	27'000.00	26'470.35	6'270.35		47'200.00	2026
9141.10.152	Plan directeur localisé aux Croisettes	20/15	105'000	95'719.10	9'319.10	86'400.00		9'600.00		76'800.00	2026
9141.10.155	Révisions du Pdcom, du PGA et du RPGA	12/16	380'000	448'010.52		32'533.00	415'477.52	48'397.95		463'875.47	en cours
9141.10.156	Réfection de chemins forestiers, Flon et Bois-Murat	13/16	152'190	168'306.40	15'271.90	113'634.50	39'400.00	1'900.00 O		37'500.00	2026
9141.10.157	Stabilisation de la Route de Montblesson	19/16	175'000	194'661.85	21'202.85	108'359.00	65'100.00	2'900.00 O		62'200.00	2026
9141.10.158	Divers entretiens routiers et feux de circulation sur la Route de la Croix-Blanche	09/17	490'000	393'996.59	197'096.59	196'900.00		39'400.00 O		157'500.00	2026
9141.10.159	Réfection du Chemin des Moulins	10/17	370'000	211'196.60	33'411.60	70'085.00	107'700.00	4'700.00 O		103'000.00	2026
9141.10.160	Crédit-cadre pour projets urbanistiques 2018-2022	19/17	1'405'000	1'259'580.57	709'293.37	89'487.20	460'800.00	230'400.00 O		230'400.00	2026
9141.10.161	Adaptation de l'arrêt TL et extension des marches-gradins du préau Sud à Bois-Murat	01/18	260'000	227'911.95	45'611.95	0.00	182'300.00	7'600.00 O		174'700.00	2026
9141.10	À reporter					5'953'389.52	74'868.30	875'882.35	400'000.00	4'752'375.47	

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025

OUVRAGES DE GÉNIE CIVIL

Objet	Préavis numéro	Crédit accordé	Coût de la	Amortissement	Subsides et	Solde au 01.01.2025	Paiements 2025	Amortissement	Subsides et	Solde au 31.12.2025	Prochain
			construction	au	participations			2025	participations		amortissement
			au 31.12.2024	31.12.2024	de tiers au 31.12.2024			O = obligatoire S = supplémentaire	de tiers 2025		obligatoire
9141.10	Reports					5'953'389.52	74'868.30	875'882.35	400'000.00	4'752'375.47	
9141.10.162	Trottoir Chemin Girarde, 2ème étape et réaménagement carrefour Girarde-Orchez-Vullietz-Bornalet	03/18	810'000	743'595.90	124'095.90	0.00	619'500.00	24'800.00	0	594'700.00	2026
9141.10.163	Ascenseur public à la sortie ouest du passage inférieur du carrefour des Croisettes	04/18	400'000	450'625.07	90'625.07	0.00	360'000.00	15'100.00	0	344'900.00	2026
9141.10.164	Divers entretiens routiers - 2018	10/18	219'000	206'226.50	27'626.50	0.00	178'600.00	6'900.00	0	171'700.00	2026
9141.10.165	Étude réaménagement de la Route et de la Place de la Croix-Blanche	15/18	390'000	351'794.73	0.00	351'794.73	13'492.45			365'287.18	en cours
9141.10.166	Requalification de la RC 601 entre les Croisettes et le Chalet-à-Gobet	02/18	4'020'000	4'054'463.02	113'230.82	626'532.20	3'314'700.00	114'300.00		3'200'400.00	2026
9141.10.167	Desserte forestière Bois-de-la-Chapelle	05/19	82'840	66'279.05	1'992.39	59'586.66	4'700.00	300.00	0	4'400.00	2026
9141.10.168	Divers entretiens routiers - 2019	07/19	1'160'000	1'116'249.11	37'749.11	20'000.00	1'058'500.00	36'500.00		1'022'000.00	2026
9141.10.169	Réaménagement des berges du Vaugueny et du Flon	15/19	222'000	182'637.70	16'554.65	86'383.05	79'700.00	3'300.00	0	76'400.00	2026
9141.10.170	Requalification des Chemin et pont de la Girarde	26/19	2'750'000	3'544'644.19	116'844.19		3'427'800.00	118'200.00		3'309'600.00	2026
9141.10.171	Réaménagement des berges du Vaugueny	08/20	240'000	185'540.70	10'606.40	40'534.30	134'400.00	4'800.00	0	129'600.00	2026
9141.10.172	Zone 30 km/h aux Tuileries	14/20	200'000	167'526.10	22'426.10		145'100.00	5'600.00	0	139'500.00	2026
9141.10.173	Entretiens routiers 2020	15/20	430'000	344'935.02	11'435.02		333'500.00	11'500.00		322'000.00	2026
9141.10.174	Abri TL à la Croix-Blanche	07/21	65'000	54'658.12	10'658.12		44'000.00	5'500.00	0	38'500.00	2026
9141.10.175	Modernisation de l'éclairage public	08/21	525'000	417'763.60	80'963.60	20'000.00	316'800.00	39'400.00	0	277'400.00	2026
9141.10.176	Entretiens routiers 2021	09/21	463'000	437'668.72	28'868.72		408'800.00	14'600.00		394'200.00	2026
9141.10.177	Crédit-cadre pour projets urbanistiques 2022-2026	24/21	1'100'000	854'907.40	162'499.55	41'806.40	650'601.45	-13'064.93	S	76'195.00	561'341.52 en cours
9141.10.178	Rapport-préavis sur la mobilité	22/21	415'000	197'883.94			197'883.94	52'453.00		250'336.94	en cours
9141.10.179	Entretiens routiers 2022	06/22	480'000	376'267.30	23'467.30		352'800.00	12'600.00	0	340'200.00	2026
9141.10.180	Aménagement de trois places de jeux	12/22	280'000	147'001.47			147'001.47	25'781.35		172'782.82	en cours
9141.10.181	Modernisation de l'éclairage public	13/22	400'000	393'931.30	14'031.30		379'900.00	13'100.00		366'800.00	2026
9141.10.182	Divers entretiens terrains de foot au Bois-de-la-Chapelle	14/22	490'000	386'190.78	38'790.78		347'400.00	26'400.00		321'000.00	2026
9141.10	A reporter					18'806'871.11	153'530.17	1'328'782.35	476'195.00	17'155'423.93	

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025 **OUVRAGES DE GÉNIE CIVIL**

Objet	Préavis numéro	Crédit accordé	Coût de la	Amortissement	Subsides et	Solde au 01.01.2025	Paielements 2025	Amortissement	Subsides et	Solde au 31.12.2025	Prochain
			construction	au	participations			2025	participations		amortissement
			au 31.12.2024	31.12.2024	de tiers au 31.12.2024			O = obligatoire S = supplémentaire	de tiers		obligatoire
9141.10	Reports					18'806'871.11	153'530.17	1'328'782.35	476'195.00	17'155'423.93	
9141.10.183	Entretiens routiers au Ruisseau-Martin, Laiterie et route du Village	16/22	3'250'000	1'837'208.55		1'837'208.55	286'078.65			2'123'287.20	en cours
9141.10.185	Mise en conformité arrêt bus	11/23	126'000	111'317.45	11'417.45	99'900.00		11'100.00		88'800.00	2026
9141.10.186	Requalification plat Croix-Blanche	06/24	826'000	2'702.50		2'702.50		0.00		2'702.50	en cours
9141.10.187	Aménagement routier ligne bus 44	10/24	3'090'000	2'026'034.05	0.00	2'026'034.05	685'428.80	55'196.80 O 1'000'000.00 s	75'766.05	1'580'500.00	2026
9141.10.188	Requalification chemin des Croisettes	17/24	376'000	71'690.55	0.00	71'690.55	-71'690.55	0.00		0.00	en cours
9141.10.189	Etude plan transition écologique	09/24	106'000	24'000.00		24'000.00	41'808.70	0.00		65'808.70	en cours
9141.10.190	Plan d'affectation chemin des Dailles	20/24	240'000			0.00	2'162.00	0.00		2'162.00	en cours
9141.10.192	Crédit étude requalification chemin des Croisettes	17/24	376'000			0.00	186'617.85	0.00		186'617.85	en cours
9141.10	Total					22'868'406.76	1'283'935.62	2'395'079.15	551'961.05	21'205'302.18	

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025 **BÂTIMENTS ET CONSTRUCTIONS**

<u>Objet</u>	<u>Préavis</u> <u>numéro</u>	<u>Crédit</u> <u>accordé</u>	<u>Coût de la</u> <u>construction</u> <u>au 31.12.2024</u>	<u>Amortissement</u> <u>au</u> <u>31.12.2024</u>	<u>Subsides,</u> <u>part. de tiers</u> <u>ou ventes au</u> <u>31.12.2024</u>	<u>Solde au</u> <u>01.01.2025</u>	<u>Paielements</u> <u>2025</u>	<u>Amortissement</u> <u>2025</u> <u>O = obligatoire</u> <u>S = supplémentaire</u>	<u>Subsides et</u> <u>participations</u> <u>de tiers</u> <u>2025</u>	<u>Solde au</u> <u>31.12.2025</u>	<u>Prochain</u> <u>amortissement</u> <u>obligatoire</u>
9143.00.001	Domaine de la Croix-Blanche		3'145'560.00	3'139'059.00	6'500.00	1.00		1.00		0.00	
9143.00.007	Salle de gym et piscine de Bois-Murat					1.00		1.00		0.00	
9143.00.008	Collège de l'Ofréquaz					1.00		1.00		0.00	
9143.00.009	Locaux de la protection civile					1.00		1.00		0.00	
9143.00.010	Salle des spectacles					1.00		1.00		0.00	
9143.00.014	Pavillon scolaire du Grand-Chemin					1.00		1.00		0.00	
9143.00.015	Centre sportif de la Croix-Blanche					1.00		1.00		0.00	
9143.00.016	Pavillon scolaire du Village					1.00		1.00		0.00	
9143.00.017	Collège de Bois-Murat IV	08/88	16'700'000	16'727'766.90	3'247'240.00	1.00		1.00		0.00	
9143.00.018	Maison palinzarde	05/92	2'837'042	2'877'808.85	2'877'807.85	1.00		1.00		0.00	
9143.00.020	Salle de sports de la Croix-Blanche	09/88	7'886'400	7'629'431.40	6'279'213.40	1.00		1.00		0.00	
9143.00.027	Réfection des façades du Collège de Bois-Murat	14/93	4'760'000	3'959'200.40	2'826'545.40	1.00		1.00		0.00	
9143.00.029	Maison des jeunes et four à pain	01/95	890'000	812'822.40	723'821.40	1.00		1.00		0.00	
9143.00.030	Réfection de l'Auberge communale	09/94	2'503'000	2'625'670.40	2'375'369.40	1.00		1.00		0.00	
9143.00.055	Transformation du Collège du Village	04/96	1'170'000	1'373'364.45	1'313'226.45	1.00		1.00		0.00	
9143.00.061	Réfection de l'enveloppe extérieure Bois-Murat D	12/96	1'900'000	1'835'143.00	1'832'142.00	1.00		1.00		0.00	
9143.00.065	Nouveau Collège de la Croix-Blanche	08/98	2'810'000	2'902'647.90	2'677'162.90	1.00		1.00		0.00	
9143.00.069	Pavillon de la petite enfance à Bois-Murat	04/98	660'000	651'167.90	569'462.90	1.00		1.00		0.00	
9143.00.074	Construction nouveaux locaux de la voirie au Giziaux	04/99 01/00	3'870'000	3'899'530.45	3'846'029.45	1.00		1.00		0.00	
9143.00	À reporter					19.00	0.00	19.00	0.00	0.00	

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025

BÂTIMENTS ET CONSTRUCTIONS

Objet	Préavis numéro	Crédit accordé	Coût de la	Amortissement	Subsides,	Solde au 01.01.2025	Paiements 2025	Amortissement	Subsides et	Solde au 31.12.2025	Prochain
			construction au 31.12.2024	au 31.12.2024	part. de tiers ou ventes au 31.12.2024			2025 O = obligatoire S = supplémentaire	participations de tiers 2025		amortissement obligatoire
9143.00	Reports					19.00	0.00	19.00	0.00	0.00	
9143.00.081	Édicule public des Tuileries	05/01	145'000	169'463.50	169'462.50	1.00		1.00		0.00	
9143.00.083	Extension du complexe scolaire de Bois-Murat	06/01 05/02	11'735'500	11'566'768.20	10'459'307.20	1'107'460.00	1.00	1.00		0.00	
9143.00.088	Frais d'études nouvelle salle de gym à Bois-Murat (y compris chaufferie et espaces extérieurs)	06/01	200'000	75'063.05	75'063.05	0.00				0.00	
9143.00.089	Assainissement des façades de la Salle des spectacles	02/04	290'000	289'476.75	289'475.75	1.00		1.00		0.00	
9143.00.090	Modernisation de la cuisine du Chalet l'Espérance	14/05	140'000	140'118.45	140'118.45	0.00				0.00	
9143.00.091	Frais d'études pour la rénovation de la salle de gym et piscine à Bois-Murat	04/08	190'500	457'661.90	457'660.90	1.00		1.00		0.00	
9143.00.092	Transformations de la Maison palinzarde	02/08	277'000	264'586.64	264'585.64	1.00		1.00		0.00	
9143.00.093	Transformations de la Maison de commune	02/08	584'000	570'296.25	570'295.25	1.00		1.00		0.00	
9143.00.094	Réfection et agrandissement du terrain synthétique de la Croix-Blanche	10/08	1'650'000	2'015'557.47	0.00	0.00	2'015'557.47	46'263.45	1'723'000.00	338'820.92	En cours
9143.00.095	Acquisition d'un terrain au lieu-dit "La Croix- Blanche"	13/08	1'400'000	1'400'000.00	1'399'999.00	1.00		1.00		0.00	
9143.00.097	Construction d'un nouveau bâtiment pour la voirie avec salles de sociétés	14/09	2'950'000	2'839'532.60	1'336'332.60	1'503'200.00		94'600.00	O	1'408'600.00	2026
9143.00.098	Crédit d'étude pour la construction d'un Centre de vie enfantine à la Croix-Blanche	12/09	480'000	391'776.15	391'775.15	1.00		1.00		0.00	
9143.00.099	Installation solaire thermique au Chalet de l'Espérance	04/10	125'000	146'708.55	135'313.55	11'394.00	1.00	1.00		0.00	
9143.00.100	Remplacement des quatre mâts d'éclairage des cours de tennis au Bois-de-Ban	08/10	65'000	66'187.50	48'186.50	18'000.00	1.00	1.00		0.00	
9143.00.101	Réaménagement des espaces extérieurs du complexe scolaire de Bois-Murat	09/10	1'748'500	728'352.25	728'351.25	1.00		1.00		0.00	
9143.00.102	Rénovation de la salle de gym et piscine de Bois- Murat	10/10	5'720'000	5'313'799.25	2'258'999.25	99'800.00	2'955'000.00	173'700.00	O	2'781'300.00	2026
9143.00.103	Construction d'un Centre de vie enfantine et réfection du Collège de la Croix-Blanche	01/11	7'147'000	7'260'470.75	3'101'152.00	89'318.75	4'070'000.00	238'800.00	O	3'831'200.00	2026
9143.00.104	Réaménagement du préau Sud de Bois-Murat	08/11	490'000	390'191.80	390'190.80	1.00		1.00		0.00	
9143.00	À reporter					10'543'788.47	46'263.45	507'131.00	1'723'000.00	8'359'920.92	

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025
BÂTIMENTS ET CONSTRUCTIONS

Objet	Préavis numéro	Crédit accordé	Coût de la	Amortissement	Subsides,	Solde au 01.01.2025	Paiements 2025	Amortissement	Subsides,	Solde au 31.12.2025	Prochain
			construction au 31.12.2024	au 31.12.2024	part. de tiers ou ventes au 31.12.2024			2025 O = obligatoire S = supplémentaire	part. de tiers ou ventes au 2025		amortissement obligatoire
9143.00	Reports					10'543'788.47	46'263.45	507'131.00	1'723'000.00	8'359'920.92	
9143.00.105	Réfection de la toiture du Chalet l'Espérance	09/11	105'000	97'354.00	90'353.00	7'000.00	1.00	1.00		0.00	
9143.00.106	Réfection de l'étanchéité de la toiture de la salle de gym de la Croix-Blanche	13/11	520'000	476'844.30	423'883.30	52'960.00	1.00	1.00		0.00	
9143.00.107	Participation à la restauration du Temple des Croisettes	24/11	330'000	311'287.35	311'286.35		1.00	1.00		0.00	
9143.00.108	Agrandissement du préau et aménagements extérieurs au Collège de la Croix-Blanche	01/12	183'000	189'331.20	189'330.20		1.00	1.00		0.00	
9143.00.109	Remplacement de la chaudière au Pavillon du Grand-Chemin	10/12	32'000	27'152.50	27'151.50		1.00	1.00		0.00	
9143.00.110	Remplacement des infrastructures scéniques de la Salle des spectacles	11/12	150'000	155'370.60	155'369.60		1.00	1.00		0.00	
9143.00.111	Crédit d'étude pour l'assainissement du chauffage du Collège de Bois-Murat A-B-C-D	16/12	63'450	51'970.70	51'969.70		1.00	1.00		0.00	
9143.00.112	Crédit d'étude pour la construction de logements protégés à la Route de la Croix-Blanche 37	09/13	486'000	460'525.83	460'524.83		1.00	1.00		0.00	
9143.00.113	Assainissement du chauffage du Collège de Bois-Murat A-B-C-D	16/13	452'000	470'903.10	470'902.10		1.00	1.00		0.00	
9143.00.114	Démolition du bâtiment sis à la Route de la Croix-Blanche 37	17/13	275'000	203'759.20	201'758.20	2'000.00	1.00	1.00		0.00	
9143.00.115	Mise aux normes et modernisation de l'éclairage à la Salle des spectacles	21/13	196'500	187'080.71	187'079.71		1.00	1.00		0.00	
9143.00.116	Crédit d'études pour infrastructures scolaires 2025	01/14	250'000	252'294.46	202'494.46	49'800.00		25'300.00	○	24'500.00	2026
9143.00.117	Réfection du préau du Pavillon scolaire au Grand-Chemin	02/14	60'000	58'968.25	58'967.25		1.00	1.00		0.00	
9143.00.118	Crédit d'étude pour la construction de logements protégés à la Route de la Croix-Blanche 37	16/14	840'000	841'795.80	841'794.80		1.00	1.00		0.00	
9143.00.119	Création d'une untié d'accueil à l'Ofréquaz	01/15	1'824'000	1'809'452.65	1'809'451.65	0.00	1.00	1.00		0.00	
9143.00.120	Achat de la parcelle n° 2852 au Giziaux pour nouvelle déchèterie communale	08/15	2'172'600	2'182'780.00	726'780.00	0.00	1'456'000.00	72'700.00	○	1'383'300.00	2026
9143.00.121	Remplacement de la chaudière à mazout par une pompe à chaleur au Pavillon scolaire du	11/15	100'000	92'271.50	85'739.50	6'531.00	1.00	1.00		0.00	
9143.00.122	Création d'une déchèterie provisoire au Bois-de-la-Chapelle	13/15	143'000	156'457.30	134'757.30	0.00	21'700.00	15'700.00	○	6'000.00	2026
9143.00.123	Construction d'une nouvelle déchèterie communale au Giziaux	14/15	3'900'000	3'990'421.29	773'722.29	780'099.00	2'436'600.00	107'000.00	○	2'329'600.00	2026
9143.00	À reporter					14'507'903.47	46'263.45	727'846.00	1'723'000.00	12'103'320.92	

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025
BÂTIMENTS ET CONSTRUCTIONS

Objet		Préavis	Crédit	Coût de la	Amortissement	Subsides,	Solde au	Paiements	Amortissement	Subsides,	Solde au	Prochain	
				construction	au	part. de tiers			2025	part. de tiers		amortissement	
				au 31.12.2024	31.12.2024	ou ventes au			O = obligatoire	ou ventes au		31.12.2025	obligatoire
							01.01.2025	2025	S = supplémentaire	2025			
9143.00	Reports						14'507'903.47	46'263.45	727'846.00	1'723'000.00	12'103'320.92		
9143.00.124	Construction d'appartements protégés à la Route de la Croix-Blanche 37	09/16	8'903'408	8'176'303.95	7'021'084.84	10'119.11	1'145'100.00		136'400.00	○	1'008'700.00	2026	
9143.00.125	Réfection de la toiture du Collège de l'Ofréquaz	05/16	1'025'000	984'061.50	280'766.50	39'795.00	663'500.00		31'500.00	○	632'000.00	2026	
9143.00.126	Crédit d'étude pour la rénovation des façades et de la toiture de la Salle des spectacles	07/16	180'000	79'480.20	40'080.20	0.00	39'400.00		8'000.00	○	31'400.00	2026	
9143.00.127	Assainissement du chauffage + capteurs solaires à la Maison Rochat	20/16	77'000	66'580.55	53'680.55		12'900.00		0.00	○	12'900.00	0.00	
9143.00.128	Réfection du Club-house du Tennis-Club	23/16	830'000	828'297.30	184'660.70	43'536.60	600'100.00		0.00	○	600'100.00	0.00	
9143.00.129	Étude pour l'extention du complexe scolaire de Bois-Murat	01/17	2'600'000	2'591'412.61	258'612.61	0.00	2'332'800.00		259'200.00		2'073'600.00	2026	
9143.00.130	Étude pour la rénovation des façades et toitures de la Salle des spectacles, de l'Auberge, etc.	04/17	370'000	386'765.74	193'565.74	0.00	193'200.00		38'700.00	○	154'500.00	2026	
9143.00.132	Étude pour la rénovation des inst. techniques de la Salle des spectacles, de l'Auberge, etc.	15/17	510'000	503'677.70	251'477.70	0.00	252'200.00		50'400.00	○	201'800.00	2026	
9143.00.133	Bornes de recharge publiques à la Croix-Blanche et aux Croisettes	14/17	118'000	118'532.95	76'332.95	10'000.00	32'200.00		10'900.00	○	21'300.00	2026	
9143.00.134	Nouveaux bureaux pour l'administration dans la Maison palinzarde	21/17	180'000	147'088.50	34'388.50	0.00	112'700.00		4'900.00	○	107'800.00	2026	
9143.00.135	Réfection de la dalle du rez-de-chaussée du bâtiment de la voirie au Bois-de-la-Chapelle 3	07/18	120'000	83'144.20	19'644.20	0.00	63'500.00		2'800.00	○	60'700.00	2026	
9143.00.136	Réfection des locaux et de la cuisine du CAP	11/18	70'000	50'476.98	35'776.98		14'700.00		0.00	○	14'700.00	0.00	
9143.00.137	Extension du complexe scolaire de Bois-Murat	02/19	31'700'000	34'999'357.31	0.00	31'135.80	34'968'221.51	1'076'931.64	1'124'673.41 1'747'045.80	○ s	693'433.94	32'480'000.00	2026
9143.00.138	Achat de l'Église des Croisettes	20/19	1	1.00	0.00	0.00	1.00		1.00		0.00		
9143.00.139	Réfection place et escaliers de la salle de gym de la Croix-Blanche	02/20	240'000	211'102.85	28'402.85		182'700.00		7'100.00	○	175'600.00	2026	
9143.00.140	Réfection de la Salle des spectacles, de l'Auberge et des locaux du service du feu	04/20	8'617'700	9'502'495.59	563'012.09	539'483.50	8'400'000.00		300'000.00		8'100'000.00	2026	
9143.00.141	Installation de réseaux WiFi dans les bâtiments scolaires	06/21	925'000	898'270.10		40'500.00	857'770.10	11'986.55	87'656.65		782'100.00	2026	
9143.00.142	Salle de quartier polyvalente à Bois-Murat D	04/22	720'000				0.00				0.00		
9143.00.143	Rénovation de la toiture à Bois-Murat F	05/22	1'750'000	1'798'561.75	56'250.75	121'211.00	1'621'100.00	32'670.35	57'770.35		1'596'000.00	2026	
9143.00.144	Démolition de la ferme Collet	01/23	70'000	65'881.55	13'081.55		52'800.00		0.00	52'800.00	0.00		
9143.00	À reporter						66'052'796.08	1'167'851.99	4'594'893.21	3'096'933.94	59'528'820.92		

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025

BÂTIMENTS ET CONSTRUCTIONS

Objet	Préavis numéro	Crédit accordé	Coût de la	Amortissement	Subsides,	Solde au 01.01.2025	Paiements 2025	Amortissement	Subsides,	Solde au 31.12.2025	Prochain
			construction	au	part. de tiers			0	part. de tiers		amortissement
			au 31.12.2024	31.12.2024	ou ventes au 31.12.2024			O = obligatoire S = supplémentaire	ou ventes au 2025		obligatoire
9143.00	Reports					66'052'796.08	1'167'851.99	4'594'893.21	3'096'933.94	59'528'820.92	
9143.00.145	Création garderie enfants	08/23	1'895'000	93'182.65		93'182.65	154'975.65			248'158.30	En cours
9143.00.146	Aménagement petit et grand foyers salle spect.	06/23	341'000	196'740.10	5'340.10	191'400.00	96'194.93	10'394.93		277'200.00	2026
9143.00.147	Rénovation et agrandissement caserne	10/23	5'480'000	4'022'906.15	0.00	4'022'906.15	1'590'926.42	149'843.57	1'137'189.00	4'326'800.00	2026
9143.00.148	Aménagements extérieurs Eglise des Croisettes	17/23	162'000	12'115.70		12'115.70	2'540.00			14'655.70	En cours
9143.00.149	Création deux PRU	18/23	104'000	86'050.70	8'650.70	77'400.00		8'600.00		68'800.00	2026
9143.00.150	Raccordement CAD Bois-Murat et divers	05/24	1'665'000	677'637.76	0.00	677'637.76	618'462.25		48'196.00	1'247'904.01	En cours
9143.00.151	Nouveaux vestiaires. Buvette BDC	01/24	5'445'000	307'289.95		307'289.95	1'387'300.90		125'000.00	1'569'590.85	En cours
9143.00.152	Rénovation WC cimetière	03/24	157'000	129'562.65	4'862.65	124'700.00		4'300.00		120'400.00	2026
9143.00.153	Assainissement bâtiments communaux plan directeur	04/24	238'000	134'513.80		134'513.80	79'178.25			213'692.05	En cours
9143.00.154	Rénovation et mise aux normes piscine Bois-Murat 17m	21/24	915'000	83'858.95	0.00	83'858.95	-83'858.95			0.00	
9143.00.158	Remplacement faux-plafond et luminaire salle de gym Croisettes	02/25	450'000			0.00	417'695.96	14'595.96		403'100.00	2026
9143.00.162	Crédit étude rénovation piscine 25m Bois-Murat	08/25	1'772'283			0.00	181'386.80			181'386.80	En cours
9143.00	Total					71'777'801.04	5'612'654.20	4'782'627.67	4'407'318.94	68'200'508.63	

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025

FORÊTS

Objet	Préavis numéro	Crédit accordé	Coût de	Amortissement	Subsides,	Solde au 01.01.2025	Paiements 2025	Amortissement	Subsides,	Solde au 31.12.2025	Prochain
			l'acquisition	au	part. de tiers			2025	part. de tiers		amortissement
			au 31.12.2024	31.12.2024	ou ventes au 31.12.2024			O = obligatoire S = supplémentaire	ou ventes au 2025		obligatoire
9145.00.000	Forêts	06/09	59'341	59'341.35	59'341.35	1.00				1.00	p.m.
9145.00	Total					1.00	0.00	0.00		1.00	

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025

VÉHICULES, MATÉRIEL D'EXPLOITATION

Objet	Préavis numéro	Crédit accordé	Coût	Amortissement	Solde au 01.01.2025	Paielements 2025	Amortissement	Solde au 31.12.2025	Prochain
			d'acquisition	au			2025		amortissement
			au 31.12.2024	31.12.2024			O = obligatoire S = supplémentaire		obligatoire
9146.00.000 Balayeuse de route	05/03	196'000	202'057.25	202'056.25	1.00		1.00	0.00	
9146.00.001 Bus scolaire	04/09	76'000	78'000.00	77'999.00	1.00		1.00	0.00	
9146.00.002 Véhicule de voirie	05/09	175'000	181'000.00	180'999.00	1.00		1.00	0.00	
9146.00.003 Broyeur à branches	01/10	72'000	68'194.20	68'193.20	1.00		1.00	0.00	
9146.00.004 Véhicule articulé de voirie	02/10	156'500	146'751.70	146'750.70	1.00		1.00	0.00	
9146.00.005 Réseau radio de police (Polycom)	03/10	56'000	40'189.25	40'188.25	1.00		1.00	0.00	
9146.00.006 Tracteur forestier	04/11	365'000	355'440.00	355'439.00	1.00		1.00	0.00	
9146.00.007 Faucheuse-débroussaillieuse pour la voirie	05/11	79'000	45'000.00	44'999.00	1.00		1.00	0.00	
9146.00.008 Serveurs et logiciels de gestion communale	07/11	215'000	212'774.90	212'773.90	1.00		1.00	0.00	
9146.00.009 Trois véhicules de voirie	02/12	365'000	362'222.00	362'221.00	1.00		1.00	0.00	
9146.00.010 Site extranet pour le Conseil communal	18/12	11'500	21'384.00	21'383.00	1.00		1.00	0.00	
9146.00.011 Quatre véhicules, deux saleuses et une nacelle pour la voirie	01/13	435'000	419'487.55	419'486.55	1.00		1.00	0.00	
9146.00.012 Véhicule pour les éco-points	10/13	63'500	59'991.50	59'990.50	1.00		1.00	0.00	
9146.00.013 Quatre véhicules de voirie	24/13	330'000	298'517.05	298'516.05	1.00		1.00	0.00	
9146.00.014 Tracteur à gazon pour la voirie	07/15	23'000	19'300.00	19'299.00	1.00		1.00	0.00	
9146.00.015 Véhicule pour le service du feu	07/15	100'000	88'597.95	88'596.95	1.00		1.00	0.00	
9146.00.016 Balayeuse de route	15/15	140'000	140'000.00	139'999.00	1.00		1.00	0.00	
9146.00.017 Véhicule de commandement du SDIS	06/16	48'500	48'964.80	48'963.80	1.00		1.00	0.00	
9146.00.018 Matériel d'exploitation pour la déchèterie	24/16	176'050	174'818.33	139'518.33	35'300.00		17'500.00 O	17'800.00	2026
9146.00.019 Camion pour la voirie	13/17	249'000	247'749.30	173'649.30	74'100.00		24'800.00 O	49'300.00	2026
9146.00 À reporter					109'418.00	0.00	42'318.00	67'100.00	

DÉTAIL DES COMPTES D'INVESTISSEMENTS AU 31 DÉCEMBRE 2025

VÉHICULES, MATÉRIEL D'EXPLOITATION

<u>Objet</u>	<u>Préavis</u> <u>numéro</u>	<u>Crédit</u> <u>accordé</u>	<u>Coût</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Solde au</u>	<u>Paiements</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Solde au</u>	<u>Prochain</u>
			<u>d'acquisition</u>	<u>au</u>	<u>01.01.2025</u>	<u>2025</u>	<u>2025</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>amortissement</u>
			<u>au 31.12.2024</u>	<u>31.12.2024</u>			<u>O = obligatoire</u> <u>S = supplémentaire</u>		<u>obligatoire</u>
9146.00	Reports				109'418.00	0.00	42'318.00	67'100.00	
9146.00.020	Benne et rouleau compacteur pour la déchèterie	25/19	162'000	139'366.43	70'066.43	69'300.00	14'000.00 O	55'300.00	2026
9146.00.022	Véhicules pour la voirie et la conciergerie	09/22	115'000	105'600.00	31'800.00	73'800.00	10'600.00 O	63'200.00	2026
9146.00.024	Véhicules électriques travaux + conciergerie	13/24	120'000	97'791.80	9'591.80	88'200.00	9'800.00 O	78'400.00	2026
9146.00	Total				340'718.00	0.00	76'718.00	264'000.00	

DÉTAIL DES SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS AU 31 DÉCEMBRE 2025

AUTRES SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS D'INVESTISSEMENTS

<u>Objet</u>	<u>Préavis</u> <u>numéro</u>	<u>Total de la</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Solde au</u>	<u>Souscription</u>	<u>Amortissement</u>	<u>Solde au</u>	<u>Prochain</u>
		<u>souscription ou</u>	<u>au</u>	<u>01.01.2025</u>	<u>ou participation</u>	<u>2025</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>amortissement</u>
		<u>participation</u>	<u>31.12.2024</u>		<u>2025</u>	<u>O = obligatoire</u>		<u>obligatoire</u>
		<u>au 31.12.2024</u>				<u>S = supplémentaire</u>		
9165.00.000	Participation à la restructuration de Beaulieu	02/99	742'741.00	742'741.00	0.00		0.00	
9165.00.001	Participation à GEDREL SA	10/96	231'000.00	231'000.00	0.00		0.00	
9165.00.002	Participation à BIOPÔLE SA	04/04	50'000.00	49'999.00	1.00		1.00	p.m.
9165.00.003	Participation financière à la rénovation des installations du Tennis-Club du Bois-de-Ban	09/09	200'000.00	199'999.00	1.00		1.00	p.m.
9165.00.004	Fonds d'aide au développement économique local	04/21	394'000.00	78'800.00	315'200.00	39'400.00 O	275'800.00	2026
9165.00.005	Participation à EPAREN SA	01/21	100'000.00	31'200.00	68'800.00	10'600.00 O 58'199.00 s	1.00	p.m.
9165.00	Total			384'002.00	0.00	108'199.00	275'803.00	

Financements spéciaux et fonds de réserve

DÉTAIL DES FINANCEMENTS SPÉCIAUX ET FONDS DE RÉSERVES AU 31 DÉCEMBRE 2025

<u>Objet</u>		<u>Solde au</u> <u>01.01.2025</u>	<u>Attribution</u> <u>2025</u>	<u>Prélèvement</u> <u>ou dissolution</u> <u>2025</u>	<u>Solde au</u> <u>31.12.2025</u>	<u>Contrepartie compte de fonctionnement et remarques</u>
9280.00	Fonds alimentés par des recettes affectées					
9280.00.002	Fonds réseau d'égouts et épuration	2'405'274.53	208'767.30	-	2'614'041.83	Attribution 4600.3811.000 - Prélèvement 4600.4811.000
9280.00.004	Fonds pour les déchets (déchèterie, OM et déchets)	-	-	-	-	Attribution 4500.3812.000 - Prélèvement 4500.4809.904
9280.00	Total	2'405'274.53	208'767.30	0.00	2'614'041.83	
9281.00	Fonds de renouvellement et de rénovation					
9281.00.004	Réserve : renouvellement du matériel informatique	385'635.59	-	-	385'635.59	Attribution 1900.3801.000 - Prélèvement 1900.4801.000
9281.00.011	Réserve : entretien terrains de sport de la Croix-Blanche	-	-	-	-	Prélèvement - 1710.4804.004
9281.00.014	Réserve : entretien des terrains du Bois-de-la-Chapelle	-	-	-	-	Prélèvement - 1700.1804.003
9281.00.018	Réserve : entretien du réseau routier	451'586.08	-	-	451'586.08	Attribution 4300.3804.000 - Prélèvement 4300.4804.000
9281.00.022	Réserve : entretien et rénovation des ruisseaux	6'000.00	-	-	6'000.00	Attribution 4700.3809.090 - Prélèvement 4700.4809.090
9281.00.023	Réserve : éclairage public	12'400.00	-	-	12'400.00	Attribution 4310.3804.002
9281.00.024	Réserve : promotion culturelle	13'026.92		500.00	12'526.92	Attribution 1500.3809.080 - Prélèvement xxxx.4809.015
9281.00.026	Réserve : mensurations cadastrales et SIT	112'195.00	-	-	112'195.00	Prélèvement 4200.4809.004
9281.00.035	Réserve : entretien et rénovation des bâtiments	790'000.00	-	-	790'000.00	Attribution 2300.3803.010
9281.00.036	Réserve : renouvellement des véhicules	295'708.20	-	-	295'708.20	Attribution 2300.3801.010 - Prélèvement 2300.4801.010
9281.00	Total	2'066'551.79	0.00	500.00	2'066'051.79	

DÉTAIL DES FINANCEMENTS SPÉCIAUX ET FONDS DE RÉSERVES AU 31 DÉCEMBRE 2025

Objet		Solde au 01.01.2025	Attibution 2025	Prélèvement ou dissolution 2025	Solde au 31.12.2025	Contrepartie compte de fonctionnement et remarques
9282	Fonds de réserves					
9282.00.001	Fonds pour élèves méritants	7'858.85			7'858.85	Attribution 5000.3809.090 - Prélèvement 5000.4809.090
9282.00.003	Fonds d'aides communales	140'686.10		5'000.00	135'686.10	Attribution 7100.3809.090 - Prélèvement xxxx.4809.011
9282.00.006	Fonds d'aide LADB - prévention des dépendances	300'133.10	31'426.00	14'263.46	317'295.64	Attribution 2100.3809.000 - Prélèvement xxxx.4809.000
9282.00.008	Fonds pour équipements communautaires	2'747'045.80		2'747'045.80	0.00	Attribution 4000.3809.020 - Prélèvement xxxx.4809.020
9282.00.009	Fonds pour l'énergie et le développement durable (FEED)	917'621.42	759'041.25	556'388.79	1'120'273.88	Attribution 4000.3816.000 - Prélèvement 4000.4816.000
9282.00.011	Fonds d'aide au développement économique local	621'447.55			621'447.55	Attribution 2300.3809.090 - Prélèvement 2300.4809.090
9282.20.000	Provision pour pertes sur débiteurs - compte collectif	16'200.00	15'570.00		31'770.00	Attribution 2100.3809.013 - Prélèvement 2100.4809.013
9282.20.001	Provision pour pertes sur débiteurs ACI (Personnes physiques et moral	1'793'043.00	4'530.00		1'797'573.00	Attribution 2100.3809.100 - Prélèvement 2100.4809.013
9282.30.001	Provision pour régulation des péréquations intercommunales	4'050'520.20			4'050'520.20	Attribution 2100.3809.010 - Prélèvement 2100.4809.009
9282.30.002	Provision pour régulation des corrections d'impôts ACI	2'524'811.46		1'200'000.00	1'324'811.46	Attribution 2100.3809.090 - Prélèvement 2100.4809.016
9282.40.000	Fonds de réserve de la petite enfance	1'500'000.00		500'000.00	1'000'000.00	Attribution 7110.3809.070 - Prélèvement 7110.4809.008
9282.50.000	Réserve : amortissements futurs	8'200'000.00		800'000.00	7'400'000.00	Attribution 2300.3809.200 - Prélèvement 2300.4809.014
9282.90.000	Réserve : heures supplémentaires du personnel	67'442.35			67'442.35	Attribution 1300.3809.900 - Prélèvement xxxx.4809.017
9233.00.001	Fonds des écoles - spectacles (1)	31'782.90			31'782.90	Attribution 5100.3809.030 - Prélèvement 5100.4809.005
9282	Total	22'918'592.73	810'567.25	5'822'698.05	17'906'461.93	

Echéancier des emprunts à court, moyen et long terme au 31.12.2025

ÉCHÉANCIER DES EMPRUNTS À COURT, MOYEN ET LONG TERMES - SITUATION AU 31 DÉCEMBRE 2025

Début	Désignation de l'emprunt	Taux %	Montant au 31.12.2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	
07.10.2011	9221.00.054 - AXA-Winterthur	1.8500	2'500'000	2'500'000															
10.02.2012	9221.00.056 - AXA Leben	1.7500	2'500'000		2'500'000														
28.03.2013	9221.00.058 - Vaudoise Vie	1.9000	2'500'000			2'500'000													
01.10.2014	9221.00.061 - POSTFINANCE	1.6900	2'500'000				2'500'000												
05.06.2015	9221.00.062 - Pensionskasse POST	0.9800	5'000'000					5'000'000											
20.06.2017	9221.00.063 - AXA Vie SA	0.9000	5'000'000									5'000'000							
03.05.2018	9221.00.064 - MIGROS-Pensionskasse	1.2500	5'000'000								5'000'000								
19.06.2020	9221.00.065 - C.I.P.	0.4500	5'000'000					5'000'000											
10.02.2021	9221.00.066 - POSTFINANCE	0.7400	5'000'000															5'000'000	
15.06.2021	9221.00.067 - B.C.V.	0.6200	4'291'661	166'668	166'668	166'668	166'668	166'668	166'668	3'291'653									
18.02.2022	9221.00.068 - SUVA	0.8900	5'000'000											5'000'000					
11.04.2022	9221.00.069 - SUVA	0.9800	5'000'000				5'000'000												
20.01.2023	9221.00.070 - SUVA	1.8800	2'500'000		2'500'000														
20.01.2023	9221.00.071 - SUVA	1.8900	2'500'000			2'500'000													
08.05.2023	9221.00.072 - POSTFINANCE	2.5000	5'000'000													5'000'000			
20.10.2023	9221.00.074 - FONDATION SUPPL. LPP	1.9300	5'000'000	5'000'000															
20.10.2023	9221.00.075 - SUVA	2.0200	5'000'000					5'000'000											
28.11.2024	9221.00.077 - FONDATION SUPPL. LPP	1.0500	2'000'000		2'000'000														
28.11.2024	9221.00.076 - SWISSQUOTE BANK	0.9500	2'000'000		2'000'000														
18.11.2024	9221.00.076 - SWISSQUOTE BANK	0.9500	3'000'000		3'000'000														
04.08.2025	9210.00.001- COMMUNE DE BOUDRY	0.5000	3'000'000	3'000'000															
03.09.2025	9221.00.078 - FONDATION SUPPL. LPP	0.6200	1'500'000			1'500'000													
30.09.2025	9210.00.001- COMMUNE DE BOUDRY	0.4500	2'000'000	2'000'000															
01.10.2025	9221.00.079 - FONDATION SUPPL. LPP	0.5800	6'000'000		6'000'000														
20.10.2025	9210.00.001- BANQUE CANTONALE NEUCHÂTOISE	0.4200	5'000'000	5'000'000															
Total dette à court, moyen et long termes			1.190	93'791'661	17'666'668	18'166'668	6'666'668	7'666'668	10'166'668	5'166'668	3'291'653	5'000'000	5'000'000	0	5'000'000	0	5'000'000	0	5'000'000
En % de la dette totale				100.00%	18.84%	19.37%	7.11%	8.17%	10.84%	5.51%	3.51%	5.33%	5.33%	0.00%	5.33%	0.00%	5.33%	0.00%	5.33%

**Situation des préavis votés et à voter au
31.12.2025**

OBJETS	CRÉDITS VOTÉS	COÛT TOTAL DU PREAVIS	Total déjà investi au 31.12.2025	Reste à investir
<i>Collecteur Montblesson-> Planches -> Pré d'Yverdon et Vaugueny 14/2024 - 5010.140/9141.00.140</i>	<i>CRÉDITS VOTÉS</i>	<i>650'000</i>	<i>135'565.31</i>	<i>514'434.69</i>
Création et réalisation de trois places de jeux (12/2022) - 5011.180/9141.10.180	CRÉDITS VOTÉS	280'000	172'782.82	107'217.18
Entretiens routiers au Ruisseau-Martin, Laiterie et Rte du Village (16/2022) - 5011.183/9141.10.183	CRÉDITS VOTÉS	3'250'000	2'123'287.20	1'126'712.80
Collège de Bois-Murat : raccordement de tout le complexe scolaire au CAD des SIL (05/2024) - 5030.150/9143.00.150 - 6613.150	CRÉDITS VOTÉS	1'665'000	1'247'904.01	417'095.99
Crédit-cadre destiné aux études des projets urbanistiques et de constructions 22-26 (24/2021) - 5011.177/9141.10.177 - 6611.177	CRÉDITS VOTÉS	1'500'000	561'341.52	938'658.48
Rénovation vestiaires terrain foot Bois-de-la-Chapelle + dépôt souterrain Voirie (01/2024) - 5030.151/9143.00.151 - 6613.151	CRÉDITS VOTÉS	5'597'000	1'569'590.85	4'027'409.15
Création d'une garderie d'enfants dans des nouveaux locaux SwissLife au Ch. des Croisettes 9b (08/2023) - 5030.145/9143.00.145	CRÉDITS VOTÉS	1'895'000	248'158.30	1'646'841.70
Agrandissement et réfection du terrain synthétique de la Croix-Blanche (10/2008) - 5030.094/9143.00.094 - 6190.094	CRÉDITS VOTÉS	2'060'000	338'820.92	1'721'179.08
Étude révision PDcom, PGA + RPGA -12/2016 - 5011.155/9141.10.155	CRÉDITS VOTÉS	563'000	463'875.47	99'124.53
Étude aménagements route et place de la Croix-Blanche 15/2018 - 5011.165/9141.10.165	CRÉDITS VOTÉS	390'000	365'287.18	24'712.82
Rapport-préavis sur la mobilité - 22/2021 - 5011.178/9141.10.178	CRÉDITS VOTÉS	415'000	250'336.94	164'663.06
Requalification plat Croix-Blanche -06/2024 - 5011.186/9141.10.186	CRÉDITS VOTÉS	826'000	2'702.50	823'297.50
Crédit d'étude Requalification chemin Croisettes - 17/2024 - 5011.188/9141.10.192	CRÉDITS VOTÉS	376'000	186'617.85	189'382.15
Assainis. bâtiments communaux plan directeur 2024 - 04/2024 - 5030.153/9143.00.153	CRÉDITS VOTÉS	238'000	213'692.05	24'307.95
Etude pour l'élaboration d'un plan de transition écologique et sociale - 09/2024 - 5011.189/9141.10.189	CRÉDITS VOTÉS	106'000	65'808.70	40'191.30
<i>Coll. entretiens 2019 - 08/2019 - 5010.158/9141.00.158</i>	<i>CRÉDITS VOTÉS</i>	<i>680'000</i>	<i>99'120.10</i>	<i>580'879.90</i>
<i>Entretiens collecteurs 2022 - 07/2022 - 5010.163/9141.00.163</i>	<i>CRÉDITS VOTÉS</i>	<i>595'000</i>	<i>457'938.99</i>	<i>137'061.01</i>
<i>Stabilisation des berges + collecteur au Polny - 15/2022 - 5010.164/9141.00.164</i>	<i>CRÉDITS VOTÉS</i>	<i>165'000</i>	<i>82'697.96</i>	<i>82'302.04</i>
Aménagements extérieurs de l'Eglise des Croisettes - 17/2023 - 5030.148/9143.00.148	CRÉDITS VOTÉS	162'000	14'655.70	147'344.30
Achat terrain chemin des Geais 4 - Parcelle 354 - 10/2025 - 9123.00.011 (Patrimoine financier pas de compte d'investissement)	CRÉDITS VOTÉS	1'150'000		
Terrains des Dailles-Concours d'architecte-Plan d'affectation - 20/2024 - 9123.00.012 (Patrimoine financier pas de compte d'investissement)	CRÉDITS VOTÉS	3'841'000		
Crédit d'étude rénovation piscine Bois-Murat (25m) 08/2025 - 5030.161/9143.00.162	CRÉDITS VOTÉS	1'772'283	181'386.80	1'590'896.20
Rénovation cuisine de l'Auberge communale - 16/2025 - 5030.159/9143.00.159	CRÉDITS VOTÉS	489'000	0.00	489'000.00
Collège Croix-Blanche - Phase 1 - Travaux d'isolation du sous-sol et de ventilation passive et protection solaire des combles 5/2025 - 5030.160 - 9143.00.160	CRÉDITS VOTÉS	216'000	0.00	216'000.00
Plan d'affectation "Tuileries 1" (propriété Swssilife) – aménagements domaine public 14/2021 - 5011.102/9141.10.102 -6190.102	CRÉDITS VOTÉS	400'000	0.00	400'000.00
Plan d'affectation chemin des Dailles - 20/2024 - 5011.190/9141.10.190	CRÉDITS VOTÉS	240'000	2'162.00	237'838.00

Collecteur séparatif entre chemin des Planchamps et chemin de la Pierraz (250 m.)	CRÉDITS À VOTER	850'000		850'000.00
Collecteur eaux claires et eaux usées en système séparatif au chemin du Bois-de-Ban 08/2026	CRÉDITS À VOTER	450'000		450'000.00
Piscine Bois-Murat (25m); Construction - rénovation - 08/2025	CRÉDITS À VOTER	10'285'000		10'285'000.00
Amélioration des dessertes forestières sentier de l'Arzillier	CRÉDITS À VOTER	150'000		150'000.00
Parcelle 581 - ex ferme Collet - (Patrimoine financier pas de compte d'investissement)	CRÉDITS À VOTER	12'954'000		
Parcelle 588 - Phase 1 - EMS/CMS - (Patrimoine financier pas de compte d'investissement)	CRÉDITS À VOTER	8'031'000		
Parcelle 588 - Phase 2 - Logements - (Patrimoine financier pas de compte d'investissement)	CRÉDITS À VOTER	11'438'000		
Réfection du passage inférieur du Grand-Chemin	CRÉDITS À VOTER	200'000		200'000.00
Réfection du chemin du Chaugand	CRÉDITS À VOTER	400'000		400'000.00
Réfection de la passerelle piétonne rte de Montblesson + glissemt terrain	CRÉDITS À VOTER	1'000'000		1'000'000.00
Local des archives communales	CRÉDITS À VOTER	300'000		300'000.00
Collège Croix-Blanche rénovation globale y.c. chauffage - Phase 2	CRÉDITS À VOTER	1'100'000		1'100'000.00
Chauffage bâtiment Voirie	CRÉDITS À VOTER	800'000		800'000.00
Aménagement extérieur du site scolaire de Bois-Murat	CRÉDITS À VOTER	800'000		800'000.00
Achat d'un tracteur multifonction pour les Espaces verts (tonte, terre enterrements)	CRÉDITS À VOTER	50'000		50'000.00
Remplacement du véhicule Aebi pour la voirie (2009)	CRÉDITS À VOTER	200'000		200'000.00
Stabilisation glissements de terrains (Moulins, Bois-Murat, etc.)	CRÉDITS À VOTER	200'000		200'000.00
Réfection de la chaussée du chemin des Tuileries 07/2026	CRÉDITS À VOTER	813'000		813'000.00
Aménagement du plat de la Croix-Blanche (partiellement voté (06/24)) -	CRÉDITS À VOTER	5'000'000		5'000'000.00
Routes et trottoirs : réfections annuelles	CRÉDITS À VOTER	2'100'000		2'100'000.00
Mises aux normes bâtiments communaux accès personnes à mobilité réduite	CRÉDITS À VOTER	500'000		500'000.00
Réaménagement du chemin de Bois-Murat	CRÉDITS À VOTER	500'000		500'000.00
Requalification du Grand-Chemin	CRÉDITS À VOTER	2'000'000		2'000'000.00
Remplacement du véhicule Mega pour les Espaces verts	CRÉDITS À VOTER	60'000		60'000.00
Achat d'un véhicule d'entretien/déneigement pour le Closalet	CRÉDITS À VOTER	300'000		300'000.00
Achat d'un tracteur forestier avec agrégats	CRÉDITS À VOTER	650'000		650'000.00
Réaménagement de la route de Montblesson	CRÉDITS À VOTER	1'200'000		1'200'000.00
Maison de commune : rénovation, ascenseur, molasses, modifs rez-de-chaussée	CRÉDITS À VOTER	1'100'000		1'100'000.00
Réfection de la Maison palinzarde (attractivité du centre)	CRÉDITS À VOTER	1'300'000		1'300'000.00
Salle de gym Croix-Blanche : plafond, luminaires, chauffage, étanchéité, remplacemt platines commande (partiellement voté 02/2025)	CRÉDITS À VOTER	1'050'000		1'050'000.00
Nouveaux locaux pour l'administration communale	CRÉDITS À VOTER	6'000'000		6'000'000.00
Aménagement du chemin des Croisettes	CRÉDITS À VOTER	2'600'000		2'600'000.00
Stade Croix-Blanche : piste d'athlétisme, terrain synthétique, vestiaires, skatepark	CRÉDITS À VOTER	8'000'000		8'000'000.00
Création d'un trottoir au chemin du Bois-de-Ban (du PQ Bois-de-Ban -> tennis)	CRÉDITS À VOTER	875'000		875'000.00
Implémentation d'une GED (y.c. workflows) : logiciel + accompagnement	CRÉDITS À VOTER	350'000		350'000.00
Collecteur séparatif à la route de Montblesson (secteur Église - 120 m.)	CRÉDITS À VOTER	270'000		270'000.00
Contruction d'un bassin de rétention pour le secteur de la Girarde	CRÉDITS À VOTER	500'000		500'000.00
Collecteur séparatif au chemin du Bornalet (côté Ouest - 350 m.)	CRÉDITS À VOTER	640'000		640'000.00
Réaménagement de l'écopoint des Tuileries	CRÉDITS À VOTER	100'000		100'000.00
Création d'un trottoir au chemin de la Biolleyre (y.c. éclairage et chaussée)	CRÉDITS À VOTER	450'000		450'000.00
Réfection de la route du Village	CRÉDITS À VOTER	1'750'000		1'750'000.00
Aménagement de la place des Croisettes (plateforme M2)	CRÉDITS À VOTER	12'000'000		12'000'000.00
Collecteur séparatif chemin des Boveresses -> chemin des Planches (Ouest - 190 m.)	CRÉDITS À VOTER	310'000		310'000.00
Collecteur séparatif chemin de la Vuillettaz -> carrefour Orchez-Bornalet (360 m.)	CRÉDITS À VOTER	670'000		670'000.00
Réfection du chemin de Montéclard	CRÉDITS À VOTER	350'000		350'000.00
Bâtiments Projet des Dailles et Geais Préavis 20/2024 - 9123.10.005 (Patrimoine financier pas de compte d'investissement)	CRÉDITS À VOTER			
Projet fibre optique pour IT	CRÉDITS À VOTER	2'500'000		2'500'000.00
Création d'une garderie/UAPE et des salles de classe à la Croix-Blanche	CRÉDITS À VOTER	15'000'000		15'000'000.00
TOTAUX		147'667'283	8'783'733	101'469'550
Reste à investir pour la totalité des crédits votés et à voter du patrimoine admin				101'469'549.83
Reste à investir Uniquement pour les crédits votés du patrimoine admin				15'746'549.83
Reste à investir Uniquement pour les crédits à voter du patrimoine admin				85'723'000.00

Ratios et tableau de bord

Commune d'Epalinges : Calcul des différents ratios 2025

	2025	2024	2023	2022	2021
Engagements bruts					
Engagements courants (920)	3'787'425.38	5'946'375.10	4'585'573.03	5'850'628.61	3'096'262.24
Dettes à court terme (921)	10'000'000.00	5'000'000.00	5'000'000.00	8'000'000.00	5'000'000.00
Emprunts à moyen et long terme (922)	83'791'661.00	82'958'329.00	78'124'997.00	55'291'665.00	47'958'333.00
Engagements envers des propres établissements et fonds (923)	31'782.90	31'782.90	31'782.90	31'658.55	31'224.60
Endettement effectif à comparer au plafond d'endettement brut de 140 millions	97'610'869.28	93'936'487.00	87'742'352.93	69'173'952.16	56'085'819.84
Passifs transitoires (925)	1'152'022.68	2'259'944.54	1'816'748.10	506'440.11	1'760'604.45
(1) Total des engagements bruts (E)	98'762'891.96	96'196'431.54	89'559'101.03	69'680'392.27	57'846'424.29
Patrimoine financier					
Disponibilités (910)	3'180'658.48	2'180'266.81	8'519'604.97	1'570'946.89	4'070'777.36
Débiteurs et comptes courants (911)	15'172'123.92	12'840'704.07	10'850'042.66	8'847'998.02	9'374'218.82
Placements du patrimoine financier (912)	6'135'287.96	5'247'958.80	5'251'700.65	5'245'137.00	3'576'106.85
Actifs transitoires (913)	392'312.85	1'779'407.00	3'480'867.99	833'144.88	479'378.70
Financements spéciaux (918)	308'613.52				
(2) Total du patrimoine financier (PF)	25'188'996.73	22'048'336.68	28'102'216.27	16'497'226.79	17'500'481.73
(3)=(1)-(2) Endettements nets ou Engagements nets (EN) selon Statistiques cantonales	73'573'895.23	74'148'094.86	61'456'884.76	53'183'165.48	40'345'942.56
<u>Quotes parts des dettes des associations ARAS et SIT</u>	173'325.00 -	142'894.00 -	106'684.00 -	118'284.00 -	114'999.00
Endettements nets ou Engagements nets (EN) selon MMFC (DGAIC)	73'400'570.23	74'005'200.86	61'350'200.76	53'064'881.48	40'230'943.56
Revenus fiscaux (selon Mécanisme de Maîtrise des Finances Communales)					
Impôts (40)	35'508'610.86	36'429'573.61	35'983'917.97	35'382'744.97	36'280'305.24
Part à des recettes cantonales (44)	772'563.05	1'133'792.95	1'070'858.50	1'569'337.60	1'195'321.90
<u>2100.4515.000 Compensation RIE III (RFFA)</u>	60'649.72	81'346.27	132'167.00	176'939.00	179'958.00
<u>Total des effets de la péréquation (hors PCS et Facture Policière)</u>	1'294'515.00 -	3'561'133.00 -	3'484'414.00 -	3'477'837.00 -	3'983'678.00
(4) Total des Revenus fiscaux (selon MMFC)	37'636'338.63	34'083'579.83	33'570'362.47	33'474'245.57	33'491'949.14
Revenus fiscaux et réguliers non affectés					
Impôts (40)	35'508'610.86	36'429'573.61	35'983'917.97	35'382'744.97	36'280'305.24
Patentes, concessions (41)	31'426.00	32'391.15	34'996.55	37'171.60	35'530.00
Revenus des prêts et participations du patrimoine administratif (425)	-	-	-	-	-
Revenus des immeubles du patrimoine administratif (427)	305'629.50	264'250.70	281'017.44	288'985.85	193'091.67
Emoluments (431)	1'032'177.44	1'141'533.37	1'323'553.94	734'317.65	446'817.72
(5) Total revenus fiscaux et réguliers non affectés (RF)	36'877'843.80	37'867'748.83	37'623'485.90	36'443'220.07	36'955'744.63
(6)=(3)/(5) Taux d'endettement net (EN/RF) selon Statistiques cantonales	199.5%	195.8%	163.3%	145.9%	109.2%
(7)=(3)/(4) Taux d'endettement net (EN/RF) selon MMFC (DGAIC)	195.0%	217.1%	182.8%	158.5%	120.1%
<100% = Bon					
100% - 150% = Acceptable					
150% - 200% = Mauvais					
>200% = Problématique					
Quelle part des revenus fiscaux annuels est nécessaire pour amortir la dette nette de la Commune ?					
Le but de ce ratio est de déterminer si la dette nette de la Commune est supportable au regard de ses revenus fiscaux, mais aussi de ses autres revenus non affectés.					

(8)=(13)-(15) Marge d'autofinancement (MA)		2'359'375.69	2'833'575.54	4'827'583.34	3'514'026.05	5'837'780.83
<i>La marge d'autofinancement doit en principe être positive. Cela signifie que la Commune dispose d'une part de ses recettes courantes pour financer ses investissements ou pour rembourser ses engagements. En revanche, une valeur négative signale que la Commune s'endette déjà pour financer ses dépenses courantes (soit qu'elle vit à crédit).</i>						
Investissements nets						
+Dépenses d'investissement (DI) ou dépenses reportées au bilan (50 à 58)		7'033'588.53	15'695'764.53	14'379'462.79	16'555'020.91	18'802'000.00
-Recettes d'investissement (RI) ou recettes reportées au bilan (60 à 66)		- 4'959'279.99	- 161'211.00	- 1'275'552.20	- 48'631.20	- 49'342.96
(9) Total Dépenses nettes d'investissement (DNI)		2'074'308.54	15'534'553.53	13'103'910.59	16'506'389.71	18'752'657.04
(10)=(8)/(9) Degré d'autofinancement (MA/DNI)		113.7%	18.2%	36.8%	21.3%	31.1%
>=100% = Optimal 80% - 100% = Acceptable à bon 50% - 80% = Insuffisant <50% = Problématique		Quelle part des investissements nets de la commune est financée par la marge d'autofinancement ? Ce ratio renseigne sur la part des investissements nets de la commune financée par les ressources propres de la Commune (marge d'autofinancement). C'est-à-dire sans avoir recours à l'emprunt ou à la vente d'une partie de son patrimoine financier.				
(11)=(9)-(8) Insuffisance de financement (IF=DNI-MA)		- 285'067.15	12'700'977.99	8'276'327.25	12'992'363.66	12'914'876.21
(12) Revenus totaux		54'643'801.39	62'792'729.79	60'753'114.41	58'237'668.57	58'224'338.56
(13) Revenus courants (RC) ou revenus épurés		47'005'821.09	58'641'592.58	58'175'315.57	54'493'503.43	54'832'962.46
(14) Charges totales		55'135'162.90	63'443'406.22	60'704'570.87	58'228'732.37	58'364'908.99
(15) Dépenses courantes (DC) ou Charges épurées		44'646'445.40	55'808'017.04	53'347'732.23	50'979'477.38	48'995'181.63
Amortissement obligatoire du patrimoine administratif (331) + (332)		7'962'714.22	3'980'820.45	3'085'305.08	2'687'161.94	2'466'839.54
Amortissement du Découvert (333)		-	-	-	-	-
(16) Charges courantes (CHC) y compris amortissements du pat. Admin		52'609'159.62	59'788'837.49	56'433'037.31	53'666'639.32	51'462'021.17
(17)=(13)-(16) Résultat opérationnel ou Excédent de charges courantes		- 5'603'338.53	1'147'244.91	1'742'278.26	826'864.11	3'370'941.29
(18)=(13)/(16) Degré de couverture des charges (RC/CHC)		89.3%	98.1%	103.1%	101.5%	106.6%
Degré de couverture des charges (RC/CHC) Moyenne sur 3 ans		96.8%	100.9%	103.7%	102.8%	
>=100% = Optimal 99% - 99.99% = Acceptable 97.5% - 98.9% = Insuffisant <97.5% = Problématique		Quelle part des charges courantes de la commune est couverte par ses revenus courants. Un degré de couverture inférieur à 100% signifie un excédent de charges et la Commune aura de plus en plus de difficultés à dégager les moyens nécessaires à ses investissements. Elle devra donc augmenter ses revenus ou réduire ses charges.				
(19)=(8)/(13) Capacité d'autofinancement (MA/RC)		5.0%	4.8%	8.3%	6.4%	10.6%
>10% = Bonne 6% - 10% = Suffisante 3% - 6% = Insuffisante <3% = Mauvaise		Quelle proportion des revenus courants est disponible pour financer les nouveaux investissements nets et ou réduire les dettes de la Commune ? Ce ratio mesure l'ampleur de la marge financière dont dispose la Commune pour financer ses investissements ou réduire sa dette.				

Dette brute						
	Dettes à court terme (921)	10'000'000.00	5'000'000.00	5'000'000.00	8'000'000.00	5'000'000.00
	Emprunts à moyen et long terme (922)	83'791'661.00	82'958'329.00	78'124'997.00	55'291'665.00	47'958'333.00
(20)	Total de la dette brute (D1)	93'791'661.00	87'958'329.00	83'124'997.00	63'291'665.00	52'958'333.00
	Engagements envers des propres établissements et fonds (923)	31'782.90	31'782.90	31'782.90	31'658.55	31'224.60
(21)	Total de la dette brute (D2 selon MCH1)	93'823'443.90	87'990'111.90	83'156'779.90	63'323'323.55	52'989'557.60
	Plafond d'endettement brut début de législature 2021-2026	140'000'000.00	140'000'000.00	140'000'000.00	140'000'000.00	140'000'000.00
	Plafond d'endettement brut rétrospectif législature 2021-2026	111'000'000.00	111'000'000.00	111'000'000.00	111'000'000.00	111'000'000.00
(22)=(21)/(13)	Taux d'endettement brut (D2/RC)	199.6%	150.0%	142.9%	116.2%	96.6%
<=100% = Bon 100% - 150% = Acceptable 150% - 200% = Mauvais >200% = Problématique Quelle part des revenus courants est nécessaire pour amortir la dette brute de la Commune ? Ce ratio renseigne sur la part du revenu courant qui serait nécessaire pour amortir complètement la dette.						
(23)=(8)/(3)	Marge d'autofinancement/Endettement net (MA/EN)	3.2%	3.8%	7.9%	6.6%	14.5%
>50% = Endettement faible 15% - 49.99% = Endettement moyen 5% - 14.99% = Endettement important 0% - 4.99% = Endettement problématique Quelle part de l'endettement net de la commune est financée par la marge d'autofinancement ? Plus ce ratio est positif et élevé, plus la commune peut faire face à sa dette et ou investir.						
(24)=(3)/(8)	Ratio de l'endettement net par rapport à la marge d'autofinancement	31.2	26.2	12.7	15.1	6.9
Ce ratio indique le nombre d'années nécessaires pour rembourser la totalité de notre endettement net si on utilisait l'intégralité de notre marge d'autofinancement.						
(25)=(21)/(8)	Ratio de la dette brute par rapport à la marge d'autofinancement	39.8	31.1	17.2	18.0	9.1
Ce ratio indique le nombre d'années nécessaires pour rembourser la totalité de notre dette brute si on utilisait l'intégralité de notre marge d'autofinancement.						
Intérêts nets						
	Intérêts des dettes à court terme (321)	50'440.82	54'805.56	155'060.15	2'013.90	166.40
	Intérêts des dettes à moyen et long terme (322)	1'121'418.33	1'099'672.78	871'277.79	592'748.70	571'754.15
(26)	Intérêts passifs liés aux dettes (IPD)	1'171'859.15	1'154'478.34	1'026'337.94	594'762.60	571'920.55
	Autres intérêts (329)	24'457.63	9'627.23	3'230.37	5'342.70	5'353.00
(27)	Intérêts passifs (32)	1'196'316.78	1'164'105.57	1'029'568.31	600'105.30	577'273.55
	-Revenus des capitaux du patrimoine financier (422)	- 264'494.00	- 315'825.01	- 202'349.84	- 278'220.87	- 244'139.57
(28)	Total des Intérêts nets (IN)	931'822.78	848'280.56	827'218.47	321'884.43	333'133.98
(29)=(28)/(13)	Quotité des intérêts nets (IN/RC)	2.0%	1.4%	1.4%	0.6%	0.6%
<2% = Faible 2% - 5% = Acceptable 5% - 8% = Elevée >8% = Excessive Quelle part des revenus courants doit être consacrée au paiement des intérêts nets de la dette déduction faite des rendements du patrimoine financier. Plus cette quotité est élevée, plus les charges générées par la dette pèse sur le budget de la commune. En période de taux bas, une quotité inférieure peut déjà représenter un danger en cas d'augmentation des taux.						

Charge financière						
Total des Intérêts nets (IN)		931'822.78	848'280.56	827'218.47	321'884.43	333'133.98
+Amortissements du patrimoine administratif (331) + (332)		7'962'714.22	3'980'820.45	3'085'305.08	2'687'161.94	2'466'839.54
(30)	Total charge financière (CF)	8'894'537.00	4'829'101.01	3'912'523.55	3'009'046.37	2'799'973.52
(31)=(30)/(13) Quotité de la charge financière (CF/RC)		18.9%	8.2%	6.7%	5.5%	5.1%
<5% = Faible		Quelle part des revenus courants doit être consacrée au paiement des intérêts nets et des amortissements obligatoires ? Cette quotité permet de mesurer la pression exercée par les politiques de financement et d'investissement de la commune sur ces revenus courants. En période de taux bas, la baisse des intérêts peut surcompenser l'augmentation des amortissements obligatoires.				
5% - 10% = Acceptable						
10% - 15% = Elevée						
>15% = Excessive						
(32)=(26)/(21) Coût moyen des dettes (IPD/Dette moyenne)		1.3%	1.3%	1.4%	1.0%	1.2%
		Ce ratio met en relation les dettes avec la charge d'intérêt qu'elles occasionnent. Il reflète donc le coût moyen des dettes contractées par la Commune entre la fin de l'année N-1 et l'année en cours.				
(33)=(15)+DI	Dépenses totales (DT=DC+DI)	51'680'033.93	71'503'781.57	67'727'195.02	67'534'498.29	67'797'181.63
(34)=DI+(33) Quotité d'investissement (DI/DT)		14%	22%	21%	25%	28%
		Ce ratio exprime les investissements bruts de la Commune en pour cent des dépenses totales. Plus ce ratio est élevé, plus la Commune consacre une partie importante de ses dépenses et donc de ses revenus à des investissements. Il est impotant d'apprécier ce ratio en tenant compte simultanément de la capacité d'autofinancement.				
(35)=(13)+RI	Recettes totales (RT=RC+RI)	51'965'101.08	58'802'803.58	59'450'867.77	54'542'134.63	54'882'305.42
(36)	Nombre d'habitants au 31.12 selon FAO (HAB)	9'869	9'905	9'910	9'825	9'813
(37)=(9)/(36)	Investissements nets par habitant (DNI/HAB)	210	1'568	1'322	1'680	1'911
(38)=DI/(36)	Dépenses d'investissement brut par habitant (DI/HAB)	713	1'585	1'451	1'685	1'916
(39)=(3)/(36)	Endettements nets ou Engagements nets par habitant DGAIC (EN/HAB)	7'437	7'471	6'191	5'401	4'100
(40)=(20)/(36)	Endettements bruts ou Engagements bruts par habitant DGAIC (D2/HAB)	9'507	8'883	8'391	6'445	5'400
(41)=(8)/(36)	Marge d'autofinancement par habitant (MA/HAB)	239	286	487	358	595
(42)=(28)/(36)	Intérêts nets par habitant (IN/HAB)	94	86	83	33	34

Comptes 2025 : CISTEP

STATION D'ÉPURATION DES EAUX USÉES
ET DE TRAITEMENT DES BOUES
DE L'AGGLOMÉRATION LAUSANNOISE
(STEP de Vidy)

COMPTES DE L'EXERCICE 2025

Comprenant :

1. Comptes d'Epura SA 2025 (résumé)
2. Comptes d'exploitation CISTEP 2025
3. Répartition des charges totales nettes 2025
4. Graphique évolution coût de revient épuration

mars 2026

COMPTES DE L'EXERCICE 2025 (REMIS À LA CISTEP)

	Budget 2025	Comptes 2025	Comptes 2024	Renseignements sur les comptes 2025
3 Revenus	34'822'080	30'364'214	30'887'872	
30* Vente de prestations	34'525'480	29'988'332	30'236'762	
Divers traitements facturés et vente d'énergie	3'681'200	4'625'064	4'253'026	Augmentation des quantités de boues reçues des autres STEP. Revenus tirés de la vente de biométhane supérieurs aux prévisions budgétaires. Ventes de chaleur au réseau CAD plus importantes que celles prévues au budget.
Prestations facturées au Service de l'eau	30'844'280	25'363'268	25'983'735	
31.1 Autres ventes et prestations de services	273'000	351'904	627'509	
Rétrocession taxe CO2(N-1)	270'000	163'341	167'101	Rétrocession en fonction de la quantité de gaz consommé en 2024.
Subvention de l'Association suisse de l'industrie gazière à recevoir		183'442	459'753	La subvention ASIG (aide à l'injection pour la production de bio-méthane) n'avait pas été budgétée en raison de l'incertitude entourant son obtention.
Indemnités assurances		5'121	655	Aucun sinistre enregistré en 2025.
Recettes diverses				
31.2 Loyers encaissés	23'600	23'977	23'600	Revenus liés à la location des toitures pour l'installation d'antennes de téléphonie mobile et d'équipements photovoltaïques.
4, 5, 6, 8 Charges	34'822'080	30'364'214	30'887'872	
4 Charges directes d'exploitation	9'790'380	8'228'102	8'826'771	
40 Charges de marchandises	2'969'530	2'476'375	2'742'473	Dépenses variables selon les achats réalisés durant l'exercice.
41* Prestations et travaux de tiers	1'015'900	776'348	472'745	Report des dépenses liées aux frais de laboratoire et à l'assistance à l'exploitation du bâtiment de traitement biologique qui n'a pas été mis en exploitation.
42 Charges d'énergie	4'829'500	3'973'334	4'492'354	Dépenses influencées par la situation du marché de l'énergie et le bâtiment de traitement biologique qui n'a pas été mis en exploitation.
43 Charges d'élimination	851'450	910'522	1'029'184	Coûts dépendant de la quantité de boues incinérées, générant davantage de cendres à mettre en décharge.
44 Charges de matériel d'exploitation	124'000	91'523	90'016	En fonction des achats effectués durant l'année.
5 Charges de personnel	9'119'600	7'745'521	7'409'009	
50* Charges de personnel	8'938'500	7'596'831	7'262'944	Montant des salaires à l'exploitation de la STEP et aux projets refacturés par le Service de l'eau à Epura SA. L'effectif atteint 50,5 EPT au 31.12.2025 (contre 58,4 EPT au 31.12.2024).
51* Autres charges de personnel	181'100	148'690	146'065	En fonction du nombre d'EPT.

COMPTES DE L'EXERCICE 2025 (REMIS À LA CISTEP)

	Budget 2025	Comptes 2025	Comptes 2024	Renseignements sur les comptes 2025
6	Autres charges d'exploitation	15'912'100	14'561'922	14'720'918
60*	Charges d'entretien, réparations, remplacement	1'679'100	1'830'095	1'597'789 Travaux de réparation et de remplacement non prévus sur les installations de traitement des eaux et des boues.
61	Charges de locaux	119'000	59'647	52'264 Dépenses effectives de nettoyage sachant que la prévention de la corrosion et la désinfection contre les nuisibles n'ont pas été nécessaires.
62	Assurances-choses	116'400	99'393	96'806 Charges déterminées par les primes fixées par l'ECA.
63	Droits, taxes et autorisations Taxe micropolluants	3'222'600 2'475'000	3'099'550 2'360'871	3'095'225 2'356'488 Montants liés au nombre de personnes raccordées à la STEP.
64*	Charges d'administration et d'informatique	511'800	484'886	507'799 Dépenses en lien avec le nombre de séances du conseil d'administration et les honoraires de l'organe de révision.
65	Autres charges d'exploitation	1'500	282	27
67	Amortissement des immobilisations	5'721'700	5'913'116	6'441'517 Adaptation des amortissements des immobilisations du projet STEPact en tenant compte des factures reçues sur l'exercice 2025 pour les installations déjà en service.
68	Charges et produits exceptionnels		1'250	Dégâts à tiers
69*	Charges et produits financiers	4'540'000	3'073'703	2'929'491 Un seul emprunt a été nécessaire pour financer les projets en cours.
8	Résultats extraordinaires et hors exploitation	-171'331	-68'827	
85.1	Charges hors période			137'887
85.2	Produits hors période		-171'331	-206'713 Les revenus issus de la vente du bio-méthane en 2024 ont été sous-estimés. Les intérêts du cautionnement de la Ville de Lausanne en 2024 ont été surestimés. Régularisation d'une indemnité de sinistre reçue en 2025.
*	Montant total des prestations facturées par le service de l'eau et ventilées sur les comptes marqués d'un *	9'408'300	8'041'457	7'723'939
30*	Vente de prestations		-4'085	Taxe CO ₂ .
41*	Prestations et travaux de tiers	191'000	165'796	187'500 Prestations transverses refacturées par le Service des finances de la commune de Lausanne.
50*	Charges de personnel	8'918'500	7'596'831	7'262'944 Refacturation des salaires du personnel du Service de l'eau, incluant l'équipe d'exploitation, les fonctions transversales, l'équipe de projet ainsi que l'administration d'Epura SA, moins le remboursement d'assurances.
		139'000	121'566	113'055 Prestations transverses Service du personnel Ville de Lausanne (87'870.-), formation du personnel (35'700.-), cours de cariste (600.-), repas fin année Service de l'eau (1'817.-) y compris un remboursement de formation (-4'421.-).
51*	Autres charges de personnel			
60*	Charges d'entretien, réparations, remplacement		204	231 Divers travaux de réparation sur les équipements.
64*	Charges d'administration et d'informatique	159'800	161'145	160'221 Prestations transverses du Secrétariat général de la direction sécurité et économie pour la tenue de la comptabilité (159'800.-) et divers frais (1'364.-) et différences d'arrondi (-19.-).
69*	Autres produits financiers			-12

1 COMPTE D'EXPLOITATION

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024		
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
Totaux		33'499'559	33'499'559	40'389'980	40'389'980	33'893'728	33'893'728	Renseignements complémentaires
301	Traitements	6'261'233		7'395'500		6'075'635		Salaires bruts du personnel d'exploitation de la STEP ainsi que du personnel administratif et des projets d'Epura SA.
303	Cotisations AVS et AC	561'928		606'000		545'739		
304	Cotisations à la caisse de pensions	774'820		893'500		751'149		
305	Assurance de personnes	31'111		33'500		29'922		En fonction des primes de la SUVA, calculées selon les corps de métier.
306	Autres frais de transport	651				1'136		
309	Frais de formation professionnelle	35'700		36'100		30'524		Formation dans les domaines de la sécurité, électricité, certification exploitants de STEP et automation des processus.
311	Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules	713				673		
315	Entretien de vélos et vélos électriques	204						
317	Déplacements, débours, dédommagements	1'817		2'600		1'239		Repas du Service de l'eau.
318	Autres prestations de tiers	25'410'643		30'995'180		26'029'536		
318900	Prestations facturées par Epura SA	25'363'268		30'844'280		25'983'735		Prestations facturées par Epura SA.
318500	Divers	47'375		150'900		45'800		Dépenses relatives au PREE Chamberonne (46'375.-) et indemnité présidence CISTEP 2025 (1'000.-).
319	Impôts, taxes, cotisation et frais divers	275				183		
390.1	Imputations internes Epura	414'066		427'600		427'992		Prestations transversales de la Ville facturées à Epura : service des finances (165'796.-), service du personnel (87'870.-), tenue de la comptabilité par le Secrétariat général de la direction de la sécurité et de l'économie (159'800.-) et cours de cariste (600.-) .
390.2	Imputations internes CISTEP	6'400						Prestations transversales de la Ville facturées à la CISTEP : audit CFL
435	Prestations facturées à Epura SA		8'041'457		9'408'300		7'723'939	Salaires et charges de personnel (301+303+304+305+309+317-436 =7'629'927.-) et autres prestations facturées par le Service de l'eau (390.1+306+311+315-441-arrondi (19.-) = 411'530.-)
436	Dédommagements de tiers		36'682		10'000		140'241	En fonction des remboursements des assurances, APG, AI, SUVA, autres (32'261.-) et remboursement d'une formation (4'421.-)
439	Autres recettes		-		-		12	
441	Part à des recettes cantonales		4'085					Part à la taxe CO2
452	Participation des communes aux charges		25'417'335		30'971'680		26'029'536	318900+318500+319+390.2+arrondi (17.-)
452XXX	Participation des communes aux charges		10'429'862		13'256'100		11'204'702	
452XXX	Participation de Lausanne aux charges		14'987'473		17'715'580		14'824'834	

$$\boxed{} = \boxed{} + \boxed{} - \boxed{} - \boxed{} - \boxed{} - \text{arrondi}(19.-)$$

2 RÉPARTITION DES CHARGES TOTALES NETTES

					CHF HT		CHF HT		
Méthode de calcul					Comptes 2025		Budget 2025	Comptes 2024	
a	Participation des communes aux charges				25'417'335		30'971'680	26'029'536	CHF HT
b	Surface des parcelles imputables				2'278		2'564	2'438	ha
c	Charge nette par ha				500		500	500	CHF HT
d	Part surface imputable	b x c			1'139'241		1'281'802	1'219'197	CHF HT
e	Montant à répartir	a - d			24'278'094		29'689'878	24'810'338	CHF HT
f	Consommations d'eau				19'882'038		19'851'091	18'773'848	m3
g	Charge nette par m3	e / f			1.221		1.496	1.322	CHF HT

	m3	ha	CHF HT	CHF HT	CHF HT	8.1%	CHF TTC	CHF HT	CHF HT
Commune	Consommations d'eau	Surface des parcelles imputables	Montant à répartir à raison de 1,221 CHF/m3	Part surface imputable à raison de 500 CHF/ha	Comptes 2025	TVA 2025	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024
Bussigny	748'433	12.680	913'917	6'340	920'257	74'541	994'798	978'200	945'735
Chavannes-près-Renens	602'996	41.300	736'323	20'650	756'973	61'315	818'287	946'600	714'444
Cheseaux	350'831	12.975	428'402	6'488	434'890	35'226	470'116	550'200	465'334
Crissier (réduit B.Braun + Tuileries)	912'008	15.577	1'113'659	7'789	1'121'448	90'837	1'212'285	1'240'500	1'126'666
Ecublens	903'017	48.334	1'102'680	24'167	1'126'847	91'275	1'218'122	1'545'600	1'131'674
Epalinges	589'160	197.007	719'427	98'503	817'931	66'252	884'183	1'037'000	933'914
Jouxens-Mézery	102'654	3.534	125'352	1'767	127'119	10'297	137'415	210'700	176'595
Lausanne (réduit Tridel)	11'738'917	1'306.000	14'334'473	653'000	14'987'473	1'213'985	16'201'458	17'715'580	14'824'834
Le Mont sur Lausanne	783'686	192.697	956'964	96'349	1'053'313	85'318	1'138'631	1'365'700	1'175'474
Morrens	1'975	0.000	2'412	0	2'412	195	2'607	3'200	2'455
Prilly	925'137	211.087	1'129'691	105'544	1'235'235	100'054	1'335'289	1'642'300	1'374'350
Pully	95'767	24.975	116'942	12'488	129'429	10'484	139'913	149'000	132'823
Renens (réduit Nébuleuse)	1'396'657	180.768	1'705'468	90'384	1'795'852	145'464	1'941'316	2'380'800	2'016'951
Romanel sur Lausanne	297'437	25.483	363'202	12'742	375'944	30'451	406'396	483'000	379'359
Saint-Sulpice	349'466	3.027	426'735	1'514	428'249	34'688	462'937	598'100	522'306
Villars-Ste-Croix	83'897	3.037	102'447	1'519	103'966	8'421	112'387	125'200	106'623
Total	19'882'038	2'278.482	24'278'094	1'139'241	25'417'335	2'058'804	27'476'139	30'971'680	26'029'536
	f	b	e	d	d + e				

EVOLUTION DU COÛT DE REVIENT (2014-2036)

