COMMUNE D'ORMONT-DESSOUS

Municipalité

Préavis n° 13-2026 au Conseil communal

Budget 2027

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

En vertu des dispositions de la loi sur les communes du 28 février 1956 et du règlement du Conseil communal, nous avons le plaisir de soumettre à votre approbation le projet de budget pour l'année 2027. Il est établi conformément au règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes (RCCom).

1. Préambule

Le présent préavis constitue le premier budget constitué par la Municipalité dans sa nouvelle composition. Son élaboration s'inscrit dans une volonté de concentrer les efforts sur les besoins de la population et la préservation du patrimoine communal, en accordant une attention particulière à son entretien.

L'acceptation de l'initiative populaire visant à une réduction de 12% de l'impôt cantonal sur le revenu et la fortune entraîne une perte de recettes fiscales cantonales estimée à un montant de l'ordre de 272 millions de francs. Le Conseil d'Etat a ainsi proposé des mesures supplémentaires de réduction des charges et de limitation des subventions.

Bien que les autorités cantonales annoncent des répercussions limitées sur les communes, certaines intentions influenceront néanmoins les finances communales. Les amendements apportés à la suite de la votation prévoient notamment la suppression des subventions pour l'entretien des cours d'eau pour environ 1.38 million. Par ailleurs, la réduction de la part de l'impôt sur le gain immobilier reversé aux communes, refusée par le Grand Conseil en 2026, pourrait être rediscutée. Cette mesure représenterait une diminution des charges cantonales, et simultanément une réduction des recettes communales, estimée à environ 12.53 millions. Ces dispositions s'ajoutent aux augmentations des coûts globaux auxquelles les communes doivent faire face.

2. Plan comptable MCH2

L'appropriation du nouveau plan comptable poursuit son cours par des ajustements réguliers dans la répartition des charges et leur imputation par rapport aux comptes par nature. Ce travail continu permet d'affiner progressivement le niveau d'analyse et de précision des données. La transition vers ce nouveau modèle comptable ayant été réalisée au 1er janvier 2025, nous disposons désormais d'une base de comparaison homogène entre les comptes 2025 ainsi que les budgets 2026 et 2027.

La répartition des charges des bâtiments et des frais groupés se basent sur les données des comptes 2025 et seront ajustés, comme à chaque exercice, au bouclement.

En ce qui concerne les charges du personnel de terrain, la répartition budgétaire entre les diverses classifications est basée sur des estimations approximatives du temps de travail global. La mise en place d'un logiciel de gestion des heures, intervenue en octobre 2026, permettra une ventilation plus précise en fonction des heures effectivement consacrées à

chaque domaine d'activité. Les imputations seront ainsi plus fiables dès le bouclement de l'exercice 2027.

Toujours dans le cadre d'une meilleure analyse des coûts, les charges liées aux microcentrales hydrauliques, initialement incluses dans les charges de l'approvisionnement en eau du fait de leur lien étroit, seront mieux identifiées et comptabilisées dans la classification de fonction électricité (871000).

3. Résultat prévisionnel échelonné détaillé

La Municipalité vous présente ainsi le budget 2027, déficitaire à hauteur de CHF 251'525.54.

Comptes	Libellés	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
30	Charges de personnel	1 901 323.00	1 882 249.00	1 811 443.30
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	2 623 695.00	3 008 290.00	2 624 830.97
33	Amortissements du patrimoine administratif	759 147.87	738 796.08	810 190.53
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	316 110.73	187 082.26	558 494.00
36	Charges de transfert	4 264 999.92	4 080 483.13	4 455 532.28
37	Subventions redistribuées	0.00	0.00	0.00
	Total des charges d'exploitation	**9 865 276.52**	**9 896 900.47**	**10 260 491.08**
40	Revenus fiscaux	3 664 120.00	3 606 410.00	3 675 717.48
41	Revenus régaliens et de concessions	7 500.00	4 500.00	7 997.65
42	Taxes	2 086 590.00	1 924 690.00	1 952 404.73
43	Revenus divers	0.00	0.00	100 873.19
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	183 803.30	119 637.30	856 408.45
46	Revenus de transfert	2 425 172.43	2 796 186.59	2 825 556.63
47	Subventions à redistribuer	0.00	0.00	0.00
	Total des revenus d'exploitation	**8 367 185.73**	**8 451 423.89**	**9 418 958.13**
	Résultat d'exploitation	**-1 498 090.79**	**-1 445 476.58**	**-841 532.95**
34	Charges financières	150 770.00	111 335.00	99 276.69
44	Revenus financiers	1 397 335.25	1 347 879.75	1 358 463.91
	Résultat financier	**1 246 565.25**	**1 236 544.75**	**1 259 187.22**
	Résultat opérationnel	**-251 525.54**	**-208 931.83**	**417 654.27**
38	Charges extraordinaires	0.00	84 780.00	396 113.70
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00
	Résultat extraordinaire	**0.00**	**-84 780.00**	**-396 113.70**
39	Imputations internes	201 624.24	196 980.86	202 948.23
49	Imputations internes	201 624.24	196 980.86	202 948.23
	Total imputations internes	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Résultat total du compte de résultats	**-251 525.54**	**-293 711.83**	**21 540.57**

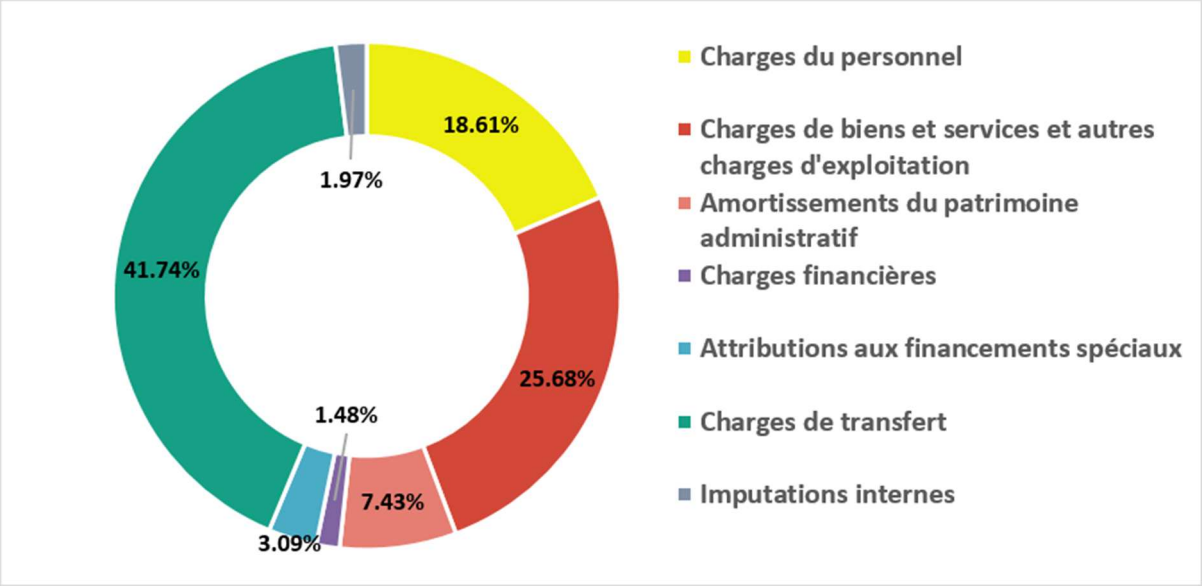
Le budget 2027 présente un déficit relativement important, notamment en raison des investissements réalisés, approuvés ou planifiés. En effet, les charges d'amortissement s'élèvent à elles seules à CHF 759'147.18, dont CHF 653'303.81 concernent des préavis ayant déjà été approuvés par le Conseil communal.

Les charges d'intérêts connaissent quant à elles une progression, en lien proportionnel avec les besoins de financement des investissements. Les estimations sont basées sur les dépenses prévues, dont la réalisation reste soumise à l'approbation du Conseil communal. Le tableau des investissements pour les cinq prochaines années a été actualisé et est remis en annexe à titre informatif. Les prévisions budgétaires reposent ainsi sur un volume d'emprunts estimé à CHF 6.1 millions et un taux d'intérêt de 2.0 %, échelonné sur l'exercice et représentant une charge annuelle supplémentaire de l'ordre de CHF 27'800.00. Ces estimations permettent d'anticiper les besoins de financement, qui pourraient néanmoins s'échelonner différemment au cours de l'exercice en fonction de l'avancement des travaux et des décaissements effectifs.

Parallèlement, les revenus de transfert réduisent et les charges de transfert augmentent, alourdissant le poids financier sur les charges communales.

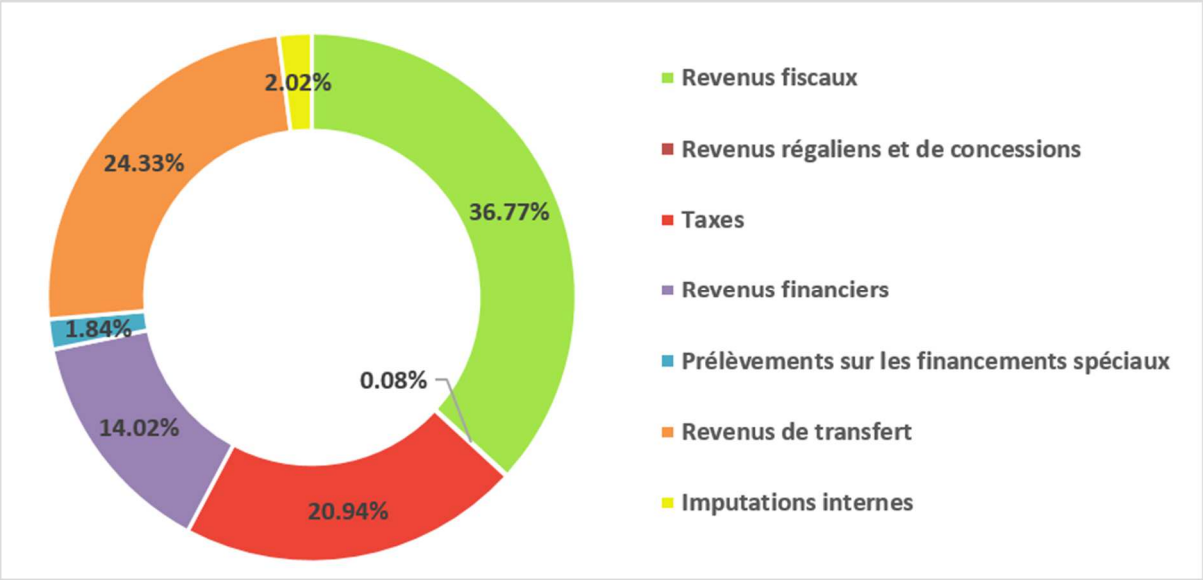
4. Distribution des charges et des revenus

La présentation des comptes selon classification fonctionnelle permet d'identifier les domaines d'activité auxquels les ressources communales sont consacrées alors que la classification par nature adopte une approche plus économique.



Répartition des charges budgétaires 2027 par nature

Les charges de transfert comprennent les parts des revenus destinés à des tiers, les parts aux collectivités publiques (facture policière, SDIS Alpin, réseau AJE, etc.), les charges péréquatives, les subventions à l'AISOL ainsi que les subventions destinées aux organisations privées et aux ménages. La grande majorité de ces dépenses a un caractère contraignant, sur lesquelles la Municipalité dispose d'une marge de manœuvre très limitée, voire inexistante.



Répartition des revenus budgétaires 2027 par nature

Les revenus fiscaux ainsi que les différentes taxes (eau, épuration, ordures, électricité, stationnement, taxes de séjour et de résidences secondaires) représentent la majeure partie des recettes communales. Les revenus de transfert viennent quant à eux compenser partiellement les charges de transfert, avec un montant net à charge de la commune pour environ 1.84 million.

5. Comparatif avec le budget 2026

On notera les variations suivantes des classifications fonctionnelles par rapport au budget de l'exercice précédent :

0.	Administration générale	+ 27'417.04
1.	Ordre et sécurité publics, défense	+ 29'023.38
2.	Formation	+ 56'336.79
3.	Culture, sport et loisirs, église	+ 53'964.37
4.	Santé	0.00
5.	Prévoyance sociale	- 1'998.26
6.	Trafic et télécommunications	- 263'008.30
7.	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	+ 40'245.13
8.	Economie publique	+ 37'095.40
9.	Finances et impôts	- 21'261.84
Totaux		**- 42'186.29**

L'augmentation de la catégorie « Administration générale » s'explique essentiellement par la hausse du taux d'activité de 20% pour le domaine de la conciergerie. Ce dernier voit ses charges réparties entre les immeubles administratifs, les églises ainsi que le tourisme. En effet, la commune a repris à sa charge le fleurissement et l'arrosage des fleurs dans les villages du Sépey, des Mosses et de la Forclaz, suite à l'abandon de ces tâches par les sociétés de développement.

Le budget du SDIS Alpin ainsi que les imputations internes liées au local du feu de l'ENAV provoquent une augmentation des coûts destinés à l'« Ordre et sécurité publics, défense ».

L'AISOL a présenté un budget marqué par une hausse des coûts des transports de 10% en comparaison du budget de l'année précédente, ramenant le montant à répartir entre les trois communes à environ 3.4 millions. La part à la charge d'Ormont-Dessous a été alourdie du fait de la répartition des élèves, avec 14 écoliers en plus sur notre territoire contre 20 écoliers en moins pour les communes voisines. Cette augmentation chiffrée à CHF 81'621.96 est partiellement compensée par la réduction des honoraires externes des deux bâtiments scolaires (collèges du Sépey et d'Aigremont) ainsi que l'allégement budgétaire du réseau d'accueil de jour des enfants. Ces différents éléments justifient l'augmentation de la fonction « Formation ».

Le renforcement des dépenses allouées à la classification « Culture, sport et loisirs, église » est occasionné par plusieurs postes distincts. Premièrement, l'état actuel du stand de tir des Mosses mobilise l'attention de la Municipalité depuis plusieurs années. Le site nécessite des travaux de rénovation nécessaires pour sa mise aux normes, raison pour laquelle des frais importants sont planifiés pour l'exercice 2027.
D'autre part, les frais d'entretien et d'alimentation électrique de la machinerie du bassin de la baignade naturelle sont à prévoir. A noter qu'un accord a été trouvé avec l'exploitant le restaurant : cet dernier prend à sa charge l'entretien des alentours du plan d'eau, allégeant ainsi les missions du personnel communal.
Par ailleurs, des honoraires ainsi que des frais d'installation sont prévus pour la création d'un sentier nature dédié aux marais entre les Mosses et la Lécherette, en collaboration avec l'ATALC, Pays-d'Enhaut Région ainsi que le Parc naturel régional Gruyère Pays-d'Enhaut.

La diminution budgétaire de la masse salariale imputée aux routes, provoquée par une rectification de la répartition entre les différents secteurs suite à l'engagement d'un chef des travaux, des frais de déneigement ainsi que le passage à un régime de stationnement payant sur le col des Mosses, permet de soulager significativement la classification « Trafic et télécommunications ».

Le domaine d'activité de corrections des cours d'eau, inclus dans la « Protection de l'environnement et aménagement du territoire », accuse simultanément une augmentation

des dépenses ainsi qu'un recul des recettes du fait de la suppression potentielle des subventions cantonales.

Bien qu'il s'agisse d'un compte à taxes et qu'il n'a donc aucun impact sur le résultat, on mentionnera également la gestion des déchets qui est, quant à elle, fortement impactée par l'augmentation des coûts d'incinération annoncés par la SATOM, variant entre 36 et 54%.

L'augmentation de la partie « Economie publique », hors charges d'amortissement, est essentiellement liée aux travaux à entreprendre sur la microcentrale de Lioson 3.

Enfin, les « Finances et impôts » évoluent de manière favorable avec une hausse des revenus fiscaux, neutralisés partiellement pas l'augmentation des charges financières liées aux futurs emprunts.

6. Marge d'autofinancement prévisionnelle

Malgré le résultat prévisionnel de l'exercice 2027, la marge d'autofinancement basée sur ces estimations présente un montant positif de CHF 639'929.76, soit une augmentation de 24.86% par rapport aux budget 2026. Sur la base du plan des investissements, cette marge ne permettra pas de financer les divers projets planifiés pour l'année 2027. La commune devra ainsi recourir à l'emprunt si tous les investissements inventoriés devaient être réalisés.

7. Conclusions

Vu ce qui précède, la Municipalité vous prie, Monsieur le Président, Mesdames les Conseillères communales, Messieurs les Conseillers communaux, de bien vouloir prendre les résolutions suivantes :

le Conseil communal d'Ormont-Dessous

- vu le préavis municipal n° 13-2026,
- après avoir pris connaissance du rapport de la commission désignée pour étudier cette affaire,
- considérant que cet objet a été valablement porté à l'ordre du jour,

décide

I. d'approuver le budget 2027 tel que présenté.

Adopté par la Municipalité dans sa séance du 9 novembre 2026

Au nom de la Municipalité d'Ormont-Dessous
Le Syndic La Secrétaire

Rémy Fischer Isabelle Mermod Gross

Délégué municipal : M. Rémy Fischer, Syndic

Annexe : Budget 2027

Le Sépey, le 6 novembre 2026

0	**Administration générale**	
01	**Législatif et exécutif**	
011000	**Législatif**	
011000.3300.00	Amortissement : Maison de commune, préavis 6-2024	6'760.00
011000.3920.00	0.15% des frais de la maison de commune *(029001.4920.00)*	
012000	**Exécutif**	
012000.3049.00	Débours et indemnités matériel informatique	
012000.3133.00	Licences logiciel gestion séances municipales, gestion des heures et Microsoft office	
012000.3300.00	Amortissement : Maison de commune, préavis 6-2024	4'385.00
012000.3920.00	6.1% des frais de la maison de commune *(029001.4920.00)*	
02	**Services généraux**	
021000	**Administration des finances et des contributions**	
021000.3010.00	Boursière communale correspondant à 0.7 EPT	
021000.3133.00	Licences logiciel informatique, Microsoft et gestion des heures	
021000.3158.00	Maintenance et support système informatique	
021000.3320.00	Amortissement : Système informatique, préavis 10-2024	10'255.00
021000.3920.00	16.40% des frais de la maison de commune *(029001.4920.00)*	

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Administration générale	1 364 169.77	372 037.34	1 344 448.16	379 732.77	1 784 877.77	741 246.19
01	Législatif et exécutif	393 165.38	6 500.00	376 402.42	4 200.00	362 699.12	6 530.00
011000	Législatif	23 144.81		23 509.17		19 299.10	
011000.3000.00	Salaires des autorités et commissions	13 000.00		13 000.00		9 138.40	
011000.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	1 300.00		1 300.00		1 300.00	
011000.3102.00	Imprimés, publications					156.83	
011000.3105.00	Denrées alimentaires	1 000.00		1 500.00		1 048.25	
011000.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	520.00		520.00		518.90	
011000.3170.00	Remboursements de frais effectifs	500.00		500.00		254.10	
011000.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	6 760.00		6 605.00		6 760.00	
011000.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	64.81		84.17		122.62	
012000	Exécutif	370 020.57	6 500.00	352 893.25	4 200.00	343 400.02	6 530.00
012000.3000.00	Salaires des autorités et commissions	271 000.00		247 500.00		258 589.50	
012000.3001.00	Paiements aux autorités et commissions			13 200.00		13 700.00	
012000.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	15 100.00		1 000.00			
012000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	17 900.00		15 780.00		15 688.35	
012000.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	32 700.00		33 680.00		27 676.83	
012000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1 100.00		1 450.00		556.20	
012000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	7 100.00		6 640.00		6 480.20	
012000.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	10 100.00		9 680.00		4 489.20	
012000.3099.00	Autres charges de personnel	500.00		1 300.00			
012000.3102.00	Imprimés, publications					588.22	
012000.3137.00	Impôts, taxes et émoluments					1 098.90	
012000.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	3 000.00					
012000.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles			10 165.00		227.01	
012000.3170.00	Remboursements de frais effectifs	4 500.00		5 000.00		4 934.10	
012000.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	4 385.00		4 075.00		4 385.00	
012000.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	2 635.57		3 423.25		4 986.51	
012000.4260.00	Remboursements et participations de tiers		6 500.00		4 200.00		6 530.00
02	Services généraux	971 004.39	365 537.34	968 045.74	375 532.77	1 422 178.65	734 716.19
021000	Administration des finances et des contributions	181 253.78		185 311.48		193 942.88	6 161.95
021000.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	77 710.00		75 200.00		79 602.50	
021000.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	168.00		168.00		160.00	
021000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	5 130.00		5 000.00		5 253.60	
021000.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	12 420.00		11 960.00		12 151.87	
021000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	305.00		450.00		171.40	
021000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	2 040.00		2 020.00		2 133.40	
021000.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	2 900.00		2 950.00		1 381.90	
021000.3099.00	Autres charges de personnel	100.00					
021000.3100.00	Matériel de bureau	5 500.00		5 500.00		5 374.40	
021000.3102.00	Imprimés, publications	750.00					
021000.3113.00	Matériel informatique			200.00			
021000.3130.10	Prestations de services de tiers, Frais de port	2 500.00		3 600.00		3 766.50	
021000.3130.20	Prestations de services de tiers, Frais de télécommunication	4 500.00		4 060.00		3 278.94	
021000.3130.30	Prestations de services de tiers, Honoraires informatiques	2 000.00		2 000.00		6 911.65	
021000.3130.40	Prestations de services de tiers, Cotisation membre actif	40.00		40.00		40.00	
021000.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	5 500.00		7 570.00		5 440.65	
021000.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	1 700.00					
021000.3137.00	Impôts, taxes et émoluments, frais de perception des impôts	35 200.00		33 400.00		35 184.82	
021000.3153.00	Entretien informatique, matériel	150.00		300.00		91.00	
021000.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	5 200.00		11 320.00		19 355.41	
021000.3170.00	Remboursements de frais effectifs	100.00		100.00		238.50	
021000.3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	10 255.00		10 270.00		13 406.34	
021000.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	7 085.78		9 203.48			6 161.95

022000 Administration générale

022000.3010.00 Effectif, correspondant à 2.1 EPT :
- Une secrétaire municipale
- Deux employées administratives
- Tâches confiées à la préposée au contrôle des habitant

022000.3132.00 Honoraires avocat pour litiges généraux

022000.3133.00 Licences logiciel informatique et Microsoft

022000.3158.00 Maintenance et support système informatique

022000.3320.00 Amortissements :

Archives communales, préavis 7-2022	9'860.00
Système informatique, préavis 10-2024	10'255.00

022000.3920.00 43.75% des frais de la maison de commune *(029001.4920.00)*

022000.4260.00 Fin de l'indemnité gestion publicités journal le Cotterg

022100 Contrôle des habitants

022100.3010.00 Préposée au contrôle des habitants correspondant à 0.3 EPT

022100.3320.00 Amortissement :

Système informatique, préavis 10-2024	2'565.00

022100.3920.00 13.70% des frais de la maison de commune *(029001.4920.00)*

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
022000	Administration générale	388 666.63	8 400.00	393 451.98	12 250.00	467 737.12	12 714.90
022000.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	224 450.00		217 870.00		154 871.60	
022000.3010.90	Remboursement indemnités journalières					-1 337.30	
022000.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	504.00		1 235.00		1 076.70	
022000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	14 880.00		14 050.00		9 675.75	
022000.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	35 790.00		33 680.00		22 649.53	
022000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	885.00		1 310.00		402.05	
022000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	5 905.00		5 705.00		3 928.80	
022000.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	8 385.00		8 750.00		2 658.70	
022000.3099.00	Autres charges de personnel	100.00				235.00	
022000.3100.00	Matériel de bureau	8 000.00		8 000.00		7 721.24	
022000.3102.00	Imprimés, publications	500.00					
022000.3110.00	Meubles et appareils de bureau	500.00		1 500.00		1 473.79	
022000.3113.00	Matériel informatique	200.00		200.00		98.13	
022000.3130.10	Prestations de services de tiers, Frais de port	2 500.00		3 600.00		3 839.37	
022000.3130.20	Prestations de services de tiers, Frais de télécommunication	4 500.00		4 060.00		3 872.94	
022000.3130.30	Prestations de services de tiers, Honoraires informatiques	500.00		1 500.00		497.80	
022000.3130.40	Prestations de services de tiers, Cotisation membre actif	4 800.00		5 000.00		4 815.85	
022000.3130.50	Prestations de services de tiers, Honoraires archivistes	10 000.00		13 250.00		9 085.51	
022000.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	15 000.00		8 000.00		9 464.20	
022000.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	5 000.00					
022000.3134.00	Primes d'assurances choses	3 050.00		2 500.00		2 932.65	
022000.3153.00	Entretien informatique, matériel	500.00		500.00		469.90	
022000.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	2 600.00		17 560.00		19 401.73	
022000.3170.00	Remboursements de frais effectifs	200.00		500.00		186.90	
022000.3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	20 115.00		20 130.00		9 860.00	
022000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif					164 092.40	
022000.3611.00	Parts aux cantons et concordats, cybersécurité	900.00					
022000.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	18 902.63		24 551.98		35 763.88	
022000.4210.00	Emoluments pour actes administratifs		2 000.00		2 000.00		1 400.00
022000.4250.00	Recettes sur ventes		400.00		250.00		427.70
022000.4260.00	Remboursements et participations de tiers		6 000.00		10 000.00		10 887.20
022100	Contrôle des habitants	68 231.22	16 600.00	71 160.28	16 800.00	69 412.19	18 476.51
022100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	31 005.00		30 160.00		29 705.55	
022100.3010.90	Remboursement IJM					-956.65	
022100.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	72.00		72.00		74.00	
022100.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	2 050.00		1 990.00		1 923.25	
022100.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	4 900.00		4 740.00		4 540.97	
022100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	125.00		180.00		62.90	
022100.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	815.00		810.00		780.70	
022100.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	1 155.00		1 180.00		505.80	
022100.3099.00	Autres charges de personnel	100.00		100.00		98.00	
022100.3100.00	Matériel de bureau	3 300.00		3 200.00		3 239.51	
022100.3130.10	Prestations de services de tiers, Frais de port	600.00		900.00		916.88	
022100.3130.20	Prestations de services de tiers, Frais de télécommunication	1 200.00		1 020.00		819.72	
022100.3130.30	Prestations de services de tiers, Honoraires informatiques	1 500.00		2 000.00		892.60	
022100.3130.40	Prestations de services de tiers, Cotisation membre actif	100.00		100.00		100.00	
022100.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	950.00					
022100.3153.00	Entretien informatique, matériel	200.00		300.00		91.00	
022100.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	2 600.00		5 100.00		4 844.11	
022100.3170.00	Remboursements de frais effectifs	75.00		50.00		159.60	
022100.3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	2 565.00		2 570.00			
022100.3601.00	Parts de revenus destinées aux cantons, permis	7 000.00		7 000.00		8 232.50	
022100.3601.10	Parts de revenus destinées aux cantons, cartes identités	2 000.00		2 000.00		2 182.55	
022100.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	5 919.22		7 688.28		11 199.20	
022100.4210.10	Emoluments pour actes administratifs CH, cartes identités		1 600.00		2 000.00		1 756.75
022100.4210.20	Emoluments pour actes administratifs CH, habitants		3 500.00		3 000.00		3 418.50
022100.4210.30	Emoluments pour actes administratifs CH, étrangers		2 500.00		2 800.00		2 322.50
022100.4601.10	Parts aux revenus des cantons et concordats, permis		7 000.00		7 000.00		8 775.50
022100.4601.20	Parts aux revenus des cantons et concordats, cartes identité		2 000.00		2 000.00		2 203.26

029 Immeubles administratifs, non mentionnés ailleurs

029001 Maison de commune

029001.3010.00 Conciergerie correspondant à 0.3 EPT

029001.3133.00 Logiciel gestion heures

029001.3300.00 Amortissements :

Espace coworking, préavis 4-2024	4'660.00
Maison de commune, préavis 6-2024	545.00

029001.4920.00 Répartition des frais selon clé de répartition :

Admin. générale	43.75%
Admin. des finances	16.40%
Contrôle des habitants	13.70%
Service technique	11.05%
Autres locaux *	7.60%
Exécutif	6.10%
Salle des sociétés (musique)	1.25%
Législatif	0.15%

** Inclut les locations à l'UAPE, l'AAS, les TPC ainsi que la mise à disposition de tiers pour les séances du Cotterg, ATALC, écoles, Connaissance 3, formations, etc.*

029002 Ancien collège de la Forclaz

029002.3010.00 Conciergerie correspondant à 0.6 EPT

029002.3120.00 Meilleur suivi de l'allumage des radiateurs post-locations

029002.3151.00 Entretien défibrillateur

029002.3300.00 Amortissements :

Cuisine ancien collège de la Forclaz, préavis 7-2026	4'300.00

029002.4920.00 Répartition des frais selon une clé de répartition :

Tourisme	66.69%
Loisirs	9.26%
Musique	12.51%
Sports	8.15%
Formation	3.39%

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
029	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	332 852.76	340 537.34	318 122.00	346 482.77	691 086.46	697 362.83
029001	Immeubles administratifs, Maison de commune	60 716.00	57 432.34	66 153.80	69 813.77	103 190.67	96 977.97
029001.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	21 680.00		19 380.00		38 511.35	
029001.3010.80	Allocations AI					-4 160.00	
029001.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	36.00		28.80		57.60	
029001.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	1 430.00		1 280.00		2 541.65	
029001.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	3 170.00		2 830.00		5 354.82	
029001.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	85.00		115.00		82.95	
029001.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	570.00		520.00		1 031.90	
029001.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	805.00		760.00		668.55	
029001.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3 500.00		3 500.00		5 421.01	
029001.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	50.00		150.00		97.70	
029001.3118.00	Immobilisation incorporelles					1 128.56	
029001.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	11 700.00		10 780.00		11 650.60	
029001.3130.00	Prestations de services de tiers			10 000.00		21 876.78	
029001.3130.20	Prestations de services de tiers, Frais de télécommunication	455.00		605.00			
029001.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	130.00		150.00			
029001.3134.00	Primes d'assurances choses	6 900.00		5 850.00		5 786.30	
029001.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	5 000.00		5 000.00		7 540.40	
029001.3170.00	Remboursements de frais effectifs					395.50	
029001.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	5 205.00		5 205.00		5 205.00	
029001.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1 850.00		1 800.00		1 864.67
029001.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		15 660.00		15 660.00		19 260.00
029001.4472.00	Paiement pour utilisations des immeubles PA				500.00		320.00
029001.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation		39 922.34		51 853.77		75 533.30
029002	Immeubles administratifs, Collège de la Forclaz	73 447.00	73 447.00	61 703.00	68 478.00	58 891.92	58 891.92
029002.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	43 360.00		32 300.00		38 511.35	
029002.3010.80	Allocations AI					-4 160.00	
029002.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	72.00		48.00		57.60	
029002.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	2 860.00		2 135.00		2 541.65	
029002.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	6 345.00		4 720.00		5 354.82	
029002.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	170.00		190.00		82.95	
029002.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	1 140.00		865.00		1 031.90	
029002.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	1 615.00		1 265.00		668.55	
029002.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1 500.00					
029002.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	250.00		500.00		433.40	
029002.3118.00	Immobilisation incorporelles					1 128.56	
029002.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	3 000.00		7 515.00		2 242.25	
029002.3130.20	Prestations de services de tiers, Frais de télécommunication	365.00		365.00			
029002.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	230.00		200.00			
029002.3134.00	Primes d'assurances choses	3 240.00		2 800.00		2 763.04	
029002.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	4 500.00		4 500.00		8 235.85	
029002.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	500.00					
029002.3300.00	Amortissements planifiées des immobilisations corporelles PA	4 300.00		4 300.00			1 567.40
029002.4472.00	Paiement pour utilisations des immeubles PA		21 000.00		20 000.00		21 109.90
029002.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation		52 447.00		48 478.00		36 214.62

029003 Espace nordique des Alpes vaudoises

029003.3010.00 Conciergerie correspondant à 0.6 EPT

029003.3120.00 Alimentation en chauffage du bâtiment de la baignade et augmentation du coût des plaquettes

029003.3151.00 Entretien de la chaudière

029003.3300.00 Amortissement :
Production de chaleur ENAV, préavis 8-2026 3'335.00

029003.4240.00 Consommation en chauffage du restaurant de la baignade

029003.4920.00 Répartition des frais selon clé de répartition :

Service du feu	45.83%
Sports	19.58%
Tourisme	18.00%
Formation	7.08%
Loisirs	4.31%
Culture	3.36%
Musique	1.83%

029004 Refuge du Carroz

029004.3010.00 Conciergerie correspondant à 0.3 EPT

029004.3300.00 Amortissement :
Refuge du Carroz, préavis 11-2025 6'295.00

029004.4920.00 Répartition des frais selon clé de répartition :

Tourisme	61.88%
Formation	19.46%
Loisirs	18.66%

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
029003	Immeubles administratifs, Espace Nordique des Alpes Vaudoise	110 052.00	110 052.00	89 438.00	94 888.00	87 079.98	87 079.98
029003.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	43 360.00		32 300.00		38 511.35	
029003.3010.80	Allocations AI					-4 160.00	
029003.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	72.00		48.00		57.60	
029003.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	2 860.00		2 135.00		2 541.15	
029003.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	6 345.00		4 720.00		5 354.23	
029003.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	170.00		190.00		81.50	
029003.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	1 140.00		865.00		1 032.35	
029003.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	1 615.00		1 265.00		668.35	
029003.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1 500.00		2 000.00		1 542.50	
029003.3110.00	Meubles et appareils de bureau	500.00		1 500.00		1 670.10	
029003.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle			300.00		270.65	
029003.3118.00	Immobilisation incorporelles					1 128.56	
029003.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	29 500.00		22 200.00		22 691.10	
029003.3130.00	Prestations de service de tiers, téléphone et internet			980.00			
029003.3130.20	Prestations de services de tiers, Frais de télécommunication	1 150.00				1 241.86	
029003.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	230.00		150.00			
029003.3134.00	Primes d'assurances choses	6 675.00		5 750.00		5 697.33	
029003.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	10 000.00		11 700.00		8 586.35	
029003.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1 500.00					
029003.3170.00	Remboursements de frais effectifs	100.00				165.00	
029003.3300.00	Amortissements planifiées des immobilisations corporelles PA	3 335.00		3 335.00			
029003.4240.00	Taxe d'utilisation et prestations de service, vente énergie		4 000.00		2 500.00		
029003.4260.00	Remboursements et participations de tiers		4 860.00		4 860.00		4 987.95
029003.4472.00	Paiement pour utilisations des immeubles PA		50 000.00		55 000.00		48 575.00
029003.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation		51 192.00		32 528.00		33 517.03
029004	Immeubles administratifs, Chalet du Carroz	40 176.00	40 176.00	53 993.00	51 803.00	395 359.47	395 356.47
029004.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	21 680.00		32 300.00		6 418.50	
029004.3010.80	Allocations AI					-693.36	
029004.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	36.00		48.00		9.60	
029004.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	1 430.00		2 135.00		423.90	
029004.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	3 170.00		4 720.00		892.66	
029004.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	85.00		190.00		14.20	
029004.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	570.00		865.00		172.05	
029004.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	805.00		1 265.00		111.55	
029004.3099.00	Autres charges de personnel					374.00	
029004.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1 000.00		1 500.00		941.27	
029004.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	600.00		150.00		190.80	
029004.3118.00	Immobilisation incorporelles					1 128.56	
029004.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	500.00		800.00			
029004.3130.20	Prestations de services de tiers, Frais de télécommunication	365.00		365.00			
029004.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	110.00		110.00			
029004.3134.00	Primes d'assurances choses	2 030.00		1 750.00		1 379.59	
029004.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1 500.00		1 500.00		941.15	
029004.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	6 295.00		6 295.00		383 055.00	
029004.4472.00	Paiement pour utilisations des immeubles PA		8 000.00		9 500.00		10 020.00
029004.4511.00	Prélèvements sur les fonds						374 725.00
029004.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation		32 176.00		42 303.00		10 611.47

029005 **Chalet des sœurs Vurlod**

029005.3920.00 Produit de la location pour l'UAPE, 63.80% des charges déduites (218000.4920.00)

029006 **Chalet du congélateur**

029006.3920.00 Transfert de 49.30% du solde à la fonction « Prestations aux familles » *(545000.4920.00)*

029007 **Marché couvert**

029007.4290.00 Transfert du solde à la fonction « Places de stationnement » (615100)

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
029005	Immeubles administratifs, Chalet des soeurs Vurlod	22 624.52	30 130.00	22 491.69	30 150.00	22 684.06	30 127.14
029005.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	7 000.00		7 000.00		7 451.35	
029005.3134.00	Primes d'assurances choses	1 460.00		1 250.00		1 231.05	
029005.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1 000.00		1 000.00		890.92	
029005.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	13 164.52		13 241.69		13 110.74	
029005.4240.00	Produit vente énergie		30.00		50.00		27.14
029005.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		30 100.00		30 100.00		30 100.00
029006	Immeubles administratifs, Chalet du congélateur	15 837.24	19 300.00	14 342.51	19 000.00	13 905.36	18 954.35
029006.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	3 500.00		3 500.00		3 065.85	
029006.3130.20	Prestations de services de tiers, Frais de télécommunication	60.00		60.00			
029006.3134.00	Primes d'assurances choses	1 545.00		1 350.00		1 297.85	
029006.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	5 000.00		5 000.00		4 632.39	
029006.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	2 000.00					
029006.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	3 732.24		4 432.51		4 909.27	
029006.4260.00	Remboursements et participations de tiers						20.00
029006.4470.10	Loyers et fermages des biens-fonds PA, habitations		9 600.00		9 600.00		9 600.00
029006.4470.20	Loyers et fermages des biens-fonds PA, congélateur		9 700.00		9 400.00		9 334.35
029007	Immeubles administratifs, Marché couvert	10 000.00	10 000.00	10 000.00	12 350.00	9 975.00	9 975.00
029007.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	500.00		3 250.00		446.65	
029007.3134.00	Primes d'assurances choses	855.00		750.00		967.11	
029007.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	2 500.00		6 000.00		2 510.90	
029007.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	6 145.00				6 050.34	
029007.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		10 000.00		9 700.00		9 975.00
029007.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation				2 650.00		

1	**Ordre et sécurité publics, défense**
111000	**Police et sécurité publique**
111000.3100.00	Blocs d'amendes d'ordre
111000.3132.00	Honoraires pour plan d'alarme et intervention avalanche, planification des dangers gravitaires
111000.4270.00	Augmentation des amendes provoquée par la mise en place d'horodateurs sur le col des Mosses
150000	**Service du feu**
150000.3144.00	Réfection du toit et des murs de l'ancien local du feu de la Forclaz ECA 1925 reportée en 2027 et moins coûteux que prévu
150000.3637.00	Participation financière à la construction de réserves pour la défense incendie
150000.3920.00	45.83% des frais de l'ENAV *(029003.4920.00)*

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Ordre et sécurité publique défense	339 255.41	12 000.00	307 732.03	9 500.00	629 952.68	344 872.85
11	Sécurité publique	238 671.00	12 000.00	229 920.00	9 500.00	229 153.50	24 418.65
111000	Police et sécurité publique	238 671.00	12 000.00	229 920.00	9 500.00	229 153.50	24 418.65
111000.3100.00	Matériel de bureau	900.00		400.00		880.00	
111000.3130.00	Prestations de services de tiers, Cotisation membre actif	100.00		100.00		100.00	
111000.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	4 500.00					
111000.3611.00	Parts aux cantons et concordats, facture policière	194 506.00		190 755.00		189 211.00	
111000.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales, Assistant de sécurité publique	28 000.00		28 000.00		28 297.50	
111000.3612.10	Parts aux communes et associations intercommunales, Colonne de secours	4 000.00		4 000.00		4 000.00	
111000.3612.20	Parts aux communes et associations intercommunales, Commission avalanche	6 665.00		6 665.00		6 665.00	
111000.4260.00	Remboursements et participations de tiers						13 500.00
111000.4270.00	Amendes		12 000.00		9 500.00		10 918.65
14	Questions juridiques						37.50
140000	Questions juridiques						37.50
140000.4210.00	Emoluments pour actes administratifs						37.50
15	Service du feu	75 133.41		53 116.03		59 676.94	
150000	Service du feu	75 133.41		53 116.03		59 676.94	
150000.3134.00	Primes d'assurances choses	320.00		300.00		270.38	
150000.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	5 000.00		10 000.00			
150000.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales, SDIS	42 347.00		30 000.00		40 709.66	
150000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif					805.00	
150000.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	4 000.00				2 527.70	
150000.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	23 466.41		12 816.03		15 364.20	
16	Défense	25 451.00		24 696.00		341 122.24	320 416.70
162000	Défense civile	25 451.00		24 696.00		341 122.24	320 416.70
162000.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	1 200.00		560.00		195.30	
162000.3134.00	Primes d'assurances choses	65.00		100.00		64.69	
162000.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	500.00		500.00			
162000.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	23 686.00		23 536.00		339 562.25	
162000.3632.00	Subventions accordées aux communes et associations intercommunales					1 300.00	
162000.4511.00	Prélèvements sur les fonds						320 272.70
162000.4634.00	Subventions des entreprises publiques						144.00

2	**Formation**	
21	**Scolarité obligatoire**	
212000	**Degré primaire**	
212000.3120.00	Consommation électrique salle Hubert	
212000.3160.00	Location de la salle Hubert	
212000.3632.00	Subvention AISOL pour 96 élèves	
213000	**Degré secondaire**	
213000.3632.00	Subvention AISOL pour 35 élèves	
217001	**Collège du Sépey**	
217001.3010.00	Conciergerie correspondant à 1 EPT	
217001.3111.00	Agencement d'une cuisinière dans la salle des maîtres	
217001.3158.00	Maintenance et support bornes Wifi	
217001.3300.00	Amortissement :	
	Assainissement énergétique, préavis 12-2026	23'835.00
217001.3511.00	Attribution au fonds de rénovation des bâtiments scolaires PA (1% de la valeur ECA)	
217001.4920.00	Répartition des frais selon clé de répartition :	
	Ecoles	98.51%
	Sport	0.82%
	Musique	0.35%
	Loisirs	0.18%
	Tourisme	0.14%

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	Formation	1 739 795.39	990 707.90	1 689 224.03	996 473.33	1 621 666.49	994 813.22
21	Scolarité obligatoire	1 721 636.59	990 707.90	1 678 264.72	996 273.33	1 611 049.02	994 613.22
212000	Degré primaire	572 949.84		501 672.88		514 029.19	
212000.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	250.00					
212000.3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	13 500.00		15 000.00		14 700.00	
212000.3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	1 740.00					
212000.3632.00	Subventions accordées aux communes et associations intercommunales	557 459.84		486 672.88		499 329.19	
213000	Degré secondaire I	203 240.56		192 405.56		193 857.22	
213000.3632.00	Subventions accordées aux communes et associations intercommunales	203 240.56		192 405.56		193 857.22	
214000	Écoles de musique	12 000.00		11 875.00		11 818.00	
214000.3611.00	Parts aux cantons et concordats, écoles de musique FEM	12 000.00		11 875.00		11 818.00	
217001	Bâtiments scolaires, Collège du Sépey	278 750.00	472 543.38	228 290.00	472 506.64	262 076.42	476 284.50
217001.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	72 575.00		75 980.00		73 890.20	
217001.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	4 790.00		5 015.00		4 861.70	
217001.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	10 630.00		11 260.00		10 536.24	
217001.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	285.00		445.00		158.20	
217001.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	1 900.00		2 970.00		1 974.00	
217001.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	2 700.00		1 320.00		1 278.60	
217001.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10 000.00		10 000.00		11 071.10	
217001.3110.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	3 000.00		8 850.00		1 480.15	
217001.3111.00	Machines, appareils et véhicules	1 000.00		5 000.00			
217001.3113.00	Matériel informatique			6 700.00			
217001.3118.00	Immobilisation incorporelles					1 128.56	
217001.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	54 000.00		53 850.00		53 936.14	
217001.3130.20	Prestations de services de tiers, Frais de télécommunication	280.00		540.00		253.59	
217001.3130.30	Prestations de services de tiers, Honoraires informatiques			3 550.00		1 044.20	
217001.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes			22 030.00		2 700.00	
217001.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	325.00		230.00			
217001.3134.00	Primes d'assurances choses	7 580.00		6 500.00		6 537.34	
217001.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	13 000.00		13 000.00		18 584.40	
217001.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules			1 050.00			
217001.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	1 450.00					
217001.3170.00	Remboursements de frais effectifs	100.00				1 341.40	
217001.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	23 835.00					
217001.3511.00	Attributions aux fonds	71 300.00				71 300.60	
217001.4240.00	Produit vente énergie		10 000.00		6 500.00		10 919.33
217001.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						1 405.30
217001.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		453 198.25		452 867.75		453 198.25
217001.4472.00	Paiement pour utilisations des immeubles PA		6 500.00		4 500.00		6 570.00
217001.4631.00	Subventions des cantons et concordats				7 145.00		
217001.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation		2 845.13		1 493.89		4 191.62

217002	**Collège d'Aigremont**	
217002.3158.00	Maintenance et support bornes Wifi	
217002.3300.00	Amortissement : Bâtiment scolaire intercommunal, préavis 3-2014	67'537.87
218000	**Accueil de jour**	
218000.4920.00	Produit net de la location du chalet des sœurs Vurlod à l'UAPE *(029005.3920.00)*	
29	**Autres systèmes éducatifs**	
299000	**Formation, non mentionné ailleurs**	
299000.3611.00	CHF 1.13 par habitant pour l'orientation professionnelle	
299000.3636.00	Soutien financier à la Fondation Plate-forme Jeunesse, locations offertes pour les formations	
299000.3637.00	Soutien financier pour les activités et formation des jeunes élèves	
299000.3920.00	Imputations des frais des bâtiments loués : 3.39% des frais de l'ancien collège de la Forclaz *(029002.4920.00)* 7.08% des frais de l'ENAV *(029003.4920.00)* 19.46% des frais du refuge du Carroz *(029004.4920.00)*	

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
217002	Bâtiments scolaires, collège d'Aigremont	442 487.28	505 000.00	516 810.00	510 525.00	442 705.26	505 217.98
217002.3113.00	Matériel informatique			10 500.00			
217002.3130.30	Prestations de services de tiers, Honoraires informatiques			17 350.00		972.90	
217002.3134.00	Primes d'assurances choses	6 175.00		5 200.00		5 207.50	
217002.3137.00	Impôts, taxes et émoluments	8 215.00		8 215.00		8 212.50	
217002.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	25 000.00		25 000.00		26 957.20	
217002.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	7 000.00		10 000.00		4 567.65	
217002.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	3 000.00					
217002.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	67 537.87		161 129.08		67 537.87	
217002.3511.00	Attributions aux fonds	57 660.73		24 454.26		59 181.10	
217002.3602.00	Parts de revenus destinées aux communes, Ormont-Dessus	267 898.68		254 961.66		270 068.54	
217002.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		505 000.00		505 000.00		505 000.00
217002.4631.00	Subventions des cantons et concordats				5 525.00		
217002.4635.00	Subventions des entreprises privées						217.98
218000	Accueil de jour	212 208.91	13 164.52	227 211.28	13 241.69	186 562.93	13 110.74
218000.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales, Fondation AJE	6 350.00		6 250.00		6 220.00	
218000.3612.10	Parts aux communes et associations intercommunales, Réseau AJE	205 858.91		220 961.28		180 342.93	
218000.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation		13 164.52		13 241.69		13 110.74
29	Autres systèmes éducatifs	18 158.80		10 959.31	200.00	10 617.47	200.00
299000	Formation, non mentionné ailleurs	18 158.80		10 959.31	200.00	10 617.47	200.00
299000.3130.40	Prestations de service de tiers, cotisations membre actif	70.00					
299000.3611.00	Parts aux cantons et concordats, orientation professionnelle	1 425.00		1 450.00		1 456.80	
299000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	2 500.00		1 250.00		3 295.00	
299000.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	2 500.00		200.00		200.00	
299000.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	11 663.80		8 059.31		5 665.67	
299000.4511.00	Prélèvements sur les fonds				200.00		200.00

3	**Culture, sports et loisirs, église**
31	**Héritage culturel**
311000	**Arts plastiques et visuels**
311000.3636.00	Subvention pour le Musée des Ormonts, AILYOS (symposium des Mosses) et le château d'Aigle
311000.3920.00	3.36% des frais de l'ENAV *(029003.4920.00)*
32	**Culture, autres**
322000	**Musique et théâtre**
322000.3636.00	Subventions aux fanfares
322000.3920.00	Imputations des frais des bâtiments loués : 1.25% des frais de la maison de commune *(029001.4920.00)* 12.51% des frais de l'ancien collège de la Forclaz *(029002.4920.00)* 1.83% des frais de l'ENAV *(029003.4920.00)* 0.35% des frais du collège du Sépey *(217002.4920.00)*
33	**Médias**
332000	**Mass Média**
332000.3635.00	Subvention Radio Chablais (CHF 3.00 par habitant)
332000.3636.00	Subvention journal le Cotterg
34	**Sports et loisirs**
341000	**Sports**
341000.3102.00	Publication FAO stands tirs, encarts brochures sportives
341000.3119.00	Acquisition des cibles du stand des Mosses
341000.3132.00	Honoraires mise aux normes stand de tir des Mosses
341000.3144.00	Mise aux normes du stand de tir des Mosses en vue de son homologation comme installation officielle de tir hors service militaire
341000.3149.00	Frais d'entretien des cibles du stand de tir des Mosses
341000.3636.00	Soutien financier camp de ski 2028 organisé par la Jeunesse des Mosses, mise à disposition gratuite des bâtiments pour évènements sportifs et soutiens divers
341000.3637.00	Subventions aux privés pour l'achat de vélos électriques
341000.3920.00	Imputations des frais des bâtiments loués : 8.15% des frais de l'ancien collège de la Forclaz *(029002.4920.00)* 19.58% des frais de l'ENAV *(029003.4920.00)* 0.82% des frais du collège du Sépey *(217002.4920.00)*
341000.4511.00	Prélèvement sur le fonds énergie pour les subventions liées aux vélos électriques

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	Culture, sport et loisirs, église	298 582.70	3 000.00	243 118.33	1 500.00	167 512.41	4 895.75
31	Héritage culturel	27 320.05		31 073.42		26 546.17	
311000	Arts plastiques et visuels	27 320.05		31 073.42		26 546.17	
311000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	25 600.00		30 000.00		25 420.00	
311000.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	1 720.05		1 073.42		1 126.17	
32	Culture, autre	19 706.33		15 624.82		19 859.80	3 219.55
322000	Musique et theatre	19 706.33		15 624.82		19 859.80	3 219.55
322000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	11 000.00		8 500.00		12 709.55	
322000.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	8 706.33		7 124.82		7 150.25	
322000.4512.00	Prélèvements provenant de legs et fondations sans personnalité juridique						3 219.55
33	Médias	13 780.00		13 750.00		13 732.00	
332000	Mass Média	13 780.00		13 750.00		13 732.00	
332000.3635.00	Subventions accordées aux entreprises privées	3 780.00		3 750.00		3 732.00	
332000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	10 000.00		10 000.00		10 000.00	
34	Sports et loisirs	182 869.32	3 000.00	134 010.49	1 500.00	57 553.27	1 676.20
341000	Sports	74 428.60	2 000.00	29 593.81		29 327.93	
341000.3102.00	Imprimés, publications	500.00		150.00		127.00	
341000.3119.00	Autres immobilisations n'étant pas portées à l'actif	3 900.00					
341000.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	1 000.00		1 000.00			
341000.3134.00	Primes d'assurances choses	165.00		150.00			
341000.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	30 000.00					
341000.3149.00	Entretien d'autres immobilisations corporelles	3 500.00		10 000.00			
341000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	17 500.00		2 500.00		17 380.00	
341000.3636.00	Subventions accordées aux ménages privés	2 000.00					
341000.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	15 863.60		15 793.81		11 820.93	
341000.4511.00	Prélèvements sur les fonds		2 000.00				

342000 Parcs et promenade

L'entretien du site de la baignade, hors bassin, sera assuré par le locataire du restaurant

342000.3105.00 Inauguration baignade

342000.3132.00 Honoraires élaboration d'un concept de sentier didactique dédié aux marais des Mosses

342000.3134.00 Assurance technique machinerie bassin

342000.3140.00 Installation du sentier didactique dédié aux marais

342000.3151.00 Maintenance et entretien équipement technique baignade

342000.3300.00 Amortissement :
Baignade naturelle et bâtiment, préavis 8-2023 44'330.00

342900 Loisirs

342900.3105.00 Invitations et réceptions

342900.3920.00 Imputations des frais des bâtiments loués :
9.26% des frais de l'ancien collège de la Forclaz *(029002.4920.00)*
4.31% des frais de l'ENAV *(029003.4920.00)*
12.66% des frais du refuge du Carroz *(029004.4920.00)*
0.18% des frais du collège du Sépey *(217002.4920.00)*

342900.4260.00 Produit des locations des tables et bancs

35 Eglises et affaires religieuses

350000 Eglises et affaires religieuses

350000.3010.00 Conciergerie correspondant à 0.1 EPT

350000.3144.00 Réparation de l'horloge de l'église des Mosses

350000.3636.00 Paroisse catholique Leysin – les Ormonts

5 Prévoyance sociale

54 Famille et jeunesse

545000 Prestations aux familles

545000.3010.00 Agent de parcage pour cérémonies funèbres

545000.3132.00 Participation aux convois et constat de décès

545000.3636.00 Subvention au jardin d'enfants « Les Lucioles »

545000.3637.00 Sacs poubelle gratuits pour naissance et personnes âgées

545000.4920.00 Produit net de la location des cases de congélateur et chambre froide *(029006.3920.00)*

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
342000	Parcs et promenades	82 980.00		63 325.00		615.06	
342000.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation			4 205.00			
342000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.			280.00			
342000.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions			640.00			
342000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents			55.00			
342000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales			115.00			
342000.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM			165.00			
342000.3105.00	Denrées alimentaires	5 000.00					
342000.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	10 000.00		1 000.00			
342000.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	5 400.00					
342000.3134.00	Primes d'assurances choses	750.00					
342000.3140.00	Entretien des terrains	12 500.00					
342000.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	5 000.00		1 500.00		615.06	
342000.3300.00	Amortissements planifiées des immobilisations corporelles PA	44 330.00		55 365.00			
342900	Loisirs, non mentionné ailleurs	25 460.72	1 000.00	41 091.68	1 500.00	27 610.28	1 676.20
342900.3105.00	Denrées alimentaires	10 000.00		12 500.00		18 226.80	
342900.3134.00	Primes d'assurances choses	50.00		50.00		154.95	
342900.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	2 000.00		2 000.00		1 944.00	
342900.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	13 410.72		26 541.68		7 284.53	
342900.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1 000.00		1 500.00		1 676.20
35	Eglises et affaires religieuses	54 907.00		48 659.60		49 821.17	
350000	Eglises et affaires religieuses	54 907.00		48 659.60		49 821.17	
350000.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	7 230.00		6 460.00		6 967.85	
350000.3010.80	Allocations AI					-693.31	
350000.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	12.00		9.60		9.60	
350000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	475.00		425.00		423.90	
350000.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	1 060.00		945.00		892.66	
350000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	30.00		40.00		14.75	
350000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	190.00		175.00		172.05	
350000.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	270.00		255.00		111.55	
350000.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle					16.30	
350000.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	12 500.00		12 800.00		12 260.90	
350000.3130.00	Prestations de services de tiers	5 500.00		5 500.00		5 296.60	
350000.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	40.00					
350000.3134.00	Primes d'assurances choses	5 600.00		4 850.00		4 762.84	
350000.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	12 000.00		8 000.00		8 364.34	
350000.3159.00	Entretien d'autres biens meubles et immobilisations incorporelles	2 000.00		2 000.00		1 773.45	
350000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	8 000.00		7 200.00		8 024.00	
350000.3910.00	Imputations internes pour prestations de service					1 423.69	
4	Santé	500.00		500.00		500.00	
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	500.00		500.00		500.00	
490000	Santé publique, non mentionné ailleurs	500.00		500.00		500.00	
490000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	500.00		500.00		500.00	
5	Prévoyance sociale	8 808.43	3 732.25	11 506.95	4 432.51	113 750.88	106 782.46
54	Famille et jeunesse	8 808.43	3 732.25	11 506.95	4 432.51	113 750.88	106 782.46
545000	Prestations aux familles	8 808.43	3 732.25	11 506.95	4 432.51	113 750.88	106 782.46
545000.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	350.00		350.00			
545000.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	1 500.00		5 500.00		1 187.20	
545000.3511.00	Attributions aux fonds					100 873.19	
545000.3612.20	Régionalisation RAS	458.43		506.95		2 785.49	
545000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	5 000.00		3 000.00		7 905.00	
545000.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	1 500.00		2 150.00		1 000.00	
545000.4390.00	Autres revenus						100 873.19
545000.4511.00	Prélèvements sur les fonds						1 000.00
545000.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation		3 732.25		4 432.51		4 909.27

6 Trafics et télécommunications

61 Circulation routière

615000 Routes communales

615000.3010.0	3 employés et un chef de service équivalent à 3.2 EPT ainsi qu'un auxiliaire à 100% durant l'été	
615000.3101.10	Augmentation du prix de l'essence	
615000.3130.40	Cotisation association suisse pour la sécurité au travail	
615000.3133.00	Licence Microsoft et logiciel gestion des heures	
615000.3141.20	Signalisation de la zone 30 à la Forclaz	
615000.3300.00	Amortissements :	
	Réfection Grand'Rue au Sépey, préavis 275-2006	41'270.00
	Réfection route des Layets, préavis 12-2013	8'500.00
	Réfection du réseau routier, préavis 5-2016	29'000.00
	Réfection du réseau routier, préavis 2-2017	9'900.00
	Réfection du réseau routier, préavis 8-2018	8'600.00
	Réfection du réseau routier, préavis 10-2018	8'700.00
	Réfection du réseau routier, préavis 12-2018	15'390.00
	Réfection du réseau routier, préavis 3-2020	21'690.00
	Réfection du réseau routier, préavis 13-2020	10'150.00
	Réfection route des Voëttes, préavis 9-2021	4'960.00
	Réfection chemin des Terreaux, préavis 3-2022	4'940.00
	Réfection chemin de Cergnat, préavis 5-2022	19'570.00
	Réfection route des Voëttes, préavis 6-2022	3'125.00
	Réfection du réseau routier, préavis 2-2023	14'600.00
	Ancien pont des Planches, préavis 4-2023	10'805.00
	Réfection route des Voëttes, préavis 14-2023	2'060.00
	Réfection chemin du Mont, préavis 5-2025	5'150.00
	Véhicule multifonction, préavis 8-2025	21'100.00
	Réfection chemin de la Ville, préavis 16-2025	5'525.00
	Chargeuse multifonction, futur préavis	12'000.00
615000.4260.00	Prise de sel par la commune d'Ormont-Dessus, service de déneigement aux privés et diverses prestations du personnel de la voirie	

615100 Places de stationnement

615100.3111.00	Installation d'horodateurs au col des Mosses
615100.3119.00	Eco-toilettes aire camping-cars l'Arsat (50%), panneaux de signalisation pour le parking payant
615100.3130.00	Paramétrage, configuration et mise en service des horodateurs
615100.3420.00	Commission pour la gestion des horodateurs
615100.3920.00	Solde bénéficiaire du Marché couvert *(029007.4920.00)*
61500.4240.00	Encaissement taxes du parking payant au col des Mosses
615100.4472.00	Taxes aire camping-cars l'Arsat
615100.4636.00	Participation du Club Nordique pour l'acquisition d'éco-toilettes

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	Trafic et télécommunications	1 627 260.50	187 105.00	1 750 663.80	47 500.00	1 568 987.19	72 728.96
61	Circulation routière	1 374 995.00	187 105.00	1 540 160.00	47 500.00	1 389 559.84	72 728.96
615000	Routes communales	1 307 715.00	45 000.00	1 533 975.00	40 000.00	1 389 559.84	64 108.62
615000.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	301 870.00		334 720.00		388 709.90	
615000.3010.90	Remboursement indemnités journalières					-8 435.50	
615000.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	960.00		960.00		910.00	
615000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	19 925.00		23 750.00		25 165.85	
615000.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	42 770.00		50 530.00		56 897.57	
615000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3 605.00		4 560.00		3 360.70	
615000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	7 910.00		9 650.00		10 218.95	
615000.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	11 230.00		12 470.00		6 619.65	
615000.3099.00	Autres charges de personnel	100.00		150.00		84.05	
615000.3101.10	Matériel d'exploitation, fournitures pour véhicules	45 000.00		30 000.00		35 828.10	
615000.3102.00	Imprimés, publications	150.00					
615000.3111.00	Machines, appareils et véhicules	15 000.00		27 000.00		18 929.34	
615000.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	2 800.00		4 800.00		2 495.90	
615000.3130.00	Prestations de services de tiers, téléphone et internet			400.00		321.89	
615000.3130.20	Prestations de services de tiers, Frais de télécommunication	400.00					
615000.3130.40	Prestations de service de tiers, cotisation membre actif	720.00					
615000.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	1 000.00		1 000.00		981.55	
615000.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	2 560.00		1 200.00			
615000.3134.00	Primes d'assurances choses	9 280.00		7 300.00		9 086.67	
615000.3137.00	Impôts, taxes et émoluments	5 000.00		5 000.00		4 178.20	
615000.3141.00	Entretien des routes	200 000.00		215 000.00		237 672.65	
615000.3141.10	Entretien des routes, éclairage public	14 500.00		13 000.00		14 195.00	
615000.3141.20	Entretien des routes, signalisation routière	25 000.00		55 000.00		15 028.15	
615000.3141.30	Entretien des routes, déneigement	300 000.00		455 000.00		277 664.94	
615000.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	2 500.00		2 500.00			
615000.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	35 000.00		30 000.00		33 613.13	
615000.3161.00	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	2 400.00		2 400.00		2 400.00	
615000.3170.00	Remboursements de frais effectifs	1 000.00		2 500.00		655.00	
615000.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	257 035.00		244 365.00		252 260.00	
615000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif			720.00		718.15	
615000.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		45 000.00		40 000.00		45 298.78
615000.4910.00	Imputations internes pour prestations de service						18 809.84
615100	Places de stationnement	67 280.00	142 105.00	6 185.00	7 500.00		8 620.34
615100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1 500.00					
615100.3111.00	Machines, appareils et véhicules	13 750.00					
615100.3119.00	Autres immobilisations n'étant pas portées à l'actif	39 000.00					
615100.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	270.00					
615100.3130.00	Prestations de services de tiers	3 600.00					
615100.3133.00	Charges d'utilisation informatique	385.00					
615100.3134.00	Primes d'assurances choses	275.00		235.00			
615100.3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation			3 300.00			
615100.3420.00	Frais d'approvisionnement en capitaux et frais administratif	8 500.00					
615100.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation			2 650.00			
615100.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service		120 000.00				
615100.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		960.00		7 500.00		960.00
615100.4472.00	Paiement pour utilisations des immeubles PA		10 000.00				1 610.00
615100.4636.00	Subvention des organisations privées à but non lucratif		5 000.00				
615100.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation		6 145.00				6 050.34

62	**Transports publics**	
621000	**Infrastructures des transports publics**	
621000.3300.00	Amortissement : Mobilité (installations), futur préavis	25'000.00
621000.3320.00	Amortissement : Etude pour la mobilité, préavis 5-2023	5'510.00
629100	**Transports publics urbains**	
629100.3130.00	Mise en place de bus navettes, liaisons les Chavonnes et l'Arsat	
629100.3132.00	Honoraires d'avant-projet pour la mise aux normes LHand de l'arrêt de bus à la gare du Sépey	
629100.3170.00	Transport de personnes à mobilité réduite pour les arrêts non conformes à la Lhand	
629100.3635	Bus hivernal Parchets-Solepraz	

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
62	Transports publics	252 265.50		210 503.80		179 427.35	
621000	Infrastructure des transports publics	30 575.00		5 565.00		5 561.90	
621000.3134.00	Primes d'assurances choses	65.00		55.00		51.90	
621000.3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	30 510.00		5 510.00		5 510.00	
629000	Transports publics régionaux	175 690.50		183 938.80		152 963.45	
629000.3621.00	Péréquation financière et compensation des charges aux cantons	175 690.50		183 938.80		152 963.45	
629100	Transports publics urbains	46 000.00		21 000.00		20 902.00	
629100.3130.00	Prestations de service de tiers	20 000.00					
629100.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	5 000.00					
629100.3170.00	Remboursements de frais effectifs	1 000.00		1 000.00		902.00	
629100.3635.00	Subventions accordées aux entreprises privées	20 000.00		20 000.00		20 000.00	

7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire

710000 Approvisionnement en eau

710000.3010.00 Un employé et un chef de service correspondant à 0.54 EPT

710000.3099.00 Formation surveillant réseau d'eau

7100000.3300.00 Amortissement :

Réseau séparatif Chenevières, préavis 16-2016	10'000.00

7100000.3320.00 Amortissement :

PDDE, préavis 8-2017	46'170.00

710000.4240.20 Augmentation des raccordements suite à l'épuisement des sources privées en 2026

710000.4240.30 Montant ajusté par rapport à la consommation 2025-2026

720000 Traitement des eaux usées

720000.3010.00 Un employé et un chef de service correspondant à 1.08 EPT

720000.3099.00 Cours de base CB1 et CB2

720000.3120.10 Augmentation des tarifs de la SATOM pour le traitement des déchets de dégrillage des STEP

720000.3300.00 Amortissements :

Station de pompage Es Preises, préavis 9-2025	2'900.00
STEP de la Forclaz, futur préavis	25'000.00

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1 352 481.26	1 142 790.00	1 727 191.13	1 557 745.00	1 336 067.27	1 068 605.36
71	Approvisionnement en eau	277 440.00	277 440.00	312 090.00	312 420.00	237 385.67	237 385.67
710000	Approvisionnement en eau	277 440.00	277 440.00	312 090.00	312 420.00	237 385.67	237 385.67
710000.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	48 625.00		44 400.00		34 860.20	
710000.3010.90	Remboursement indemnités journalières					-9 571.17	
710000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	3 210.00		2 380.00		1 669.25	
710000.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	7 320.00		6 800.00		5 349.56	
710000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	580.00		460.00		222.40	
710000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	1 275.00		970.00		677.65	
710000.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	1 810.00		1 410.00		438.85	
710000.3099.00	Autres charges de personnel	4 000.00				180.00	
710000.3100.00	Matériel de bureau	500.00					
710000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	35 000.00		45 000.00		26 684.55	
710000.3111.00	Machines, appareils, véhicules	5 000.00		5 000.00		6 842.77	
710000.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	250.00					
710000.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	4 000.00		3 600.00		3 234.65	
710000.3130.20	Prestations de services de tiers, frais de télécomm.	1 500.00		1 500.00		1 542.51	
710000.3130.40	Prestations de services de tiers, Coti. membre actif	350.00		750.00		328.98	
710000.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	29 300.00		29 300.00		19 482.15	
710000.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	550.00		200.00			
710000.3134.00	Primes d'assurances choses	2 500.00		2 800.00		2 951.45	
710000.3137.00	Impôts, taxes et émoluments	500.00		350.00		195.00	
710000.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil, réseau	50 000.00		81 000.00		34 729.25	
710000.3143.10	Entretien d'autres travaux de génie civil, BH	20 000.00		25 000.00		26 353.60	
710000.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	5 000.00		5 000.00			
710000.3300.00	Amortissements planifiés des immob. corporelles PA	10 000.00		10 000.00		10 000.00	
710000.3320.00	Amortissements planifiés immob. incorporelles PA	46 170.00		46 170.00			
710000.3510.00	Attributions aux financements spéciaux					71 214.02	
710000.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxes annuelles		170 000.00		170 000.00		171 194.45
710000.4240.10	Taxes d'utilisation et prestations de service, location compteurs		17 000.00		17 000.00		16 704.35
710000.4240.20	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxes uniques de raccordement		20 000.00		7 500.00		-7 813.92
710000.4240.30	Taxes d'utilisation et prestations de service, consommation		58 500.00		55 480.00		45 387.87
710000.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		3 500.00		500.00		11 912.92
710000.4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		8 440.00		61 940.00		
72	Traitements des eaux usées	486 000.00	486 000.00	486 090.00	486 425.00	472 729.88	472 729.88
720000	Traitements des eaux usées	486 000.00	486 000.00	486 090.00	486 425.00	472 729.88	472 729.88
720000.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	79 990.00		76 210.00		62 324.55	
720000.3010.90	Remboursement indemnités journalières					-18 218.49	
720000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	5 280.00		4 275.00		2 911.05	
720000.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	12 000.00		11 650.00		9 624.89	
720000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	960.00		820.00		388.50	
720000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	2 100.00		1 735.00		1 182.10	
720000.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	3 000.00		2 535.00		765.75	
720000.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel			3 000.00		90.00	
720000.3099.00	Autres charges de personnel	2 000.00		150.00			
720000.3100.00	Matériel de bureau	500.00		1 500.00		1 629.48	
720000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	25 000.00		16 000.00		19 752.97	
720000.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	350.00		350.00			
720000.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	98 000.00		102 000.00		117 577.85	
720000.3120.10	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	75 000.00		52 000.00		79 609.25	
720000.3130.20	Prestations de services de tiers, frais de télécomm.	1 400.00		1 400.00		1 360.78	
720000.3130.40	Prestations de services de tiers, Coti. membre actif	50.00		25.00			
720000.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	5 000.00		5 000.00		3 990.00	
720000.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	950.00		300.00			
720000.3134.00	Primes d'assurances choses	5 740.00		5 050.00		4 889.84	
720000.3137.00	Impôts, taxes et émoluments	11 000.00		10 500.00		10 622.00	
720000.3143.00	Entretien d'autres travaux génie civil, canalisations	10 000.00		3 000.00		12 342.85	
720000.3143.10	Entretien d'autres travaux génie civil, station de pompage	60 000.00		60 000.00		60 211.51	
720000.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1 500.00		1 500.00		968.85	
720000.3170.00	Remboursements de frais effectifs	300.00		200.00		426.00	
720000.3300.00	Amortissements planifiés des immob. corporelles PA	17 900.00		3 500.00		2 900.00	
720000.3510.00	Attributions aux financements spéciaux	67 980.00		123 390.00		97 380.15	
720000.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxes de raccordement		10 000.00		9 000.00		-4 464.17
720000.4240.10	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxes d'épuration		475 000.00		476 500.00		476 269.00
720000.4479.00	Autres revenus, biens-fonds PA		1 000.00		925.00		925.05

730000	**Gestion des déchets urbains**	
730000.3010.00	Un employé correspondant à 1 EPT	
730000.3120.00	Augmentation des tarifs de la SATOM (+36%)	
730000.3120.10	Augmentation des tarifs de la SATOM (+55%)	
730000.3300.00	Amortissement : Installation solaire déchetterie, préavis 7-2025	3'160.00
730000.4240.10	Amélioration dans la rigueur de facturation à la déchetterie	
730000.4240.30	Ajustement selon production solaire au 30.09.2026	
741000	**Corrections de cours d'eau**	
741000.4631.00	Suppression potentielle des subventions cantonales à l'entretien des cours d'eau (amendements au budget cantonal 2027)	
741000.3300.00	Amortissement : Ruisseau du Sépey, préavis 3-2024	5'640.00
742000	**Ouvrages de protection**	
742000.3132.00	Honoraires de surveillance des glissements de la Frasse, de Matélon et des Fontanelles	
779000	**Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs**	
779000.3144.00	Divers travaux de réfection des WC publics	

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73	Gestion des déchets	362 050.00	362 050.00	316 400.00	316 900.00	319 986.11	319 986.11
730000	Gestion des déchets urbains	362 050.00	362 050.00	316 400.00	316 900.00	319 986.11	319 986.11
730000.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	79 280.00		80 520.00		83 589.00	
730000.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	240.00		240.00		240.00	
730000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	5 235.00		5 320.00		5 485.30	
730000.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	11 870.00		12 100.00		12 238.08	
730000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	950.00		1 020.00		733.00	
730000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	2 080.00		2 160.00		2 227.00	
730000.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	2 950.00		3 150.00		1 442.90	
730000.3099.00	Autres charges de personnel	2 000.00					
730000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures de bennes et Molok	15 000.00		12 000.00		27 209.45	
730000.3111.00	Machines, appareils et véhicules	2 500.00		500.00			
730000.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	350.00		350.00			
730000.3120.00	Alimentation et élimination de biens-fonds, élimination des déchets	136 000.00		95 000.00		100 085.09	
730000.3120.10	Alimentation et élimination de biens-fonds, déchets encombrants	62 000.00		44 000.00		40 061.09	
730000.3120.20	Alimentation et élimination de biens-fonds, végétaux	20 000.00		25 000.00		27 250.36	
730000.3120.40	Alimentation et élimination de biens-fonds, chauffage, eau	1 500.00		2 500.00		2 717.91	
730000.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	325.00		230.00			
730000.3134.00	Primes d'assurances choses	2 610.00		3 200.00		3 649.43	
730000.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles, postes de collecte	10 000.00		10 000.00		8 587.15	
730000.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	4 000.00		4 000.00		1 130.35	
730000.3300.00	Amortissements planifiées des immobilisations corporelles PA	3 160.00		3 627.00		3 340.00	
730000.3510.00	Attributions aux financements spéciaux			11 483.00			
730000.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service, élimination déchets		74 500.00		72 600.00		73 684.64
730000.4240.10	Taxes d'utilisation et prestations de service, centre de tri		4 500.00		3 700.00		2 747.25
730000.4240.20	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxes propriétaires		208 600.00		208 600.00		208 572.40
730000.4240.30	Taxes d'utilisation et prestations de service, vente énergie		4 500.00		7 000.00		3 290.70
730000.4260.00	Remboursements et participations de tiers		18 000.00		25 000.00		17 551.65
730000.4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		51 950.00				14 139.47
74	Aménagements	79 640.00		56 840.00	19 200.00	66 940.24	19 111.10
741000	Corrections de cours d'eau	65 640.00		45 640.00	19 200.00	38 720.50	19 111.10
741000.3142.00	Entretien et aménagement de cours d'eau	60 000.00		40 000.00		33 080.50	
741000.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	5 640.00		5 640.00		5 640.00	
741000.4631.00	Subventions des cantons et concordats				19 200.00		19 111.10
742000	Ouvrages de protection, autres	14 000.00		11 200.00		28 219.74	
742000.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	14 000.00		9 000.00		17 409.74	
742000.3140.00	Entretien des terrains			2 200.00		10 810.00	
77	Protection de l'environnement, autres	9 800.00	300.00	7 520.00	300.00	27 340.18	150.00
771000	Cimetières, crématoires	2 000.00	300.00	2 720.00	300.00	20 469.73	150.00
771000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1 000.00				1 160.85	
771000.3149.00	Entretien d'autres immobilisations corporelles	1 000.00		2 000.00		520.10	
771000.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA			720.00		3 719.93	
771000.3910.00	Imputations internes pour prestations de service					15 068.85	
771000.4290.00	Autres taxes, taxes d'inhumation		300.00		300.00		150.00
779000	Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs	7 800.00		4 800.00		6 870.45	
779000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00		730.10	
779000.3120.00	Alimentation et élimination de biens-fonds, électricité et eau	2 800.00		2 800.00		4 054.25	
779000.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	4 500.00		1 500.00		2 086.10	

790000	**Aménagement du territoire**	
790000.3320.00	Amortissements :	
	Nouveaux PA, préavis 4-2020	13'315.00
	PA « Aux Plans », préavis 12-2024	12'920.00
	PA hors centre et Sépey, préavis 4-2025	9'165.00
790100	**Service technique, d'ingénierie et du cadastre**	
790100.3010.00	Deux employés administratives, correspondant à 0.3 EPT :	
790100.3130.30	Maintenance SIT	
790100.3158.00	Maintenance et support du système informatique	
790100.3320.00	Amortissement :	
	Système informatique, préavis 10-2024	2'570.00
790100.3920.00	11.05% des frais de la maison de commune *(029001.4920.00)*	

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
79	Aménagement du territoire	137 551.26	17 000.00	548 251.13	422 500.00	211 685.19	19 242.60
790000	Aménagement du territoire, urbanisme et police des construct	40 310.00		444 810.00	404 500.00	22 328.45	
790000.3130.40	Prestations de service de tiers, cotisations membre actif	410.00		410.00		407.35	
790000.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes	4 500.00		60 650.00		8 606.10	
790000.3137.00	Impôts, taxes et émoluments			3 350.00			
790000.3140.00	Entretien des terrains			345 000.00			
790000.3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	35 400.00		35 400.00		13 315.00	
790000.4631.00	Subventions des cantons et concordats				404 500.00		
790100	Service technique, d'ingénierie et du cadastre	97 241.26	17 000.00	103 441.13	18 000.00	189 356.74	19 242.60
790100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	24 665.00		24 445.00		90 045.30	
790100.3010.90	Remboursement indemnités journalières					-891.50	
790100.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	72.00		280.00		525.90	
790100.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	1 570.00		1 410.00		5 595.80	
790100.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	3 590.00		3 205.00		13 082.19	
790100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	95.00		145.00		240.15	
790100.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	625.00		575.00		2 272.15	
790100.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	885.00		960.00		1 547.70	
790100.3100.00	Matériel de bureau	1 700.00		1 700.00		1 266.65	
790100.3102.00	Imprimés, publications	7 000.00		6 500.00		6 745.10	
790100.3130.10	Prestations de services de tiers, Frais de port	600.00		900.00		916.82	
790100.3130.20	Prestations de services de tiers, Frais de télécommunication	1 200.00		1 020.00		819.72	
790100.3130.30	Prestations de services de tiers, Honoraires informatique	4 800.00		4 800.00		4 801.82	
790100.3132.10	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, tiers	6 500.00		6 500.00		15 433.30	
790100.3132.20	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, technicien	33 100.00		33 100.00		33 078.60	
790100.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	850.00					
790100.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	2 600.00		9 130.00		4 844.11	
790100.3170.00	Remboursements de frais effectifs	50.00					
790100.3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	2 565.00		2 570.00			
790100.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	4 774.26		6 201.13		9 032.93	
790100.4210.00	Emoluments pour actes administratifs		12 000.00		12 000.00		12 750.00
790100.4260.00	Remboursements et participations de tiers		5 000.00		6 000.00		6 492.60

8	**Economie publique**	
818000	**Economie alpestre**	
818000.3300.00	Amortissement : Alpages communaux, futur préavis	23'335.00
818000.3320.00	Amortissement : Etude alpages communaux, préavis 12-2025	10'000.00
818000.3636.00	Association élevage bovins, PNR et divers soutiens financiers	
818000.4290.00	Pesage marché au bétail (forfait de CHF 6.50 par bête)	
818000.4470.00	DDP et locations de divers terrains	
818004	**Alpages Lioson Dessous et les Plans**	
818004.3145.00	Remplacement des flotteurs des fontaines	

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8	Economie publique	1 281 148.30	934 715.30	1 120 811.90	811 474.30	912 971.06	917 735.17
81	Agriculture	54 720.00	62 600.00	41 600.00	61 775.00	56 623.93	62 518.85
818000	Economie alpestre	41 335.00	29 300.00	18 500.00	28 475.00	19 929.73	29 468.85
818000.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1 500.00		1 500.00			
818000.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	23 335.00				13 517.73	
818000.3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	10 000.00		10 000.00			
818000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	6 500.00		7 000.00		6 412.00	
818000.4290.00	Autres taxes		3 500.00		3 000.00		3 425.50
818000.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		25 800.00		25 475.00		26 043.35
818001	Alpages Chavonnes et Seleyre	3 215.00	5 500.00	4 400.00	5 500.00	9 102.30	5 500.00
818001.3134.00	Primes d'assurances choses	2 215.00		1 900.00		1 857.20	
818001.3145.00	Entretien des alpages	1 000.00		2 500.00		7 245.10	
818001.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		5 500.00		5 500.00		5 500.00
818002	Alpage les Lagots	1 060.00	1 200.00	1 000.00	1 200.00	8 967.55	1 200.00
818002.3134.00	Primes d'assurances choses	560.00		500.00		467.95	
818002.3145.00	Entretien des alpages	500.00		500.00		8 499.60	
818002.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		1 200.00		1 200.00		1 200.00
818003	Alpages Champillon l'Echerche	1 150.00	600.00	1 150.00	600.00	1 005.50	600.00
818003.3134.00	Primes d'assurances choses	550.00		500.00		405.50	
818003.3145.00	Entretien des alpages	600.00		650.00		600.00	
818003.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		600.00		600.00		600.00
818004	Alpages Lioson Dessous et les Plans	2 925.00	8 000.00	5 100.00	8 000.00	1 691.75	8 000.00
818004.3110.00	Meubles et appareils de bureau			3 300.00		1 601.75	
818004.3134.00	Primes d'assurances choses	1 925.00		1 650.00		90.00	
818004.3145.00	Entretien des alpages	1 000.00		150.00			
818004.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		8 000.00		8 000.00		8 000.00
818005	Alpages Vers les Lacs et Lioson Dessus Carroz	1 080.00	3 800.00	3 500.00	3 800.00	7 058.95	3 800.00
818005.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures			2 500.00			
818005.3134.00	Primes d'assurances choses	580.00		500.00		485.25	
818005.3145.00	Entretien des alpages	500.00		500.00		6 573.70	
818005.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		3 800.00		3 800.00		3 800.00
818006	Alpage les communs de l'Hongrin	1 865.00	7 500.00	1 700.00	7 500.00	7 852.50	7 500.00
818006.3134.00	Primes d'assurances choses	1 365.00		1 200.00		1 142.15	
818006.3145.00	Entretien des alpages	500.00		500.00		6 710.35	
818006.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		7 500.00		7 500.00		7 500.00
818007	Alpage de l'Arsat	1 590.00	6 300.00	5 750.00	6 300.00	1 015.65	6 050.00
818007.3110.00	Meubles et appareils de bureau			3 800.00			
818007.3134.00	Primes d'assurances choses	1 090.00		950.00		915.00	
818007.3145.00	Entretien des alpages	500.00		1 000.00		100.65	
818007.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		6 300.00		6 300.00		6 050.00
818008	Alpage d'Audon	500.00	400.00	500.00	400.00		400.00
818008.3145.00	Entretien des alpages	500.00		500.00			
818008.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		400.00		400.00		400.00

820000 Sylviculture

820000.3141.00 Entretien de la route Forclaz-Perche et autres pistes forestières

840000 Tourisme

840000.3010.0 Un employé correspondant à 0.8 EPT, arrosage des fleurs pour 0.1 EPT et plusieurs agents de parcage aux Mosses

840000.3090.00 Permis remorque pour l'arrosage des fleurs

840000.3119.00 Eco-toilettes aire camping-cars l'Arsat (50%)

840000.3120.00 Projet Terra Helvetica

840000.3140.00 Sécurisation des sentiers pédestres

840000.3151.00 Services véhicule tourisme et motoneige

840000.3320.00 Amortissement :
Phase II étude infrastructures Mosses, préavis 13-2021 23'185.00

840000.3636.00 Subvention à Chablais Région, Innovaud, ATALC, Téléskis Les Thays La Forclaz SA, mise à disposition des locaux du bâtiment des Fougères à l'office du tourisme, AILYOS (symposium des Mosses) et diverses autres subventions

840000.3920.00 Imputations des frais des bâtiments loués :
66.69% des frais de l'ancien collège de la Forclaz *(029002.4920.00)*
18% des frais de l'ENAV *(029003.4920.00)*
61.88% des frais du refuge du Carroz *(029004.4920.00)*
0.14% des frais du collège du Sépey *(217002.4920.00)*

840000.4260.00 Fin de la participation des commerçants des Mosses suite à la pose des horodateurs

840000.4636.00 Participation du Club Nordique pour l'acquisition d'éco-toilettes

840002 Restaurant du lac Lioson

840002.3300.00 Amortissement :
Rénovation, futur préavis 6'665.00

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
82	Sylviculture	115 125.00	3 362.00	115 125.00	3 362.00	116 803.45	3 162.00
820000	Sylviculture	115 125.00	3 362.00	115 125.00	3 362.00	116 803.45	3 162.00
820000.3130.00	Prestations de service de tiers					6 678.45	
820000.3130.40	Prestations de service de tiers, cotisations membre actif	100.00		100.00		100.00	
820000.3141.00	Entretien des routes, chemins forestiers	21 025.00		21 025.00		21 025.00	
820000.3141.20	Entretien des routes, signalisation routière	10 000.00		10 000.00		5 000.00	
820000.3145.00	Entretien des forêts, GFLO travaux forestiers	50 000.00		50 000.00		50 000.00	
820000.3145.10	Entretien des forêts, GFLO gardes forestiers	34 000.00		34 000.00		34 000.00	
820000.4210.00	Emoluments pour actes administratifs, permis d'abattage		2 000.00		2 000.00		1 800.00
820000.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		1 362.00		1 362.00		1 362.00
84	Tourisme	725 363.30	655 253.30	629 491.90	541 837.30	646 260.19	637 722.81
840000	Tourisme	594 913.30	594 913.30	520 252.30	519 997.30	617 488.99	617 488.99
840000.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	90 570.00		83 800.00		81 766.20	
840000.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	204.00		192.00		372.00	
840000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	5 220.00		4 430.00		4 644.45	
840000.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	9 970.00		8 630.00		8 288.53	
840000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1 025.00		775.00		535.85	
840000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	2 375.00		1 825.00		1 631.85	
840000.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	2 515.00		3 280.00		1 009.40	
840000.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1 000.00					
840000.3100.00	Matériel de bureau	650.00		650.00		296.08	
840000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6 000.00		6 000.00		11 167.90	
840000.3102.00	Imprimés, publications					150.00	
840000.3111.00	Machines, appareils et véhicules	7 500.00		11 000.00		12 216.85	
840000.3119.00	Autres immobilisations n'étant pas portées à l'actif	20 000.00					
840000.3120.00	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	8 000.00		2 800.00		2 107.70	
840000.3130.00	Prestations de services de tiers	100.00				3 875.30	
840000.3130.40	Prestations de service de tiers, cotisations membre actif	40.00		160.00		50.00	
840000.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	490.00		230.00			
840000.3134.00	Primes d'assurances choses	2 200.00		2 200.00		1 447.19	
840000.3137.00	Impôts, taxes et émoluments					2 078.00	
840000.3140.00	Entretien des terrains, chemins pédestres	75 000.00		42 000.00		42 976.30	
840000.3140.10	Entretien des terrains, espaces publics	15 000.00		22 000.00		12 304.70	
840000.3140.20	Entretien des terrains, pistes VTT	1 500.00		1 500.00			
840000.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	750.00		1 500.00		16 240.18	
840000.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	2 500.00					
840000.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	2 000.00		2 000.00			
840000.3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	23 185.00		23 185.00		23 185.00	
840000.3635.00	Subventions accordées aux entreprises privées	15 000.00		15 000.00		12 000.00	
840000.3635.10	Subventions accordées aux entreprises privées, soutien manifestations	25 000.00		35 000.00		23 753.80	
840000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	212 750.00		198 000.00		315 929.60	
840000.3910.00	Imputations internes pour prestations de service					2 317.30	
840000.3920.00	Imputation internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	64 369.30		54 095.30		37 144.81	
840000.4240.10	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxes de séjour nuitées		104 000.00		93 000.00		104 355.00
840000.4240.20	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxes de séjour résidences secondaires		347 000.00		347 000.00		347 613.10
840000.4250.00	Recettes sur ventes		2 500.00		2 500.00		2 300.00
840000.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		15 000.00		20 000.00		20 369.16
840000.4511.00	Prélèvements sur les fonds		121 413.30		57 497.30		142 851.73
840000.4636.00	Subvention des organisations privées à but non lucratif		5 000.00				
840001	Tourisme, Bâtiment les Fougères	9 500.00	9 000.00	13 000.00	9 000.00	10 764.60	10 244.92
840001.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	9 500.00		13 000.00		10 764.60	
840001.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						977.75
840001.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		9 000.00		9 000.00		9 000.00
840001.4635.00	Subventions des entreprises privées						267.17
840002	Tourisme, Restaurant du lac Lioson	19 785.00	9 340.00	12 600.00	9 340.00	18 006.60	9 988.90
840002.3130.00	Prestations de services de tiers					6 097.20	
840002.3134.00	Primes d'assurances choses	3 620.00		3 100.00		3 073.35	
840002.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	9 500.00		9 500.00		8 836.05	
840002.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	6 665.00					
840002.4260.00	Remboursements et participations de tiers		700.00		700.00		1 348.90
840002.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		8 640.00		8 640.00		8 640.00

840003 Bâtiment baignade

L'entretien des espaces publics (WC, vestiaires, etc) du bâtiment sera assuré par le locataire du restaurant

840003.3105.00	Frais d'inauguration	
840003.3300.00	Amortissement : Baignade naturelle et bâtiment, préavis 8-2023	88'665.00
840003.4470.00	Loyer fixe mensuel de CHF 3'500.00	

850000 Industrie, artisanat et commerce

850000.3636.00	Subventions ATALC, AVSC, ComAV et Chablais Région	

871000 Electricité

871000.3010.00	Un employé et un chef de service correspondant à 0.09 EPT	
871000.3120.00	Consommation électrique des microcentrales	
871000.3130.00	Honoraires pour turbine de Lioson 3	
871000.3151.00	Révision de la turbine de Lioson 3	

873000 Chauffage à distance

873000.3010.00	Un employé et un chef de service correspondant à 0.09 EPT	
873000.3120.10	Augmentation du prix des plaquettes	
873000.3120.20	Augmentation du prix du mazout et remplissage complet de la citerne	

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
840003	Tourisme, Bâtiment baignade	101 165.00	42 000.00	83 639.60	3 500.00		
840003.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation			6 460.00			
840003.3049.00	Autres indemnités forfaitaires			9.60			
840003.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.			425.00			
840003.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions			945.00			
840003.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents			40.00			
840003.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales			175.00			
840003.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM			255.00			
840003.3105.00	Denrées alimentaires	5 000.00					
840003.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage			2 500.00			
840003.3134.00	Primes d'assurances choses	6 000.00		2 500.00			
840003.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1 500.00		1 500.00			
840003.3300.00	Amortissements planifiées des immobilisations corporelles PA	88 665.00		68 830.00			
840003.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		42 000.00		3 500.00		
85	Industrie, artisanat et commerce	238 950.00		217 800.00			
850000	Industrie, artisanat et commerce	238 950.00		217 800.00			
850000.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	238 950.00		217 800.00			
87	Combustibles et énergie	146 990.00	213 500.00	116 795.00	204 500.00	93 283.49	214 331.51
871000	Électricité	61 990.00	128 500.00	21 845.00	122 000.00	7 451.25	128 499.27
871000.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	8 105.00		7 200.00		4 577.00	
871000.3010.90	Remboursement indemnités journalières					-1 441.23	
871000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	535.00		315.00		207.05	
871000.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	1 220.00		745.00		712.26	
871000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100.00		60.00		27.65	
871000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	215.00		190.00		83.95	
871000.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	300.00		85.00		54.45	
871000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00			
871000.3120.00	Alimentation de bien-fonds, Electricité et chauffage	500.00		250.00		241.17	
871000.3130.00	Prestations de services de tiers	25 000.00					
871000.3134.00	Primes d'assurances choses	515.00		500.00		504.45	
871000.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil					2 484.50	
871000.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	25 000.00		12 000.00			
871000.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service, consommation		128 500.00		122 000.00		128 499.27
873000	Chauffage à distance	85 000.00	85 000.00	94 950.00	82 500.00	85 832.24	85 832.24
873000.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	8 105.00		7 200.00		4 577.00	
873000.3010.90	Remboursement indemnités journalières					-1 441.26	
873000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais admin.	535.00		315.00		207.05	
873000.3052.00	Cotisations patronales aux caisse de pensions	1 220.00		745.00		712.29	
873000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100.00		60.00		27.65	
873000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'alloc. familiales	215.00		190.00		83.95	
873000.3055.00	Cotisations patronales aux assurances IJM	300.00		85.00		54.45	
873000.3120.10	Alimentation et élimination de biens-fonds, copeaux	37 500.00		32 000.00		28 685.55	
873000.3120.20	Alimentation et élimination de biens-fonds, mazout	22 000.00		6 500.00			
873000.3134.00	Primes d'assurances choses	70.00		100.00		63.50	
873000.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	8 000.00		20 000.00		8 901.20	
873000.3510.00	Attribution aux financements spéciaux			27 755.00			
873000.3511.00	Attribution aux fonds	6 955.00				43 960.86	
873000.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service		85 000.00		82 500.00		85 832.24

9 Finances et impôts

93 Péréquation financière et compensation des charges

930000 Participation à la péréquation financière

930000.3622.00 Compensation des charges particulières des villes, calculée selon :
- Couche population
- Compensation de la participation aux déficits du trafic urbain

930000.4621.10 Péréquation des besoins structurels, calculée selon :
- Surface productive
- Altitude et déclivité
- Elèves pondérés

930000.4622.10 Péréquation des ressources, calculée selon :
- Solidarité sur la base du revenu fiscal standardisé
- Dotation minimale
- Solidarité sur la base des impôts conjoncturels

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9	Finances et impôts	2 205 669.00	6 320 057.43	2 094 800.00	6 187 926.59	2 822 544.38	6 728 690.31
91	Impôts	143 750.00	3 767 370.00	118 530.00	3 700 760.00	310 713.16	3 780 041.68
910000	Impôts	143 750.00	3 767 370.00	118 530.00	3 700 760.00	310 713.16	3 780 041.68
910000.3130.00	Prestations de service de tiers, frais OP versés par l'Etat	4 500.00		3 500.00		5 102.20	
910000.3137.00	Impôts, taxes et émoluments, imputation forfaitaire étranger	250.00		250.00		235.75	
910000.3180.00	Réévaluation sur créances					165 192.00	
910000.3181.00	Pertes sur créances effectives	35 000.00		30 000.00		35 994.35	
910000.3511.00	Attributions aux fonds, tourisme	71 000.00				71 100.00	
910000.3511.10	Attributions aux fonds, énergie	33 000.00				33 088.86	
910000.3893.00	Attributions aux préfinancements et amortissements			84 780.00			
910000.4000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques		1 970 580.00		1 961 000.00		1 951 072.39
910000.4001.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques		601 170.00		572 290.00		595 218.12
910000.4002.00	Impôts à la source, personnes physiques		75 000.00		72 800.00		101 671.24
910000.4009.00	Autres impôts directs, personnes physiques						6 993.43
910000.4010.00	Impôts sur les bénéfices, personnes morales		40 600.00		32 800.00		59 418.15
910000.4011.00	Impôts sur le capital, personnes morales		4 560.00		5 000.00		
910000.4019.00	Autres impôts directs, personnes morales		10 960.00		11 800.00		7 312.50
910000.4021.00	Impôt foncier		642 720.00		626 600.00		627 568.25
910000.4023.00	Droits de mutation		203 160.00		186 190.00		202 211.20
910000.4024.00	Impôts sur les successions et donations		96 370.00		120 130.00		105 252.20
910000.4033.00	Impôts sur les chiens		19 000.00		17 800.00		19 000.00
910000.4120.00	Patentes et concessions, boissons et tabac		7 500.00		4 500.00		7 997.65
910000.4210.00	Emoluments pour actes administratifs		250.00		250.00		230.00
910000.4240.10	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxe électrique		58 000.00		54 800.00		57 905.50
910000.4240.20	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxe spécifique		33 000.00		31 300.00		33 088.85
910000.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		4 500.00		3 500.00		5 102.20
93	Péréquation financière et compensation des charges	1 911 434.00	2 152 250.00	1 864 935.00	2 109 948.00	1 878 182.00	2 501 716.00
930000	Participation à la péréquation financière	654 353.00	2 152 250.00	640 896.00	2 109 948.00	650 442.00	2 501 716.00
930000.3622.00	Péréquation financière et compensation des charges aux communes	654 353.00		640 896.00		650 442.00	
930000.4621.10	Péréquation financière et compensation des charges des communes, péréquation horizontale		968 080.00		953 772.00		963 449.00
930000.4622.10	Péréquation financière et compensation des charges des communes, péréquation verticale		1 184 170.00		1 156 176.00		1 295 937.00
930000.4622.20	Péréquation financière et compensation des charges des communes, année antérieurs						242 330.00
930001	Participation à la cohésion sociale (PCS)	1 257 081.00		1 224 039.00		1 227 740.00	
930001.3621.00	Péréquation financière et compensation des charges au canton	1 257 081.00		1 224 039.00		1 227 740.00	
95	Parts aux recettes, autres		253 322.43		220 547.79		293 121.62
950000	Parts aux recettes, autres		253 322.43		220 547.79		293 121.62
950000.4601.10	Parts aux revenus des cantons et concordats, impôt sur les frontaliers		15 000.00		15 974.45		21 318.35
950000.4601.20	Parts aux revenus des cantons et concordats, gains immobiliers		232 900.00		198 365.00		266 303.30
950000.4601.30	Dédommagements des cantons et concordats, compensation RFFA		5 422.43		6 208.34		5 499.97

96 Administration de la fortune et la dette

961000 Intérêts

961000.3401.00 Intérêts des dettes à long terme actuels ainsi que des futurs emprunts contractés en 2027 (intérêts provisionnés à 2.00%)

963003 La Case aux chevaux

961003.3430.00 Travaux de peinture et sols

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
96	Administration de la fortune et de la dette	150 485.00	146 515.00	111 335.00	155 870.80	237 535.52	153 811.01
961000	Intérêts	128 100.00	130 500.00	97 800.00	25 300.00	89 990.93	137 036.29
961000.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	125 600.00		97 800.00		85 501.20	
961000.3409.00	Autres intérêts passifs	2 500.00				2 367.98	
961000.3511.00	Attributions aux fonds					2 121.75	
961000.4400.00	Intérêts des liquidités		500.00		300.00		593.48
961000.4401.00	Intérêts des créances et comptes courants, intérêts moratoires		25 000.00		25 000.00		31 252.76
961000.4420.00	Dividendes		105 000.00				105 190.05
963000	Immeubles du patrimoine financier				19 520.80		
963000.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales				19 520.80		
963001	Chalet Noverraz	525.00	6 050.00	900.00	6 050.00	517.75	6 050.00
963001.3430.00	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	50.00		500.00		50.00	
963001.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF, assurances	475.00		400.00		467.75	
963001.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF		6 000.00		6 000.00		6 000.00
963001.4439.00	Autres produits des immeubles, PF		50.00		50.00		50.00
963003	La Case aux chevaux	5 425.00	1 350.00	3 415.00	1 300.00	3 496.85	1 341.40
963003.3430.00	Travaux d'entretien, biens-fonds PF	5 000.00		3 000.00		3 140.75	
963003.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF, assurances	425.00		415.00		356.10	
963003.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF		1 200.00		1 200.00		1 200.00
963003.4439.00	Autres produits des immeubles, PF		150.00		100.00		141.40
963004	Greniers du haut du village au Sépey	220.00	400.00	220.00	400.00	114.40	400.00
963004.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF, assurances	220.00		220.00		114.40	
963004.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF		400.00		400.00		400.00
969000	Patrimoine financier, non mentionné ailleurs	16 215.00	8 215.00	9 000.00	103 300.00	143 415.59	8 983.32
969000.3180.00	Réévaluation sur créances					127 863.61	
969000.3419.00	Autres pertes réalisées sur patrimoine financier	1 500.00		1 500.00		1 232.01	
969000.3420.00	Frais d'approvisionnement en capitaux et frais administratif	6 500.00		7 500.00		6 046.50	
969000.3511.00	Attributions aux fonds	8 215.00				8 273.47	
969000.4409.00	Autres intérêts du patrimoine financier						60.97
969000.4419.00	Autres gains sur patrimoine financier						709.85
969000.4420.00	Dividendes				103 300.00		
969000.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF		8 215.00				8 212.50
97	Redistributions		600.00		800.00		
971000	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		600.00		800.00		
971000.4699.00	Redistribution de la taxe sur le CO2		600.00		800.00		
99	Postes non ventilables					396 113.70	
990000	Postes non ventilables					396 113.70	
990000.3894.00	Attributions à la réserve de politique budgétaire					396 113.70	

Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Administration générale	1 364 169.77	372 037.34	1 344 448.16	379 732.77	1 784 877.77	741 246.19
1	Ordre et sécurité publics, défense	339 255.41	12 000.00	307 732.03	9 500.00	629 952.68	344 872.85
2	Formation	1 739 795.39	990 707.90	1 689 224.03	996 473.33	1 621 666.49	994 813.22
3	Culture, sport et loisirs, église	298 582.70	3 000.00	243 118.33	1 500.00	167 512.41	4 895.75
4	Santé	500.00		500.00		500.00	
5	Prévoyance sociale	8 808.43	3 732.25	11 506.95	4 432.51	113 750.88	106 782.46
6	Trafic et télécommunications	1 627 260.50	187 105.00	1 750 663.80	47 500.00	1 568 987.19	72 728.96
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1 352 481.26	1 142 790.00	1 727 191.13	1 557 745.00	1 336 067.27	1 068 605.36
8	Economie publique	1 281 148.30	934 715.30	1 120 811.90	811 474.30	912 971.06	917 735.17
9	Finances et impôts	2 205 669.00	6 320 057.43	2 094 800.00	6 187 926.59	2 822 544.38	6 728 690.31
	TOTALISATION	10 217 670.76	9 966 145.22	10 289 996.33	9 996 284.50	10 958 830.13	10 980 370.27
	Résultat		251 525.54		293 711.83	21 540.14	

Plan d'investissements 2027-2029

Plan d'investissements global:

	2027	2028	2029	2030	2031	Totaux
Tourisme	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Services des eaux et de l'épuration	2 486 000.00	0.00	750 000.00	750 000.00	0.00	3 986 000.00
Routes	385 000.00	102 000.00	82 000.00	80 000.00	80 000.00	729 000.00
Bâtiments et alpages	2 984 900.00	2 777 000.00	825 000.00	625 000.00	0.00	7 211 900.00
Aménagement du territoire	420 000.00	0.00	50 000.00	0.00	0.00	470 000.00
Divers	250 000.00	200 000.00	100 000.00	100 000.00	0.00	650 000.00
	6 525 900.00	**3 079 000.00**	**1 807 000.00**	**1 555 000.00**	**80 000.00**	**13 046 900.00**

Investissements approuvés par le Conseil communal

	2027	2028	2029	2030	2031	Totaux
Achat parcelle RF 1665	350 000.00					350 000.00
PA "Aux Plans" 12/2024	45 000.00					45 000.00
Réseaux d'eau des Mosses 1/2025	1 886 000.00					1 886 000.00
PA OD hors centre et Sépey 4/2025	25 000.00					25 000.00
Chemin du Mont 5/2025	154 500.00					154 500.00
Etude alpages 9/2025	20 000.00					20 000.00
Chemin de la ville 16/2025	110 500.00					110 500.00
	2 591 000.00	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**2 591 000.00**

Investissements projetés

	2027	2028	2029	2030	2031	Totaux
Collège du Sépey	714 900.00	1 200 000.00				1 914 900.00
Réseaux d'eau de la Forclaz et du Sépey			750 000.00	750 000.00		1 500 000.00
Eclairage public Les Mosses		100 000.00				100 000.00
Entretien des routes		102 000.00	82 000.00	80 000.00	80 000.00	344 000.00
Chargeuse multifonction	120 000.00					120 000.00
STEP Forclaz	600 000.00					600 000.00
Mobilité	250 000.00	100 000.00	100 000.00	100 000.00		550 000.00
Ancien collège de la Forclaz		157 000.00				157 000.00
Restaurant du lac Lioson	200 000.00	170 000.00				370 000.00
Alpages	700 000.00	1 000 000.00	200 000.00	200 000.00		2 100 000.00
ENAV	60 000.00	50 000.00				110 000.00
Bâtiment scierie Sépey	700 000.00					700 000.00
Sanitaires maison de commune + raccordement CAD WC publics		100 000.00				100 000.00
Etude faisabilité appartements protégés Sépey			50 000.00			50 000.00
Bâtiments TPC Sépey	540 000.00	50 000.00	425 000.00	425 000.00		1 440 000.00
Eglise de Cergnat	50 000.00	50 000.00	50 000.00			150 000.00
Congélateur communal			150 000.00			150 000.00
	3 934 900.00	**3 079 000.00**	**1 807 000.00**	**1 555 000.00**	**80 000.00**	**10 455 900.00**