MUNICIPALITE
BRETIGNY-SUR-MORRENS

1053 Bretigny-sur-Morrens, le 28 octobre 2025

PRÉAVIS N° 06/2025

PRÉAVIS DE LA MUNICIPALITÉ DE BRETIGNY-SUR-MORRENS AU CONSEIL GÉNÉRAL

Budget 2026

Monsieur le Président,
Mesdames les Conseillères,
Messieurs les Conseillers,

Préambule

La Municipalité soumet au Conseil général le budget pour l'année 2026, qu'elle a adopté dans sa séance du 27 octobre 2025.

Le budget, tel qu'il vous est présenté, laisse apparaître un excédent de charges de CHF 204'500.-.

Commentaires

De manière générale, les charges et produits ont été réévalués et adaptés en fonction des informations suivantes :

- Comptes de ces cinq dernières années ;
- Budgets reçus des associations intercommunales (SDIS, ASICE, ARASPE, EFAJE, Paroisses, etc.) ;
- Budgets reçus des prestataires de services (triage forestier, TL, Patinoire de Malley, etc.) ;
- Estimations reçues du canton, notamment la péréquation ;
- Contrats de services (téléphonie, informatique, etc.) ;
- Etat provisoire des comptes au 30 septembre 2025 ;
- Taux d'imposition à 76% ;
- Stagnation du nombre d'habitants ;

Vous trouverez ci-dessous, par chapitre, les informations et commentaires utiles à la compréhension du budget 2026. Lorsque des différences ont été constatées avec le budget 2025, mais que le budget 2026 correspond aux comptes des années précédentes, cela ne donne lieu à aucun commentaire.

Administration générale

Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
Charges	Recettes	Charges	Recettes	Charges	Recettes
688'800.-	**46'500.-**	604'000.-	24'500.-	587'989.-	51'168.-

Explications			
Compte	Différences entre budgets 26 et 25		
10.300.12	24'500.-		Changement de législature : - Primes de départ des municipaux sortants - Les nouveaux municipaux auront besoin de plus de temps pour exécuter leurs tâches dans les premiers mois de législature, ainsi que pour suivre certaines formations.
10.300.10 10.309.10 10.310.50	7'600.-		Changement de législature : - Coûts des élections. Nouveauté au niveau du déroulement des élections. Peuvent se dérouler sur 4 jours contre 1 auparavant) - Formations des nouveaux municipaux.
10.480.90		10'000.-	Le fonds de réserve pour activités dirigeantes (9282.21) ne sera plus autorisé avec MCH2. En raison des surcoûts dus au changement de législature, c'est l'occasion de l'utiliser.
11.301.10	22'000.-		Augmentation des taux de travail : la boursière à 50% pour MCH2, la préposée au Contrôle des habitants à 30%, voire 40%, pour améliorer le service à la population et assister la secrétaire municipale, dont les tâches sont en augmentation.
11.304.00	25'000.-		Introduction d'un contrat LPP pour assurer les rétributions aux municipaux. De plus, les augmentations salariales exercent une influence sur les cotisations LPP.
11.435.60		10'000.-	Notre employé communal effectue beaucoup d'heures à la STEP. Celles-ci sont refacturées à l'AET.
18.351.70	14'000.-		La participation au réseau des TL augmente en raison de l'augmentation de l'offre globale.

Finances

Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
Charges	Recettes	Charges	Recettes	Charges	Recettes
577'600.-	**3'444'100.-**	598'500.-	3'405'000.-	705'160.-	3'189'437.-

Explications			
Compte	Différences entre budgets 26 et 25		
21.441.10		-44'000.-	La part communale sur les impôts liés aux gains immobiliers est diminuée en lien avec le plan de restriction budgétaire proposé par le Conseil d'Etat.
22.322.30	15'200.-		Un emprunt PostFinance de 1'280'000.- a été remboursé courant 2025. Les intérêts vont donc considérablement diminuer en 2026.
22.422.10		-8'000.-	Un compte à terme BCV n'a pas été reconduit courant 2025, afin de rembourser l'emprunt PostFinance. Il n'y aura donc aucun revenu financier sur ce montant en 2026.
22.352.12	-9'200.-		*Les effets de la nouvelle péréquation (NPIV) introduite en 2025 sont répartis sur 3 dicastères (22 service financier, 60 police et 71 prévoyance sociale).*
22.451.11		8'500.-	
22.452.10		60'000.-	
22.452.11		37'500.-	La péréquation des ressources et des besoins structurels (22) devrait être plus avantageuse pour notre Commune par rapport à celle de 2025, selon la prévision cantonale 2026. Globalement, la Commune est légèrement perdante si nous comparons la péréquation 2026 (facture cantonale de 713'519.-) à celle de 2024 (facture cantonale de 698'272.-). En revanche, la projection pour 2026 est meilleure que pour 2025 (facture cantonale de 817'939.-)
22.490.10		-15'200.-	Les intérêts sont imputés dans les différents dicastères. La baisse du compte 22.322.30 exercera donc une influence sur d'autres comptes.

Domaines et bâtiments

Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
Charges	Recettes	Charges	Recettes	Charges	Recettes
463'600.-	**478'400.-**	526'100.-	489'100.-	451'224.-	490'935.-

Explications			
Compte	Différences entre budgets 26 et 25		
32.314.60	-10'000.-		Remise en état des glissements de terrain en 2024 et 2025.
32.451.80		-14'000.-	Subventions liées aux glissements de terrains en 2024 et 2025.
351.315.10	5'000.-		Bâtiment de l'Administration communale : mise à jour des installations pour la préposée au Contrôle des habitants et amélioration du système de téléphonie.
355.314.10			Abri PC : budget plus élevé que la moyenne annuelle des comptes, car une modification de l'éclairage, déjà budgétée en 2025, sera finalement effectuée en 2026.

Travaux

Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
Charges	Recettes	Charges	Recettes	Charges	Recettes
651'300.-	**362'800.-**	650'000.-	313'500.-	1'461'064.-	1'223'258.-

Explications			
Compte	Différences entre budgets 26 et 25		
42.318.51 42.480.50	-10'000.-	-10'000.-	Des honoraires en lien avec le PACom sont encore à budgéter. Il est nécessaire de prévoir des frais d'avocat pour l'éventuelle procédure de recours.
43.314.20	23'000.-		La réfection des routes communales pour un montant d'environ 48'000.- est nécessaire, afin d'éviter que celles-ci ne se détériorent et engendrent des coûts bien plus élevés. En 2025, d'autres travaux de réfections avaient toutefois été prévus, d'où un impact moindre sur le budget global de ce compte.
43.480.40		48'000.-	Le fonds de réserve pour travaux (9282.10) est utilisé pour minimiser l'impact sur le résultat des travaux prévus sur nos routes.
45	-11'000.-		La suppression des Moloks pour le verre et le papier permet d'économiser des coûts dans le dicastère des ordures ménagères. Ce changement ayant eu lieu au printemps 2025, le budget 2025 prenait déjà partiellement en compte une baisse de ces coûts.
45.352.60	5'000.-		La facture de la déchetterie de Praz Faucon augmente chaque année.
46.319.10	-3000.-		La Commune est soumise à la TVA selon le taux de la dette fiscale nette (TDFN). Cela signifie que nous appliquons des taux fixes sur les prestations facturées. Pour l'épuration, ce taux a baissé de 3% à 2.1%.

Instruction publique et cultes

Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
Charges	Recettes	Charges	Recettes	Charges	Recettes
621'100.-	**7'000.-**	644'500.-	8'000.-	631'863.-	6'805.-

Explications			
Compte	Différences entre budgets 26 et 25		
51 à 55			Il y a peu de changement notable pour le dicastère de l'enseignement et de la formation.
58			Après Bretigny, c'est désormais Morrens qui est commune boursière pour la paroisse du Haut-Talent. Ceci amène des changements dans les répartitions des charges et des recettes.

Police/Défense incendie/Protection civile

Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
Charges	Recettes	Charges	Recettes	Charges	Recettes
181'700.-	**4'400.-**	185'000.-	4'000.-	152'574.-	13'306.-

Explications			
Compte	Différences entre budgets 26 et 25		
60.301.00	-4'000.-		L'engagement d'un collaborateur ASP prévu au budget 2025 n'a pas eu lieu et n'est pas prévu avant le début de la nouvelle législature, ce qui explique une diminution de moitié du budget.
60.351.00			*Les effets de la nouvelle péréquation (NPIV) introduite en 2025 sont répartis sur 3 dicastères (22 service financier, 60 police et 71 prévoyance sociale).* La facture policière (60) devrait rester proche de celle de 2025, mais a passablement augmenté par rapport à 2024 (+38'380.-). Toutefois, il faut également évaluer l'impact global de la NPIV. (commentaires des comptes 22.452 et 71.351).

Sécurité sociale

Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
Charges	Recettes	Charges	Recettes	Charges	Recettes
1'459'600.-	**107'000.-**	1'346'000.-	0.-	807'869.-	150'058.-

Explications			
Compte	Différences entre budgets 26 et 25		
71.352.20	92'000.-		Notre participation à l'EFAJE augmente de 24%. Le montant estimatif est défini par le volume d'heures prestées durant les 5 dernières années. L'effet du volume de consommation par les familles de notre Commune augmente de 12 % par rapport à 2025. Dans notre petite Commune, quelques enfants de plus ou de moins suffisent à bouleverser les chiffres, un tableau de bord sur la fréquentation pour chaque commune a été développé en vue d'améliorer l'estimation, mais l'incertitude sur l'évolution de la demande reste réelle. La seule tendance claire est que cette demande continue d'augmenter. A cela s'ajoutent : • L'ouverture de la nouvelle garderie du Château à Echallens et l'agrandissement de la garderie l'Hirondelle à Bercher. (env. +1.-/h) • La modernisation de la politique salariale des collaborateurs de l'EFAJE dans la dernière phase afin de garantir des conditions de travail justes et attractives et donc la qualité de l'accueil. (env. 0.23/h) • Le renforcement du service des ressources humaines, avec un poste et demi supplémentaire pour accompagner la croissance administrative de l'EFAJE. (env. + 0.10/h) En 2026, le coût horaire global atteint donc CHF 19.80, en augmentation de CHF 1.32 en comparaison avec 2025.
71.365			Les cotisations et aides aux sociétés locales ont été réparties différemment afin de préparer le passage à MCH2.
71.452.21		57'000.-	Le remboursement de la FAJE pour les années antérieures n'était jusqu'alors pas budgété. Toutefois, nous remarquons que ce montant a été très important ces dernières années. C'est pourquoi, 15% du budget 2025 du compte 71.352.20 ont été pris en compte pour le budget 2026.
72.351.50			*Les effets de la nouvelle péréquation (NPIV) introduite en 2025 sont répartis sur 3 dicastères (22 service financier, 60 police et 71 prévoyance sociale).* La participation à la cohésion sociale (72), dans le cadre de la nouvelle péréquation, est plus que doublée par rapport à l'ancienne péréquation en 2024. *Toutefois, il faut également évaluer l'impact global de la NPIV. Pour cela, veuillez vous référer également aux commentaires des comptes 22.452 et 60.351.*
72.480.90		50'000.-	Le « fonds de réserve de péréquation + facture sociale » ne sera plus autorisé avec MCH2. La péréquation ayant été modifiée en 2025 avec un impact négatif pour la Commune, ce fonds peut être utilisé pour compenser la charge supplémentaire.

Services industriels (eaux propres)

Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
Charges	Recettes	Charges	Recettes	Charges	Recettes
125'000.-	**125'000.-**	125'000.-	125'000.-	128'841.-	128'841.-

Explications			
Compte	Différences entre budgets 26 et 25		
81			Il n'y a pas de changement notable pour le service des eaux.

Synthèse

La répartition de l'utilisation et de la provenance des fonds se présente comme suit :

		Coûts nets selon budget 2026		Equivalent point d'impôt*
Transports (18)	CHF	85'000.-	env.	2.7 pts
Autres (15+53 à 58)	CHF	34'400.-	env.	1.1 pts
Péréquation financière (22)	CHF	-302'700.-	env.	-9.6 pts
Enseignement obligatoire (51,52)	CHF	600'000.-	env.	19.0 pts
Police cantonale (60)	CHF	133'300.-	env.	4.2 pts
SDIS (65) et protection civile (66)	CHF	43'400.-	env.	1.4 pts
Service social (71)	CHF	479'800.-	env.	15.2 pts
Cohésion sociale (72)	CHF	883'600.-	env.	28.0 pts
Total charges imposées	CHF	1'956'800.-	env.	62.0 pts
Total charges fonctionnement	CHF	808'700.-	env.	25.6 pts
Total des charges **	**CHF**	**2'765'500.-**	**env.**	**87.7 pts**
Recettes sur impôts	CHF	2'397'500.-		76.0 pts
Recettes impôts conjoncturels	CHF	163'500.-	env.	5.2 pts
Total des recettes	**CHF**	**2'561'000.-**	**env.**	**81.2 pts**
Excédent de charges	**CHF**	**204'500.-**	**env.**	**6.5 pts**

** valeur du point d'impôt budgétée : CHF 31'546.-*

*** y.c. amortissements obligatoires : CHF 296'000.-*

Les charges de fonctionnement ne représentent que 29.2 % du total des charges. La marge de manœuvre de la Municipalité dans la gestion financière de la Commune est donc toujours très limitée, puisque dans ce montant, les frais fixes liés à la gestion du personnel et aux indemnités/vacations des autorités sont également compris et représentent plus de 50 % de cette autonomie communale.

Après avoir pris en compte les amortissements, les attributions et prélèvements de réserves, le budget 2026 présente un cash-flow très réduit de l'ordre de CHF 20'900.-
Les comptes de ces dernières années ont toutefois toujours permis de dégager une marge d'autofinancement et des liquidités suffisantes, malgré un budget déficitaire. De ce fait, si les comptes 2025 et 2026 devaient effectivement se boucler en négatif, ce résultat pourra être absorbé par les excédents de liquidités générées lors des précédents exercices.
L'évolution de nos finances communales doit donc être surveillée avec attention, afin de prendre les mesures adéquates, dans le cas où l'exercice 2026 devait effectivement se clôturer avec un excédent de charges.

Conclusion

Compte tenu de ce qui précède, la Municipalité vous prie, Monsieur le Président, Mesdames les Conseillères, Messieurs les Conseillers, de bien vouloir voter les conclusions suivantes :

LE CONSEIL GÉNÉRAL DE BRETIGNY-SUR-MORRENS

- vu le préavis municipal N° 06/2025
- vu le budget 2026
- ouï le rapport de la Commission des finances
- considérant que cet objet figure à l'ordre du jour

décide

d'accepter le budget pour l'année 2026, tel que présenté, prévoyant un déficit de CHF 204'500.-.

Ainsi approuvé par la Municipalité, dans sa séance du 28 octobre 2025, pour être soumis à l'approbation du Conseil général.

AU NOM DE LA MUNICIPALITÉ

Le Syndic

M. MOOSER

La Secrétaire

M. JEANNIN

Annexe : Budget 2026

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
1	**ADMINISTRATION GENERALE**	**688 800.00**	**46 500.00**	**604 000.00**	**24 500.00**	**587 988.52**	**51 167.95**
10	**Autorités**	**191 500.00**	**15 000.00**	**155 000.00**	**3 000.00**	**168 484.69**	**7 306.00**
10.300.10	Rétributions Conseil Général	19 500.00		17 000.00		15 295.40	
10.300.12	Retributions Municipalité	144 500.00		120 000.00		132 764.35	
10.306.90	Indemnités, frais (et formation)	4 000.00		2 500.00		4 387.98	
10.309.10	Frais de formation municipalité	1 500.00		1 500.00			
10.310.50	Frais élections Municipalité	5 100.00					
10.317.00	Frais de réceptions et de manifestation	16 900.00		14 000.00		16 036.96	
10.452.00	Participations		5 000.00		3 000.00		7 306.00
10.480.90	Reprise du fonds de réserve		10 000.00				
11	**Administration**	**384 000.00**	**29 000.00**	**353 000.00**	**19 000.00**	**334 577.88**	**40 611.95**
11.301.10	Salaires et traitements du personnel	162 000.00		140 000.00		144 184.35	
11.303.00	Assurances sociales	33 000.00		27 000.00		29 299.00	
11.304.00	Caisse de pension et de prévoyance	55 000.00		30 000.00		30 530.80	
11.305.00	Assurances accidents et maladie	12 500.00		12 000.00		10 866.95	
11.306.90	Indemnités, frais	800.00		2 000.00		2 208.78	
11.309.10	Frais de formation personnel communal	2 900.00		2 500.00			
11.310.10	Imprimés et fournitures de bureau	3 000.00		4 000.00		1 400.90	
11.310.20	Livres, journaux, documentation et frais d'annonces	1 000.00		1 000.00		701.15	
11.311.10	Achat mobilier, de machines et matériel	5 000.00		6 500.00		2 806.84	
11.315.10	Entretien mobilier, machines et installations techniques	2 000.00		2 000.00		1 446.40	
11.315.90	Entretien d'équipement et de matériel spécialisés - Informatique	28 000.00		39 000.00		29 145.96	
11.318.00	Honoraires et prestations de services	7 000.00		15 000.00		14 921.60	
11.318.10	Frais de ports et comptes de chèques postaux	2 500.00		2 500.00		3 310.95	
11.318.11	Frais de comptes de chèques postaux	500.00		500.00			
11.318.12	Frais de comptes de chèques postaux Contrôle des habitants	500.00		1 000.00			
11.318.20	Frais de téléphones	2 700.00		2 500.00		2 001.50	
11.318.30	Frais bancaires	1 900.00		2 000.00		1 044.55	
11.318.50	Honoraires et frais d'expertises	4 500.00		4 500.00		4 215.90	
11.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	10 500.00		11 000.00		8 311.15	
11.318.70	Honoraires et prestations de services contrôle habitants	4 000.00		4 000.00		4 956.30	
11.319.30	Cotisations	20 700.00		20 000.00		19 224.80	
11.390.40	Imputations internes loyers admin.communale	24 000.00		24 000.00		24 000.00	
11.431.20	Emoluments contrôle habitants		9 000.00		9 000.00		8 921.00
11.435.60	Facturation de services à des tiers		20 000.00		10 000.00		27 431.00
11.436.10	Remboursement de traitements et charges sociales						3 997.30

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
11	**Administration**	**384 000.00**	**29 000.00**	**353 000.00**	**19 000.00**	**334 577.88**	**40 611.95**
11.436.20	Remboursement de tiers						200.15
11.444.00	Autres contributions cantonales - contrôle des champignons						62.50
15	**Affaires culturelles, loisirs**	**20 300.00**		**20 500.00**		**20 193.50**	
15.351.30	Participation à charges cantonales - FEM	8 600.00		8 500.00		8 483.50	
15.352.30	Participation à charges d'autres communes - Patinoire de Malley	11 700.00		12 000.00		11 710.00	
16	**Tourisme**	**5 500.00**		**2 000.00**		**1 786.00**	
16.352.30	Participation à charge d'autres communes - Echallens Tourisme	5 500.00		2 000.00		1 786.00	
18	**Transports publics**	**87 500.00**	**2 500.00**	**73 500.00**	**2 500.00**	**62 946.45**	**3 250.00**
18.351.70	Participation à charges cantonales (TL)	85 000.00		71 000.00		59 850.75	
18.351.75	Participation à charges cantonales (cartes CFF)	2 500.00		2 500.00		3 095.70	
18.435.90	Ventes et prestations diverses (cartes CFF)		2 500.00		2 500.00		3 250.00

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
2	**FINANCES**	**577 600.00**	**3 444 100.00**	**598 500.00**	**3 405 000.00**	**705 160.32**	**3 189 437.33**
20	**Comptabilité générale, caisse, contentieux**	**3 000.00**	**500.00**	**500.00**	**500.00**	**1 110.90**	**1 339.35**
20.318.40	Frais de contentieux et de poursuites	3 000.00		500.00		1 110.90	
20.436.20	Remboursement frais contentieux et de poursuites		500.00		500.00		1 339.35
21	**Impôts**	**53 500.00**	**2 597 500.00**	**52 500.00**	**2 641 000.00**	**50 852.73**	**2 676 804.33**
21.318.70	Frais de perception	17 000.00		17 000.00		17 014.27	
21.329.10	Intérêts sur acomptes impôts	500.00		500.00		544.99	
21.330.10	Défalcations et remises sur impôts	36 000.00		35 000.00		33 293.47	
21.400.10	Impôts sur le revenu - personnes physiques		1 910 000.00		1 910 000.00		2 002 160.68
21.400.20	Impôts sur la fortune - personnes physiques		232 000.00		225 000.00		239 860.17
21.400.30	Impôts source - personnes physiques		27 000.00		25 000.00		32 410.52
21.401.10	Impôts sur le bénéfice net - personnes morales		30 000.00		17 000.00		19 611.00
21.401.20	Impôts sur le capital - personnes morales		25 000.00		13 000.00		26 244.10
21.401.30	Impôts complémentaires sur les immeubles - personnes morales		16 000.00		12 000.00		17 570.55
21.402.00	Impôt foncier		185 000.00		192 000.00		193 068.15
21.404.10	Droits de mutation		90 000.00		120 000.00		37 028.75
21.406.10	Impôt sur les chiens		7 000.00		7 000.00		7 700.00
21.409.10	Impôts récupérés après défalcations		4 000.00		4 000.00		2 966.34
21.410.10	Patentes		1 000.00		1 000.00		1 329.00
21.422.10	Intérêts sur impôts		20 000.00		20 000.00		22 149.50
21.441.10	Parts à des recettes cantonales - Impôts gains immobiliers		26 000.00		70 000.00		46 643.85
21.441.11	Parts à des recettes cantonales - Impôts frontaliers		20 000.00		20 000.00		23 609.30
21.451.90	Compensation cantonale pertes impôts PM		4 500.00		5 000.00		4 452.42
22	**Service financier**	**521 100.00**	**846 100.00**	**545 500.00**	**763 500.00**	**653 196.69**	**511 293.65**
22.321.00	Intérêts s/dettes court terme					1.73	
22.322.30	Intérêts s/dettes moyen et long terme	16 300.00		31 500.00		23 039.96	
22.352.00	Péréquation - Alimentation du fond					630 155.00	
22.352.12	Péréquation - compensation des charges particulières des villes	504 800.00		514 000.00			
22.422.10	Revenus des capitaux du patrimoine financier		22 000.00		30 000.00		44 976.75
22.441.20	Recette taxe CO2		300.00		500.00		201.90
22.451.11	Péréquation - besoins structurels		27 000.00		18 500.00		
22.451.12	Péréquation - compensation transitoire		6 500.00		6 500.00		
22.452.00	Péréquation - recettes du fond						429 551.00
22.452.01	Péréquation - remboursement excédent année antérieure						13 464.00
22.452.10	Péréquation - ressources - solidarité principale		642 000.00		582 000.00		
22.452.11	Péréquation - ressources - prélèvements conjoncturels		132 000.00		94 500.00		

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
22	**Service financier**	**521 100.00**	**846 100.00**	**545 500.00**	**763 500.00**	**653 196.69**	**511 293.65**
22.490.10	Imputation interne intérêts		16 300.00		31 500.00		23 100.00

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
3	**DOMAINES ET BATIMENTS**	**463 600.00**	**478 400.00**	**526 100.00**	**489 100.00**	**451 223.83**	**490 935.26**
31	**Terrain**	**1 000.00**	**14 300.00**	**6 000.00**	**14 000.00**	**8 380.00**	**14 320.00**
31.314.50	Entretien des terrains	1 000.00		6 000.00		8 380.00	
31.423.20	Revenus patrimoine financier - loyers des terrains		14 300.00		14 000.00		14 320.00
32	**Forêts**	**39 100.00**	**14 500.00**	**49 000.00**	**27 000.00**	**47 157.47**	**27 809.95**
32.301.10	Salaires	3 500.00		4 000.00		3 383.40	
32.312.90	Achats bois	1 500.00		1 500.00		979.30	
32.313.50	Fournitures et marchandises	1 000.00		1 000.00		1 381.30	
32.314.60	Entretien des chemins	13 000.00		23 000.00		19 615.90	
32.318.50	Honoraires et autres prestations de services	15 500.00		15 000.00		16 899.00	
32.319.30	Cotisations et divers	600.00		500.00		621.30	
32.351.60	Participation à charges cantonales - Triage Forestier Mèbre-Talent	4 000.00		4 000.00		4 277.27	
32.435.50	Vente de bois		11 000.00		10 000.00		12 336.25
32.451.60	Participations - Location hangar à plaquettes		1 500.00		1 000.00		1 568.80
32.451.80	Subventions cantonales		2 000.00		16 000.00		13 904.90
35	**Bâtiments communaux**	**423 500.00**	**449 600.00**	**471 100.00**	**448 100.00**	**395 686.36**	**448 805.31**
351	**Bâtiment Rue du Village 3**	**99 100.00**	**113 000.00**	**130 000.00**	**115 000.00**	**83 665.91**	**111 312.01**
351.301.10	Salaires	1 000.00		3 000.00		402.25	
351.312.30	Achats et consommation d'électricité	2 000.00		21 000.00		2 031.90	
351.312.40	Achats et consommation de combustibles	6 000.00		5 500.00		683.58	
351.314.10	Entretien des bâtiments (en location)	15 000.00		28 000.00		14 919.25	
351.314.11	Entretien des bâtiments - administration communale	4 500.00		2 000.00		462.62	
351.315.10	Entretien mobilier et installations techniques	7 000.00		2 000.00		203.05	
351.318.50	Etudes techniques	1 000.00		3 000.00		2 850.00	
351.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	10 000.00		10 000.00		9 927.95	
351.318.90	Honoraires et prestations de services	15 000.00		15 000.00		13 585.31	
351.380.30	Attribution fond de réserve pour travaux	35 000.00		35 000.00		35 000.00	
351.390.10	Imputation interne intérêts	2 600.00		5 500.00		3 600.00	
351.427.10	Locations à des tiers		82 000.00		82 000.00		81 312.01
351.480.90	Reprise du fonds de réserve pour travaux		1 000.00		3 000.00		
351.490.40	Imputation des loyers internes		30 000.00		30 000.00		30 000.00
352	**Ancien Battoir (collège, grande salle & UAPE)**	**280 500.00**	**288 000.00**	**282 500.00**	**286 500.00**	**279 040.05**	**292 143.30**
352.301.10	Salaires	6 000.00		7 000.00		6 212.70	
352.306.90	Remboursement de frais			500.00			
352.311.30	Achat mobilier, machines et matériel	1 000.00		500.00		595.00	

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
352	**Ancien Battoir (collège, grande salle & UAPE)**	**280 500.00**	**288 000.00**	**282 500.00**	**286 500.00**	**279 040.05**	**292 143.30**
352.312.30	Achats et consommation d'électricité	7 500.00		7 500.00		6 716.95	
352.312.40	Achats et consommation de combustibles	3 500.00		3 000.00		3 160.00	
352.313.90	Fournitures et marchandises	5 000.00		5 000.00		3 729.70	
352.314.10	Entretien des bâtiments	17 400.00		9 500.00		16 903.70	
352.315.10	Entretien mobilier et installations techniques	3 500.00		2 000.00		2 396.55	
352.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	4 600.00		5 000.00		4 491.35	
352.318.90	Honoraires et prestations de services	31 000.00		30 000.00		29 234.10	
352.331.20	Amortissements obligatoires patrimoine administratif	190 000.00		190 000.00		190 000.00	
352.390.10	Imputation interne intérêts	11 000.00		22 500.00		15 600.00	
352.427.10	Locations à des tiers		7 000.00		5 500.00		8 030.00
352.436.30	Remboursement de tiers						2 513.30
352.452.20	Participation de communes - ASICE		230 000.00		230 000.00		230 000.00
352.452.21	Participation de communes - EFAJE		51 000.00		51 000.00		51 600.00
353	**Maison de Ville & garages**	**22 900.00**	**40 000.00**	**29 000.00**	**40 000.00**	**20 135.10**	**36 600.00**
353.301.10	Salaires	1 000.00		1 000.00		803.00	
353.312.30	Achats et consommation d'électricité	2 500.00		2 500.00		1 683.80	
353.312.40	Achats et consommation de combustibles	2 600.00		8 000.00		2 166.40	
353.314.10	Entretien des bâtiments	7 000.00		7 000.00		6 587.15	
353.318.50	Etudes techniques	3 000.00		3 000.00		2 850.00	
353.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	1 800.00		1 500.00		1 520.30	
353.318.90	Honoraires et prestations de services - nettoyage des classes	5 000.00		6 000.00		4 524.45	
353.427.10	Locations à des tiers		16 000.00		16 000.00		15 600.00
353.452.20	Participation de communes - ASICE		16 000.00		16 000.00		16 000.00
353.480.90	Reprise du fonds de réserve pour travaux		3 000.00		3 000.00		
353.490.40	Imputation des loyers internes		5 000.00		5 000.00		5 000.00
354	**Buvette du foot**	**3 800.00**	**2 000.00**	**3 000.00**		**1 843.60**	**2 150.00**
354.301.10	Salaires	500.00		1 000.00		774.80	
354.312.30	Achats combustibles et électricité	1 000.00		500.00		743.40	
354.314.10	Entretien des bâtiments	2 000.00		1 000.00		124.50	
354.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	300.00		500.00		200.90	
354.427.10	Locations à des tiers		2 000.00				2 150.00
355	**Abri PC**	**17 200.00**	**6 600.00**	**26 600.00**	**6 600.00**	**11 001.70**	**6 600.00**
355.301.10	Salaires	1 000.00		500.00		1 670.95	
355.312.30	Achats et consommation d'électricité	1 000.00		16 000.00		606.45	
355.312.40	Achats et consommation de combustibles	5 000.00				4 203.10	

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
355	**Abri PC**	**17 200.00**	**6 600.00**	**26 600.00**	**6 600.00**	**11 001.70**	**6 600.00**
355.314.10	Entretien des bâtiments	6 600.00		6 600.00		1 424.35	
355.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	1 200.00		1 500.00		1 151.05	
355.318.90	Honoraires et prestations de services	2 400.00		2 000.00		1 945.80	
355.490.40	Imputation des loyers internes		6 600.00		6 600.00		6 600.00

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
4	**TRAVAUX**	**662 300.00**	**362 800.00**	**650 000.00**	**313 500.00**	**1 461 064.37**	**1 223 258.05**
42	**Service de l'urbanisme**	**38 200.00**	**22 800.00**	**37 000.00**	**27 000.00**	**34 677.87**	**23 914.15**
42.310.90	Frais enquêtes de construction	15 000.00		3 000.00		13 936.45	
42.318.50	Honoraires et autes prestations de services - SDNL & divers	11 500.00		11 000.00		5 698.05	
42.318.51	Honoraires et autres prest.de services - PACom	10 000.00		20 000.00		13 345.40	
42.318.52	Honoraires et autres prestations de services - PECC	1 500.00		3 000.00		1 557.72	
42.319.30	Cotisations et divers	200.00				140.25	
42.431.30	Emoluments administratifs police des constructions		12 000.00		7 000.00		15 535.15
42.451.60	Participation & remboursement du canton		800.00				8 379.00
42.480.50	Reprise du fonds de réserves pour travaux		10 000.00		20 000.00		
43	**Routes**	**261 300.00**	**48 000.00**	**251 000.00**		**1 065 093.45**	**900 864.80**
43.301.10	Salaires	30 000.00		34 000.00		17 269.65	
43.311.40	Achat matériel et machines	5 000.00		5 000.00		14 350.45	
43.312.30	Electricité éclairage public	6 000.00		9 000.00		3 332.80	
43.312.40	Achat et consommation de combustibles	2 000.00		3 000.00		1 671.25	
43.313.00	Fournitures	3 000.00		3 000.00		668.45	
43.314.20	Entretien des routes	58 000.00		35 000.00		8 536.95	
43.314.21	Entretien des routes - déneigement	15 000.00		15 000.00		7 026.95	
43.314.30	Entretien des routes - Signalisation routière	20 000.00		20 000.00		4 056.05	
43.314.31	Entretien des routes - éclairage public	6 000.00		10 000.00		5 541.20	
43.315.50	Entretien des machines et véhicules	5 000.00		5 000.00		651.60	
43.316.30	Utilisation machines,mises à disp.	1 000.00		1 000.00		1 048.60	
43.318.50	Honoraires et frais d'expertises	10 000.00		10 000.00			
43.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	1 500.00		1 500.00		1 139.50	
43.331.10	Amortissements obligatoires patrimoine administratif	85 500.00		85 500.00		85 500.00	
43.332.10	Amortissements supplémentaires patrimoine administratif					516 283.10	
43.380.40	Attrib.fds rés. pour travaux					383 716.90	
43.390.10	Imputation interne intérêts	2 300.00		3 000.00		3 300.00	
43.390.40	Imputations internes loyer local du matériel	11 000.00		11 000.00		11 000.00	
43.436.30	Remboursement de tiers						864.80
43.480.40	Reprise du fonds de réserve		48 000.00				900 000.00
44	**Parcs, promenades, cimetières**	**54 300.00**		**51 500.00**	**500.00**	**43 715.55**	
440	**Parcs & Promenades**	**42 300.00**		**45 000.00**		**37 620.35**	
440.301.10	Salaires	18 000.00		20 000.00		19 768.45	
440.311.40	Achat machines, matériel	1 000.00		500.00		802.00	

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
440	**Parcs & Promenades**	**42 300.00**		**45 000.00**		**37 620.35**	
440.313.40	Fournitures	1 000.00		2 000.00		321.25	
440.314.50	Entretien des parcs et promenades	3 000.00		3 000.00		180.00	
440.315.50	Entretien des machines et véhicules	1 000.00		500.00		48.65	
440.318.90	Honoraires et autres prestations de services	2 000.00		2 500.00			
440.331.20	Amortissements obligatoires patrimoine administratif	16 000.00		16 000.00		16 000.00	
440.390.10	Imputation interne intérêts	300.00		500.00		500.00	
441	**Cimetière**	**12 000.00**		**6 500.00**	**500.00**	**6 095.20**	
441.301.10	Salaires	5 000.00		1 000.00		5 234.85	
441.311.40	Achat machines, matériel	500.00		500.00		554.40	
441.313.40	Fournitures	1 500.00		2 000.00		134.05	
441.314.50	Entretien du cimetière	5 000.00		3 000.00		171.90	
441.431.90	Frais d'inhumations				500.00		
45	**Ordures ménagères et décharge**	**140 000.00**	**122 000.00**	**140 500.00**	**116 000.00**	**146 225.75**	**127 127.35**
45.301.10	Salaires	5 000.00		7 000.00		6 640.40	
45.311.40	Achat matériel	1 500.00		1 000.00		1 001.55	
45.314.10	Frais d'entretien décharge, déchetterie et moloks	1 500.00		10 000.00		7 845.80	
45.318.50	Honoraires et autres prest.de services - licences moloks	2 500.00		5 000.00			
45.318.80	Honoraires et autres prest.de services - Enlèvement des ordures ménagères	36 000.00		36 000.00		36 119.60	
45.318.81	Honoraires et autres prest.de services - Elimination des déchets recyclables					6 474.30	
45.318.82	Honoraires et autres prest.de services - Elimination des déchets compostables					1 059.60	
45.318.84	Honoraires et autres prest.de services - Elimination déchets carnés	500.00		500.00		164.40	
45.318.90	Honoraires autres prest.de services - Elimination déchets communaux	2 000.00		2 000.00		1 535.65	
45.319.10	Impôts et taxes (TVA)	4 000.00		4 000.00		3 805.40	
45.330.10	Défalcations créances et débiteurs	1 000.00				636.95	
45.352.60	Participation à charges autres communes (Praz-Faucon) - déchets financés par la taxe	86 000.00		75 000.00		80 942.10	
45.434.30	Taxes de racc. et d'utilis. - Taxes forfaitaires déchets		85 000.00		80 000.00		85 687.65
45.434.31	Taxes de racc. et d'utilis. - Rétrocession taxe au sac		34 000.00		32 000.00		36 222.40
45.434.32	Taxes de racc. et d'utilis. - Rétrocession taxe au sac année antérieure		3 000.00		3 000.00		3 100.95
45.435.60	Ventes et prestations de service - Rétrocession déchets recyclables				1 000.00		1 968.15
45.435.62	Ventes et prestations de service - Refacturation de déchets carnés						148.20
46	**Réseaux d'égouts, d'épuration**	**168 500.00**	**170 000.00**	**170 000.00**	**170 000.00**	**171 351.75**	**171 351.75**
46.312.30	Electricité	4 000.00		5 000.00		2 778.40	

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
46	**Réseaux d'égouts, d'épuration**	**168 500.00**	**170 000.00**	**170 000.00**	**170 000.00**	**171 351.75**	**171 351.75**
46.314.40	Entretien du réseau	15 000.00		18 000.00		12 240.10	
46.319.10	Impôts et taxes (TVA)	4 000.00		7 000.00		5 140.70	
46.352.60	Participation à charges d'autres communes - A.E.T.	120 000.00		123 000.00		101 634.15	
46.352.61	Participation à charges d'autres communes - A.E.T. année antérieure	10 000.00				7 548.25	
46.381.10	Attribution aux financements spéciaux	15 500.00		17 000.00		42 010.15	
46.434.20	Taxes annuelles d'épuration		170 000.00		170 000.00		171 351.75

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
5	**INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES**	**621 100.00**	**7 000.00**	**644 500.00**	**8 000.00**	**631 862.81**	**6 804.90**
51	**Enseignement primaire**	**420 000.00**		**435 000.00**		**441 412.88**	
51.352.20	Participation à charges autres communes - ASICE	420 000.00		435 000.00		441 412.88	
52	**Enseignement secondaire**	**180 000.00**		**186 500.00**		**171 660.43**	
52.352.20	Participation à charges autres communes - ASICE	180 000.00		186 500.00		171 660.43	
53	**Enseignement spécialisé**	**200.00**		**500.00**		**183.40**	
53.352.20	Participation à charges autres communes - CRENOL	200.00		500.00		183.40	
55	**Formation professionnelle**	**900.00**		**1 000.00**		**777.25**	
55.352.20	Participation à charges autres communes - Orientation professionnelle	900.00		1 000.00		777.25	
58	**Temples et cultes**	**20 000.00**	**7 000.00**	**21 500.00**	**8 000.00**	**17 828.85**	**6 804.90**
58.308.00	Personnel intérimaire facturé par des tiers			5 000.00		4 030.85	
58.318.90	Honoraires et prestations de services			1 000.00		270.00	
58.352.20	Participation à charges autres communes	20 000.00		15 500.00		13 528.00	
58.452.20	Participation de communes		7 000.00		8 000.00		6 804.90

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
6	**POLICE**	**181 700.00**	**4 400.00**	**185 000.00**	**4 000.00**	**152 573.66**	**13 305.75**
60	**Administration**	**138 300.00**	**4 400.00**	**141 000.00**	**4 000.00**	**113 401.70**	**10 819.00**
60.301.00	Salaires	4 000.00		8 000.00		931.80	
60.311.60	Achat matériel	500.00		500.00			
60.311.61	Caméras de surveillance					17 377.70	
60.318.10	Honoraires et autres prest.de services	500.00		500.00		172.20	
60.351.00	Participation à charges cantonales - Réforme policière	133 300.00		132 000.00		94 920.00	
60.437.00	Emoluments et amendes		4 000.00		4 000.00		6 250.00
60.439.10	Finances de naturalisation		400.00				600.00
60.451.00	Participation à charges cantonales - Réforme policière - rétrocession année antérieure						3 969.00
65	**Défenses contre l'incendie**	**20 000.00**		**22 000.00**		**19 155.16**	**2 438.75**
65.352.10	Participation à charges autres communes - SDIS	20 000.00		22 000.00		19 155.16	
65.452.10	Remboursement charges d'autres communes - SDIS année antérieure						2 438.75
66	**Protection civile**	**23 400.00**		**22 000.00**		**20 016.80**	**48.00**
66.352.10	Participation à charges autres communes - ORPC	23 400.00		22 000.00		20 016.80	
66.451.80	Participation & remboursement du canton						48.00

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
7	**SECURITE SOCIALE**	**1 459 600.00**	**107 000.00**	**1 346 000.00**		**807 869.10**	**150 057.65**
71	**Service social**	**576 000.00**	**57 000.00**	**479 500.00**		**404 304.30**	**82 841.65**
71.317.00	Sortie des aînés	4 000.00		4 000.00		3 256.25	
71.318.40	Frais de contentieux et de poursuites - entreprises	10 000.00		10 000.00		8 161.95	
71.352.20	Participation à charges autres communes - FAJE/EFAJE	478 000.00		386 000.00		330 466.00	
71.352.22	Participation à charges autres communes - ARASPE	5 000.00		5 000.00		4 675.90	
71.352.23	Participation à charges autres communes - ARASPE année antérieure	200.00					
71.352.30	Participation à charges autres communes - ASICE parascolaire	53 600.00		49 500.00		42 159.45	
71.365.30	Aides, subventions institutions privées			4 000.00		7 357.65	
71.365.31	Aides, subventions institutions privées - activités sportives	3 000.00		2 000.00			
71.365.32	Aides, subventions institutions privées - activités sociales	4 000.00		6 000.00			
71.365.33	Aides, subventions institutions privées - activités culturelles	6 000.00					
71.366.50	Aides individuelles	2 500.00		400.00		1 627.10	
71.366.51	Aides individuelles - aux familles	3 100.00		6 000.00			
71.390.40	Imputations internes loyers sociétés locales	6 600.00		6 600.00		6 600.00	
71.436.20	Remboursement de tiers						3 038.65
71.452.21	Remboursement charges autres communes année antérieure - FAJE/EFAJE		57 000.00				79 803.00
72	**Prévoyance sociale cantonale**	**883 600.00**	**50 000.00**	**866 500.00**		**403 564.80**	**67 216.00**
72.351.50	Participation à charges cantonales - cohésion sociale	883 600.00		866 500.00		403 564.80	
72.451.51	Participation à charges cantonales - cohésion sociale remboursement année antérieure						67 216.00
72.480.90	Reprise du fonds de réserve		50 000.00				

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
8	**SERVICES INDUSTRIELS**	**125 000.00**	**125 000.00**	**125 000.00**	**125 000.00**	**128 841.45**	**128 841.45**
81	**Service des eaux**	**125 000.00**	**125 000.00**	**125 000.00**	**125 000.00**	**128 841.45**	**128 841.45**
81.301.10	Salaires	3 000.00		5 000.00		2 271.60	
81.312.10	Achats d'eau	65 000.00		60 000.00		58 545.40	
81.312.30	Achats et consommation d'électricité			500.00			
81.314.10	Entretien du réseau	40 000.00		40 000.00		23 108.81	
81.318.50	Honoraires et autres prestations de services - analyses d'eau	8 000.00		8 000.00			
81.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	300.00		300.00			
81.318.70	Honoraires et autres prestations de services - Emoluments	700.00		700.00			
81.318.90	Honoraires et autres prestations de services	2 300.00		2 300.00		27 532.29	
81.319.10	Impôts et taxes (TVA)	200.00		200.00		128.80	
81.331.20	Amortissements obligatoires patrimoine administratif	4 500.00		4 500.00		4 500.00	
81.381.30	Attribution aux financements spéciaux	900.00		3 500.00		12 654.55	
81.390.10	Imputation interne intérêts	100.00				100.00	
81.435.10	Vente d'eau		125 000.00		125 000.00		128 841.45

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
	Total charges	**4 779 700.00**		**4 679 100.00**		**4 926 584.06**	
	Total revenus		**4 575 200.00**		**4 369 100.00**		**5 253 808.34**
	Excédent charges	**204 500.00**		**310 000.00**			
	Excédent revenus						**327 224.28**