



Montcherand, le 18 novembre 2024

## Préavis municipal n°04/2024 relatif budget 2025

---

Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers,

### 1. But

Le présent préavis demande au Conseil général d'accepter le budget 2025.

Les revenus s'élèvent à CHF 2'183'428.00, en augmentation de CHF 201'664.00 par rapport à ceux prévus au budget 2024, tandis que les charges s'élèvent à CHF 2'436'553.85, supérieures de CHF 295'096.85 à celles du budget 2024.

Ces chiffres laissent donc apparaître un **excédent de dépenses de CHF 253'125.85**, après les amortissements comptables obligatoires.

### 2. Analyse détaillée

Les principaux éléments expliquant cette situation sont les suivants (analyse par chapitre) :

- **Administration générale**

**110.301.00 Traitements personnel** : augmentation du taux d'activité de la boursière justifié par des heures supplémentaires effectuées sur l'année 2024 et la transition pour le passage de la Commune au nouveau modèle comptable MCH2.

Le taux passera donc de 50 % à 70 % dès le 1<sup>er</sup> janvier 2025.

**110.311.01 Informatique** : augmentation due à des travaux préparatoires à la transposition des comptes sur le modèle MCH2 et l'adaptation des coûts de l'hébergement (cybersécurité).

**110.318.05 Honoraires & expertises** : toujours en lien avec les travaux préparatoires pour la passation au modèle MCH2, les honoraires de la fiduciaire seront également adaptés en conséquence.



- **Finances**  
210 Impôts

Pour les recettes fiscales, la Municipalité s'est basée sur les indications reçues de l'Administration Cantonale des impôts (ACI), au regard de l'exercice 2023.

Toutefois, il est à préciser que l'exercice 2023 présentait des revenus substantiels, à caractère extraordinaire, ce qui explique en partie le montant porté au budget (impôt revenu et fortune) et la forte réduction des recettes.

A noter encore que lesdits revenus extraordinaires ont été déduits pour le décompte prévisionnel 2025 pour le calcul des acomptes de la Nouvelle péréquation intercommunale vaudoise (NPIV).

La remarque prévaut également pour le compte 210.401.01 Impôt bénéfice PM, en ce sens que nous nous basons sur les chiffres remis par le Canton.

220 Service financier

**220.322.03 Intérêts dettes à long terme** : le renouvellement d'une avance à terme, venue à échéance en octobre 2024, de CHF 300'000.00 provoque une hausse du poste, compte tenu de la hausse des taux d'intérêts.

221 Péréquation intercommunale

En préambule et pour rappel, la NPIV se base sur quatre piliers :

Péréquation des ressources :

Visé à atténuer les disparités fiscales entre les communes relatives à des différences de capacité financière.

Péréquation des besoins structurels :

Visé à atténuer les disparités de charges entre les communes dues à des facteurs structurels (surface productive, altitude et déclivité, élèves pondérés).

Charges particulières des villes :

Ce pilier vise la compensation des villes pour leurs charges en lien avec la fourniture de services qui bénéficient à une population plus importante que la leur (couche population, lignes de trafic urbain).

Factures cantonales non péréquatives :

Répartition entre l'Etat et les communes des charges relatives à des tâches conjointes ou qui sont accomplies par l'Etat, sur délégation des communes (participation à la cohésion sociale, facture policière).

Il est en outre important de signaler que les dépenses thématiques ne sont plus intégrées dans la NPIV.



A préciser encore que nous nous trouvons actuellement dans une période de transition, tant sur le plan péréquatif, que sur le plan comptable ; en effet, il s'agit du premier budget établi selon les nouveaux critères de la NPIV et nous sommes en phase préparatoire pour une transposition sur le nouveau plan comptable MCH2 ; de ce fait, il y a lieu d'avoir une lecture globale des coûts péréquatifs et non « ligne par ligne ».

Finalement et pour expliquer l'augmentation de la participation à la cohésion sociale (PCS), celle-ci réside dans le fait que la méthode de calcul a été modifiée : en effet, actuellement, la PCS est calculée sur trois étapes (écrêtage des communes, prélèvements sur les impôts conjoncturels et répartition en fonction de la valeur du point d'impôt), alors qu'avec la NPIV, nous passerons à une répartition en francs par habitant.

De plus, la PCS est impactée par la progression importante des besoins de la population, ainsi que par les charges imposées par le Canton aux communes, ce qui a pour effet une augmentation de la contribution de la Commune.

Par conséquent et par souci de clarté, nous vous renvoyons au tableau annexé au présent préavis vous donnant une vue détaillée et comparative.

- **Domaines et bâtiments**

  - 320 Forêts

  - **320.314.06 Entretien forêts** : élagage des lisières, cette opération de nettoyage ne s'effectuant que tous les quatre à cinq ans.

- **Travaux**

  - 430 Routes

  - **430.314.02 Entretien réseau routier** : un montant de CHF 50'000.00 est porté au budget pour 2025 et représente la part de la Commune à la construction de deux arrêts de bus à proximité du collège. La construction de ces deux arrêts, homologués aux normes actuelles, pourrait nous éviter d'autres constructions de ce type dans le village. Ce montant représente notre part, à savoir un tiers du coût total, le solde étant assumé par l'ASIOR. Finalement, cette charge sera amortie par un compte de fonds de réserve, lors du bouclage des comptes 2025.

- **Réseau d'égouts et d'épuration**

  - **460.318.08 Factures STEP Orbe** : cette augmentation est à mettre en lien avec la modernisation de la STEP d'Orbe, à savoir l'augmentation des taux d'intérêts en lien avec le crédit d'investissement contracté par la Commune d'Orbe.



- **Instruction publique et cultes**

510 Enseignement primaire et 520 Enseignement secondaire

Tant pour le secteur primaire que secondaire, ces chiffres sont basés sur le budget 2025 de l'ASIOR.

- **Police**

**650.352.04 SDISPO Pompiers** : l'augmentation du taux d'un collaborateur administratif, ainsi que la formation (rattrapage) et le perfectionnement du personnel engendrent des dépenses supplémentaires, réparties sur les Communes.

- **Sécurité sociale**

720 Prévoyance sociale

**720.352.04 Réseau AJOVAL** : ce montant nous est communiqué sur la base du budget 2025 de l'AJOVAL, à savoir la répartition de l'excédent de charges du préscolaire et du familial auprès des communes.

**720.352.05 UAPE Unité d'accueil écoliers** : idem que pour le compte cité ci-dessus, relève du budget 2025 de l'AJOVAL.

- **Remarques générales**

Les postes suivants :

- 450 Ordures ;
- 460 Réseau d'égouts et d'épuration ;
- 470 Règlement énergie ;
- 810 Services des eaux ;
- 830 Service du gaz,

doivent être équilibrés. De ce fait, il est fait mention dans le budget d'attribution aux fonds de réserves, respectivement de prélèvements de ces derniers.

### 3. Conclusion

Le présent budget peut être qualifié de budget de transition : en effet, la construction du nouveau collège et la rentrée en août 2024 ne permet pas de dessiner avec précision les coûts sur les comptes 510 et 520 ; des réajustements seront effectués au moment de la clôture des comptes.

La NPIV ensuite, dont le modèle de calcul a été complètement redéfini sur la base des nouveaux critères mentionnés plus haut, impacte également les finances de la Commune.

Finalement et à moyenne échéance, la transition à MCH2 aura un fort impact sur le secteur de la bourse en particulier, mais également sur l'ensemble de la gestion de la Commune.

Toutefois au regard du budget, la situation financière de la Commune reste saine et confirme la tendance des dernières années.

Municipalité de  
Montcherand



Au vu de ce qui précède, la Municipalité invite le Conseil général à prendre les décisions suivantes :

LE CONSEIL GENERAL DE MONTCHERAND

Sur proposition de la Municipalité, entendu le rapport de la commission de Gestion-finances et considérant que cet objet a été régulièrement porté à l'ordre du jour

Décide :

- D'accepter le budget 2025 tel que présenté avec un excédent de dépenses de CHF 253'125.85.

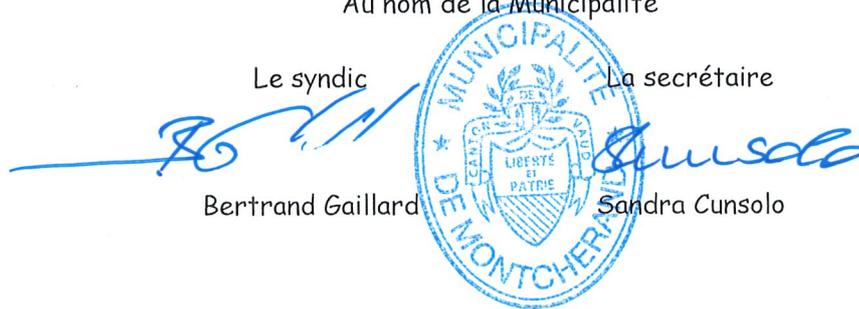
Au nom de la Municipalité

Le syndic

La secrétaire

Bertrand Gaillard

Sandra Cunsolo



Délégué municipal : Yves Giroud

## Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget Charges	2025 Produits	Budget Charges	2024 Produits	Comptes Charges	2023 Produits
1	ADMINISTRATION GENERALE	380,059.00	3,700.00	344,670.20	3,700.00	311,657.30	6,632.30
			376,359.00		340,970.20		305,025.00
10	Administration générale	86,000.00		86,500.00		65,881.65	
100	AUTORITES	86,000.00		86,500.00		65,881.65	
100.300.01	Traitement municipaux	75,000.00		75,000.00		55,720.00	
100.300.03	Conseil général	7,000.00		7,000.00		6,764.00	
100.306.00	Indemnités & rbt frais	4,000.00		4,500.00		3,397.65	
11	Autorités	294,059.00	3,700.00	258,170.20	3,700.00	245,775.65	6,632.30
110	ADMINISTRATION	294,059.00	3,700.00	258,170.20	3,700.00	245,775.65	6,632.30
110.301.00	Traitements personnel	143,953.00		111,536.65		102,758.38	
110.301.01	Traitement employé communal	5,537.00		5,283.00		3,826.94	
110.303.00	Assurances sociales	17,703.00		18,502.15		17,936.55	
110.304.00	Caisse de pension	21,887.00		18,598.40		19,939.95	
110.305.00	Assurances accidents & maladie	6,044.00		6,300.00		6,583.85	
110.306.00	Indemnisation & rembours. frais	500.00		500.00		150.00	
110.306.01	Frais personnel administratif et municip	10,000.00		10,000.00		11,639.49	
110.310.00	Imprimés & fournitures de bureau	2,000.00		2,000.00		2,353.95	
110.310.02	Documentation & publication	2,000.00		2,000.00		2,512.70	
110.310.03	Frais d'enquêtes	1,500.00		1,500.00		923.40	
110.310.05	Archives communales	4,500.00		4,500.00		4,071.10	
110.311.00	Achats et entretien matériel	1,500.00		1,500.00		245.20	
110.311.01	Informatique	22,385.00		19,900.00		19,734.23	
110.311.04	Entret. mat. & fournit. empl.	3,000.00		3,000.00		3,834.60	
110.313.07	Achat numéros de rues et de maisons	200.00		200.00		90.80	
110.317.00	Réceptions & manifestations	10,000.00		10,000.00		8,849.30	
110.318.00	Frais port	1,000.00		1,000.00		280.00	
110.318.01	Frais du contentieux	1,000.00		1,000.00		107.65	
110.318.02	Téléphones /Redevances Radio-TV	250.00		250.00		152.75	
110.318.03	Frais CCP/Banques	1,500.00		1,500.00		1,129.89	
110.318.04	Frais Twint	100.00		100.00		23.57	
110.318.05	Honoraires & expertises	5,000.00		3,500.00		3,629.50	

### Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
110.318.06	Assurances choses	9,000.00		9,000.00		8,664.55	
110.319.03	Cotisations	5,000.00		5,000.00		6,711.10	
110.319.04	Promotion touristique	1,500.00		1,500.00		992.00	
110.331.00	Amortissement informatique et mobilier	14,000.00		14,000.00		16,435.00	
110.365.09	Dons aides & subventions	3,000.00		6,000.00		2,199.20	
110.431.00	Emoluments		500.00		500.00		910.00
110.431.03	Emoluments permis construire		3,000.00		3,000.00		1,349.75
110.435.06	Facturation à des tiers						767.05
110.435.07	Facturation no de maisons		200.00		200.00		90.80
110.435.08	Diverses recettes						-30.00
110.436.01	Remboursement d'assurances						3,544.70

### Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
2	<b>FINANCES</b>	315,625.00	1,801,955.00	377,086.45	1,587,203.00	493,170.01	1,774,868.49
		1,486,330.00		1,210,116.55		1,281,698.48	
21	<b>IMPOTS, TAXES &amp; REDEVANCES</b>	18,900.00	1,363,485.00	22,700.00	1,297,500.00	80,384.01	1,600,183.13
210	<b>IMPOTS</b>	18,900.00	1,363,485.00	22,700.00	1,297,500.00	80,384.01	1,600,183.13
210.318.04	Frais poursuites office impôt	1,200.00		1,200.00		1,275.57	
210.318.07	Emoluments perception impôts	8,000.00		8,000.00		9,087.51	
210.318.08	Imputation d'impôts étrangers prélevés à					1,860.45	
210.329.00	Intérêts rémunérateurs	200.00		500.00		-279.46	
210.330.01	Pertes sur débiteurs impôts	9,500.00		13,000.00		12,845.40	
210.380.00	Attributions provision perte s/débiteurs					55,594.54	
210.400.01	Impôt revenu PP		980,000.00		915,000.00		1,138,572.72
210.400.02	Impôt fortune PP		250,000.00		220,000.00		265,021.11
210.400.03	Impôt frontaliers						5,780.60
210.400.04	Impôt source		3,678.00		4,500.00		3,558.24
210.401.01	Impôt bénéfice PM		14,557.00		30,000.00		15,229.10
210.401.02	Impôt capital PM		150.00		500.00		404.10
210.401.03	Impôt complémentaire sur immeuble						212.40
210.401.04	Participation Confédération perte fiscal						1,473.96
210.402.00	Impôt foncier		91,500.00		91,000.00		90,600.20
210.404.00	Droits de mutation		700.00		10,000.00		18,678.00
210.405.00	Impôt successions & donations		500.00		500.00		503.90
210.406.01	Impôt chiens		2,000.00		3,000.00		2,725.00
210.409.00	Frais poursuites office impôts récupérés		1,000.00		1,000.00		1,275.57
210.409.01	Impôts récupérés après défalcatons						7,428.79
210.410.00	Patentes		1,000.00		1,000.00		2,429.35
210.411.04	Redevance Swisscom		3,000.00		3,000.00		3,000.00
210.422.01	Majorations & intérêts		6,400.00		9,000.00		17,859.59
210.441.01	Part à l'impôt sur les gains immobiliers		9,000.00		9,000.00		12,585.10
210.480.00	Prélèvement provision pertes sur débiteur						12,845.40
22	<b>SERVICE FINANCIER</b>	290,725.00	438,470.00	348,386.45	289,703.00	406,786.00	174,685.36
220	<b>SERVICE FINANCIER</b>	6,400.00	15,000.00	5,265.45	15,000.00	4,327.00	18,622.36

### Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
220.322.03	Intérêts dettes long terme	6,400.00		5,265.45		4,330.00	
220.352.00	Péréquation - alimentation acomptes - NE					-3.00	
220.422.01	Revenus patrimoine financier		15,000.00		15,000.00		18,622.36
<b>221</b>	<b>PEREQUATION INTERCOMMUNALE</b>	<b>284,325.00</b>	<b>423,470.00</b>	<b>343,121.00</b>	<b>274,703.00</b>	<b>402,459.00</b>	<b>156,063.00</b>
221.352.00	Alimentation acomptes	284,325.00		343,121.00		341,956.00	
221.352.01	Alimentation solde année en cours					62,361.00	
221.352.02	Alimentation solde année précédente					-1,858.00	
221.451.00	Péréquation des besoins structurels		2,852.00				
221.452.00	Population et solidarité acomptes		420,618.00		194,527.00		195,742.00
221.452.01	Population et solidarité solde année en						-58,653.00
221.452.03	Fond de péréquation Alimentation - SIMUL				25,000.00		
221.452.10	Dépenses thématiques acomptes				55,176.00		35,091.00
221.452.11	Dépenses thématiques solde année en cour						-16,117.00
23	AMORT.	6,000.00		6,000.00		6,000.00	
230	AMORT. & RESERVES NON-VENTILES	6,000.00		6,000.00		6,000.00	
230.331.00	Amortissement du patrimoine administrati	6,000.00		6,000.00		6,000.00	

## Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget Charges	2025 Produits	Budget Charges	2024 Produits	Comptes Charges	2023 Produits
3	<b>DOMAINES ET BATIMENTS</b>	164,524.00	119,480.00	159,170.00	122,480.00	173,242.20	121,450.95
			45,044.00		36,690.00		51,791.25
31	<b>TERRAINS</b>	2,000.00	11,000.00	2,000.00	11,000.00		10,179.50
310	<b>TERRAINS</b>	2,000.00	11,000.00	2,000.00	11,000.00		10,179.50
310.314.05	Entretien des terrains	2,000.00		2,000.00			
310.423.02	Locations terrains		11,000.00		11,000.00		10,179.50
32	<b>FORETS</b>	18,156.00	5,900.00	14,977.00	5,900.00	16,621.00	6,840.15
320	<b>FORETS</b>	18,156.00	5,900.00	14,977.00	5,900.00	16,621.00	6,840.15
320.301.01	Traitement employé communal	2,131.00		2,033.00		1,668.00	
320.303.00	Assurances sociales	193.00		131.00		107.00	
320.304.00	Caisse de pension	338.00		323.00		249.00	
320.305.00	Assurances accidents et maladie	94.00		90.00		73.00	
320.314.06	Entretien forêts	8,000.00		5,000.00		7,114.15	
320.314.07	Convention gorges Orbe	1,000.00		1,000.00		744.00	
320.314.08	Convention Triage	6,400.00		6,400.00		6,365.85	
320.318.05	Honoraires pour forêts					300.00	
320.435.05	Ventes bois		1,400.00		1,400.00		1,112.00
320.435.06	Vente bois par Boiscom		4,000.00		4,000.00		4,728.15
320.435.08	Rembt de tiers - Gorges de l'orbe		500.00		500.00		1,000.00
35	<b>BATIMENTS</b>	144,368.00	102,580.00	142,193.00	105,580.00	156,621.20	104,431.30
350	<b>BATIMENTS</b>	90,636.00	67,580.00	89,929.00	70,580.00	93,235.90	66,961.80
350.301.01	Traitement employé communal	13,130.00		12,528.00		15,867.00	
350.303.00	Assurances sociales	1,192.00		809.00		1,015.00	
350.304.00	Caisse de pension	2,086.00		1,990.00		2,368.00	
350.305.00	Assurances accidents et maladie	578.00		552.00		699.00	
350.312.00	Chauffage	13,000.00		13,000.00		12,044.65	
350.312.01	Electricité congélateurs	2,800.00		2,800.00		3,872.65	
350.312.02	Electricité	4,000.00		4,400.00		2,231.35	
350.314.01	Entretien bâtiments	15,000.00		15,000.00		28,710.10	
350.314.02	Entretien congélateurs	3,250.00		3,250.00		1,741.50	

### Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget	2025	Budget	2024	Comptes	2023
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
350.318.05	Frais de gérance	1,700.00		1,700.00		1,682.95	
350.318.06	Assurances diverses	5,000.00		5,000.00		6,103.70	
350.331.01	Amortissements immeubles	28,900.00		28,900.00		16,900.00	
350.427.00	Locations appartements		52,680.00		52,680.00		52,955.00
350.435.04	Locations diverses		1,200.00		1,200.00		2,600.00
350.435.05	Locations congélateurs		4,700.00		4,700.00		4,533.75
350.435.06	Facturation à des tiers						4,984.00
350.436.03	Remboursement de dommages						1,889.05
350.490.00	Utilisation taxe électrique		9,000.00		12,000.00		
351	<b>GRANDE SALLE</b>	<b>53,732.00</b>	<b>35,000.00</b>	<b>52,264.00</b>	<b>35,000.00</b>	<b>63,385.30</b>	<b>37,469.50</b>
351.301.00	Intendance grande salle	1,500.00		1,500.00		1,125.00	
351.301.01	Traitement employé communal	17,401.00		16,603.00		17,200.00	
351.303.00	Assurances sociales	1,580.00		1,073.00		1,101.00	
351.304.00	Caisse de pension	2,764.00		2,637.00		2,567.00	
351.305.00	Assurances accidents et maladie	767.00		731.00		758.00	
351.312.00	Chauffage & éclairage	10,000.00		10,000.00		9,839.25	
351.314.00	Entretien immeuble & matériel	15,000.00		15,000.00		25,683.60	
351.318.00	Assurances	4,000.00		4,000.00		4,564.65	
351.318.02	Téléphones natel grande salle	120.00		120.00		47.40	
351.318.03	Accès Internet	600.00		600.00		499.40	
351.427.00	Locations		35,000.00		35,000.00		36,251.00
351.435.06	Facturation à des tiers						218.50
351.451.00	Subvention Etat de Vaud						1,000.00

### Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget	2025	Budget	2024	Comptes	2023
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
4	<b>TRAVAUX</b>	479,443.85	139,593.00	429,041.35	137,481.00	405,040.21	147,169.35
			339,850.85		291,560.35		257,870.86
43	<b>ROUTES</b>	303,546.85		257,043.35		229,035.81	455.00
430	<b>ROUTES</b>	189,814.00		142,797.00		130,388.25	455.00
430.301.01	Traitement employé communal	23,895.00		22,799.00		20,640.00	
430.303.00	Assurances sociales	2,170.00		1,473.00		1,321.00	
430.304.00	Caisse de pension	3,796.00		3,621.00		3,080.00	
430.305.00	Assurances accidents et maladie	1,053.00		1,004.00		909.00	
430.313.01	Fournitures et marchandises pour voirie					129.25	
430.314.02	Entretien réseau routier	75,000.00		30,000.00		8,828.50	
430.315.00	Entretien matériel & véhicule	9,000.00		9,000.00		7,437.60	
430.318.05	Honoraires & expertises	2,000.00		2,000.00		12,029.90	
430.331.01	Amortissement équipement routier	72,900.00		72,900.00		76,013.00	
430.435.06	Facturation à des tiers						455.00
431	<b>TRANSPORTS PUBLICS</b>	106,003.85		106,523.35		92,291.71	
431.351.07	Part. frais transports publics	44,303.85		44,823.35		37,568.30	
431.351.08	Cartes journalières CFF/participation au					319.00	
431.390.04	Imputation interne transports scolaires	61,700.00		61,700.00		54,404.41	
435	<b>ECLAIRAGE PUBLIC</b>	7,729.00		7,723.00		6,355.85	
435.301.01	Traitement employé communal	94.00		90.00		95.00	
435.303.00	Assurances sociales	10.00		10.00		6.00	
435.304.00	Caisse de pension	15.00		13.00		14.00	
435.305.00	Assurances accidents et maladie	10.00		10.00		4.00	
435.312.00	Eclairage public	3,400.00		3,400.00		3,036.85	
435.314.03	Entretien éclairage public	1,000.00		1,000.00			
435.331.01	Amortissement patrim. administratif	3,200.00		3,200.00		3,200.00	
44	<b>PARCS, PROMENADES &amp; CIMETIERE</b>	36,304.00		34,517.00		30,390.05	1,100.00
440	<b>PARCS, PROMENADES &amp; CIMETIERE</b>	36,304.00		34,517.00		30,390.05	1,100.00
440.301.01	Traitement employé communal	21,183.00		20,211.00		16,727.00	
440.303.00	Assurances sociales	1,923.00		1,306.00		1,071.00	

### Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget	2025	Budget	2024	Comptes	2023
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
440.304.00	Caisse de pension	3,365.00		3,210.00		2,496.00	
440.305.00	Assurances accidents et maladie	933.00		890.00		737.00	
440.314.05	Entretien & aménagement parcs et promena	7,000.00		7,000.00		7,459.05	
440.331.00	Patrimoine administratif-Amortissements	1,900.00		1,900.00		1,900.00	
440.427.02	Concession pour cimetière						1,100.00
45	ORDURE	57,403.00	57,403.00	59,846.00	59,846.00	52,713.62	52,713.62
450	ORDURES MENAGERES ET DECHETS	57,403.00	57,403.00	59,846.00	59,846.00	52,713.62	52,713.62
450.301.00	Surveillance déchetterie	4,000.00		4,500.00		4,357.50	
450.301.01	Traitement employé communal	6,542.00		6,242.00		4,902.00	
450.303.00	Assurances sociales	594.00		403.00		314.00	
450.304.00	Caisse de pension	1,039.00		991.00		732.00	
450.305.00	Assurances accidents et maladie	288.00		270.00		216.00	
450.314.01	Entretien déchetterie	1,000.00		1,500.00		1,406.55	
450.318.19	Honoraires et prestations des services	600.00		1,000.00			914.94
450.352.05	Frais de communication	1,000.00		1,300.00			914.94
450.352.06	Frais élimination ordures incinérables	17,800.00		18,500.00		15,124.00	
450.352.08	Elimination et transport "Encombrants"	3,500.00		3,500.00		2,041.69	
450.352.09	Elimination et transport "Bois"	3,000.00		3,600.00		2,033.80	
450.352.10	Elimination et transport "Papier"	1,500.00		2,000.00		817.35	
450.352.11	Elimination et transport "Déchets verts"	6,000.00		4,000.00		8,627.43	
450.352.12	Elimination et transport "Ferraille"	1,000.00		1,000.00		578.81	
450.352.13	Elimination et transport "Verre"	2,000.00		2,500.00		653.91	
450.352.14	Elimination et transport "Alu/Fer blanc"	500.00		500.00		310.20	
450.352.15	Elimination et transport "Inertes"	1,500.00		1,500.00		1,402.75	
450.352.16	Elimination et transport "Huiles"	100.00		100.00		64.94	
450.352.17	Elimination et transport "Flaconnage"	800.00		800.00		711.29	
450.352.18	Elimination et transport "Déchets spécia	3,500.00		5,000.00		3,521.77	
450.352.20	Elimination et transport "pneu"	140.00		140.00		65.01	
450.366.04	Taxe au sac, aides aux familles	1,000.00		500.00		2,084.35	
450.380.00	Attributions provision perte s/débiteurs					1,833.33	
450.434.03	Taxe forfaitaire nouveau système		29,000.00		30,000.00		29,253.40
450.434.04	Déchets supplémentaires				1,000.00		
450.435.06	Facturations tiers		1,000.00		1,000.00		1,288.50
450.435.09	Vente de sac poubelles		200.00		200.00		281.20

## Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
450.452.05	Strid ristourne vente sacs taxés		17,000.00		18,000.00		17,146.90
450.452.06	Strid ristourne verre		2,500.00		2,500.00		2,725.40
450.452.07	Strid ristourne diverse						90.45
450.452.08	Strid ristourne papier						318.69
450.480.00	Prélèvement réserves		7,703.00		7,146.00		1,609.08
46	<b>RESEAU D'EGOUTS &amp; D'EPURATION</b>	73,190.00	73,190.00	65,635.00	65,635.00	83,819.58	83,819.58
460	<b>RESEAU D'EGOUTS &amp; D'EPURATION</b>	73,190.00	73,190.00	65,635.00	65,635.00	83,819.58	83,819.58
460.301.01	Traitement employé communal	657.00		627.00		860.00	
460.303.00	Assurances sociales	60.00		40.00		55.00	
460.304.00	Caisse de pension	104.00		100.00		128.00	
460.305.00	Assurances accidents et maladie	29.00		28.00		38.00	
460.312.00	Consommation électricité	140.00		140.00			
460.314.01	Frais d'entretien égouts/épuration	3,000.00		3,000.00		24,381.45	
460.318.05	Honoraires	3,000.00		3,000.00			
460.318.08	Factures STEP Orbe	55,000.00		47,000.00		44,962.60	
460.318.09	Taxes collecteurs Orbe	5,500.00		6,000.00		5,861.20	
460.331.00	Amortissement équipement	5,700.00		5,700.00		5,700.00	
460.380.00	Attributions provision perte s/débiteurs					1,833.33	
460.434.01	Taxes de raccordement		2,000.00		2,000.00		
460.434.02	Taxes d'épuration		60,000.00		60,000.00		50,493.20
460.481.00	Prélèvement fond épurations		11,190.00		3,635.00		33,326.38
47	<b>REGLEMENT ENERGIE</b>	9,000.00	9,000.00	12,000.00	12,000.00	9,081.15	9,081.15
470	<b>REGLEMENT ENERGIE</b>	9,000.00	9,000.00	12,000.00	12,000.00	9,081.15	9,081.15
470.331.02	Amortissement installation solaire					9,081.15	
470.390.00	Imputations internes énergie	9,000.00		12,000.00			
470.434.02	Taxe électrique		9,000.00		12,000.00		9,081.15

### Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget Charges	2025 Produits	Budget Charges	2024 Produits	Comptes Charges	2023 Produits
5	<b>INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES</b>	282,110.00	57,500.00	298,560.00	61,700.00	253,687.05	54,404.41
			224,610.00		236,860.00		199,282.64
51	<b>ENSEIGNEMENT PRIMAIRE</b>	145,450.00	34,500.00	171,800.00	42,300.00	133,028.94	33,479.64
510	<b>ENSEIGNEMENT PRIMAIRE</b>	145,450.00	34,500.00	171,800.00	42,300.00	133,028.94	33,479.64
510.352.02	Part. enseignement primaire	110,950.00		129,500.00		99,549.30	
510.352.03	Enseign. primaire, transports	34,500.00		42,300.00		33,479.64	
510.490.04	Imputation interne tranports scolaires		34,500.00		42,300.00		33,479.64
52	<b>ENSEIGNEMENT SECONDAIRE</b>	105,900.00	23,000.00	96,000.00	19,400.00	100,731.46	20,924.77
520	<b>ENSEIGNEMENT SECONDAIRE</b>	105,900.00	23,000.00	96,000.00	19,400.00	100,731.46	20,924.77
520.352.02	Part. enseignement secondaire	82,900.00		76,600.00		79,806.69	
520.352.03	Enseign. secondaire transports	23,000.00		19,400.00		20,924.77	
520.490.04	Imputation interne transports scolaires		23,000.00		19,400.00		20,924.77
53	<b>ENSEIGNEMENT SPECIALISE</b>	4,800.00		4,800.00		4,712.00	
530	<b>ENSEIGNEMENT SPECIALISE</b>	4,800.00		4,800.00		4,712.00	
530.352.07	Ecole de musique	4,800.00		4,800.00		4,712.00	
54	<b>ORIENTATION PROFESSIONNELLE</b>	700.00		700.00		637.25	
540	<b>ORIENTATION PROFESSIONNELLE</b>	700.00		700.00		637.25	
540.352.02	Part. orientation profession.	700.00		700.00		637.25	
58	<b>TEMPLE ET CULTES</b>	25,260.00		25,260.00		14,577.40	
580	<b>TEMPLE ET CULTES</b>	25,260.00		25,260.00		14,577.40	
580.312.00	Chauffage & éclairage	4,760.00		4,760.00		3,781.20	
580.314.01	Entretien bâtiment	2,000.00		2,000.00		1,278.20	
580.318.06	Assurances	1,500.00		1,500.00		1,654.75	
580.331.01	Amortissement travaux église	2,000.00		2,000.00		2,000.00	
580.331.02	Part. rénovation église catholique/Orbe	8,500.00					
580.352.02	Part. frais cultes	6,500.00		6,000.00		5,736.60	
580.365.02	Part. par. catholique & égl.langue all.			9,000.00		126.65	

### Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
6	POLICE	112,631.00	2,700.00	85,520.00	3,700.00	98,561.45	10,928.60
			109,931.00		81,820.00		87,632.85
61	POLICE	73,021.00		54,228.00	1,000.00	62,954.00	
610	POLICE	73,021.00		54,228.00	1,000.00	62,954.00	
610.351.05	Péréquation Police	73,021.00		54,228.00		54,813.00	
610.351.06	Péréquation police, estimation solde an				1,000.00	8,141.00	
610.451.04	Police - ESTIMATION						
62	CONTROLE DES HABITANTS	1,400.00	2,500.00	1,400.00	2,500.00	2,534.00	3,317.00
620	CONTROLE DES HABITANTS	1,400.00	2,500.00	1,400.00	2,500.00	2,534.00	3,317.00
620.351.00	SPOP cartes d'identités	600.00		600.00		1,243.00	
620.351.01	SPOP permis de séjours	800.00		800.00		1,291.00	
620.431.00	Emoluments cartes d'identité		1,200.00		1,200.00		1,405.00
620.431.01	Emoluments permis de séjour		1,000.00		1,000.00		1,462.00
620.431.02	Emoluments attestation de domicile, dépa		300.00		300.00		450.00
63	POLICE SANITAIRE	200.00	200.00	200.00	200.00	82.70	82.70
630	POLICE SANITAIRE	200.00	200.00	200.00	200.00	82.70	82.70
630.352.04	Hygiène & santé publique	200.00		200.00		82.70	
630.427.01	Taxes déchets carnés		200.00		200.00		82.70
64	SERVICE DES INHUMATIONS	2,000.00		2,000.00		367.85	
640	SERVICE DES INHUMATIONS	2,000.00		2,000.00		367.85	
640.318.09	Frais divers	2,000.00		2,000.00		367.85	
65	DEFENSE CONTRE L'INCENDIE	26,500.00		17,942.00		16,529.14	
650	DEFENSE CONTRE L'INCENDIE	26,500.00		17,942.00		16,529.14	
650.315.06	Entretien bornes hydrantes	2,000.00		2,000.00		1,866.05	
650.352.04	SDISPO Pompiers	24,500.00		15,942.00		14,663.09	
66	PROTECTION CIVILE	9,510.00		9,750.00		16,093.76	7,528.90
660	PROTECTION CIVILE	9,510.00		9,750.00		16,093.76	7,528.90

### Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
660.314.00	Entretien abri PC					7,682.05	
660.352.09	Part. charges ORPC District Orbe	9,510.00		9,750.00		8,411.71	
660.465.00	Part. tiers						48.00
660.480.00	Prélèvement réserves						7,480.90

### Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget	2025	Budget	2024	Comptes	2023
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
7	SECURITE SOCIALE	643,661.00		388,909.00	7,000.00	338,392.35	724.45
			643,661.00		381,909.00		337,667.90
72	PREVOYANCE SOCIALE	643,661.00		388,909.00	7,000.00	338,392.35	724.45
720	PREVOYANCE SOCIALE	643,661.00		388,909.00	7,000.00	338,392.35	724.45
720.351.04	Cohésion sociale est. solde année en cou					2,599.00	
720.351.05	Cohésion sociale, acomptes	479,421.00		231,969.00		255,184.80	
720.351.06	Accueil de jour FAJE	2,510.00		2,510.00		4,960.00	
720.352.02	ARAS participation	250.00		250.00		250.00	
720.352.03	AAS OASIS	2,480.00		2,480.00			
720.352.04	Réseau AJOVAL	91,000.00		106,700.00		68,590.55	
720.352.05	UAPE Unité accueil écoliers	68,000.00		45,000.00		6,808.00	
720.451.05	Facture sociale, solde année précédente				7,000.00		-149.20
720.451.06	Facture sociale - ESTIMATION						873.65
720.452.02	ARAS remb. année précédente						

### Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
		Budget Charges	2025 Produits	Budget Charges	2024 Produits	Charges	Produits
8	<b>SERVICES INDUSTRIELS</b>	58,500.00	58,500.00	58,500.00	58,500.00	70,861.68	70,861.68
81	<b>SERVICE DES EAUX</b>	36,000.00	36,000.00	36,000.00	36,000.00	48,362.28	48,362.28
810	<b>SERVICE DES EAUX</b>	36,000.00	36,000.00	36,000.00	36,000.00	48,362.28	48,362.28
810.301.01	Traitement employé communal	3,285.00		3,134.00		4,214.00	
810.303.00	Assurances sociales	298.00		202.00		270.00	
810.304.00	Caisse de pension	522.00		498.00		629.00	
810.305.00	Assurances accidents et maladie	145.00		138.00		186.00	
810.312.00	Consommation électricité	5,000.00		7,000.00		4,317.25	
810.314.01	Entretien pompes & réservoir	4,000.00		4,000.00		7,460.60	
810.314.04	Entretien réseau eau	3,000.00		3,000.00		2,635.80	
810.318.04	Analyse d'eau	2,000.00		2,000.00		2,203.10	
810.318.05	Honoraires & expertises	5,000.00		5,000.00		21,045.75	
810.318.06	Assurances	250.00		250.00		167.45	
810.331.00	Amortissement équipement	3,400.00		3,400.00		3,400.00	
810.380.00	Attributions provision perte s/débiteurs					1,833.33	
810.381.03	Attrib. fond de réserve	9,100.00		7,378.00			
810.435.01	Ventes eau		36,000.00		36,000.00		38,144.05
810.480.00	Prélèvement réserves						10,218.23
83	<b>SERVICE DU GAZ</b>	22,500.00	22,500.00	22,500.00	22,500.00	22,499.40	22,499.40
830	<b>SERVICE DU GAZ</b>	22,500.00	22,500.00	22,500.00	22,500.00	22,499.40	22,499.40
830.331.00	Amortissement équipement	4,300.00		4,300.00		4,300.00	
830.380.00	Alimentation provision	18,200.00		18,200.00		18,199.40	
830.411.01	Redevance Urbagaz SA		22,500.00		22,500.00		22,499.40

### Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2025 Charges	2025 Produits	Budget 2024 Charges	2024 Produits	Comptes 2023 Charges	2023 Produits
--------	---------	------------------------	------------------	------------------------	------------------	-------------------------	------------------

9 BILAN

### Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2025 Charges	2025 Produits	Budget 2024 Charges	2024 Produits	Comptes 2023 Charges	2023 Produits
		2,436,553.85	2,183,428.00	2,141,457.00	1,981,764.00	2,144,612.25	2,187,040.23
	Excédent de charge		253,125.85				
	Excédent de charge				159,693.00		
	Excédent de revenu					42,427.98	
		2,436,553.85	2,436,553.85	2,141,457.00	2,141,457.00	2,187,040.23	2,187,040.23

Comptes 2023				Budget 2025 NPIV			
N° de comptes	Libellés	Montants	Totaux	N° de comptes	NPIV	Montants	Totaux
221.352.00	Alimentation acomptes	341 956.00		221.352.00	Charges particulières des villes	284 325.00	
221.352.01	Alimentation solde année en cours	62 361.00					
221.352.02	Alimentation solde année précédentes	-1 858.00	402 459.00				284 325.00
				221.451.00	Péréquation des besoins structurels	2 852.00	2 852.00
221.452.00	Population et solidarité acomptes	195 742.00		221.452.00	Péréquation des ressources	420 618.00	
221.452.01	Population et solidarité année en cours	-58 653	137 089.00				420 618.00
221.452.03	Fond de préréquation alimentation	35 091.00					
221.452.10	Dépenses thématiques acomptes	-16 117.00	18 974.00				
610.351.05	Péréquation Police	54 813.00		610.351.05	Factures cantonales non péréquatives	73 021.00	
610.351.06	Péréquation police, estimation	8 141.00	62 954.00				73 021.00
720.351.04	Cohésion sociale est. Solde année en cours	2 599.00					
720.351.05	Cohésion sociale, acomptes	255 184.80	257 783.80	720.351.05		479 421.00	479 421.00
<b>Totaux</b>			<b>567 133.80</b>				<b>413 297.00</b>

*NB :*

*En noir, les produits*

*En rouge, les charges*