Budget 2027

Préavis de la Municipalité
Au conseil communal

COMMUNE
DE SAVIGNY

Commune de Savigny
Route de Mollie-Margot 4
Savigny
www.savigny.ch

PRÉAVIS DE LA MUNICIPALITÉ DE SAVIGNY AU CONSEIL COMMUNAL

10/2026
Budget 2027
Savigny, le 2 octobre 2026

COMMUNE DE SAVIGNY

Réf~ : 20.03
H:\Comptes\budget2027_MCH2\Brochure\Préavis_B27_V1_01.10.2026.docx

TABLE DES MATIERES

1. PRÉAMBULE 5

2. MCH2 – MODÈLE COMPTABLE HARMONISÉ 2 6

2.1 Plan de comptes par fonction 6
2.2 Plan de comptes par nature 8

3. RÉSULTAT PRÉVISIONNEL DU BUDGET 2027 11

3.1 Analyse du compte de résultats 11
3.2 Analyse des équilibres budgétaires 12
3.3 Analyse du solde maîtrisable 14
3.4 Analyse des domaines autofinancés 15
3.5 Analyse des charges de transfert 17

4. COMMENTAIRES SUR LES PRINCIPAUX POSTES DE CHARGES 19

4.1 Groupe par nature 30 : Charges de personnel 20
4.2 Groupe par nature 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation 21
4.3 Groupe par nature 33 : Amortissements du patrimoine administratif 23
4.4 Groupe par nature 34 : Charges financières 24
4.5 Groupe par nature 35 : Attributions aux fonds et financements spéciaux 25
4.6 Groupe par nature 36 : Charges de transfert 26
4.7 Groupe par nature 39 : Imputations internes 27

5. COMMENTAIRES SUR LES PRINCIPAUX POSTES DE REVENUS 27

5.1 Groupe par nature 40 : Revenus fiscaux 28
5.2 Groupe par nature 41 : Patentes et concessions 29
5.3 Groupe par nature 42 : Taxes et redevances 30
5.4 Groupe par nature 43 : Revenus divers 31
5.5 Groupe par nature 44 : Revenus financiers 32
5.6 Groupe par nature 45 : Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux 33
5.7 Groupe par nature 46 : Revenus de transfert 33

6. DÉPENSES D'INVESTISSEMENTS 34

7. BUDGET 2027 35

8. AMORTISSEMENTS COMPTABLES ET IMPUTATIONS INTERNES 36

9. POSTES DE TRAVAIL 37

10. ANNEXES 38

11. CONCLUSIONS 39

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

Conformément aux dispositions :

- de la Loi du 28 février 1956 sur les communes (LC, article 93 a),
- du Règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes (RC-Com, articles 5 et 6),
- du Règlement du 1er février 2016 du Conseil communal de Savigny (article 109),
- du manuel de base MCH2 pour les communes vaudoises, manuel élaboré à partir des recommandations du manuel MCH2 publié par la Conférence des directrices et des directeurs des finances (CDF).

la Municipalité a l'honneur de soumettre à votre approbation le projet de budget de fonctionnement pour l'année 2027.

1. PRÉAMBULE

En 2008, la Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances (CDF) a publié un nouveau modèle comptable harmonisé de deuxième génération, le MCH2, destiné au secteur public. Ce modèle vise à renforcer l'harmonisation de la présentation des comptes et à rapprocher les pratiques comptables des normes internationales.

Le Canton de Vaud est le dernier canton suisse à faire passer ses communes à ce nouveau référentiel. Compte tenu du nombre de communes et d'associations intercommunales concernées, sa mise en œuvre a été échelonnée sur quatre ans, de 2024 à 2027.

Sur invitation de la Direction des finances communales (DFC-DGAIC), la Municipalité a choisi d'adopter le référentiel MCH2 dès le 1er janvier 2025, rejoignant ainsi la trentaine de collectivités publiques dites « pilotes », qui appliquent ce modèle depuis le 1er janvier 2024.

Pour la Commune de Savigny, le passage à MCH2 s'est déroulé en trois étapes :

2024

Conversion des comptes du Plan comptable vaudois (PCV) vers MCH2, comprenant les comptes de fonctionnement, les comptes d'investissements ainsi que les comptes du bilan.

→ Présentation des comptes 2023 selon le MCH1-PCV et du budget 2025 selon MCH2

2025

Tenue des comptes 2025 selon MCH2. Sur le plan informatique, la bascule définitive des bases de données a été effectuée lors du bouclement des comptes 2024.

→ Présentation des comptes 2024 selon le MCH1-PCV et du budget 2026 selon MCH2

2026

Bouclement des comptes 2025 selon MCH2, comprenant également l'élaboration de nouvelles annexes requises par ce référentiel. Les comptes 2025 peuvent désormais être comparés au budget 2025 établi selon le même modèle comptable.

→ Présentation des comptes 2025 MCH2 et du budget 2027 MCH2

Le présent budget 2027 est ainsi soumis au Conseil Communal exclusivement selon le référentiel MCH2. Il s'agit du troisième budget élaboré selon ce modèle. Pour la première fois, il est dès lors possible de disposer d'une comparaison complète et cohérente entre les comptes 2025, le budget 2026 et le budget 2027, tous établis selon le même référentiel comptable.

2. MCH2 – MODÈLE COMPTABLE HARMONISÉ 2

A l'occasion de cette nouvelle législature 2026-2031, il nous paraît utile de rappeler brièvement les principes de la classification fonctionnelle et de la classification par nature du plan comptable harmonisé MCH2.

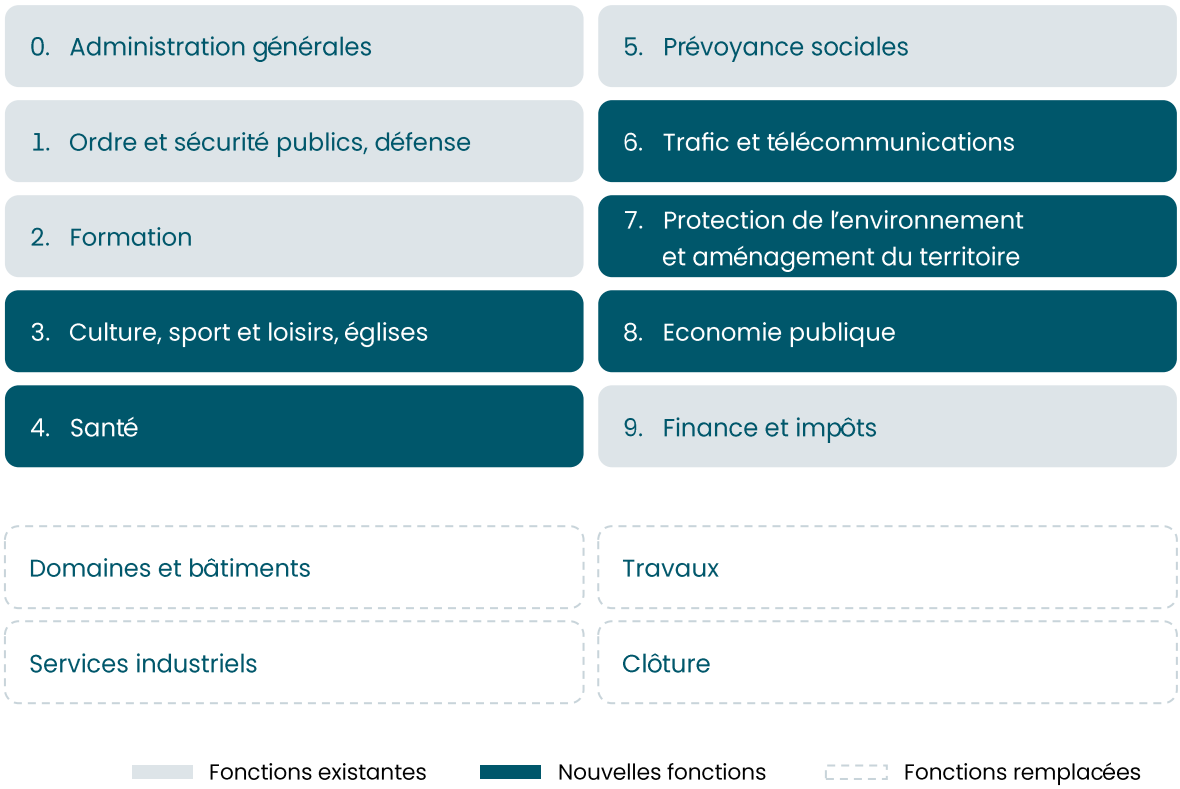
2.1 Plan de comptes par fonction

Les fonctions indiquent la mission publique à laquelle correspond la dépense ou le revenu. Elles introduisent une notion analytique.

La nouvelle classification fonctionnelle remplace l'ancienne classification administrative. Elle répond à la question suivante : à quel domaine d'activité se rattache une dépense ou une recette ?

Le choix du compte ne dépend ainsi plus de l'unité administrative qui gère la prestation, mais la nature de l'activité ou de la prestation concernée.

Certaines fonctions de l'ancienne classification administrative disparaissent ainsi, à l'image de la rubrique « Domaines et bâtiments ». A titre d'exemple, les charges et revenus liés à un bâtiment scolaire sont désormais rattachées à la fonction « 2. Formation ».



La nouvelle classification fonctionnelle permet de répartir, par domaine d'activité, les charges et les revenus du compte de résultats, ainsi que les dépenses et les recettes du compte des investissements. Chaque écriture comptable doit ainsi être rattachée à la fonction correspondant à l'activité concernée.

Chaque commune ou association de communes doit respecter la classification fonctionnelle à quatre positions prévues par MCH2. Les trois premières positions, obligatoires, sont définies dans le manuel MCH2 de la CDF. Elles reposent sur la COFOG (Classification of Functions of Government) et remplacent l'ancienne classification administrative.

La quatrième position est également obligatoire. Elle permet d'affiner la classification afin de tenir compte des spécificités et des tâches propres aux communes vaudoises. Les communes doivent dès lors reprendre ces quatre positions telles qu'elles sont définies, sans modification ni ajout.

Le tableau ci-dessous présente les deux premières positions de cette nouvelle classification fonctionnelle.

FONCTION	DÉSIGNATION
0	Administration générale
01	Législatif et exécutif
02	Services généraux
1	Ordre et sécurité publics, défense
11	Sécurité publique
14	Questions juridiques
15	Service du feu
16	Défense
2	Formation
21	Scolaire obligatoire
29	Autres systèmes éducatifs
3	Culture, sport et loisirs, églises
31	Héritage culturel
32	Culture, autres
33	Médias
34	Sport et loisirs
35	Eglises et affaires religieuses
4	Santé
42	Soins ambulatoires
43	Prévention
49	Santé publique, non mentionné ailleurs
5	Prévoyance sociale
52	Invalidité
53	Vieillesse et survivants
54	Famille et jeunesse
55	Chômage
56	Construction de logements sociaux
57	Aide sociale et domaine de l'asile
59	Prévoyance sociale, non mentionné ailleurs

FONCTION	DÉSIGNATION
6	Trafic et télécommunications
61	Circulation routière
62	Transports publics
63	Trafic, autres
64	Télécommunications
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire
71	Approvisionnement en eau
72	Traitement des eaux usées
73	Gestion des déchets
74	Aménagements
75	Protection des espèces et du paysage
76	Lutte contre la pollution de l'environnement
77	Protection de l'environnement, autres
78	R&D protection de l'environnement
79	Aménagement du territoire
8	Economie publique
81	Agriculture
82	Sylviculture
84	Tourisme
85	Industrie, artisanat et commerce
87	Combustibles et énergie
9	Finances et impôts
91	Impôts
92	Conventions fiscales
93	Péréquation financière et compensation des charges
95	Quotes-parts, autres
96	Administration de la fortune et de la dette
97	Redistributions
99	Postes non ventilables

2.2 Plan de comptes par nature

Les natures incluent les revenus et les charges. Les revenus par nature indiquent l'origine des montants obtenus. Les charges par nature informent sur l'emploi de la dépense, elles peuvent être monétaires ou non monétaires.

Le plan comptable MCH2 définit une classification harmonisée pour la présentation du bilan (rubriques 1 et 2), du compte de résultats - anciennement compte de fonctionnement - (rubriques 3 et 4), ainsi que du compte des investissements (rubriques 5 et 6). Le tableau ci-dessous présente les deux premières positions (chiffres) de cette classification.

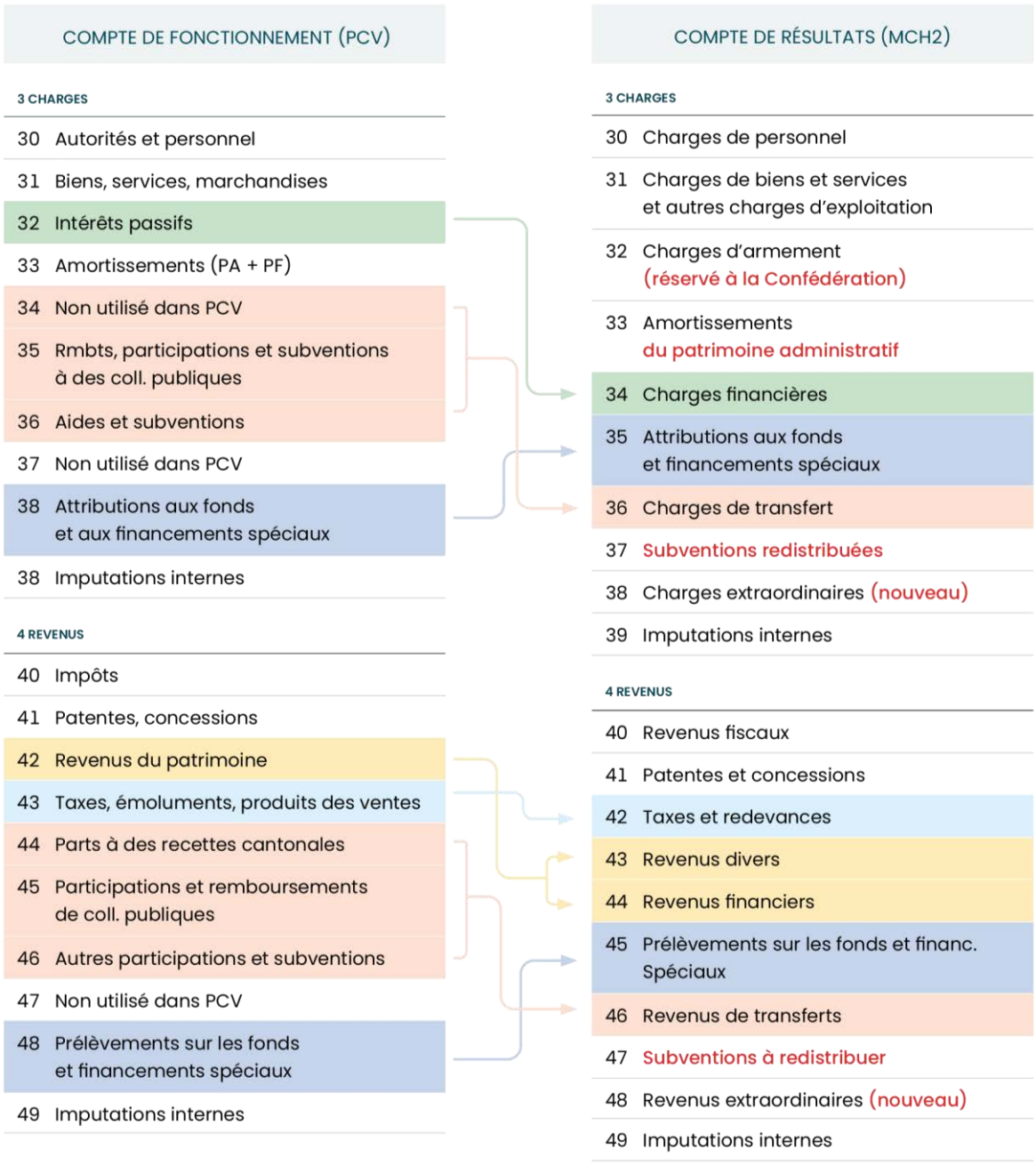
Les comptes par nature expressément prévus par MCH2 sont obligatoires, sous réserve des dérogations admises par la législation cantonale, notamment en matière de revalorisation du patrimoine financier.

Par rapport au MCH1-PCV, la classification par nature a été largement remaniée pour l'ensemble des catégories de comptes. Certaines natures sont maintenues, mais se voient attribuer de nouveaux numéros.

Les collectivités publiques sont tenues de respecter cette classification afin de répondre aux exigences de la statistique financière fédérale et de garantir une base homogène et fiable pour la comparaison entre communes.

Classification par nature MCH2 (deux premières positions)

BILAN		COMPTE DE RÉSULTATS		COMPTE DES INVESTISSEMENTS	
1 ACTIF	**2 PASSIF**	**3 CHARGES**	**4 REVENUS**	**5 DÉPENSES**	**6 RECETTES**
10 Patrimoine financier	20 Capitaux propres	30 Charges de personnel	40 Revenus fiscaux	50 Immobilisations corporelles	60 Transferts d'immos corporelles dans le PF
		31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	41 Patentes et concessions	51 Investissements pour le compte de tiers	61 Remboursements des dépenses d'investissement pour le compte de tiers
		32 Charges d'armement (Confédération uniquement)	42 Taxes et redevances	52 Immobilisations incorporelles	62 Transferts d'immobilisations incorporelles dans le PF
		33 Amortissements du patrimoine administratif	43 Revenus divers		63 Subventions d'investissement
14 Patrimoine administratif		34 Charges financières	44 Revenus financiers	54 Prêts	64 Remboursement de prêts
		35 Attributions aux financements spéciaux et fonds	45 Prélèvement sur les financements spéciaux et fonds	55 Participations et capital social	65 Transferts de participation dans le PF
		36 Charges de transfert	46 Revenus de transfert	56 Subventions d'investissement	66 Remboursements de subventions d'investissement
		37 Subventions redistribuées	47 Subventions à redistribuer	57 Subventions d'investissement redistribuées	67 Subventions d'investissement à redistribuer
		38 Charges extraordinaires	48 Revenus extraordinaires	58 Investissements extraordinaires(rarement utilisé)	68 Recettes d'investissement extraordinaires(rarement utilisé)
	29 Capital propre	39 Imputations internes	49 Imputations internes	59 Report au bilan	69 Report au bilan
				9 COMPTE DE CLOTURE	



En résumé

- Classification fonctionnelle (anciennement administrative) : 4 positions XXXX
- Classification ad hoc : Structure dicastère ou administration .XX
- Classification par nature :
  - Bilan : 4 positions XXXX
  - Compte de résultats (anciennement fonctionnement) : 4 positions XXXX
  - Compte des investissements : 3 positions XXX
- Bilan (XXXX.XX),
- Compte de résultats (XXXXX.XXXX.XX)
- Compte des investissements (XXXX.XXX)

3. RÉSULTAT PRÉVISIONNEL DU BUDGET 2027

3.1 Analyse du compte de résultats

Dans le référentiel MCH2, le compte de résultats est structuré en trois niveaux.

Le premier présente le **résultat opérationnel**, qui comprend le résultat des activités d'exploitation (**résultat d'exploitation – REX**) ainsi que celui issu des charges et revenus financiers (**résultat financier – RFI**).

Le deuxième niveau fait apparaître le **résultat extraordinaire (REO)**.

Enfin, l'addition de ces différentes composantes permet d'établir le **résultat total** du compte de résultats.

Pour le projet de budget 2027, celui-ci fait apparaître un excédent de charges de CHF 612'660.00, après comptabilisation des amortissements ainsi que des attributions et prélèvements sur les fonds et financements spéciaux. À titre de comparaison, le déficit prévu au budget 2026 s'élevait à CHF 1'269'040.00 (y compris crédits complémentaires acceptés le 22 juin 2026). Il se réduit ainsi de CHF 656'380.00, soit de 51,7 %. Le projet de budget 2027 est établi sur la base d'un taux d'imposition de 69 points.

Cette évolution favorable résulte principalement d'une progression des revenus totaux de CHF 1'003'570.00, soit 5,7 %, alors que les charges totales augmentent de CHF 347'190.00, soit 1,9 %. Elle est notamment liée à l'évolution des revenus de transfert, en particulier à ceux provenant de la nouvelle péréquation intercommunale vaudoise.

Le déficit d'exploitation diminue ainsi de CHF 2'549'530.00 au budget 2026 à CHF 2'077'560.00 au projet de budget 2027, soit une amélioration de CHF 471'960.00. Parallèlement, le résultat financier favorable progresse de CHF 113'400.00 pour atteindre CHF 1'464'900.00. Aucun résultat extraordinaire n'est prévu au budget 2027.

La comparaison avec les comptes 2025 doit toutefois être interprétée avec prudence. Ceux-ci intègrent les effets transitoires liés aux décomptes de l'ancienne péréquation, cumulés avec les acomptes de la nouvelle péréquation intercommunale vaudoise. Ils comprennent également des opérations extraordinaires sur la réserve de politique budgétaire, lesquelles ont permis de présenter un résultat total équilibré.

NATURE	COMPTE DE RÉSULTATS À 2 NIVEAUX	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025
	Charges d'exploitation	**18'684'220**	**18'358'530**	**18'947'264.72**
30	Charges de personnel	3'230'850	3'164'410	2'876'716.30
31	Charges de biens et de service, autres charges d'exploitation	4'139'760	4'148'250	4'251'310.36
33	Amortissement du patrimoine administratif	1'303'440	1'253'360	1'111'605.00
35	Attribution aux fonds et financements spéciaux	26'540	44'460	201'235.66
36	Charges de transferts	9'983'630	9'748'050	10'506'397.40
	Revenus d'exploitation	**-16'606'660**	**-15'737'990**	**-17'350'621.32**
40	Revenus fiscaux	-11'373'500	-11'506'500	-11'493'621.04
41	Revenus de patentes et de concessions	-22'000	-24'000	-19'550.50
42	Revenus de taxes et de redevances	-2'306'140	-2'255'300	-2'512'506.17
43	Revenus divers	-121'790	-113'000	-109'911.15

45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-89'610	-75'770	-129'919.04
46	Revenus de transfert	-2'693'620	-1'763'420	-3'085'113.42
	Résultat d'exploitation – REX	**2'077'570**	**2'549'530**	**1'596'643.40**
34	Charges financières	228'500	209'200	189'044.12
44	Revenus financiers	-1'693'400	-1'560'700	-1'704'985.46
	Résultat financier – RFI	**-1'464'900**	**-1'351'500**	**-1'515'941.34**
	Résultat opérationnel – ROP = REX + RFI (niveau 1)	**612'660**	**1'269'040**	**80'702.06**
38	Charges extraordinaires	0	0	803'352.94
48	Revenus extraordinaires	0	0	-884'055.00
	Résultat extraordinaire – REO (niveau 2)	**0**	**0**	**-80'702.06**
	Résultat total du compte de résultats – ROP+ REO (niveau 3)	**-612'660**	**-1'269'040**	**0.00**

3.2 Analyse des équilibres budgétaires

Trois indicateurs permettent d'apprécier l'équilibre budgétaire de la commune : le résultat opérationnel, la marge d'autofinancement et la capacité ou le besoin de financement.

Le résultat opérationnel

Comme indiqué précédemment, le projet de budget 2027 présente un résultat opérationnel déficitaire de CHF 612'660.00. Ce déficit est toutefois en nette diminution par rapport aux CHF 1'269'040.00 prévus au budget 2026.

À long terme, le résultat opérationnel devrait tendre vers l'équilibre. Un déficit signifie que les revenus courants et financiers ne couvrent pas entièrement les charges, y compris les amortissements et les mouvements sur les financements spéciaux. Une telle situation peut être absorbée ponctuellement, mais sa persistance conduirait à une diminution progressive des fonds propres.

La marge d'autofinancement

La marge d'autofinancement du projet de budget 2027 est positive et s'élève à CHF 730'710.00. Elle correspond aux ressources financières générées par le fonctionnement courant, après neutralisation des opérations n'entraînant pas directement de mouvement de trésorerie.

La commune conserve ainsi une capacité propre à financer une partie de ses investissements et à assurer le remboursement de ses emprunts. Ce niveau d'autofinancement constitue un élément favorable, puisqu'il montre que, malgré un résultat opérationnel déficitaire, le fonctionnement courant continue de dégager des liquidités.

Le maintien d'une marge d'autofinancement positive sur la durée demeure toutefois essentiel afin de préserver la capacité d'investissement de la commune et de contenir le recours à l'endettement.

Tableau de la marge d'autofinancement :

NATURE	OP.	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025
		Résultat total du compte de résultats	-612'660.00	-1'269'040.00	0.00
3180	+	Réévaluations sur créances	103'000.00	67'000	196'686.58
33	+	Amortissements du PA	1'303'440.00	1'253'360.00	1'111'605.00
35	+	Attributions aux fonds et financements spéciaux	26'540.00	44'460.00	201'235.66
366	+	Amortissements des subventions d'investissement	0.00	0.00	0.00
38	+	Charges extraordinaires	0.00	0.00	803'352.94
45	–	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	89'610.00	75'770.00	129'919.04
47	–	Subventions à redistribuer	0.00	0.00	0.00
48	–	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	884'055.00
	=	Autofinancement	730'710.00	20'010.00	1'298'906.14

Le besoin de financement

La capacité ou le besoin de financement résulte de la marge d'autofinancement, à laquelle s'ajoutent les recettes d'investissement de la nature 6 et dont sont déduites les dépenses d'investissement de la nature 5.

Tableau du besoin de financement :

NATURE	OP.	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025
		Marge d'autofinancement	730'710.00	20'010.00	1'298'906.14
6	+	Recettes d'investissement	85'000.00	73'000.00	77'750.00
5	–	Dépenses d'investissement	3'295'000.00	1'119'000.00	2'880'495.70
	=	Besoin de financement	2'479'290.00	1'025'990.00	1'503'839.56

Après déduction des recettes d'investissement, les investissements nets du patrimoine administratif s'élèvent à CHF 3'210'000.00. La marge d'autofinancement permet d'en financer environ 22,8 %.

Le besoin de financement résiduel, soit CHF 2'479'290.00, devra être couvert par les liquidités disponibles et, le cas échéant, par le recours à l'emprunt.

Appréciation générale

La situation budgétaire 2027 peut être qualifiée d'intermédiaire. Le résultat opérationnel demeure déficitaire, mais la marge d'autofinancement reste positive. La commune n'a ainsi pas besoin de recourir à l'emprunt pour financer son fonctionnement courant.

La marge d'autofinancement ne permet toutefois de couvrir qu'une partie des investissements prévus. Le projet de budget 2027 fait ainsi apparaître un besoin de financement de CHF 2'479'290.00. Une telle situation peut être admise ponctuellement dans une période marquée par des investissements importants, mais elle ne devrait pas s'inscrire dans la durée.

À long terme, l'objectif demeure de rétablir l'équilibre opérationnel, de conserver une marge d'autofinancement positive et de tendre vers un niveau d'autofinancement permettant de couvrir une part plus importante des investissements nets, afin de limiter le recours à l'emprunt et de préserver la maîtrise de l'endettement.

3.3 Analyse du solde maîtrisable

Dans l'analyse financière communale, le solde maîtrisable vise à isoler les composantes du compte de résultats sur lesquelles la commune dispose de la plus grande marge d'action.

Il exclut notamment les éléments extraordinaires, les imputations internes, les mouvements sur les fonds et financements spéciaux ainsi que les charges et revenus de transfert, tels que la péréquation, les participations aux associations intercommunales ou encore les subventions à redistribuer.

Le solde maîtrisable met ainsi en regard, d'une part, les principaux revenus directement liés à l'activité communale (revenus fiscaux, patentes et concessions, taxes et redevances, revenus divers et revenus financiers) et, d'autre part, les charges sur lesquelles la commune peut agir plus directement, notamment les charges de personnel, les biens et services, les amortissements du patrimoine administratif et les charges financières.

Tableau du solde maîtrisable :

NATURE	OP.	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025
40	+	Revenus fiscaux	11'373'500.00	11'506'500.00	11'493'621.04
41	+	Patentes et concessions	22'000.00	24'000.00	19'550'50
42	+	Taxes et redevances	2'306'140.00	2'255'300.00	2'512'506.17
43	+	Revenus divers	121'790.00	113'000.00	109'911.15
44	+	Revenus financiers	1'693'400.00	1'560'700.00	1'704'985.46
30	–	Charges de personnel	3'230'850.00	3'164'410.00	2'876'716.30
31	–	Biens, services et autres charges	4'139'760.00	4'148'250.00	4'251'310.36
33	–	Amortissements du patrimoine administratif	1'303'440.00	1'253'360.00	1'111'605.00
34	–	Charges financières	228'500.00	209'200.00	189'044.12
	=	**Solde maîtrisable**	**6'614'280.00**	**6'684'280.00**	**7'411'898.54**

Les comptes 2025 présentent un solde maîtrisable positif de CHF 7'411'898.54. Celui-ci diminue à CHF 6'684'280.00 au budget 2026, puis à CHF 6'614'280.00 au projet de budget 2027. Le recul entre les deux budgets s'établit ainsi à CHF 70'000.00, soit 1,0 %. Par rapport aux comptes 2025, la diminution atteint CHF 797'618.54, soit 10,8 %.

Entre les budgets 2026 et 2027, les revenus maîtrisables progressent de CHF 57'330.00. Cette évolution résulte principalement de la hausse des revenus financiers, des taxes et redevances ainsi que des revenus divers. Elle est toutefois atténuée par une diminution de CHF 133'000.00 des revenus fiscaux.

Sur la même période, les charges maîtrisables augmentent de CHF 127'330.00. Cette progression provient principalement des charges de personnel (+ CHF 66'440.00), des amortissements du patrimoine administratif (+ CHF 50'080.00) et des charges financières (+ CHF 19'300.00). À l'inverse, les charges de biens et services diminuent de CHF 8'490.00.

Le léger recul du solde maîtrisable traduit ainsi une progression des charges supérieure à celle des revenus sur lesquels la commune dispose de la plus grande marge d'action. Le solde demeure néanmoins largement positif et ne révèle pas, à ce stade, de déséquilibre structurel dans ce périmètre. Son évolution depuis les comptes 2025 mérite toutefois une attention particulière.

L'amélioration du résultat opérationnel entre les budgets 2026 et 2027 provient dès lors des éléments situés hors du périmètre maîtrisable. Alors que le solde maîtrisable se détériore de CHF 70'000.00, le déficit opérationnel se réduit de CHF 656'380.00. Le solde net des éléments non maîtrisables s'améliore ainsi de CHF 726'380.00, principalement sous l'effet de la nouvelle péréquation.

Au projet de budget 2027, le solde maîtrisable positif de CHF 6'614'280.00 ne permet toutefois pas de couvrir intégralement les charges nettes exclues de ce périmètre, qui s'élèvent à CHF 7'226'940.00. Il en résulte un déficit opérationnel de CHF 612'660.00.

Le suivi de cet indicateur reste par conséquent important. Une attention particulière devra être portée aux postes dont l'évolution présente un caractère durable, en distinguant les dépenses nécessaires au fonctionnement communal de celles susceptibles d'être adaptées ou différées. L'objectif est de stabiliser, puis d'améliorer progressivement le solde maîtrisable, afin de limiter la dépendance de l'équilibre budgétaire à des mécanismes externes sur lesquels la commune dispose de peu de marge d'action.

3.4 Analyse des domaines autofinancés

L'analyse de chaque domaine autofinancé permet de vérifier si les taxes perçues couvrent intégralement les charges correspondantes. Lorsque tel n'est pas le cas, le niveau des taxes doit être adapté afin d'assurer, dans la durée, l'équilibre du domaine concerné.

Un déficit récurrent ne peut en effet être financé durablement par l'impôt, cette situation n'étant pas conforme au cadre légal applicable aux domaines autofinancés. L'adaptation des taxes permet ainsi à la fois de respecter ce principe et de préserver l'équilibre financier de la commune.

À l'inverse, une couverture durablement excédentaire n'est pas non plus admissible. Les taxes doivent dès lors être fixées de manière à assurer un équilibre financier à moyen et long terme.

Approvisionnement en eau potable

NATURE	OP.	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025
	+	Revenus hors prélèvement	690'300.00	707'800.00	714'625.16
	–	Charges hors attribution	779'910.00	772'120.00	844'544.20
	=	Solde	-89'610.00	-64'320	-129'919.04
		Couverture	85,5%	91,7%	84,6%

L'évolution observée montre que la tarification actuelle ne permet pas de couvrir durablement le coût complet de l'approvisionnement en eau. Le financement spécial peut absorber temporairement cet écart, mais ne saurait constituer une source pérenne de financement. À défaut d'adaptation, son niveau diminuera progressivement.

Un réexamen de la tarification apparaît dès lors nécessaire. Son ampleur devra être appréciée sur la base d'une projection pluriannuelle intégrant notamment l'évolution de la consommation, les taxes de raccordement, les charges d'exploitation, les amortissements liés aux investissements futurs ainsi que le niveau du financement spécial.

Le projet de budget 2027 prévoit CHF 58'300.00 de taxes de raccordement, dont le montant peut varier sensiblement d'un exercice à l'autre. En l'absence de ces recettes, l'insuffisance de couverture serait plus marquée.

Traitement des eaux usées

NATURE	OP.	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025
	+	Revenus hors prélèvement	860'300.00	813'800.00	908'449.82
	–	Charges hors attribution	855'760.00	769'340.00	732'355.45
	=	Solde	4'540.00	44'460.00	176'094,37
		Couverture	100,5%	105,8%	124,0%

La situation ne justifie pas, sur la base du seul projet de budget 2027, une augmentation générale des taxes. Elle doit néanmoins faire l'objet d'un suivi attentif, la marge de sécurité étant désormais très faible.

Les revenus prévus pour 2027 comprennent notamment CHF 54'800.00 de taxes de raccordement, dont le niveau peut varier d'un exercice à l'autre. L'équilibre futur du domaine dépendra dès lors de l'évolution de ces recettes, mais également des charges d'exploitation et des amortissements liés aux investissements prévus.

À l'inverse, une surcouverture durable ne serait pas souhaitable, les taxes devant rester proportionnées aux coûts du domaine. La diminution progressive de l'excédent observée entre 2025 et 2027 rapproche toutefois l'épuration d'une situation d'équilibre satisfaisante.

Gestion des déchets urbains

NATURE	OP.	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025
	+	Revenus hors prélèvement	622'800.00	618'100.00	607'574,84
	–	Charges hors attribution	600'800.00	629'550.00	582'434.55
	=	Solde	22'000.00	-11'450.00	25'141.29
		Couverture	103,7%	98,2%	104,3%

Sur les trois exercices considérés, le domaine évolue faiblement autour de l'équilibre. L'insuffisance ponctuelle prévue au budget 2026 est compensée par les excédents constatés en 2025 et budgétisés en 2027. Les données disponibles ne mettent ainsi pas en évidence de déficit structurel nécessitant, à ce stade, une augmentation des taxes.

Un suivi régulier demeure toutefois nécessaire, en particulier concernant les coûts de collecte, de transport, d'élimination et de valorisation des déchets. Le financement de ce domaine doit respecter le principe de causalité et assurer, dans la durée, la couverture intégrale des coûts.

3.5 Analyse des charges de transfert

Les charges et revenus de transfert correspondent aux flux financiers versés ou perçus par la commune dans le cadre de ses relations avec le Canton, les autres communes et les associations intercommunales.

Ils comprennent notamment les différents mécanismes péréquatifs, la participation à la cohésion sociale, la facture policière ainsi que les contributions versées aux structures intercommunales.

Ces éléments sont, pour une large part, non maîtrisables par la commune, dans la mesure où leur montant résulte de mécanismes légaux, de clés de répartition ou de décisions prises à l'échelle cantonale ou intercommunale.

NATURE	OP.	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025
46	+	Revenus de transfert	2'693'620.00	1'763'420.00	3'085'113.42
36	–	Charges de transfert	9'983'630.00	9'748'050.00	10'506'397.40
	=	Solde de transfert	7'290'010.00	7'984'630.00	7'421'283.98

Le solde de transfert, correspondant à la différence entre les revenus de transfert de la nature 46 et les charges de transfert de la nature 36, demeure négatif sur les trois exercices examinés. Il s'établit à CHF 7'421'238.98 aux comptes 2025, à CHF 7'984'630.00 au budget 2026 et à CHF 7'290'010.00 au projet de budget 2027. La commune reste ainsi contributrice nette aux mécanismes cantonaux et intercommunaux.

Après une péjoration de CHF 563'391.02 entre les comptes 2025 et le budget 2026, le projet de budget 2027 prévoit une amélioration de CHF 694'620.00, soit 8,7 % par rapport au budget précédent. Celle-ci résulte d'une progression des revenus de transfert de CHF 930'200.00, supérieure à l'augmentation des charges de transfert de CHF 235'580.00. Elle s'explique principalement par l'évolution favorable des revenus issus de la péréquation.

La comparaison avec les comptes 2025 doit toutefois être interprétée avec prudence. Le changement de système péréquatif intervenu en 2025, ainsi que les décomptes transitoires qui y sont liés, limitent la comparabilité directe entre les exercices.

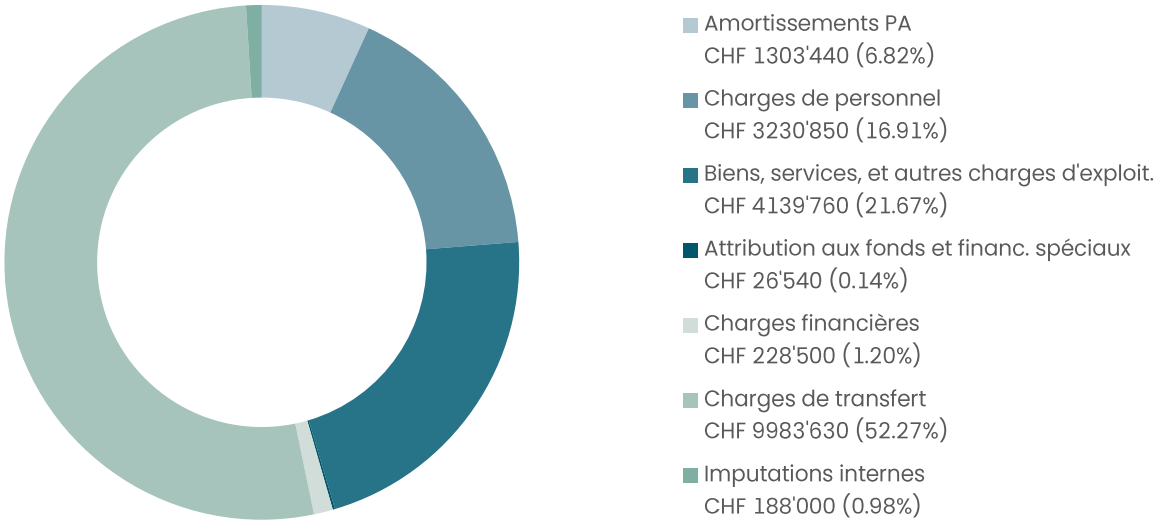
Rapporté aux charges maîtrisables, le solde de transfert négatif représente 88,1 % aux comptes 2025, 91,0 % au budget 2026 et 81,9 % au projet de budget 2027. Le poids des mécanismes cantonaux et intercommunaux demeure donc important, même si une diminution sensible est prévue en 2027 par rapport au budget précédent.

Cette évolution contribue de manière déterminante à l'amélioration du résultat budgétaire 2027. Elle ne constitue toutefois pas un levier directement maîtrisable par la commune, puisqu'elle dépend notamment des mécanismes péréquatifs, des décisions cantonales et des clés de répartition appliquées par les associations intercommunales. Le suivi de ces flux doit dès lors rester attentif, parallèlement au maintien d'un niveau suffisant de revenus maîtrisables afin de préserver la capacité d'action financière de la commune.

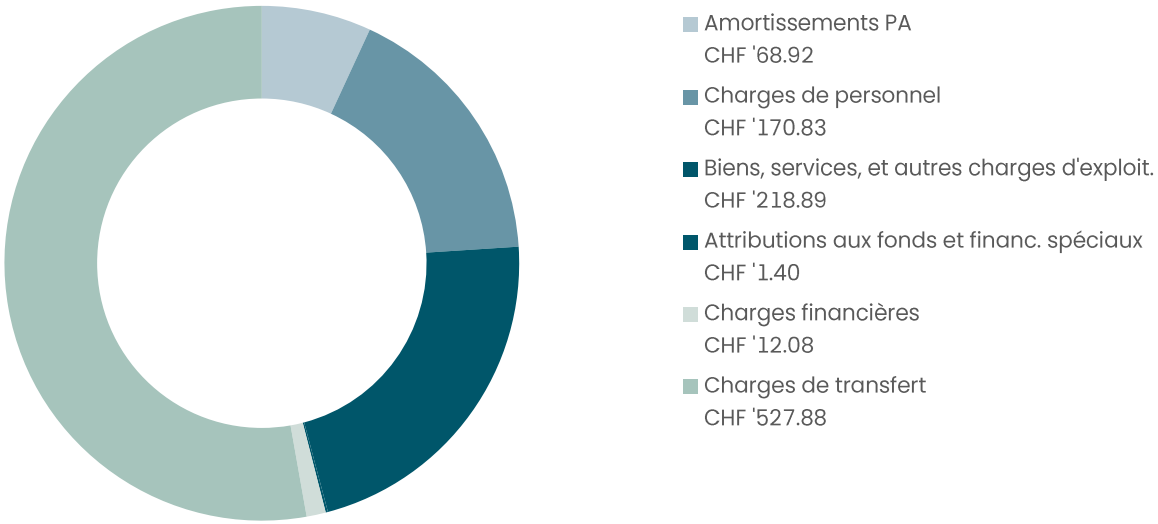
Une attention particulière doit enfin être portée aux revenus issus de la location des bâtiments scolaires à l'Association scolaire intercommunale du Jorat (ASIJ) et au Réseau d'accueil de la petite enfance région Oron (APERO). Bien qu'ils découlent de relations financières avec des structures intercommunales, ces revenus sont comptabilisés en nature 44 « revenus financiers » et non en nature 46 « revenus de transfert ». Ils ne sont donc pas intégrés au calcul du solde de transfert présenté ci-dessus. Ils représentent néanmoins des flux financiers significatifs liés à la prise en charge intercommunale de certaines prestations et doivent être considérés dans l'appréciation globale des relations financières entre la commune et ces associations.

4. COMMENTAIRES SUR LES PRINCIPAUX POSTES DE CHARGES

Charges totales budgétisées 2027 par nature



Charges de fonctionnement budget 2027 pour CHF 1'000.00 dépensés



4.1 Groupe par nature 30 : Charges de personnel

Les charges de personnel comprennent les indemnités des autorités et commissions, les traitements du personnel communal, les emplois temporaires, les indemnités forfaitaires, les cotisations patronales ainsi que les autres charges de personnel.

NATURE	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025	ECART B27-B26	VARIATION
300	Autorités et commissions	333'860.00	325'400.00	310'145.80	+8'460.00	+2,6%
301	Personnel administratif et d'exploitation	2'078'500.00	2'032'900.00	1'898'826.75	+45'600.00	+2,2%
302	Personnel temporaire	10'200.00	2'000.00	0.00	+8'200.00	
304	Autres indemnités forfaitaires	23'320.00	28'410.00	29'570.00	-5'090.00	-17,9%
305	Cotisations patronales	757'600.00	751'300.00	606'081.30	+6'470.00	+0,9%
309	Autres charges de personnel	27'370.00	24'570.00	32'092.45	+2'800.00	+11,4%
	Total de la nature 30	3'230'850.00	3'164'410.00	2'876'716.30	+66'440.00	+2,1%

Tableau du détail de la nature 301 - Personnel administratif et d'exploitation :

GENRE DE SALAIRE	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025
Administratif	683'700.00	733'500.00	721'554.15
Salaires	683'700.00	728'550.00	696'887.90
Indemnités, allocations et primes	0.00	4'950.00	24'666.25
Heures supplémentaires	0.00	0.00	0.00
Exploitation	1'394'800.00	1'299'400.00	1'177'272.60
Salaires	1'341'050.00	1'242'975.00	1'130'067.10
Indemnités, allocations et primes	45'750.00	48'425.00	39'597.50
Heures supplémentaires	8'000.00	8'000.00	7'608.00
Total de la nature 301	2'078'500.00	2'032'900.00	1'898'826.75

Le projet de budget 2027 prévoit des charges de personnel de CHF 3'230'850.00, en augmentation de CHF 66'440.00, soit 2,1 %, par rapport au budget 2026. Par rapport aux comptes 2025, la hausse atteint CHF 354'133.70, soit 12,3 %. Cette dernière comparaison doit toutefois être interprétée avec prudence, puisqu'elle met en regard un budget et des charges effectivement réalisées.

La nature 301 « Traitements du personnel » représente CHF 2'078'500.00, soit 64,3 % de l'ensemble des charges de personnel. Elle progresse de CHF 45'600.00 et explique ainsi près de 69 % de l'augmentation totale prévue entre les budgets 2026 et 2027.

Cette évolution résulte principalement de l'engagement d'un nouveau collaborateur au service des espaces verts et de la voirie, de l'augmentation du taux d'activité de l'agent d'information documentaire (AID) de la bibliothèque de 30 % à 50 %, ainsi que de l'augmentation de 10 % d'un poste administratif, qui sera désormais rattaché au service technique. Le budget comprend également une prime liée à 20 années d'activité au sein du service de la conciergerie.

Les charges relatives aux autorités et commissions augmentent pour leur part de CHF 8'460.00, soit 2,6 %. Le projet de budget tient notamment compte de l'indexation des indemnités des membres de la Municipalité ainsi que de la réévaluation de la rémunération de la secrétaire du Conseil communal.

Les cotisations patronales restent globalement stables par rapport au budget 2026, avec une hausse limitée à CHF 6'470.00. La diminution des cotisations à la caisse de pensions, à hauteur de CHF 14'300.00, compense notamment la progression des cotisations aux allocations familiales et aux assurances sociales.

Enfin, une enveloppe de CHF 10'200.00 est prévue pour le personnel temporaire, contre CHF 2'000.00 au budget 2026. Elle concerne principalement la bibliothèque, les parcs et promenades ainsi que la gestion des déchets urbains.

4.2 Groupe par nature 31 : Charges de biens et services et autres charges d'exploitation

La nature 31 regroupe notamment les fournitures, les acquisitions de mobilier et de matériel, les dépenses énergétiques, les prestations de tiers, les honoraires, les frais informatiques, l'entretien des infrastructures et des bâtiments ainsi que les pertes sur créances.

NATURE	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025	ECART B27-B26	VARIATION
310	Matériel et marchandises	505'100.00	520'050.00	452'802.25	-14'950.00	-2,9%
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	180'500.00	120'100.00	159'418.95	+60'400.00	+50,3%
312	Alimentation et élimination des biens-fonds	624'400.00	646'000.00	675'528.15	-21'600.00	-3,3%
313	Prestations de services et honoraires	1'353'250.00	1'506'890.00	1'439'167.33	-153'640.00	-10,2%
314	Entretien du patrimoine administratif	1'127'957.75	1'059'960.00	1'154'160.00	+94'200.00	+8,9%
315	Entretien des biens meubles et incorporels	161'000.00	146'900.00	157'952.65	+14'100.00	+9,6%
316	Loyers, leasings et frais d'utilisation	32'900.00	47'850.00	32'201.10	-14'950.00	-31,2%
317	Remboursements de frais	25'450.00	33'500.00	9'595.60	-8'050.00	-24,0%
318	Pertes sur créances	103'000.00	67'000.00	196'686.58	36'000.00	+53,7%
	Total de la nature 31	4'139'760.00	4'148'250.00	4'251'310.36	-8'490.00	-0,2%

Le projet de budget 2027 prévoit des charges de biens et services et autres charges d'exploitation de CHF 4'139'760.00, contre CHF 4'148'250.00 au budget 2026. Elles diminuent ainsi légèrement de CHF 8'490.00, soit 0,2 %. Par rapport aux comptes 2025, qui s'élèvent à CHF 4'251'310.36, la diminution atteint CHF 111'550.36, soit 2,6 %.

Cette relative stabilité globale masque toutefois plusieurs évolutions entre les différentes natures de charges ainsi que plusieurs dépenses spécifiques prévues en 2027.

Les acquisitions de mobilier, de matériel, de véhicules et d'équipements augmentent de CHF 60'400.00. Cette progression est notamment liée aux remplacements des bus diesel des service de la conciergerie et des eaux par des véhicules électrique, à l'acquisition d'équipements pour l'approvisionnement en eau et le traitement des eaux usées, ainsi qu'au renouvellement du serveur informatique, arrivé au terme de sa garantie de cinq ans.

Les prestations de services et honoraires diminuent globalement de CHF 153'640.00, principalement en raison d'une baisse des dépenses de planification et des mandats confiés à des consultants et spécialistes. Plusieurs études demeurent néanmoins inscrites au projet de budget 2027. En matière d'aménagement du territoire, le budget prévoit notamment l'étude « paysage et patrimoine de l'habitat traditionnellement dispersé », ainsi qu'une prestation de tiers pour l'étude paysagère de l'axe de mobilité douce entre le complexe scolaire et le Forum. Pour les routes communales, il comprend également la participation à l'étude cantonale relative à l'aménagement de l'itinéraire cyclable sur la RC 701 ainsi qu'une étude de modération de la vitesse sur la route de la Roche.

Cette diminution est partiellement compensée par une augmentation de CHF 94'200.00 des charges d'entretien du patrimoine administratif. Pour les parcs et promenades, le budget reconduit notamment le montant destiné à la réfection de la place communale, qui n'a pas été réalisée en 2026, et prévoit l'étude de la place de jeux du Forum. Plusieurs interventions sont également programmées sur les bâtiments communaux : mise en conformité des portes de l'Agora à la suite du contrôle incendie, mise aux normes de l'installation de gaz du congélateur communal à l'Ancien-Collège et remplacement des fenêtres du Forum du côté de la buvette.

La diminution de la nature 313 et l'augmentation parallèle de la nature 314 s'expliquent par ailleurs en partie par une modification de la ventilation comptable. Au budget 2027, les charges de déneigement sont inscrites à la nature 3141.04 pour CHF 105'000.00. Parallèlement, les prestations de tiers attribuées aux routes communales sous la nature 3130 passent de CHF 120'800.00 au budget 2026 à CHF 2'800.00 au budget 2027. L'évolution de ces deux natures doit dès lors être appréciée conjointement.

Les dépenses d'énergie et d'élimination des biens-fonds diminuent de CHF 21'600.00. Les pertes sur créances sont, quant à elles, portées de CHF 67'000.00 à CHF 103'000.00, soit une augmentation de CHF 36'000.00, traduisant une appréciation plus prudente du risque.

4.3 Groupe par nature 33 : Amortissements du patrimoine administratif

La nature 33 comprend les amortissements planifiés des immobilisations appartenant au patrimoine administratif : bâtiments, routes, réseaux d'eau et d'assainissement, installations sportives, véhicules et autres équipements.

NATURE	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025	ECART B27-B26	VARIATION
330	Amortissement du patrimoine administratif	1'303'440.00	1'253'360.00	1'111'605.00	+50'080.00	+4,0%
	Total de la nature 33	1'303'440.00	1'253'360.00	1'111'605.00	+50'080.00	+4,0%

Le projet de budget 2027 prévoit des amortissements du patrimoine administratif de
CHF 1'303'440.00, contre CHF 1'253'360.00 au budget 2026. Leur progression s'élève ainsi à CHF 50'080.00, soit 4,0 %. Par rapport aux comptes 2025, l'augmentation atteint CHF 191'835.00, soit 17,3 %.

L'augmentation prévue en 2027 provient principalement des amortissements relatifs aux routes communales et aux places de stationnement, qui progressent de CHF 50'420.00. Cette évolution reflète notamment les investissements réalisés ou projetés dans les infrastructures routières ainsi que l'amortissement du matériel et des véhicules affectés à la voirie.

Un montant nouveau de CHF 23'000.00 apparaît sous la fonction « Aménagement du territoire ». Il correspond à l'amortissement sur dix ans :

- de l'avant-projet du plan d'affectation communal : CHF 14'000.00 ;
- de l'avant-projet du plan d'affectation de la Claie-aux-Moines : CHF 9'000.00.

Ces augmentations sont partiellement compensées par la diminution des amortissements relatifs aux bâtiments administratifs et scolaires, à hauteur de CHF 28'980.00. Cette baisse s'explique principalement par l'évolution du montant concernant le Rural, qui passe de CHF 72'590.00 au budget 2026 à CHF 37'070.00 au budget 2027. Pour cet objet, seul le crédit d'étude demeure amorti au patrimoine administratif, l'investissement principal ayant été transféré au patrimoine financier.

Les amortissements affectés à la gestion des déchets diminuent de CHF 33'100.00 pour s'établir à CHF 86'300.00. Cette diminution concerne l'amortissement de la parcelle des Gavardes et est comptabilisé dans la fonction 61502 depuis les comptes 2025. Les amortissements du traitement des eaux usées reculent également de CHF 8'230.00, tandis que ceux de l'approvisionnement en eau augmentent de CHF 6'560.00.

Au budget 2026, la totalité des amortissements était encore regroupée sous la sous-natures 3300.00, intitulée « Terrains », indépendamment de la catégorie effective des immobilisations. Le projet de budget 2027 distingue désormais les amortissements selon les sous-natures MCH2 correspondant à la nature des biens concernés.

SOUS-NATURE	LIBELLÉ	BUDGET 2027
3300.00	Terrains	446’490.00
3300.10	Routes et voies de communication	37'000.00
3300.30	Autres ouvrages de génie civil	428'520.00
3300.40	Bâtiments	348'860.00
3300.60	Biens, meubles et équipements	42'570.00
	Total	1'303'440.00

Cette modification améliore la transparence de la présentation, mais limite la comparaison directe entre les sous-natures des deux budgets.

4.4 Groupe par nature 34 : Charges financières

La nature 34 regroupe les intérêts passifs sur les engagements financiers, les frais liés à l’administration des capitaux ainsi que les autres charges financières.

Afin de tenir compte du changement de classification intervenu entre les budgets 2026 et 2027, les natures 3400 et 3401 sont regroupées dans le tableau ci-dessous. Cette modification relève uniquement de la présentation comptable et ne traduit pas une variation de fond des charges concernées.

Pour apprécier correctement l’évolution des intérêts passifs entre les deux exercices, ces deux sous-natures doivent dès lors être examinées conjointement.

NATURE	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025	ECART B27-B26	VARIATION
3400-3401	Intérêts passifs	211'000.00	185'000.00	171'747.63	+26’000.00	+14,1%
3420	Administration des capitaux et frais bancaires	10'500.00	120'100.00	159'418.95	+60'400.00	+50,3%
3499	Autres charges financières	7'000.00	4'200.00	7'197.32	+2'800.00	+66,7%
	Total de la nature 34	228’500.00	209’000.00	189’044.12	+19'300.00	+9,2%

Les charges financières s’élèvent à CHF 228'500.00 au projet de budget 2027, en augmentation de CHF 19'300.00, soit 9,2 %, par rapport au budget 2026. Par rapport aux comptes 2025, la hausse atteint CHF 39'455.88, soit 20,9 %.

Cette évolution s’explique principalement par la progression des intérêts passifs, qui passent de CHF 185'000.00 au budget 2026 à CHF 211'000.00 au projet de budget 2027, soit une augmentation de CHF 26'000.00.

Tableau des engagements financiers:

N° COMPTE	INSTITUTION	EMISSION	ECHÉANCE	MONTANT (CHF)	AMORT. ANNUEL	TAUX	INTÉRÊTS (CHF)
2064.01	Postfinance	14.08.2015	14.08.2029	5'000'000.00		1.29	64'500.00
2064.xx	Renouvellement	30.09.2026	30.09.2026	3'000'000.00		1.50	45'000.00
2064.07	SUVA	31.10.2025	29.10.2032	3'500'000.00		1.00	35'000.00
2064.05	BCV	03.04.2020	03.04.2020	1'350'000.00		0.30	4'050.00
2064.06	BCV	13.10.2023	13.10.2033	1'937'500.00	250'000.00	2.06	39'912.50
2064.xx	Nouvel emprunt	01.07.2027	15.10.2037	3'000'000.00	150'000.00	1.50	22'500.00
Arrondi							37.50
Totaux				**17'787'500.00**			**211'000.00**

4.5 Groupe par nature 35 : Attributions aux fonds et financements spéciaux

La nature 35 enregistre les excédents dégagés par les domaines autofinancés et attribués à leurs financements spéciaux. Ces montants ne constituent ni des dépenses courantes ni des sorties de liquidités, mais des écritures comptables permettant d'affecter les excédents au financement futur du domaine concerné.

Le projet de budget 2027 prévoit des attributions aux financements spéciaux de CHF 26'540.00, contre CHF 44'460.00 au budget 2026. Elles diminuent ainsi de CHF 17'920.00, soit 40,3 %. Par rapport aux comptes 2025, qui présentent des attributions de CHF 201'235.66, la diminution atteint CHF 174'695.66, soit 86,8 %.

La gestion des déchets urbains dégage un excédent de CHF 22'000.00, alors que le budget 2026 prévoyait un prélèvement de CHF 11'450.00 sur le financement spécial. La situation de ce domaine s'améliore ainsi de CHF 33'450.00 entre les deux budgets.

L'analyse doit toutefois être complétée par les prélèvements sur les financements spéciaux. Le projet de budget 2027 prévoit notamment un prélèvement de CHF 89'610.00 afin d'équilibrer le domaine de l'approvisionnement en eau.

Après prise en compte de l'ensemble des attributions et prélèvements, le budget 2027 entraîne une utilisation nette des financements spéciaux de CHF 63'070.00, contre CHF 31'310.00 au budget 2026. Cette évolution résulte principalement de l'insuffisance de couverture de l'approvisionnement en eau et confirme la nécessité de suivre attentivement l'adéquation de sa tarification avec l'évolution de ses charges.

4.6 Groupe par nature 36 : Charges de transfert

Le projet de budget 2027 prévoit des charges de transfert de CHF 9'983'630.00, en augmentation de CHF 235'580.00, soit 2,4 %, par rapport au budget 2026. Elles demeurent toutefois inférieures de CHF 522'767.40, soit 5,0 %, aux charges constatées aux comptes 2025.

Cette progression résulte principalement de l'augmentation des charges de péréquation et de compensation cantonales (+ CHF 161'800.00), des contributions péréquatives versées aux communes (+ CHF 26'700.00) et des subventions aux organisations privées à but non lucratif (+ CHF 28'580.00). Les participations versées aux communes et associations intercommunales augmentent également de CHF 14'690.00.

Ces charges, sur lesquelles la commune dispose d'une marge d'action limitée, font l'objet d'une analyse plus détaillée au point 3.5.

Tableau de la péréquation intercommunale :

	2027	2026	2025
Péréquation des ressources (R)	**-1'850.000.00**	**-840'063.00**	**-1 207 922**
Solidarité principale	-1'699'893.00	-863'196.00	-1 279 878
Dotation minimale	0.00	0.00	0
Prélèvements conjoncturels	-120'380.00	23'133.00	71 955
Arrondi budgétaire	-29'727.00	0.00	0
Péréquation des besoins structurels (B)	**-130'000.00**	**-124'858.00**	**-122 675**
Compensation «surface productive»	0.00	0.00	0
Compensation «population en altitude»	-128'892.00	-124'858.00	-122 675
Compensation «élèves pondérés»	0.00	0.00	0
Arrondi budgétaire	-1'108.00	0.00	0
Compensation des charges particulières des villes (V)	**1'250'000.00**	**1'223'272.00**	**1 268 518**
Couche population	881'400.00	868'665.00	866 278
Compensation des déficits des lignes de trafic urbain	363'962.00	354'607.00	402 240
Arrondi budgétaire	4'638.00	0.00	0.00
Compensation transitoire (C)	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Total péréquation (R + B + V + C)	**-730'000.00**	**258'352.00**	**-62 079.00**
Participation à la cohésion sociale	**3'600'000.00**	**3'449'743.00**	**3 346 244.00**
Facture policière	**111'500**	**108'097.00**	**105 906.00**
Socle sécuritaire commun	111'500	108'097.00	105 906.00
Part des communes délégatrices	0.00	0.00	0.00
Total péréquation et factures cantonales	**2'981'500.00**	**3'816'192.00**	**3'390'071.00**

Le passage d'une charge péréquative nette de CHF 258'352.00 en 2026 à un revenu net de CHF 730'000.00 en 2027 permet d'absorber la hausse de la participation à la cohésion sociale et de la facture policière.

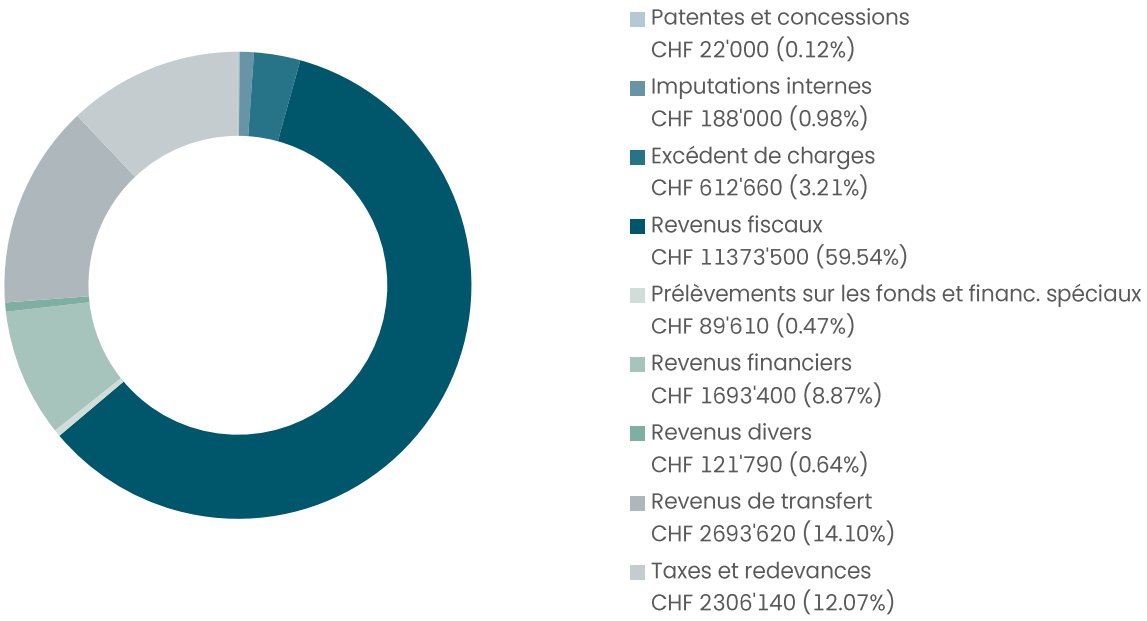
Au total, la charge nette liée à la péréquation et aux factures cantonales diminue de CHF 834'692.00, soit 21,9 % par rapport au budget 2026.

4.7 Groupe par nature 39 : Imputations internes

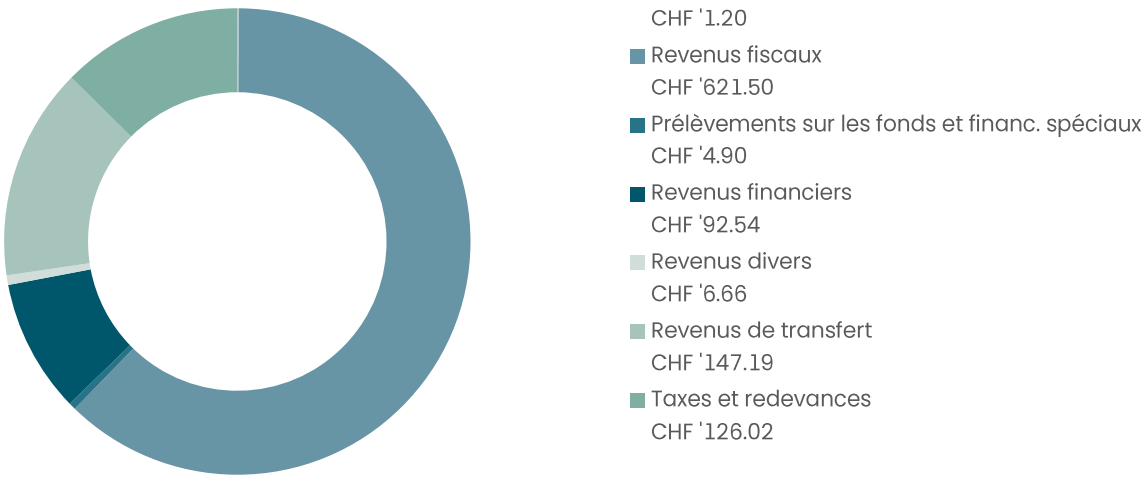
Voir le détail dans l'annexe des imputations internes.

5. COMMENTAIRES SUR LES PRINCIPAUX POSTES DE REVENUS

Revenus totaux budgétisés 2027 par nature



Revenus de fonctionnement budget 2027 pour CHF 1'000.00 encaissés



5.1 Groupe par nature 40 : Revenus fiscaux

La nature 40 regroupe les impôts des personnes physiques et morales, l'impôt foncier, les droits de mutation, les impôts sur les successions et donations ainsi que différents impôts communaux. Le budget 2027 est établi sur la base du maintien du coefficient communal à 69 points.

Les prévisions de recettes fiscales demeurent, par nature, difficiles à établir. Elles dépendent notamment de l'évolution de la conjoncture économique, des revenus et de la fortune des contribuables ainsi que, pour certaines catégories d'impôts, d'événements ponctuels difficilement prévisibles.

Pour 2027, les revenus fiscaux du groupe par nature 40 sont budgétés à CHF 11'373'500.00, contre CHF 11'506'500.00 au budget 2026, soit une diminution de CHF 133'000.00 (–1,16 %).

Tableau comparatif des impôts liés aux taux d'imposition + impôt foncier :

NATURE	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025	ECART B27-B26	VARIATION
	Coefficient communal	69	69	69		
400	Personnes physiques - Impôt sur le revenu, la fortune, à la source et sur la dépense	9'523'000.00	9'580'000.00	9'549'457.00	-45'000.00	-0,47%
401	Personnes morales - Impôt sur le bénéfice net, le capital et l'impôt complémentaire s/immeubles des personnes morales	405'000.00	305'000.00	253'977.00	+100'000.00	+32,79%
402	Impôt foncier (non lié au coefficient communal)	910'000.00	900'000.00	909'058.00	+10'000.00	+1,11%
	Totaux	**10'850'000.00**	**10'785'000.00**	**10'712'492.00**	**+65'000.00**	**+0,60%**

Les impôts liés au coefficient communal ainsi que l'impôt foncier demeurent globalement stables. Ils sont estimés à CHF 10'850'000.00 au projet de budget 2027, contre CHF 10'785'000.00 au budget 2026, soit une progression de CHF 65'000.00 (+0,6 %).

Cette évolution résulte d'un léger recul attendu des recettes fiscales des personnes physiques, compensé par une hausse des impôts des personnes morales et une progression modérée de l'impôt foncier.

Tableau comparatif des impôts dits aléatoires :

NATURE	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025	ECART B27- B26	VARIATION
402	Droits de mutation	250'000.00	400'000.00	393'220.00	-150'000.00	-37,50%
402	Impôt sur les successions et donations	250'000.00	300'000.00	363'242.00	-50'000.00	-16,67%
460	Impôts sur les gains immobiliers	300'000.00	325'000.00	326'471.00	-25'000.00	-7,69%
	Totaux	800'000.00	**1'025'000.00**	**1'082'934.00**	**-225'000.00**	**-21,95%**

Une approche prudente a été retenue pour les recettes fiscales à caractère aléatoire. Les droits de mutation sont budgétés à CHF 250'000.00, contre CHF 400'000.00 en 2026, tandis que les impôts sur les successions et donations sont ramenés de CHF 300'000.00 à CHF 250'000.00. Ces deux catégories enregistrent ainsi une diminution globale de CHF 200'000.00 par rapport au budget précédent.

La part communale aux impôts sur les gains immobiliers est également estimée de manière prudente, à CHF 300'000.00 contre CHF 325'000.00 au budget 2026.

Au total, les recettes attendues de ces trois catégories passent de CHF 1'025'000.00 à CHF 800'000.00, soit une diminution de CHF 225'000.00 ou 22,0 %.

Le projet de budget 2027 repose ainsi sur des prévisions relativement stables pour les recettes fiscales ordinaires, tout en retenant des hypothèses plus mesurées pour les recettes dont le produit peut varier sensiblement d'un exercice à l'autre.

5.2 Groupe par nature 41 : Patentes et concessions

Le groupe par nature 41 comprend les revenus provenant des patentes et concessions.

Pour 2027, ces revenus sont budgétés à CHF 22'000.00, contre CHF 24'000.00 au budget 2026 et CHF 19'550.50 aux comptes 2025. La diminution par rapport au budget 2026 s'élève ainsi à CHF 2'000.00, soit 8,3 %.

Ces revenus se composent de deux éléments. Les émoluments liés aux patentes, notamment dans le cadre de la législation sur les auberges et débits de boissons ainsi que de la vente de tabac, demeurent budgétés à CHF 16'000.00, soit un montant identique à celui de 2026. Les comptes 2025 se sont établis à CHF 13'600.50.

Les autres revenus de patentes et concessions, comptabilisés dans le domaine du cimetière et des crématoires, sont quant à eux ramenés de CHF 8'000.00 au budget 2026 à CHF 6'000.00 au projet de budget 2027. Les comptes 2025 s'élevaient à CHF 5'950.00. Cette adaptation rapproche ainsi la prévision budgétaire du niveau effectivement constaté en 2025.

Dans l'ensemble, le projet de budget 2027 retient donc une estimation légèrement plus prudente et davantage en ligne avec les recettes réalisées en 2025.

5.3 Groupe par nature 42 : Taxes et redevances

Le groupe par nature 42 regroupe les revenus issus des émoluments de l'administration générale et de la police des constructions, des taxes d'utilisation, de raccordement et de prestations de services, ainsi que des ventes de matériaux, d'eau et de bois.

Il comprend également les remboursements de tiers et de prestations de services, ainsi que les amendes encaissées directement par la commune.

NATURE	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025	ECART B27-B26	VARIATION
421	Emoluments pour actes administratifs	62'900.00	58'900.00	70'940.77	+4'000.00	+6,79%
424	Taxes d'utilisation et prestations de service	1'541'100.00	1'500'400.00	1'603'949.23	+40'700.00	+2,71%
425	Ventes	561.500.00	561'000.00	549'391.90	+500.00	+0,09%
426	Remboursements de tiers et prestations de services	140'140.00	134'800.00	287'626.67	+5'340.00	+3,96%
427	Amendes	500.00	200.00	597.60	+300.00	-
	Total de la nature 42	2'306'140.00	2'255'300.00	189'044.12	+50'840.00	+2,25%

Le groupe par nature 42 regroupe les émoluments administratifs, les taxes d'utilisation et les prestations de services, les ventes ainsi que les remboursements de tiers.

Pour 2027, ces revenus sont budgétés à CHF 2'306'140.00, contre CHF 2'255'300.00 au budget 2026 et CHF 2'512'506.17 aux comptes 2025. Ils progressent ainsi de CHF 50'840.00, soit 2,3 %, par rapport au budget 2026, tout en demeurant inférieurs de CHF 206'366.17 aux recettes réalisées en 2025.

La principale évolution concerne les taxes d'utilisation et les prestations de services, budgétées à CHF 1'541'100.00, contre CHF 1'500'400.00 en 2026 et CHF 1'603'949.23 aux comptes 2025. L'augmentation de CHF 40'700.00 par rapport au budget précédent provient principalement des recettes liées au traitement des eaux usées, qui passent de CHF 806'600.00 à CHF 855'800.00. Cette progression est partiellement compensée par une diminution des recettes liées à l'approvisionnement en eau, de CHF 217'800.00 à CHF 206'300.00. Les recettes relatives à la gestion des déchets urbains restent stables à CHF 334'000.00, tandis que la taxe au sac progresse légèrement de CHF 142'000.00 à CHF 145'000.00.

Les ventes demeurent pratiquement stables à CHF 561'500.00, contre CHF 561'000.00 au budget 2026 et CHF 549'391.90 aux comptes 2025. La diminution des recettes liées à l'approvisionnement en eau est notamment compensée par une augmentation attendue des ventes de la sylviculture, budgétées à CHF 90'500.00, contre CHF 80'000.00 en 2026 et CHF 74'581.70 aux comptes 2025.

Les remboursements de tiers et prestations de services, comptabilisés sous la nature 4260, sont budgétés à CHF 140'140.00, contre CHF 134'800.00 en 2026 et CHF 287'626.67 aux comptes 2025. L'écart important avec les comptes 2025 s'explique par le caractère ponctuel ou variable de certaines recettes, qui ne peuvent être reconduites automatiquement dans les prévisions budgétaires.

Enfin, les émoluments pour actes administratifs progressent de CHF 58'900.00 à CHF 62'900.00. Ils restent toutefois inférieurs aux CHF 70'940.77 réalisés aux comptes 2025. Cette hausse provient principalement des émoluments liés à l'aménagement du territoire, estimés à CHF 38'000.00, contre CHF 35'000.00 au budget 2026.

Dans l'ensemble, le projet de budget 2027 prévoit une progression modérée des revenus de la nature 42, principalement portée par les taxes d'utilisation et les prestations de services. Les estimations demeurent toutefois prudentes au regard des recettes enregistrées aux comptes 2025.

5.4 Groupe par nature 43 : Revenus divers

Le groupe par nature 43 comprend les dédommagements versés à la commune par d'autres collectivités publiques.

Pour 2027, ces revenus sont budgétés à CHF 121'790.00, contre CHF 113'000.00 au budget 2026 et CHF 109'911.15 aux comptes 2025. Ils progressent ainsi de CHF 8'790.00, soit 7,8 %, par rapport au budget 2026 et de CHF 11'878.85 par rapport aux comptes 2025.

La participation de l'ASIJ à la part scolaire de la bibliothèque est estimée à CHF 55'260.00, contre CHF 53'370.00 au budget 2026 et CHF 53'853.15 aux comptes 2025. L'augmentation reste ainsi limitée à CHF 1'890.00 par rapport au budget précédent. La participation de la Commune de Forel (Lavaux) passe de CHF 59'630.00 à CHF 66'530.00, soit une hausse de CHF 6'900.00 ou 11,6 %.

La progression concerne principalement le relèvement du taux d'activité de l'agent d'information documentaire (AID), qui passe de 30 % à 50 %.

5.5 Groupe par nature 44 : Revenus financiers

Le groupe par nature 44 regroupe principalement les intérêts perçus ainsi que les revenus provenant de la location et de l'utilisation du patrimoine administratif communal.

NATURE	LIBELLÉ	BUDGET 2027	BUDGET 2026	COMPTES 2025	ECART B27-B26	VARIATION
4401	Intérêts des créances et comptes courants	71'000.00	56'000.00	70'744.72	+15'000.00	+26,79%
4402	Intérêts des placements financiers	5'000.00	5'000.00	10'300.00	0.00	0.00%
4470	Loyers et fermages des biens-fonds PA	1'447'550.00	1'363'400.00	1'456'675.50	+84.150.00	+6,17%
4472	Paiement pour utilisation des immeubles PA	114'350.00	81'300.00	111'558.75	+33'050.00	+40,65%
4479	Autres revenus des biens-fonds PA	55'500.00	55'000.00	55'706.49	+500.00	+0,50%
	Total de la nature 44	1'693'400.00	1'560'700.00	1'704'985.46	+132'700.00	+8,50%

Pour 2027, les revenus financiers sont budgétés à CHF 1'693'400.00, contre CHF 1'560'700.00 au budget 2026 et CHF 1'704'985.46 aux comptes 2025. Ils progressent ainsi de CHF 132'700.00, soit 8,5 %, par rapport au budget 2026, tout en restant proches du niveau réalisé en 2025.

La principale composante demeure les loyers et fermages des biens-fonds du patrimoine administratif, budgétés à CHF 1'447'550.00, contre CHF 1'363'400.00 en 2026 et CHF 1'456'675.50 aux comptes 2025. L'augmentation de CHF 84'150.00 par rapport au budget précédent explique près des deux tiers de la progression totale de la nature 44.

Les paiements pour l'utilisation des immeubles du patrimoine administratif augmentent également de manière significative, passant de CHF 81'300.00 à CHF 114'350.00, soit une hausse de CHF 33'050.00. Le montant prévu pour 2027 est proche des CHF 111'558.75 enregistrés aux comptes 2025. Cette évolution provient notamment de l'augmentation des recettes prévues pour l'utilisation du Forum, budgétées à CHF 83'450.00 contre CHF 50'000.00 en 2026.

Les intérêts des créances et comptes courants progressent de CHF 56'000.00 à CHF 71'000.00, soit une augmentation de CHF 15'000.00. Cette prévision rejoint pratiquement le niveau des comptes 2025, qui s'élevait à CHF 70'744.72. Les intérêts des placements financiers restent, pour leur part, budgétés à CHF 5'000.00.

Enfin, les autres revenus des biens-fonds du patrimoine administratif demeurent globalement stables à CHF 55'500.00, contre CHF 55'000.00 en 2026 et CHF 55'706.49 aux comptes 2025.

Dans l'ensemble, la progression des revenus financiers prévue en 2027 repose principalement sur l'augmentation des revenus locatifs et des recettes liées à l'utilisation des bâtiments communaux. Le montant total budgété demeure toutefois légèrement inférieur aux revenus effectivement réalisés en 2025.

5.6 Groupe par nature 45 : Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux

Le groupe par nature 45 comprend les prélèvements effectués sur les fonds et financements spéciaux afin d'équilibrer les comptes des domaines concernés.

Pour 2027, ces prélèvements sont budgétés à CHF 89'610.00, contre CHF 75'770.00 au budget 2026 et CHF 129'919.04 aux comptes 2025. Ils augmentent ainsi de CHF 13'840.00, soit 18,3 %, par rapport au budget 2026, tout en demeurant nettement inférieurs au niveau constaté en 2025.

En 2027, la totalité du prélèvement concerne le financement spécial de l'approvisionnement en eau. Le montant nécessaire à l'équilibre de ce domaine est estimé à CHF 89'610.00, contre CHF 64'320.00 au budget 2026 et CHF 129'919.04 aux comptes 2025.

L'augmentation de CHF 25'290.00 du prélèvement lié à l'approvisionnement en eau est partiellement compensée par la disparition du prélèvement de CHF 11'450.00 prévu en 2026 pour la gestion des déchets urbains.

Dans l'ensemble, la hausse de la nature 45 traduit principalement un recours accru au financement spécial de l'approvisionnement en eau afin de couvrir l'insuffisance de ses revenus par rapport à ses charges. Cette évolution confirme la nécessité de suivre attentivement l'équilibre financier de ce domaine et l'adéquation de sa tarification.

5.7 Groupe par nature 46 : Revenus de transfert

Le groupe par nature 46 regroupe les revenus de transfert provenant notamment du Canton, des autres collectivités publiques et des mécanismes de péréquation.

Pour 2027, ces revenus sont budgétés à CHF 2'693'620.00, contre CHF 1'763'420.00 au budget 2026 et CHF 3'085'113.42 aux comptes 2025. Ils augmentent ainsi de CHF 930'200.00, soit 52,8 %, par rapport au budget 2026.

Cette forte progression s'explique principalement par les effets de la nouvelle péréquation intercommunale vaudoise. Les revenus de péréquation comptabilisés sous les natures 4621 et 4622 atteignent CHF 1'980'000.00 en 2027, contre CHF 964'900.00 au budget 2026. À elle seule, la nature 4622 passe de CHF 964'900.00 à CHF 1'850'000.00.

Les autres revenus de transfert évoluent de manière plus modérée. Les parts aux revenus des cantons et concordats s'établissent à CHF 540'000.00, contre CHF 555'000.00 en 2026, tandis que les subventions cantonales diminuent à CHF 40'500.00, contre CHF 104'900.00 au budget 2026.

Dans l'ensemble, l'évolution de la nature 46 est donc largement déterminée par les effets de la nouvelle péréquation. Les mécanismes concernés et leurs incidences sont développés aux points 3.5 et 4.6 du présent préavis, auxquels il convient de se référer pour une analyse plus détaillée.

6. DÉPENSES D'INVESTISSEMENTS

Les dépenses nettes d'investissements prévues pour 2027, selon le tableau figurant en annexe, s'élèvent à CHF 3'210'000.00. Il appartiendra au Conseil communal de se prononcer sur ce montant par le biais de préavis déposés en temps utile.

7. BUDGET 2027

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
10	**Compte de résultats**	**19'100'720.00**	**18'488'060.00** **612'660.00**	**18'753'530.00**	**17'484'490.00** **1'269'040.00**	**20'126'502.53**	**20'126'502.53**
0	**Administration Générale**	**2'718'220.00**	**857'290.00** **1'860'930.00**	**2'669'370.00**	**809'400.00** **1'859'970.00**	**2'553'021.63**	**868'340.60** **1'684'681.03**
01	**Législatif et exécutif**	**452'610.00**	**8'640.00**	**438'960.00**	**11'700.00**	**404'324.50**	**5'998.00**
011	**Législatif**	**86'850.00**		**82'110.00**		**65'374.65**	
0110	**Législatif**	**86'850.00**		**82'110.00**		**65'374.65**	
01100	**Législatif**	**86'850.00**		**82'110.00**		**65'374.65**	
3000.00	Salaires des autorités et commissions	45'900.00		43'000.00		36'145.00	
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	9'600.00		9'500.00		8'934.50	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	300.00				330.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	1'000.00		1'000.00		798.65	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'500.00		1'600.00		1'228.05	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	400.00		400.00		364.40	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	300.00		260.00		232.45	
3099.00	Autres charges de personnel	7'000.00		5'000.00		9'174.00	
3100.00	Matériel de bureau	400.00		400.00			
3102.00	Imprimés, publications	4'350.00		8'400.00		1'028.50	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	850.00		1'600.00		558.90	
3110.00	Meubles et appareils de bureau					688.15	
3130.00	Prestations de services de tiers	2'550.00		50.00		2'143.20	
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	4'000.00		4'000.00			
3133.00	Charges d'utilisation informatiques	1'000.00		600.00		1'926.90	
3153.00	Entretien informatique, matériel	300.00		300.00			
3170.00	Remboursements de frais effectifs	7'400.00		6'000.00		1'821.95	
012	**Exécutif**	**365'760.00**	**8'640.00**	**356'850.00**	**11'700.00**	**338'949.85**	**5'998.00**
0120	**Exécutif**	**365'760.00**	**8'640.00**	**356'850.00**	**11'700.00**	**338'949.85**	**5'998.00**
01200	**Exécutif**	**365'760.00**	**8'640.00**	**356'850.00**	**11'700.00**	**338'949.85**	**5'998.00**
3000.00	Salaires des autorités et commissions	262'740.00		257'650.00		250'000.20	
3001.00	Paiements aux autorités et commissions	25'220.00		24'750.00		24'000.60	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	26'800.00		23'400.00		21'988.90	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	36'400.00		38'000.00		34'611.00	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'000.00		1'650.00		125.00	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'500.00		1'300.00		1'115.90	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'500.00		2'000.00			
3099.00	Autres charges de personnel	2'500.00		2'500.00		2'381.60	
3130.00	Prestations de services de tiers	7'100.00		5'600.00		4'726.65	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		8'640.00		11'700.00		5'998.00
02	**Services généraux**	**2'265'610.00**	**848'650.00**	**2'230'410.00**	**797'700.00**	**2'148'697.13**	**862'342.60**
021	**Administration des finances et des contributions**	**96'100.00**	**9'000.00**	**92'200.00**	**15'100.00**	**90'698.63**	**14'297.80**
0210	**Administration des finances et des contributions**	**96'100.00**	**9'000.00**	**92'200.00**	**15'100.00**	**90'698.63**	**14'297.80**
02100	**Administration des finances et des contributions**	**96'100.00**	**9'000.00**	**92'200.00**	**15'100.00**	**90'698.63**	**14'297.80**
3130.00	Prestations de services de tiers	9'000.00		15'500.00		7'572.74	
3137.00	Impôts, taxes et émoluments	87'100.00		76'700.00		82'725.89	
3401.00	Intérêts des dettes à moyen et long terme					400.00	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services				6'100.00		64.00
4401.00	Intérêts des créances et comptes courants		4'000.00		4'000.00		3'933.80
4402.00	Intérêts des placements financiers		5'000.00		5'000.00		10'300.00
022	**Service administratif**	**1'596'720.00**	**619'920.00**	**1'580'240.00**	**612'600.00**	**1'600'730.25**	**645'235.75**
0220	**Administration générale**	**1'016'520.00**	**113'800.00**	**1'041'280.00**	**112'800.00**	**1'064'380.50**	**128'481.87**
02200	**Administration générale**	**774'520.00**	**59'700.00**	**820'820.00**	**58'700.00**	**801'903.50**	**72'110.87**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	470'400.00		508'100.00		521'097.15	
3010.90	Traitement du personnel administratif et d'exploitation - indemnités perçues					-3'937.20	

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	48'000.00		53'100.00		44'963.20	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	75'300.00		86'400.00		67'962.65	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	18'800.00		19'800.00		21'647.00	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	14'100.00		14'000.00		13'437.05	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'870.00		4'470.00		453.20	
3099.00	Autres charges de personnel	1'300.00		1'000.00		1'363.50	
3100.00	Matériel de bureau	5'900.00		11'600.00		12'263.55	
3102.00	Imprimés, publications	9'400.00		9'200.00		9'514.20	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	2'700.00		2'650.00		2'378.05	
3106.00	Matériel médical et de laboratoire			200.00			
3110.00	Meubles et appareils de bureau			5'400.00		6'498.30	
3113.00	Matériel informatique	2'500.00		1'000.00		14'643.20	
3118.00	Immobilisations incorporelles	1'000.00		100.00		345.90	
3130.00	Prestations de services de tiers	47'600.00		35'000.00		38'502.65	
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	40'500.00		30'000.00		19'022.90	
3137.00	Impôts, taxes et émoluments	2'550.00		2'550.00		513.85	
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	500.00		500.00			
3162.00	Primes de leasing opérationnel	12'200.00		11'400.00		11'899.10	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	1'000.00		1'500.00		519.25	
3601.00	Parts de revenus destinées aux cantons et aux concordats	18'100.00		22'050.00		18'016.00	
3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	800.00		800.00		800.00	
4210.00	Emoluments pour actes administratifs		24'900.00		23'900.00		37'050.27
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		1'800.00		1'800.00		2'060.60
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		33'000.00		33'000.00		33'000.00
02201	**Maison de commune**	**242'000.00**	**54'100.00**	**220'460.00**	**54'100.00**	**262'477.00**	**56'371.00**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	62'600.00		58'300.00		55'213.00	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	1'700.00		1'700.00		1'584.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	6'400.00		6'100.00		4'944.15	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	10'000.00		9'900.00		7'450.10	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'500.00		2'300.00		2'295.75	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'900.00		1'610.00		1'497.15	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	28'300.00		12'600.00		5'698.00	
3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	1'000.00		1'000.00			
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	18'000.00		18'000.00		14'354.30	
3120.02	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Mazout/Gaz	30'000.00		20'000.00		56'714.45	
3120.03	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Gaz			20'000.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	19'400.00		17'800.00		18'248.10	
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	3'000.00		3'000.00			
3134.00	Primes d'assurances choses	8'700.00		8'150.00		8'614.70	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	46'000.00		36'500.00		85'265.65	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	2'500.00		3'500.00		597.65	
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		20'300.00		20'300.00		20'571.00
4470.10	Loyers et fermages des biens-fonds PA		31'200.00		31'200.00		31'200.00
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		2'600.00		2'600.00		4'600.00
0223	**Informatique et télécommunication**	**173'930.00**	**9'000.00**	**132'200.00**	**9'000.00**	**166'820.95**	**9'000.00**
02230	**Informatique et télécommunication**	**173'930.00**	**9'000.00**	**132'200.00**	**9'000.00**	**166'820.95**	**9'000.00**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	27'100.00		26'800.00		27'724.30	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	2'800.00		2'800.00		2'393.00	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	4'300.00		4'600.00		3'593.15	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'100.00		1'000.00		1'151.45	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	800.00		750.00		697.40	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel					5'945.50	
3099.00	Autres charges de personnel					-16.00	
3113.00	Matériel informatique	36'400.00		6'000.00		6'514.05	
3118.00	Immobilisations incorporelles	11'000.00		5'600.00		4'632.15	
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	26'880.00		44'500.00		54'723.30	
3133.00	Charges d'utilisation informatiques	48'850.00		35'450.00		22'531.70	
3153.00	Entretien informatique, matériel	1'000.00		1'000.00			
3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	1'500.00		1'700.00		34'921.95	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	200.00				74.35	

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3601.00	Parts de revenus destinées aux cantons et aux concordats	2'000.00		2'000.00		1'934.65	
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	10'000.00					
4910.00	Imputations internes pour prestations de service						7'000.00
4910.10	Imputations internes pour prestations de service		9'000.00		9'000.00		2'000.00
0224	**Terrains, gérances et bâtiments**	**368'060.00**	**497'120.00**	**369'260.00**	**490'800.00**	**332'012.20**	**507'753.88**
02240	**Terrains, gérances et bâtiments**		**48'600.00**		**48'600.00**		**48'365.30**
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		48'600.00		48'600.00		48'365.30
02241	**Agora**	**154'210.00**	**186'500.00**	**119'150.00**	**185'300.00**	**121'350.20**	**191'141.88**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	3'500.00		3'500.00		3'291.60	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	100.00		100.00		96.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	400.00		400.00		291.95	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	600.00		600.00		436.65	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100.00		100.00		136.95	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	100.00		100.00		93.00	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000.00		2'000.00		471.75	
3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	1'000.00		1'000.00		847.05	
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	4'000.00		4'000.00		4'705.50	
3120.02	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Mazout/Gaz	4'000.00		2'500.00		4'275.65	
3120.03	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Gaz			2'500.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	5'300.00		4'800.00		4'602.90	
3134.00	Primes d'assurances choses	3'950.00		3'950.00		3'959.00	
3137.00	Impôts, taxes et émoluments	2'500.00		3'600.00		2'507.50	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	42'440.00		5'500.00		11'964.70	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	550.00		750.00			
3300.00	Amort. immo corp. PA - Terrains			83'750.00			
3300.40	Amort. immo corp. PA - Bâtiments	83'670.00				83'670.00	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						4'428.28
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		115'200.00		115'200.00		115'413.60
4900.00	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises		16'000.00		14'800.00		16'000.00
4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation		55'300.00		55'300.00		55'300.00
02242	**Ancien Collège**	**121'100.00**	**131'200.00**	**143'370.00**	**131'200.00**	**116'943.19**	**136'397.75**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	4'300.00		5'000.00		4'751.50	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	100.00		100.00		120.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	400.00		500.00		420.60	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	700.00		900.00		636.75	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200.00		200.00		197.65	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	100.00		150.00		139.50	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10'000.00		15'500.00		6'918.60	
3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	500.00		1'000.00		250.00	
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	4'000.00		3'500.00		5'359.29	
3120.02	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Mazout/Gaz	10'000.00		8'000.00		12'792.60	
3120.03	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Gaz			8'000.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	36'700.00		36'200.00		41'578.55	
3134.00	Primes d'assurances choses	3'200.00		3'250.00		3'206.55	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	33'000.00		41'020.00		23'703.45	
3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	1'000.00		2'900.00		960.00	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	250.00		500.00			
3300.00	Amort. immo corp. PA - Terrains			7'450.00			
3300.40	Amort. immo corp. PA - Bâtiments	7'450.00				7'455.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	5'700.00		5'700.00		4'846.75	
3910.90	Imputations internes pour prestations de service	3'500.00		3'500.00		3'606.40	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						5'479.60
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		1'000.00		1'000.00		1'000.00
4470.20	Loyers et fermages des biens-fonds PA		122'200.00		122'200.00		122'189.40
4472.20	Paiements pour utilisations des immeubles PA		8'000.00		8'000.00		7'728.75
02243	**Villa des Maîtres**	**39'500.00**	**61'520.00**	**59'600.00**	**60'300.00**	**34'905.93**	**61'522.20**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	4'300.00		5'000.00		4'751.50	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	100.00		100.00		120.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	400.00		500.00		420.60	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	700.00		900.00		636.75	

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200.00		200.00		197.65	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	100.00		150.00		139.50	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		500.00			
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	2'000.00		2'000.00		1'487.50	
3120.02	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Mazout/Gaz	5'000.00		5'000.00		4'941.23	
3120.03	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Gaz			5'000.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	500.00					
3134.00	Primes d'assurances choses	1'200.00		1'200.00		1'176.50	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	24'500.00		39'050.00		21'034.70	
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		61'520.00		60'300.00		61'522.20
02244	**Pavillon**	**15'200.00**	**12'100.00**	**11'850.00**	**8'200.00**	**15'812.93**	**12'098.20**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	5'700.00		5'600.00		5'369.00	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	200.00		200.00		168.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	600.00		600.00		477.60	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	900.00		1'000.00		682.25	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200.00		200.00		223.35	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	200.00		150.00		139.50	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00		1'000.00		239.45	
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	1'000.00		200.00		1'281.11	
3120.02	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Mazout/Gaz	3'000.00		1'000.00		4'255.62	
3120.03	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Gaz			1'000.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	500.00				778.80	
3134.00	Primes d'assurances choses	900.00		900.00		934.35	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles					304.70	
3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	1'000.00				959.20	
4470.10	Loyers et fermages des biens-fonds PA		12'100.00		8'200.00		12'098.20
02245	**Collège du Jorat**	**27'050.00**	**38'000.00**	**22'190.00**	**38'000.00**	**24'682.45**	**37'980.00**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	6'000.00		7'000.00		6'652.10	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	200.00		200.00		168.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	600.00		700.00		587.70	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'000.00		1'200.00		918.75	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200.00		300.00		276.65	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	200.00		190.00		176.70	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'500.00		300.00			
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	2'500.00		3'000.00		2'436.95	
3120.02	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Mazout/Gaz	5'000.00		5'000.00		4'857.40	
3130.00	Prestations de services de tiers	500.00					
3134.00	Primes d'assurances choses	1'350.00		1'300.00		1'331.90	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	4'500.00		3'000.00		6'389.35	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	500.00				886.95	
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		38'000.00		38'000.00		37'980.00
02246	**Ancienne gendarmerie**	**4'800.00**	**14'400.00**	**6'800.00**	**14'400.00**	**8'330.05**	**14'400.00**
3120.02	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Mazout/Gaz	2'000.00		4'000.00		1'568.10	
3130.00	Prestations de services de tiers	800.00		800.00		535.60	
3134.00	Primes d'assurances choses	500.00		500.00		531.70	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1'500.00		1'500.00		5'694.65	
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		14'400.00		14'400.00		14'400.00
02247	**Ancien central**	**6'200.00**	**4'800.00**	**6'300.00**	**4'800.00**	**9'987.45**	**5'848.55**
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	4'000.00		2'500.00		5'511.15	
3130.00	Prestations de services de tiers	800.00		900.00		2'419.45	
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.			1'500.00			
3134.00	Primes d'assurances choses	200.00		200.00		237.60	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles					619.25	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						1'048.55
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		4'800.00		4'800.00		4'800.00
0229	**Services généraux, autres**	**38'210.00**		**37'500.00**		**37'516.60**	

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
02290	**Services généraux, autres**	**38'210.00**		**37'500.00**		**37'516.60**	
3130.00	Prestations de services de tiers	38'210.00		37'500.00		37'516.60	
029	**Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs**	**572'790.00**	**219'730.00**	**557'970.00**	**170'000.00**	**457'268.25**	**202'809.05**
0290	**Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs**	**572'790.00**	**219'730.00**	**557'970.00**	**170'000.00**	**457'268.25**	**202'809.05**
02901	**Forum**	**431'620.00**	**194'730.00**	**406'000.00**	**145'800.00**	**397'931.30**	**183'870.55**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	159'800.00		167'300.00		160'238.25	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	3'600.00		3'600.00		3'624.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	16'300.00		17'500.00		14'128.25	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	25'600.00		28'400.00		21'431.55	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'400.00		6'500.00		6'664.25	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	4'800.00		4'600.00		4'221.75	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	20'450.00		11'650.00		9'936.60	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	6'000.00		22'700.00		27'036.30	
3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	2'000.00		1'000.00		2'386.60	
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	20'000.00		20'000.00		15'640.70	
3120.02	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Mazout/Gaz	40'000.00		18'000.00		39'296.05	
3120.03	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Gaz			18'000.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	9'600.00		8'600.00		15'970.30	
3134.00	Primes d'assurances choses	15'000.00		15'000.00		15'110.15	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	65'100.00		30'600.00		36'083.80	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	3'600.00		3'600.00			
3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	2'000.00		2'900.00		1'920.00	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	450.00		1'750.00		22.10	
3300.00	Amort. immo corp. PA - Terrains			21'300.00			
3300.40	Amort. immo corp. PA - Bâtiments	27'920.00				21'270.00	
3910.90	Imputations internes pour prestations de service	3'000.00		3'000.00		2'950.65	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		31'000.00		29'000.00		33'140.55
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		66'800.00		66'800.00		66'760.00
4470.10	Loyers et fermages des biens-fonds PA		13'480.00				
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		83'450.00		50'000.00		83'970.00
02902	**Refuge forestier**	**103'150.00**	**25'000.00**	**79'380.00**	**24'200.00**	**50'922.30**	**18'313.50**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	33'100.00		33'800.00		32'953.15	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	550.00		550.00		552.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	3'400.00		3'500.00		2'889.05	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	5'300.00		5'700.00		4'430.05	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'300.00		1'300.00		1'370.20	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'000.00		930.00		864.80	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'500.00		1'500.00		86.40	
3111.00	Machines, appareils et véhicules	45'000.00					
3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	1'000.00		1'000.00		200.00	
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	4'000.00		4'000.00		3'386.15	
3130.00	Prestations de services de tiers	500.00					
3134.00	Primes d'assurances choses	600.00		600.00		664.00	
3137.00	Impôts, taxes et émoluments			1'600.00			
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	4'500.00		22'500.00		2'432.30	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'000.00		2'000.00		886.55	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	400.00		400.00		207.65	
4210.00	Emoluments pour actes administratifs						20.00
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		2'000.00		1'200.00		2'433.50
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		6'000.00		6'000.00		3'600.00
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		17'000.00		17'000.00		12'260.00
02903	**Rural**	**38'020.00**		**72'590.00**		**8'414.65**	**625.00**
3134.00	Primes d'assurances choses	950.00				939.65	
3300.00	Amort. immo corp. PA - Terrains			72'590.00			
3300.40	Amort. immo corp. PA - Bâtiments	37'070.00				7'475.00	
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA						625.00
1	**Ordre et sécurité publics, défense**	**839'200.00**	**44'200.00**	**829'200.00**	**62'200.00**	**828'414.70**	**87'874.30**
			795'000.00		**767'000.00**		**740'540.40**
11	**Sécurité publique**	**593'500.00**	**40'000.00**	**590'100.00**	**50'000.00**	**591'652.55**	**65'964.00**
111	**Police et sécurité publique**	**593'500.00**	**40'000.00**	**590'100.00**	**50'000.00**	**591'652.55**	**65'964.00**

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1110	**Police et sécurité publique**	**593'500.00**	**40'000.00**	**590'100.00**	**50'000.00**	**591'652.55**	**65'964.00**
11100	**Police et sécurité publique**	**593'500.00**	**40'000.00**	**590'100.00**	**50'000.00**	**591'652.55**	**65'964.00**
3130.00	Prestations de services de tiers	2'000.00		2'000.00		1'851.55	
3611.00	Parts aux cantons et concordats					111'721.00	
3612.30	Parts aux communes et associations intercommunales	480'000.00		480'000.00		478'080.00	
3621.00	Péréquation financière et compensation des charges aux cantons et concordats	111'500.00		108'100.00			
4612.30	Dédommagements des communes et associations intercommunales		40'000.00		50'000.00		65'964.00
15	**Service du feu**	**139'300.00**	**4'000.00**	**135'500.00**	**4'000.00**	**136'305.00**	**7'994.60**
150	**Service du feu**	**139'300.00**	**4'000.00**	**135'500.00**	**4'000.00**	**136'305.00**	**7'994.60**
1500	**Service du feu**	**139'300.00**	**4'000.00**	**135'500.00**	**4'000.00**	**136'305.00**	**7'994.60**
15000	**Service du feu**	**139'300.00**	**4'000.00**	**135'500.00**	**4'000.00**	**136'305.00**	**7'994.60**
3612.40	Parts aux communes et associations intercommunales	139'300.00		135'500.00		136'305.00	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		3'000.00		3'000.00		4'731.00
4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		1'000.00		1'000.00		3'263.60
16	**Défense**	**106'400.00**	**200.00**	**103'600.00**	**8'200.00**	**100'457.15**	**13'915.70**
161	**Défense militaire**	**4'200.00**					
1610	**Stands de tir**	**4'200.00**					
16100	**Stands de tir**	**4'200.00**					
3130.00	Prestations de services de tiers	4'200.00					
162	**Défense civile**	**102'200.00**	**200.00**	**103'600.00**	**8'200.00**	**100'457.15**	**13'915.70**
1620	**Défense civile**	**102'200.00**	**200.00**	**103'600.00**	**8'200.00**	**100'457.15**	**13'915.70**
16200	**Défense civile**	**102'200.00**	**200.00**	**103'600.00**	**8'200.00**	**100'457.15**	**13'915.70**
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	1'000.00		1'000.00		1'507.35	
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	18'000.00		18'000.00		15'095.15	
3134.00	Primes d'assurances choses	2'200.00		2'200.00		2'091.15	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles					115.50	
3611.00	Parts aux cantons et concordats	23'400.00		22'800.00		22'400.00	
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	57'600.00		59'600.00		59'248.00	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		200.00		200.00		13'915.70
4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales				8'000.00		
2	**Formation**	**3'471'650.00**	**919'820.00** **2'551'830.00**	**3'491'550.00**	**869'620.00** **2'621'930.00**	**3'679'027.15**	**1'025'000.85** **2'654'026.30**
21	**Scolarité obligatoire**	**3'466'750.00**	**919'820.00**	**3'486'750.00**	**869'620.00**	**3'674'112.05**	**1'025'000.85**
212	**Degré primaire**	**1'844'400.00**	**29'200.00**	**1'809'800.00**	**29'200.00**	**1'715'231.58**	**94'386.35**
2120	**Degré primaire**	**1'844'400.00**	**29'200.00**	**1'809'800.00**	**29'200.00**	**1'715'231.58**	**94'386.35**
21200	**Degré primaire**	**1'844'400.00**	**29'200.00**	**1'809'800.00**	**29'200.00**	**1'715'231.58**	**94'386.35**
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	26'600.00					
3612.10	Parts aux communes et associations intercommunales	1'817'800.00		1'809'800.00		1'715'231.58	
4601.10	Parts aux revenus des communes et associations intercommunales				29'200.00		
4602.10	Parts aux revenus des communes et associations intercommunales ASIJ		29'200.00				94'386.35
213	**Degré secondaire I**	**593'130.00**	**10'800.00**	**613'900.00**	**10'800.00**	**646'388.92**	**39'249.80**
2130	**Degré secondaire I**	**593'130.00**	**10'800.00**	**613'900.00**	**10'800.00**	**646'388.92**	**39'249.80**
21300	**Degré secondaire I**	**593'130.00**	**10'800.00**	**613'900.00**	**10'800.00**	**646'388.92**	**39'249.80**
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	8'400.00					
3612.10	Parts aux communes et associations intercommunales	574'030.00		603'200.00		635'688.92	

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	10'700.00		10'700.00		10'700.00	
4601.10	Parts aux revenus des communes et associations intercommunales				10'800.00		
4602.10	Parts aux revenus des communes et associations intercommunales ASIJ		10'800.00				39'249.80
214	**Écoles de musique**	**38'210.00**		**37'250.00**		**36'757.00**	
2140	**Écoles de musique**	**38'210.00**		**37'250.00**		**36'757.00**	
21400	**Ecoles de musique**	**38'210.00**		**37'250.00**		**36'757.00**	
3611.00	Parts aux cantons et concordats	34'260.00		33'300.00		33'307.00	
3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	3'450.00		3'450.00		3'450.00	
3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	500.00		500.00			
217	**Bâtiments scolaires**	**473'530.00**	**854'100.00**	**503'880.00**	**776'400.00**	**476'428.90**	**865'541.60**
2170	**Bâtiments scolaires**	**473'530.00**	**854'100.00**	**503'880.00**	**776'400.00**	**476'428.90**	**865'541.60**
21700	**Complexe scolaire et salle de sport**	**473'530.00**	**854'100.00**	**503'880.00**	**776'400.00**	**476'428.90**	**865'541.60**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	162'800.00		168'200.00		154'819.65	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	4'300.00		4'100.00		4'320.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	16'600.00		17'600.00		13'369.35	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	26'000.00		28'600.00		21'004.05	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'500.00		6'600.00		6'433.65	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	4'900.00		3'960.00		4'138.05	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	15'500.00		15'500.00		9'901.00	
3104.00	Matériel didactique	17'000.00		17'000.00		12'459.00	
3106.00	Matériel médical et de laboratoire					2'908.95	
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	25'000.00		35'000.00		22'798.45	
3120.02	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Mazout/Gaz	40'000.00		20'000.00		44'869.90	
3120.03	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Gaz			20'000.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	9'050.00		8'700.00		9'226.70	
3131.00	Planifications et projections de tiers	5'000.00		5'000.00		25'011.25	
3134.00	Primes d'assurances choses	11'360.00		10'700.00		11'137.10	
3140.00	Entretien des terrains	7'000.00		7'000.00		151.35	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	44'620.00		49'570.00		65'523.40	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	9'000.00		8'000.00		238.60	
3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	1'900.00		8'650.00		1'920.00	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	1'200.00		3'900.00		398.45	
3300.00	Amort. immo corp. PA - Terrains			40'500.00			
3300.40	Amort. immo corp. PA - Bâtiments	40'500.00				40'500.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	25'300.00		25'300.00		25'300.00	
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		68'400.00		19'400.00		75'020.20
4470.10	Loyers et fermages des biens-fonds PA		785'700.00		757'000.00		790'521.40
218	**Accueil de jour**	**491'760.00**		**468'700.00**		**773'423.60**	
2180	**Accueil de jour**	**491'760.00**		**468'700.00**		**773'423.60**	
21800	**Accueil de jour**	**491'760.00**		**468'700.00**		**773'423.60**	
3611.00	Parts aux cantons et concordats	18'000.00		17'500.00		17'530.00	
3612.20	Parts aux communes et associations intercommunales	473'760.00		451'200.00		755'893.60	
219	**École obligatoire, non mentionné ailleurs**	**25'720.00**	**25'720.00**	**53'220.00**	**53'220.00**	**25'882.05**	**25'823.10**
2199	**École obligatoire, non mentionné ailleurs**	**25'720.00**	**25'720.00**	**53'220.00**	**53'220.00**	**25'882.05**	**25'823.10**
21990	**École obligatoire, non mentionné ailleurs**	**25'720.00**	**25'720.00**	**53'220.00**	**53'220.00**	**25'882.05**	**25'823.10**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	4'200.00		4'300.00		4'114.50	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	120.00		120.00		120.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	400.00		400.00		365.30	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	700.00		700.00		545.80	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200.00		200.00		171.15	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	100.00		100.00		93.00	
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité					472.30	
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales			27'400.00			

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3900.00	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
4612.10	Parts aux revenus des communes et associations intercommunales ASIJ		25'720.00		53'220.00		25'823.10
29	**Autres systèmes éducatifs**	**4'900.00**		**4'800.00**		**4'915.10**	
299	**Formation, non mentionné ailleurs**	**4'900.00**		**4'800.00**		**4'915.10**	
2990	**Formation, non mentionné ailleurs**	**4'900.00**		**4'800.00**		**4'915.10**	
29900	**Formation, non mentionné ailleurs**	**4'900.00**		**4'800.00**		**4'915.10**	
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	4'900.00		4'800.00		4'915.10	
3	**Culture, sports et loisirs, église**	**1'180'450.00**	**177'590.00**	**1'165'410.00**	**168'900.00**	**1'133'117.35**	**183'061.54**
			1'002'860.00		**996'510.00**		**950'055.81**
31	**Héritage culturel**	**2'800.00**		**2'800.00**		**17'587.00**	
312	**Conservation des monuments historiques et protection du patrimoine**	**2'800.00**		**2'800.00**		**17'587.00**	
3120	**Conservation des monuments historiques et protection du patrimoine**	**2'800.00**		**2'800.00**		**17'587.00**	
31200	**Conservation des monuments historiques et protection du patrimoine**	**2'800.00**		**2'800.00**		**17'587.00**	
3130.00	Prestations de services de tiers					14'487.00	
3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	2'800.00		2'800.00		3'100.00	
32	**Culture, autres**	**418'590.00**	**124'290.00**	**441'000.00**	**115'200.00**	**566'990.85**	**128'933.44**
321	**Bibliothèques et littérature**	**255'360.00**	**122'290.00**	**232'450.00**	**113'200.00**	**227'647.25**	**110'508.75**
3210	**Bibliothèques et littérature**	**255'360.00**	**122'290.00**	**232'450.00**	**113'200.00**	**227'647.25**	**110'508.75**
32100	**Bibliothèques et littérature**	**255'360.00**	**122'290.00**	**232'450.00**	**113'200.00**	**227'647.25**	**110'508.75**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	114'900.00		101'000.00		96'374.45	
3030.00	Travailleurs temporaires	3'000.00					
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	360.00		360.00		360.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	12'000.00		10'600.00		8'272.60	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	18'900.00		17'200.00		12'435.05	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'700.00		3'900.00		4'006.10	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	3'500.00		2'790.00		2'445.65	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	600.00		600.00		190.00	
3100.00	Matériel de bureau	4'000.00		3'500.00		3'092.05	
3103.00	Littérature spécialisée, magazines	28'000.00		28'000.00		26'260.35	
3110.00	Meubles et appareils de bureau	1'500.00		1'500.00		13'185.40	
3113.00	Matériel informatique	1'000.00		1'000.00		969.50	
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	1'300.00		1'300.00		1'366.55	
3130.00	Prestations de services de tiers	1'950.00		1'950.00		1'851.25	
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	1'000.00		1'000.00		479.25	
3134.00	Primes d'assurances choses	100.00		100.00		59.05	
3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	1'500.00		1'500.00			
3170.00	Remboursements de frais effectifs	500.00		800.00			
3601.00	Parts de revenus destinées aux cantons et aux concordats	250.00		250.00			
3900.00	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises	14'000.00		12'800.00		14'000.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3910.10	Imputations internes pour prestations de services	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	37'300.00		37'300.00		37'300.00	
4270.00	Amendes		500.00		200.00		597.60
4320.10	Dédommagements des collectivités locales (ASIJ)		55'260.00		53'370.00		53'853.15
4320.50	Dédommagements des collectivités locales (Forel Lavaux)		66'530.00		59'630.00		56'058.00
322	**Musique et théâtre**	**27'600.00**		**28'100.00**		**61'474.45**	**8'869.89**

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3220	**Musique et théâtre**	**27'600.00**		**28'100.00**		**61'474.45**	**8'869.89**
32200	**Musique et théâtre**	**27'600.00**		**28'100.00**		**61'474.45**	**8'869.89**
3130.00	Prestations de services de tiers					36'224.45	
3632.00	Subventions accordées aux communes et associations intercommunales	6'000.00		6'000.00		5'000.00	
3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	4'300.00		4'800.00		2'950.00	
3636.60	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	17'300.00		17'300.00		17'300.00	
4250.00	Ventes						8'869.89
329	**Culture, non mentionné ailleurs**	**135'630.00**	**2'000.00**	**180'450.00**	**2'000.00**	**277'869.15**	**9'554.80**
3290	**Culture, non mentionné ailleurs**	**135'630.00**	**2'000.00**	**180'450.00**	**2'000.00**	**277'869.15**	**9'554.80**
32900	**Culture, non mentionné ailleurs**	**135'630.00**	**2'000.00**	**180'450.00**	**2'000.00**	**277'869.15**	**9'554.80**
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures					11'124.15	
3102.00	Imprimés, publications					4'147.20	
3111.00	Machines, appareils et véhicules	13'000.00		48'000.00		58'895.45	
3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle					12'394.95	
3130.00	Prestations de services de tiers	6'700.00		16'200.00		76'293.70	
3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	88'980.00		89'300.00		88'513.70	
3636.60	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	26'950.00		26'950.00		26'500.00	
4250.00	Ventes						2'150.00
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		2'000.00		2'000.00		7'404.80
33	**Médias**	**52'350.00**		**52'150.00**		**33'890.00**	
331	**Film et cinéma**	**7'100.00**		**7'900.00**		**2'050.00**	
3310	**Film et cinéma**	**7'100.00**		**7'900.00**		**2'050.00**	
33100	**Films et cinéma**	**7'100.00**		**7'900.00**		**2'050.00**	
3130.00	Prestations de services de tiers	5'000.00		5'000.00			
3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	2'100.00		2'900.00		2'050.00	
332	**Mass média**	**45'250.00**		**44'250.00**		**31'840.00**	
3320	**Mass média**	**45'250.00**		**44'250.00**		**31'840.00**	
33200	**Mass média**	**45'250.00**		**44'250.00**		**31'840.00**	
3635.00	Subventions accordées aux entreprises privées	33'000.00		32'000.00		31'840.00	
3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	12'250.00		12'250.00			
34	**Sports et loisirs**	**631'540.00**	**53'300.00**	**611'770.00**	**53'700.00**	**465'987.60**	**54'128.10**
341	**Sports**	**286'090.00**	**3'300.00**	**279'920.00**	**3'700.00**	**244'033.55**	**4'594.40**
3410	**Sports**	**286'090.00**	**3'300.00**	**279'920.00**	**3'700.00**	**244'033.55**	**4'594.40**
34100	**Sports**	**114'710.00**		**86'850.00**		**79'078.00**	
3632.00	Subventions accordées aux communes et associations intercommunales	50'700.00		50'000.00		47'628.00	
3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	28'000.00		2'300.00		1'450.00	
3636.60	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	36'010.00		34'550.00		30'000.00	
34101	**Installations sportives St-Amour**	**81'040.00**	**3'000.00**	**110'020.00**	**3'400.00**	**74'494.20**	**4'594.40**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	14'700.00		14'700.00		13'989.30	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	400.00		400.00		408.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	1'500.00		1'500.00		1'241.40	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	2'400.00		2'500.00		1'892.10	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	600.00		600.00		581.90	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	400.00		400.00		390.55	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'500.00		5'500.00		4'867.20	
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	3'000.00		3'000.00		2'743.00	

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3120.02	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Mazout/Gaz	6'000.00				6'719.25	
3120.03	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Gaz			6'000.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	6'500.00				364.70	
3134.00	Primes d'assurances choses	650.00		650.00		640.35	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	15'500.00		48'570.00		15'999.50	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules					380.00	
3300.00	Amort. immo corp. PA - Terrains	4'890.00		7'200.00		4'890.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	19'000.00		19'000.00		19'386.95	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						1'594.40
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		3'000.00		3'400.00		3'000.00
34102	**Installations sportives complexe scolaire**	**90'340.00**	**300.00**	**83'050.00**	**300.00**	**90'461.35**	
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	4'300.00		4'700.00		4'111.25	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	120.00		120.00		120.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	400.00		500.00		365.35	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	700.00		800.00		554.90	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200.00		200.00		171.00	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	100.00		130.00		102.30	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures					2'702.50	
3134.00	Primes d'assurances choses	400.00				329.05	
3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	3'800.00				3'840.00	
3300.00	Amort. immo corp. PA - Terrains	80'320.00		76'600.00		78'165.00	
4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		300.00		300.00		
342	**Loisirs**	**345'450.00**	**50'000.00**	**331'850.00**	**50'000.00**	**221'954.05**	**49'533.70**
3420	**Parcs et promenades**	**332'450.00**	**50'000.00**	**318'950.00**	**50'000.00**	**209'548.05**	**49'533.70**
34200	**Parcs et promenades**	**332'450.00**	**50'000.00**	**318'950.00**	**50'000.00**	**209'548.05**	**49'533.70**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	161'100.00		136'300.00		76'124.35	
3010.90	Traitement du personnel administratif et d'exploitation - indemnités perçues					-821.40	
3030.00	Travailleurs temporaires	2'000.00		2'000.00			
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	2'350.00		2'350.00		2'272.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	16'400.00		14'200.00		6'606.75	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	25'800.00		23'200.00		9'606.00	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'400.00		5'300.00		3'104.85	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	4'800.00		3'750.00		1'897.00	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	4'200.00		1'000.00		712.50	
3100.00	Matériel de bureau	250.00		250.00			
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	29'650.00		32'100.00		62'860.95	
3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	2'000.00		2'000.00		640.85	
3130.00	Prestations de services de tiers	28'000.00		53'000.00		8'108.60	
3131.00	Planifications et projections de tiers	27'000.00		20'000.00		25'300.00	
3134.00	Primes d'assurances choses					164.50	
3140.00	Entretien des terrains	10'000.00		10'000.00		8'464.70	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1'500.00		1'500.00		434.50	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	6'000.00		6'000.00		1'855.55	
3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	4'000.00		3'000.00		2'097.15	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	1'000.00		3'000.00		119.20	
4910.00	Imputations internes pour prestations de service		50'000.00		50'000.00		49'533.70
3421	**Ludothèques**	**8'700.00**		**8'700.00**		**8'700.00**	
34210	**Ludothèques**	**8'700.00**		**8'700.00**		**8'700.00**	
3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	8'700.00		8'700.00		8'700.00	
3429	**Loisirs, non mentionné ailleurs**	**4'300.00**		**4'200.00**		**3'706.00**	
34290	**Loisirs, non mentionné ailleurs**	**4'300.00**		**4'200.00**		**3'706.00**	
3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	4'300.00		4'200.00		3'706.00	
35	**Eglises et affaires religieuses**	**75'170.00**		**57'690.00**		**48'661.90**	
350	**Eglises et affaires religieuses**	**75'170.00**		**57'690.00**		**48'661.90**	
3500	**Églises et affaires religieuses**	**75'170.00**		**57'690.00**		**48'661.90**	
35000	**Eglises et affaires religieuses**	**75'170.00**		**57'690.00**		**48'661.90**	
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	14'400.00		14'000.00		13'650.00	

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	120.00		60.00		120.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	1'500.00		1'500.00		311.90	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	2'300.00		2'400.00		1'755.65	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	600.00		500.00		567.65	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	400.00		380.00		344.05	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	800.00		800.00		1'035.85	
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	1'000.00		1'000.00		1'134.85	
3120.02	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Mazout/Gaz	1'000.00		1'000.00		1'126.00	
3134.00	Primes d'assurances choses	2'500.00		2'500.00		1'985.35	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	32'000.00		17'000.00		7'831.45	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules					380.00	
3602.00	Parts de revenus destinées aux communes et aux associations intercommunales	18'550.00		16'550.00		18'419.15	
4	**Santé**	**4'000.00**	**1'000.00**	**4'000.00**	**1'000.00**	**4'001.90**	**596.65**
			3'000.00		**3'000.00**		**3'405.25**
42	**Soins ambulatoires et sauvetage**	**4'000.00**	**1'000.00**	**4'000.00**	**1'000.00**	**4'001.90**	**596.65**
422	**Services de sauvetage**	**4'000.00**	**1'000.00**	**4'000.00**	**1'000.00**	**4'001.90**	**596.65**
4220	**Services de sauvetage**	**4'000.00**	**1'000.00**	**4'000.00**	**1'000.00**	**4'001.90**	**596.65**
42200	**Prestations aux familles**	**4'000.00**	**1'000.00**	**4'000.00**	**1'000.00**	**4'001.90**	**596.65**
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	4'000.00		4'000.00		4'001.90	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		1'000.00		1'000.00		596.65
5	**Prévoyance sociale**	**662'740.00**		**631'400.00**		**265'873.55**	**2'627.25**
			662'740.00		**631'400.00**		**263'246.30**
53	**Vieillesse et survivants**	**42'640.00**		**42'600.00**		**18'696.20**	
535	**Prestations et contributions seniors**	**42'640.00**		**42'600.00**		**18'696.20**	
5350	**Prestations et contributions seniors**	**42'640.00**		**42'600.00**		**18'696.20**	
53500	**Prestations et contributions seniors**	**42'640.00**		**42'600.00**		**18'696.20**	
3130.00	Prestations de services de tiers	38'000.00		40'000.00		14'756.20	
3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	4'640.00		2'600.00		3'940.00	
54	**Famille et jeunesse**	**610'900.00**		**580'600.00**		**242'022.95**	**2'093.25**
545	**Prestations aux familles**	**610'900.00**		**580'600.00**		**242'022.95**	**2'093.25**
5450	**Prestations aux familles**	**610'900.00**		**580'600.00**		**242'022.95**	**2'093.25**
54500	**Prestations aux familles**	**610'900.00**		**580'600.00**		**242'022.95**	**2'093.25**
3130.00	Prestations de services de tiers					486.45	
3612.20	Parts aux communes et associations intercommunales	594'900.00		566'600.00		225'786.40	
3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif					50.00	
3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	6'000.00		4'000.00		5'890.10	
3910.80	Imputations internes pour prestations de service	10'000.00		10'000.00		9'810.00	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						2'093.25
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**9'200.00**		**8'200.00**		**5'154.40**	**534.00**
571	**Aides**	**5'250.00**		**4'350.00**		**1'350.00**	
5710	**Aides, non mentionné ailleurs**	**5'250.00**		**4'350.00**		**1'350.00**	
57100	**Aides, non mentionnés ailleurs**	**5'250.00**		**4'350.00**		**1'350.00**	
3636.60	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	5'250.00		4'350.00		1'350.00	
579	**Assistance, non mentionné ailleurs**	**3'950.00**		**3'850.00**		**3'804.40**	**534.00**
5790	**Administration des services sociaux**	**3'950.00**		**3'850.00**		**3'804.40**	**534.00**
57900	**Administration des services sociaux**	**3'950.00**		**3'850.00**		**3'804.40**	**534.00**

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3611.00	Parts aux cantons et concordats	700.00		700.00		701.20	
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	3'250.00		3'150.00		3'103.20	
4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales						534.00
6	**Trafic et télécommunications**	**2'009'900.00**	**72'250.00**	**1'954'010.00**	**74'200.00**	**1'868'388.05**	**174'545.95**
			1'937'650.00		**1'879'810.00**		**1'693'842.10**
61	**Circulation routière**	**1'576'000.00**	**62'250.00**	**1'572'700.00**	**51'500.00**	**1'402'255.65**	**61'015.95**
615	**Routes communales**	**1'576'000.00**	**62'250.00**	**1'572'700.00**	**51'500.00**	**1'402'255.65**	**61'015.95**
6150	**Routes communales**	**1'557'000.00**	**62'250.00**	**1'569'700.00**	**51'500.00**	**1'388'202.65**	**61'015.95**
61500	**Routes communales**	**1'414'150.00**	**30'000.00**	**1'463'350.00**	**30'000.00**	**1'262'104.00**	**20'311.40**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	294'000.00		277'100.00		281'799.50	
3010.90	Traitement du personnel administratif et d'exploitation - indemnités perçues					-2'123.55	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires			5'800.00		7'373.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	30'000.00		29'000.00		24'801.55	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	47'000.00		47'100.00		36'595.60	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	11'800.00		10'800.00		11'496.85	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	8'800.00		7'620.00		7'225.30	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'000.00		1'000.00		1'792.50	
3099.00	Autres charges de personnel					1'152.30	
3100.00	Matériel de bureau	250.00		1'000.00		649.00	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	35'150.00		75'500.00		38'390.50	
3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	4'000.00		6'000.00		5'446.65	
3118.00	Immobilisations incorporelles	4'500.00		4'500.00		2'751.15	
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	15'000.00		15'000.00		11'588.40	
3120.02	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Mazout/Gaz	20'000.00		20'000.00		16'968.15	
3130.00	Prestations de services de tiers	2'800.00		120'800.00		2'861.55	
3131.00	Planifications et projections de tiers	49'000.00		92'500.00		19'643.95	
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	27'000.00		22'000.00		28'028.55	
3134.00	Primes d'assurances choses	13'000.00		9'200.00		12'904.65	
3137.00	Impôts, taxes et émoluments	2'000.00		2'000.00			
3141.00	Entretien des routes	320'000.00		320'000.00		330'933.85	
3141.04	Entretien des routes, déneigement	100'000.00				81'777.20	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	50'000.00		50'000.00		44'339.25	
3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation			12'000.00		3'945.65	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	4'000.00		5'000.00		1'352.45	
3300.00	Amort. immo corp. PA - Terrains	338'280.00		329'430.00			
3300.10	Amort. immo corp. PA - Routes/Voies					278'315.00	
3300.60	Amort. immo corp. PA - Biens / Meubles	36'570.00				12'095.00	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		5'000.00		5'000.00		9'259.60
4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		25'000.00		25'000.00		11'051.80
61501	**Bâtiment Gavardes/hangar froid**	**66'350.00**	**32'250.00**	**59'000.00**	**21'500.00**	**61'083.55**	**35'847.55**
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	100.00				5.10	
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	14'000.00		6'000.00		13'428.65	
3130.00	Prestations de services de tiers	1'000.00		6'000.00			
3134.00	Primes d'assurances choses	1'200.00		1'900.00		1'159.40	
3141.04	Entretien des routes, déneigement	3'000.00					
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	4'000.00		2'000.00		3'440.40	
3300.00	Amort. immo corp. PA - Terrains			43'100.00			
3300.40	Amort. immo corp. PA - Bâtiments	43'050.00				43'050.00	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		10'000.00				13'759.75
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		22'250.00		21'500.00		22'087.80
61502	**Bâtiment Gavardes/garage voirie-déchetterie**	**74'900.00**		**45'050.00**		**63'988.65**	**4'644.30**
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	8'000.00		10'000.00		6'673.75	
3130.00	Prestations de services de tiers			5'000.00			
3134.00	Primes d'assurances choses	1'000.00		3'200.00		706.75	
3141.04	Entretien des routes, déneigement	2'000.00					
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	3'000.00		5'000.00		1'688.15	
3300.00	Amort. immo corp. PA - Terrains			21'850.00			
3300.10	Amort. immo corp. PA - Routes/Voies	32'000.00				31'985.00	
3300.40	Amort. immo corp. PA - Bâtiments	22'900.00				22'935.00	

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3300.60	Amort. immo corp. PA - Biens / Meubles	6'000.00					
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						4'644.30
61503	**La Pâle**	**1'600.00**		**2'300.00**		**1'026.45**	**212.70**
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	500.00		900.00		348.00	
3134.00	Primes d'assurances choses	600.00		400.00		562.95	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	500.00		1'000.00		115.50	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						212.70
6151	**Places de stationnement**	**19'000.00**		**3'000.00**		**14'053.00**	
61510	**Places de stationnement**	**19'000.00**		**3'000.00**		**14'053.00**	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures			3'000.00			
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	14'000.00				14'053.00	
3300.10	Amort. immo corp. PA - Routes/Voies	5'000.00					
62	**Transports publics**	**433'900.00**	**10'000.00**	**381'310.00**	**9'800.00**	**466'132.40**	**100'605.00**
621	**Infrastructures des transports publics**	**31'000.00**		**35'310.00**		**185'772.80**	**88'704.00**
6210	**Infrastructures des transports publics**	**31'000.00**		**35'310.00**		**185'772.80**	**88'704.00**
62100	**Infrastructures des transports publics**	**31'000.00**		**35'310.00**		**185'772.80**	**88'704.00**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	7'800.00		7'700.00		7'487.55	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	300.00		300.00		215.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	800.00		800.00		660.70	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'200.00		1'300.00		991.55	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	300.00		300.00		305.45	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	200.00		210.00		195.30	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00		1'000.00		136.80	
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	3'000.00		2'500.00		2'533.70	
3130.00	Prestations de services de tiers					88'704.00	
3131.00	Planifications et projections de tiers			8'000.00		69'313.00	
3134.00	Primes d'assurances choses	300.00		100.00		274.00	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	15'000.00		12'000.00		13'961.60	
3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	1'000.00		1'000.00		960.00	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	100.00		100.00		34.15	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						88'704.00
629	**Transports publics, non mentionné ailleurs**	**402'900.00**	**10'000.00**	**346'000.00**	**9'800.00**	**280'359.60**	**11'901.00**
6290	**Transports publics régionaux**	**402'900.00**	**10'000.00**	**346'000.00**	**9'800.00**	**280'359.60**	**11'901.00**
62900	**Transports publics régionaux**	**402'900.00**	**10'000.00**	**346'000.00**	**9'800.00**	**280'359.60**	**11'901.00**
3130.00	Prestations de services de tiers	48'500.00					
3604.00	Parts de revenus destinées aux entreprises publiques	15'000.00		15'000.00		12'681.55	
3621.00	Péréquation financière et compensation des charges aux cantons et concordats	338'400.00		330'000.00		266'678.05	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		10'000.00		9'800.00		11'901.00
64	**Télécommunications**				**12'900.00**		**12'925.00**
640	**Télécommunications**				**12'900.00**		**12'925.00**
6400	**Télécommunications**				**12'900.00**		**12'925.00**
64000	**Télécommunications**				**12'900.00**		**12'925.00**
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA				12'900.00		12'925.00
7	**Protection de l'environnement et aménagement du territoire**	**2'830'360.00**	**2'327'010.00**	**2'817'390.00**	**2'306'470.00**	**2'834'596.36**	**2'421'478.51**
			503'350.00		**510'920.00**		**413'117.85**
71	**Approvisionnement en eau**	**779'910.00**	**779'910.00**	**772'120.00**	**772'120.00**	**844'544.20**	**844'544.20**
710	**Approvisionnement en eau**	**779'910.00**	**779'910.00**	**772'120.00**	**772'120.00**	**844'544.20**	**844'544.20**
7100	**Approvisionnement en eau**	**779'910.00**	**779'910.00**	**772'120.00**	**772'120.00**	**844'544.20**	**844'544.20**
71000	**Approvisionnement en eau**	**779'910.00**	**779'910.00**	**772'120.00**	**772'120.00**	**844'544.20**	**844'544.20**

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	110'300.00		111'500.00		93'629.25	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	4'050.00		4'050.00		3'617.50	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	11'300.00		11'700.00		8'390.50	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	17'600.00		19'000.00		12'726.15	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'400.00		4'300.00		3'847.75	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	3'300.00				2'520.05	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'200.00		500.00		1'831.65	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	49'350.00		229'500.00		192'838.85	
3101.10	Achat d'eau	180'000.00					
3111.00	Machines, appareils et véhicules	21'000.00					
3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	800.00		1'000.00		418.25	
3118.00	Immobilisations incorporelles	1'800.00		1'800.00		457.90	
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	33'500.00		35'900.00		32'114.45	
3120.02	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Mazout/Gaz	900.00		1'500.00		857.95	
3130.00	Prestations de services de tiers	10'700.00		8'470.00		8'399.25	
3131.00	Planifications et projections de tiers	6'000.00		19'000.00		19'360.00	
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	18'100.00		5'500.00		19'930.10	
3133.00	Charges d'utilisation informatiques	14'700.00		10'900.00		8'312.50	
3134.00	Primes d'assurances choses	3'100.00		3'100.00		2'994.70	
3137.00	Impôts, taxes et émoluments	800.00		800.00		717.10	
3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	93'700.00		117'650.00		256'934.80	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles					315.65	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	16'000.00		14'700.00		25'132.25	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	1'500.00		2'000.00		1'303.40	
3181.00	Pertes sur créances effectives					599.20	
3300.00	Amort. immo corp. PA - Terrains			159'250.00			
3300.30	Amort. immo corp. PA - Autres ouvrage génie civil	165'810.00				137'295.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
3910.10	Imputations internes pour prestations de services	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service		206'300.00		217'800.00		220'230.20
4250.00	Ventes		420'000.00		430'000.00		424'096.92
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		5'000.00		5'000.00		8'151.55
4479.00	Autres revenus biens-fonds PA		55'500.00		55'000.00		55'706.49
4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		89'610.00		64'320.00		129'919.04
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		3'500.00				6'440.00
72	**Traitement des eaux usées**	**860'300.00**	**860'300.00**	**813'800.00**	**813'800.00**	**908'449.82**	**908'449.82**
720	**Traitement des eaux usées**	**860'300.00**	**860'300.00**	**813'800.00**	**813'800.00**	**908'449.82**	**908'449.82**
7200	**Traitement des eaux usées**	**860'300.00**	**860'300.00**	**813'800.00**	**813'800.00**	**908'449.82**	**908'449.82**
72000	**Traitements des eaux usées**	**860'300.00**	**860'300.00**	**813'800.00**	**813'800.00**	**908'449.82**	**908'449.82**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	110'700.00		111'600.00		93'356.25	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	4'000.00		4'000.00		3'567.50	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	11'300.00		11'700.00		8'362.55	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	17'700.00		19'000.00		12'817.10	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'400.00		4'400.00		3'851.25	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	3'300.00				2'520.05	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	4'200.00		500.00		4'650.00	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	28'900.00		9'500.00		11'924.40	
3111.00	Machines, appareils et véhicules	21'000.00					
3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	1'000.00		1'000.00			
3120.01	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Electricité	56'400.00		55'000.00		56'396.50	
3120.02	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Mazout/Gaz	1'000.00		1'200.00		858.00	
3120.05	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Boues	46'500.00		43'500.00		54'285.35	
3120.20	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Déchets STEP	6'200.00		8'400.00		5'454.45	
3130.00	Prestations de services de tiers	70'800.00		53'500.00		37'582.15	
3131.00	Planifications et projections de tiers	13'500.00		4'000.00		7'354.30	
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	12'250.00		10'200.00		25'124.25	
3133.00	Charges d'utilisation informatiques	10'500.00		13'700.00		3'688.60	
3134.00	Primes d'assurances choses	6'400.00		5'400.00		6'276.65	
3137.00	Impôts, taxes et émoluments	33'600.00		30'700.00		30'052.00	
3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	45'800.00		42'000.00		42'641.45	
3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	2'000.00				278.05	

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	64'100.00		51'600.00		47'969.35	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	1'500.00		1'500.00		1'120.25	
3300.00	Amort. immo corp. PA - Terrains			270'940.00			
3300.30	Amort. immo corp. PA - Autres ouvrage génie civil	262'710.00				256'225.00	
3510.00	Attributions aux financements spéciaux	4'540.00		44'460.00		176'094.37	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	14'000.00		14'000.00		14'000.00	
3910.10	Imputations internes pour prestations de services	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service		855'800.00		806'600.00		907'081.77
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						168.05
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		4'500.00		7'200.00		1'200.00
73	**Gestion des déchets**	**622'800.00**	**622'800.00**	**629'550.00**	**629'550.00**	**607'575.84**	**607'575.84**
730	**Gestion des déchets urbains**	**622'800.00**	**622'800.00**	**629'550.00**	**629'550.00**	**607'575.84**	**607'575.84**
7300	**Gestion des déchets urbains**	**622'800.00**	**622'800.00**	**629'550.00**	**629'550.00**	**607'575.84**	**607'575.84**
73000	**Gestion des déchets urbains**	**622'800.00**	**622'800.00**	**629'550.00**	**629'550.00**	**607'575.84**	**607'575.84**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	101'000.00		99'600.00		101'744.70	
3010.90	Traitement du personnel administratif et d'exploitation - indemnités perçues					-10'098.35	
3030.00	Travailleurs temporaires	5'200.00					
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	200.00		100.00		168.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	10'300.00		10'400.00		8'797.25	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	16'200.00		16'900.00		13'344.70	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'000.00		3'900.00		4'148.65	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	3'000.00		2'750.00		2'631.60	
3099.00	Autres charges de personnel					99.70	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'800.00		2'800.00		2'820.80	
3111.00	Machines, appareils et véhicules			6'000.00			
3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	1'000.00		1'000.00		217.15	
3120.10	Alimentation et élimination de bien-fonds, PA - Déchets	182'600.00		182'600.00		208'419.40	
3130.00	Prestations de services de tiers	149'000.00		146'000.00		128'884.25	
3133.00	Charges d'utilisation informatiques	800.00		200.00			
3134.00	Primes d'assurances choses					2'615.90	
3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	6'000.00		6'000.00		962.20	
3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	6'000.00		6'000.00		3'700.00	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	200.00		100.00		198.20	
3181.00	Pertes sur créances effectives					1'723.40	
3300.00	Amort. immo corp. PA - Terrains			119'400.00			
3300.40	Amort. immo corp. PA - Bâtiments	86'300.00				86'280.00	
3510.00	Attributions aux financements spéciaux	22'000.00				25'141.29	
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	16'200.00		15'800.00		15'777.00	
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
3910.10	Imputations internes pour prestations de services	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service		334'000.00		334'000.00		332'324.03
4240.10	Taxes d'utilisation et prestations de service, taxe au sac		145'000.00		142'000.00		144'313.23
4250.00	Ventes		51'000.00		51'000.00		39'693.39
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						4'625.35
4260.10	Remboursements de tiers et prestations-Pully		44'000.00		44'000.00		38'336.73
4260.20	Remboursements de tiers et prestations-BEL		16'500.00		15'000.00		16'319.66
4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		15'600.00		15'600.00		15'596.40
4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux				11'450.00		
4910.80	Autres imputations internes		10'000.00		10'000.00		9'810.00
4910.90	Imputations internes pour prestations de service		6'500.00		6'500.00		6'557.05
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		200.00				
74	**Aménagements**	**66'000.00**	**20'000.00**	**95'000.00**	**48'000.00**	**6'658.45**	**15'131.15**
741	**Corrections de cours d'eau**	**66'000.00**	**20'000.00**	**95'000.00**	**48'000.00**	**6'658.45**	**15'131.15**
7410	**Corrections de cours d'eau**	**66'000.00**	**20'000.00**	**95'000.00**	**48'000.00**	**6'658.45**	**15'131.15**
74100	**Corrections de cours d'eau**	**66'000.00**	**20'000.00**	**95'000.00**	**48'000.00**	**6'658.45**	**15'131.15**
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	13'000.00		54'000.00		1'266.95	
3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	53'000.00		41'000.00		5'391.50	
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						1'078.30
4631.00	Subventions des cantons et concordats		20'000.00		48'000.00		14'052.85
75	**Protection des espèces et du paysage**	**22'000.00**		**34'000.00**		**29'202.80**	
750	**Protection des espèces et du paysage**	**22'000.00**		**34'000.00**		**29'202.80**	

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7500	**Protection des espèces et du paysage**	**22'000.00**		**34'000.00**		**29'202.80**	
75000	**Protection des espèces et du paysage**	**22'000.00**		**34'000.00**		**29'202.80**	
3130.00	Prestations de services de tiers	1'000.00		1'000.00		1'054.00	
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.			15'000.00		22'800.00	
3140.00	Entretien des terrains	21'000.00		18'000.00		5'348.80	
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**9'000.00**		**22'500.00**		**8'125.10**	**2'757.00**
761	**Protection de l'air et du climat**	**9'000.00**		**22'500.00**		**8'125.10**	**2'757.00**
7610	**Protection de l'air et du climat**	**9'000.00**		**22'500.00**		**8'125.10**	**2'757.00**
76100	**Protection de l'air et du climat**	**9'000.00**		**22'500.00**		**8'125.10**	**2'757.00**
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'000.00		1'000.00		2'362.00	
3131.00	Planifications et projections de tiers	8'000.00		21'500.00		5'763.10	
4611.00	Dédommagements des cantons et concordats						2'757.00
77	**Protection de l'environnement, autres**	**30'150.00**	**6'000.00**	**15'500.00**	**8'000.00**	**21'198.35**	**5'950.00**
771	**Cimetières, crématoires**	**19'150.00**	**6'000.00**	**15'500.00**	**8'000.00**	**21'198.35**	**5'950.00**
7710	**Cimetières, crématoires**	**19'150.00**	**6'000.00**	**15'500.00**	**8'000.00**	**21'198.35**	**5'950.00**
77100	**Cimetière, crématoires**	**19'150.00**	**6'000.00**	**15'500.00**	**8'000.00**	**21'198.35**	**5'950.00**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	6'700.00		6'600.00		6'338.15	
3049.00	Autres indemnités forfaitaires	150.00		100.00		147.00	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	700.00		700.00		558.95	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'100.00		1'100.00		846.00	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	300.00		300.00		258.50	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	200.00		200.00		158.10	
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures					3'000.00	
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	6'000.00		2'500.00		5'995.75	
3140.00	Entretien des terrains	4'000.00		4'000.00		3'895.90	
4120.00	Patentes et concessions		6'000.00		8'000.00		5'950.00
779	**Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs**	**11'000.00**					
7790	**Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs**	**11'000.00**					
77900	**Protetection de l'environnement, non mentionné ailleurs**	**11'000.00**					
3130.00	Prestations de services de tiers	11'000.00					
79	**Aménagement du territoire**	**440'200.00**	**38'000.00**	**434'920.00**	**35'000.00**	**408'841.80**	**37'070.50**
790	**Aménagement du territoire**	**440'200.00**	**38'000.00**	**434'920.00**	**35'000.00**	**408'841.80**	**37'070.50**
7900	**Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions**	**440'200.00**	**38'000.00**	**434'920.00**	**35'000.00**	**408'841.80**	**37'070.50**
79000	**Aménagement du territoire**	**440'200.00**	**38'000.00**	**434'920.00**	**35'000.00**	**408'841.80**	**37'070.50**
3010.00	Traitement du personnel administratif et d'exploitation	185'200.00		145'700.00		137'987.10	
3010.90	Traitement du personnel administratif et d'exploitation - indemnités perçues					-694.80	
3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	18'900.00		15'200.00		11'882.55	
3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	29'600.00		24'800.00		18'302.35	
3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'400.00		5'700.00		5'737.50	
3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	5'600.00		4'000.00		3'608.00	
3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'000.00		5'000.00			
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'000.00		10'000.00		11'722.50	
3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	500.00		500.00			
3130.00	Prestations de services de tiers	97'500.00		79'520.00		83'358.50	
3131.00	Planifications et projections de tiers	33'000.00		64'000.00		110'645.90	
3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	30'000.00		80'000.00		25'865.65	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	500.00		500.00		426.55	
3300.00	Amort. immo corp. PA - Terrains	23'000.00					

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4210.00	Emoluments pour actes administratifs		38'000.00		35'000.00		33'870.50
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						3'200.00
8	**Economie publique**	**194'500.00**	**111'000.00**	**234'500.00**	**136'900.00**	**110'386.90**	**94'914.37**
			83'500.00		**97'600.00**		**15'472.53**
82	**Sylviculture**	**188'000.00**	**111'000.00**	**231'000.00**	**136'900.00**	**109'320.70**	**94'914.37**
820	**Sylviculture**	**188'000.00**	**111'000.00**	**231'000.00**	**136'900.00**	**109'320.70**	**94'914.37**
8200	**Sylviculture**	**188'000.00**	**111'000.00**	**231'000.00**	**136'900.00**	**109'320.70**	**94'914.37**
82000	**Sylviculture**	**188'000.00**	**111'000.00**	**231'000.00**	**136'900.00**	**109'320.70**	**94'914.37**
3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7'000.00		6'000.00		861.10	
3130.00	Prestations de services de tiers					1'351.25	
3131.00	Planifications et projections de tiers			15'000.00			
3145.00	Entretien des forêts, alpages et vignes	155'000.00		184'000.00		89'221.95	
3170.00	Remboursements de frais effectifs	1'000.00		1'000.00		200.00	
3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	25'000.00		25'000.00		17'686.40	
4250.00	Ventes		90'500.00		80'000.00		74'581.70
4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services						2'276.80
4631.00	Subventions des cantons et concordats		20'500.00		56'900.00		18'055.87
85	**Industrie, artisanat et commerce**	**6'500.00**		**3'500.00**		**1'066.20**	
850	**Industrie, artisanat et commerce**	**6'500.00**		**3'500.00**		**1'066.20**	
8500	**Industrie, artisanat et commerce**	**3'500.00**		**3'500.00**		**700.00**	
85000	**Industrie, artisanat et commerce**	**3'500.00**		**3'500.00**		**700.00**	
3130.00	Prestations de services de tiers	3'500.00		3'500.00			
3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif					700.00	
8501	**Vignes**	**3'000.00**				**366.20**	
85010	**Vignes**	**3'000.00**				**366.20**	
3130.00	Prestations de services de tiers	3'000.00				366.20	
9	**Finances et impôts**	**5'189'700.00**	**13'977'900.00**	**4'956'700.00**	**13'055'800.00**	**6'849'674.94**	**15'268'062.51**
		8'788'200.00		**8'099'100.00**		**8'418'387.57**	
91	**Impôts**	**110'000.00**	**11'373'500.00**	**71'200.00**	**11'506'500.00**	**201'561.30**	**11'493'621.04**
910	**Impôts**	**110'000.00**	**11'373'500.00**	**71'200.00**	**11'506'500.00**	**201'561.30**	**11'493'621.04**
9100	**Impôts**	**110'000.00**	**11'373'500.00**	**71'200.00**	**11'506'500.00**	**201'561.30**	**11'493'621.04**
91000	**Impôts**	**110'000.00**	**11'373'500.00**	**71'200.00**	**11'506'500.00**	**201'561.30**	**11'493'621.04**
3181.00	Pertes sur créances effectives	103'000.00		67'000.00		194'363.98	
3499.00	Autres charges financières	7'000.00		4'200.00		7'197.32	
4000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques		7'950'000.00		7'850'000.00		7'915'654.29
4001.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques		1'350'000.00		1'400'000.00		1'380'085.12
4002.00	Impôts à la source, personnes physiques		150'000.00		250'000.00		165'820.37
4009.00	Impôts sur les étrangers		60'000.00		60'000.00		61'535.80
4009.10	Autres impôts directs		25'000.00		20'000.00		26'361.01
4010.00	Impôts sur les bénéfices, personnes morales		350'000.00		250'000.00		200'482.20
4011.00	Impôts sur le capital, personnes morales		30'000.00		30'000.00		25'656.30
4019.00	Autres impôts directs, personnes morales		25'000.00		25'000.00		27'838.40
4021.00	Impôts fonciers		910'000.00		900'000.00		909'058.15
4023.00	Droits de mutation		250'000.00		400'000.00		393'220.30
4024.00	Impôts sur successions et donations		250'000.00		300'000.00		363'242.10
4032.00	Impôts sur les divertissements		3'000.00		1'000.00		4'017.00
4033.00	Impôts sur les chiens		20'500.00		20'500.00		20'650.00
93	**Péréquation financière et compensation des charges**	**4'850'000.00**	**1'980'000.00**	**4'673'300.00**	**964'900.00**	**5'655'673.90**	**2'303'174.00**
930	**Péréquation financière et compensation des charges**	**4'850'000.00**	**1'980'000.00**	**4'673'300.00**	**964'900.00**	**5'655'673.90**	**2'303'174.00**
9300	**Péréquation financière et compensation des charges**	**4'850'000.00**	**1'980'000.00**	**4'673'300.00**	**964'900.00**	**5'655'673.90**	**2'303'174.00**

Commune de Savigny - Budget 2027

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
93000	**Péréquation financière et compensation des charges**	**4'850'000.00**	**1'980'000.00**	**4'673'300.00**	**964'900.00**	**5'655'673.90**	**2'303'174.00**
3621.00	Péréquation financière et compensation des charges aux cantons et concordats	3'600'000.00		3'450'000.00		3'769'692.90	
3622.00	Péréquation financière et compensation des charges aux communes	1'250'000.00		1'223'300.00		1'885'981.00	
4621.00	Péréquation financière et compensation des charges des cantons et concordats		130'000.00				128'534.00
4622.00	Péréquation financière et compensation des communes		1'850'000.00		964'900.00		2'174'640.00
95	**Parts aux recettes, autres**		**556'000.00**		**531'000.00**		**520'401.55**
950	**Parts aux recettes, autres**		**556'000.00**		**531'000.00**		**520'401.55**
9500	**Parts aux recettes, autres**		**556'000.00**		**531'000.00**		**520'401.55**
95000	**Parts aux recettes, autres**		**556'000.00**		**531'000.00**		**520'401.55**
4120.00	Patentes et concessions		16'000.00		16'000.00		13'600.50
4601.01	Impôts sur les frontaliers		200'000.00		160'000.00		160'547.65
4601.02	Impôts sur les gains immobiliers		300'000.00		325'000.00		326'471.40
4601.03	Réforme fiscale et financement de l'AVS - RFFA		40'000.00		30'000.00		19'782.00
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**229'700.00**	**67'000.00**	**212'200.00**	**52'000.00**	**189'086.80**	**66'810.92**
961	**Intérêts**	**221'700.00**	**67'000.00**	**192'200.00**	**52'000.00**	**181'720.08**	**66'810.92**
9610	**Intérêts**	**221'700.00**	**67'000.00**	**192'200.00**	**52'000.00**	**181'720.08**	**66'810.92**
96100	**Intérêts**	**221'700.00**	**67'000.00**	**192'200.00**	**52'000.00**	**181'720.08**	**66'810.92**
3400.00	Intérêts passifs des engagements courants			185'000.00			
3401.00	Intérêts des dettes à moyen et long terme	211'000.00				171'347.63	
3420.00	Acquisition et administration de capital, frais bancaires	2'500.00				2'732.45	
3940.00	Imputations internes pour intérêts, charges financières théoriques	8'200.00		7'200.00		7'640.00	
4401.00	Intérêts des créances et comptes courants		67'000.00		52'000.00		66'810.92
969	**Patrimoine financier, non mentionné ailleurs**	**8'000.00**		**20'000.00**		**7'366.72**	
9690	**Patrimoine financier, non mentionné ailleurs**	**8'000.00**		**20'000.00**		**7'366.72**	
96900	**Patrimoine financier, non mentionné ailleurs**	**8'000.00**		**20'000.00**		**7'366.72**	
3420.00	Acquisition et administration de capital, frais bancaires	8'000.00		20'000.00		7'366.72	
97	**Redistributions**		**1'400.00**		**1'400.00**		
971	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**		**1'400.00**		**1'400.00**		
9710	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**		**1'400.00**		**1'400.00**		
97100	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**		**1'400.00**		**1'400.00**		
4699.00	Redistributions		1'400.00		1'400.00		
99	**Postes non ventilables**					**803'352.94**	**884'055.00**
990	**Postes non ventilables**						**884'055.00**
9900	**Postes non ventilables**						**884'055.00**
99000	**Postes non ventilables**						**884'055.00**
4894.00	Prélèvement sur la réserve de politique budgétaire						884'055.00
999	**Clôture**					**803'352.94**	
9990	**Clôture**					**803'352.94**	
99900	**Clotûre**					**803'352.94**	
3894.00	Attributions à la réserve de politique budgétaire					803'352.94	

8. AMORTISSEMENTS COMPTABLES ET IMPUTATIONS INTERNES

Investissements	Dès l'année	Nombre d'années	Montant Initial	Solde prévisible au 31.12.2026	Amortissements 2027
Bâtiments					
Rénovation Auberge communale, route de Mollie-Margot 1 (AGORA)	2000	30	2 512 555.15	251 410.00	83 670.00
Installation panneaux solaires Ancien collège	2020	15	111 927.70	59 690.00	7 455.00
Mise en conformité locaux du Forum - prescriptions protection incendie	2017	15	116 694.30	38 910.00	7 775.00
Forum - Mise en conformité sécurité incendie	2027	40	200 000.00	200 000.00	6 650.00
Remplacement équipement cuisine du Forum	2021	15	202 596.85	121 510.00	13 495.00
Rénovation du Rural Crédit d'étude transfo Rural/constr deux pavillons)	2025	30	370 670.15	363 195.00	37 070.00
Transformation classes spéciales complexe scolaire	2017	15	423 860.45	141 290.00	28 230.00
Installation réseau informatique au complexe scolaire	2017	10	122 687.65	12 270.00	12 270.00
Construction déchetterie Gavardes - LOCAUX	2016	30	688 711.60	23 088.30	22 900.00
Parcelles route de la Claie-aux-Moines 17	2010	30	960 400.00	416 030.00	32 000.00
Démolition Gavardes et construction hangar froid	2022	30	1 292 770.65	1 077 330.00	43 050.00
Biens et meubles					
Véhicule voirie (Kubota L2-622-2024)	2025	5	96 750.00	60 440.00	12 095.00
Véhicule voirie (McCormick X5.120 Premium 2025)	2026	5	122 400.00	97 920.00	24 480.00
Véhicule déchetterie (balayeuse 2026)	2026	5	60 000.00	54 000.00	6 000.00
Terrains					
Remplacement éclairage terrain St-Amour LED	2024	10	66 335.60	39 085.60	4 890.00
Réaménagement installations sportives extérieures Complexe scolaire	2023	30	2 158 424.80	1 884 325.00	71 880.00
Aménagement d'un skate-park sur le site des installations sportives du Complexe scolaire-mobilier	2024	40	21 784.00	16 138.85	2 180.00
Aménagement d'un skate-park sur le site des installations sportives du Complexe scolaire-dalle	2024	40	250 555.75	23 837 350.00	6 265.00
Routes / Voies de communication					
Aménagements traversée du village	2007	30	1 144 771.65	416 460.00	38 125.00
Réfection des routes de Chexbres et Lutry	2013	20	174 277.05	52 250.00	8 715.00
Construction trottoir et réfection de la Rte du Grenet	2018	30	794 043.50	555 460.00	26 445.00
Construction trottoir Rte de la Roche	2019	30	781 305.20	572 920.00	26 020.00
Réfection Rte d'Oron et bande mixte	2019	30	618 375.65	453 210.00	20 595.00
Aménagement aide à la traversée rte de l'Ancienne Poste	2018	30	207 927.00	145 540.00	6 925.00
Réfection chaussée et assainissement carrefour des Alpes	2021	20	239 167.20	167 300.00	11 960.00
Réfection Rte de la Claie-aux-Moines	2019	20	68 833.95	41 270.00	3 445.00
Sentier public d'En Brit	2019	30	37 878.35	27 710.00	1 265.00
Réfection traversée Rte de Mollie-Margot	2023	30	1 054 011.63	947 700.00	35 100.00
Réfection chaussée et trottoir Rte des Miguettes n° 2-10	2024	40	840 791.00	698 175.55	20 965.00
Assainissement éclairage public	2024	8	221 860.70	138 430.00	27 735.00
Réfection chaussée Rte Miguettes n° 10 à 20/Routes	2025	40	904 935.65	631 479.05	19 390.00
Rte des Miguettes (n° 10-20) - Eclairage	2025	10	142 293.75	108 366.15	14 230.00
Réfection Ch. de la Verne - Réfection de la chaussée	2025	40	748 641.65	675 914.00	18 720.00
Réfection Ch. de la Verne - Eclairage-place	2025	10	210 169.10	204 059.00	21 020.00
Parking-Forum-réfection tapis	2027	40	210 000.00	0.00	5 250.00
Place du Forum - Réfection et aménagement aire de stationnement	2027	40	200 000.00	0.00	5 000.00
Arrêt de bus Grange-la-Ville - Mise aux normes Lhand	2027	40	130 000.00	0.00	3 250.00
Rtes de la Roche et du Martinet - Réfection de la chaussée et du trottoir	2027	40	1 040 000.00	0.00	26 000.00
Carrefours de la Claie-aux-Moines / Rte de la Séresse - Études	2027	40	125 000.00	0.00	3 125.00
Aménagement du territoire					
Révision du plan d'affectation communal (PACom)	2027	10	140 000.00	0.00	14 000.00
Révision du plan d'affectation "La Claie-aux-Moines"	2027	10	60 000.00	0.00	9 000.00
Arrondis					-15.00
Amortissements planifiés des immobilistions corporelles Patrimoine Administratif (PA)					***788 620.00***

Investissements	Dès l'année	Nombre d'années	Montant Initial	Solde prévisible au 31.12.2026	Amortissements 2027
Construction déchetterie Gavardes - DECHETS	2016	30	2 590 867.40	1 639 882.70	86 280.00
Arrondis					20.00
Amortissements planifiés des immobilistions corporelles Patrimoine Administratif (PA) / Gestion des déchets urbains					***86 300.00***
Collecteur E.U. "Le Château"	2003	30	40 553.50	6 650.00	1 355.00
Collecteur E.U. "La Taborne"	2004	30	321 336.75	74 890.00	10 705.00
Traversée du village (canalisations EU)	2007	30	741 439.50	247 010.00	24 690.00
Assainissement STEP - génie civil et équipements	2009	20	2 370 297.55	1 422 370.00	118 515.00
Assainissement collecteurs La Vaudèze	2010	30	507 749.10	219 680.00	16 910.00
Assainissement zone Martinet d'En-Haut	2011	30	157 775.50	73 650.00	5 255.00
Assainissement collecteur Séchaude-Pra Charbon	2013	30	616 703.75	327 920.00	20 540.00
Assainissement collecteur Rtes Lutry-Miguettes-Tantérine	2018	30	892 764.58	624 790.00	29 730.00
Assainissement trois propriété Rte d'Oron (RC701)	2018	30	144 611.85	101 220.00	4 820.00
Assainissement et remplacement conduite EU En Brit	2019	30	127 304.55	93 280.00	4 240.00
Assainissement carrefour des Alpes	2021	20	76 200.95	53 310.00	3 815.00
Assainissement Quartier de Tantérine	2022	30	58 294.77	50 430.00	1 945.00
Installation panneaux photovoltaïques toiture/sol STEP Pra Charbon	2024	30	111 565.65	88 710.00	7 445.00
Rempl collect. EU+cond. Rte Miguettes 10-20 EU-EC	2025	60	100 382.00	94 706.45	1 680.00
Assain. + réfection Chemin de la Verne/EU-EC	2025	60	203 855.55	171 991.80	3 405.00
Révision Plan général d'évacuation des eaux (PGEE)	2026	10	149 996.00	17 526.00	1 160.00
PGEE 2.0	2027	40	75 000.00	0.00	1 875.00
Rte de Pierre-Ozaire (n° 4-38) - Renouvellement réseau EU/EC	2027	40	185 000.00	0.00	4 625.00
Amortissements planifiés des immobilistions corporelles Patrimoine Administratif (PA) / eaux usées				***Traitements***	***262 710.00***
Réfection captage de la source des Cases	2003	30	115 880.65	23 080.00	3 860.00
Réfection pompage et canalisation La Planie	2004	30	474 799.75	110 570.00	15 815.00
Conduite EP rte de Pré la Pierre	2011	30	205 569.95	95 900.00	6 850.00
Conduite EP rte Nialin, Martinet et Eden-Roc	2012	30	441 128.40	220 250.00	14 690.00
Réfection des captages du Renard et Bron	2015	30	314 841.30	189 030.00	10 485.00
Conduite EP rte de l'Ancienne Poste	2014	30	89 258.30	50 575.00	2 975.00
Conduite EP rte de la Roche	2019	30	197 244.75	144 540.00	6 570.00
Remplacement conduite EP rte de Mollie-Margot	2018	30	348 335.15	243 600.00	11 600.00
Remplacement conduite EP traversée localité Rte de Mollie-Margot	2023	30	207 957.95	187 110.00	6 930.00
Mise en conformité réservoir des Planches	2023	30	535 597.00	458 669.50	17 000.00
Etude géophysique/forage nouveau captage	2025	30	154 400.00	115 800.00	20 195.00
Pose collecteur supplémentaire EC + rempl conduite EP Rte des Miguettes n° 2-10	2025	60	623 095.35	594 203.00	10 410.00
Rempl. conduite EP+pose 2 BH quartier Clair Martin	2025	60	163 259.90	123 836.90	2 140.00
Déplacement conduite EP parcelle n° 1367	2025	60	71 461.85	67 082.65	1 195.00
Mise en conformité chambre Ancien pompage	2025	60	170 200.00	167 400.00	965.00
Assain. + réfection Chemin de la Verne/EP	2025	60	155 795.55	76 194.00	2 605.00
Rempl collect. EU+conduites Rte Miguettes 10-20 EP	2025	60	332 880.15	299 576.00	5 560.00
Pose collecteur suppl. EP Miguettes 2-10 EU-EC	2025	60	87 309.25	79 338.40	1 460.00
Pompage de la Planie - UV	2027	40	200 000.00	0.00	5 000.00
Rte de Pierre-Ozaire (n° 4-38) - Renouvellement réseau EP	2027	40	500 000.00	0.00	12 500.00
Réservoir de l'Erbenaz - réfection	2027	60	200 000.00	0.00	5 000.00
Révision du Plan directeur de la distribution de l'eau (PDDE)	2027	40	80 000.00	0.00	2 000.00
Arrondis					5.00
Amortissements planifiés des immobilistions corporelles Patrimoine Administratif (PA) / Approvisionnement en eau					***165 810.00***
TOTAL DES AMORTISSEMENTS					**1 303 440.00**

		Budget 2027
0	**Administration Générale**	
02242	**Ancien Collège**	**9 200.00**
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	**5 700.00**
	Part traitement espaces verts (34200.4910.00)	*5 700.00*
3910.90	Imputations internes pour prestations de service	**3 500.00**
	Déchêts UAPE (7300.4910.80)	*3 500.00*
02901	**Forum**	**3 000.00**
3910.90	Imputations internes pour prestations de service	***3 000.00***
	Déchêts Forum (7300.4910.90)	*3 000.00*
21700	**Complexe scolaire et salle de sport**	**25 300.00**
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	**25 300.00**
	Part traitement espaces verts (34200.4910.00)	*25 300.00*
21990	**École obligatoire, non mentionné ailleurs**	**20 000.00**
3900.00	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises	**2 000.00**
	Frais de chauffage PPLS (02241.4900.00)	*2 000.00*
3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	**18 000.00**
	Loyer PPLS (Agora 02241.4920.00)	*18 000.00*
32100	***Bibliothèques et littérature***	***56 300.00***
3900.00	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises	**14 000.00**
	Frais de chauffage (02241.4900.00)	*14 000.00*
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	**2 000.00**
	Charges administratives (Administration générale 02200.4910.00)	*2 000.00*
3910.10	Imputations internes pour prestations de services	**3 000.00**
	Charges informatiques (Administration générale 02230.4910.00)	*3 000.00*
3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	**37 300.00**
	Loyers des locaux de la bibliothèque (Agora 02241.4920.00)	*37 300.00*
34101	**Installations sportives St-Amour**	**19 000.00**
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	**19 000.00**
	Part traitement espaces verts (34200.4910.00)	*19 000.00*
54500	**Prestations aux familles**	**10 000.00**
3910.80	Imputations internes pour prestations de service	**10 000.00**
	Imputation mesures d'accompagnement (Directive n°2) exonération 3/4 taxes de base (7300.4910.80)	*10 000.00*
62900	**Transports publics régionaux**	**1 000.00**
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	**1 000.00**
	Carte CFF / charges administrative CHF 2.50/carte (02200.4910.00)	*1 000.00*
71000	**Approvisionnement en eau**	**10 000.00**
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	**8 000.00**
	Frais administratifs (Administration générale 02200.4910.00)	*8 000.00*
3910.10	Imputations internes pour prestations de services	**2 000.00**
	Frais informatique (Service informatique 02230.4910.00)	*2 000.00*

72000	**Traitements des eaux usées**	**16 000.00**
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	**14 000.00**
	Frais administratifs (Administration générale 02200.4910.00)	*14 000.00*
3910.10	Imputations internes pour prestations de services	**2 000.00**
	Frais informatique (Service informatique 02230.4910.00)	*2 000.00*
73000	**Gestion des déchets urbains**	**10 000.00**
3910.00	Imputations internes pour prestations de service	**8 000.00**
	Frais administratifs (Administration générale 02200.4910.00)	*8 000.00*
3910.10	Imputations internes pour prestations de services	**2 000.00**
	Frais informatique (Service informatique 02230.4910.00)	*2 000.00*
96100	**Intérêts**	**8 200.00**
3940.00	Imputations internes pour intérêts, charges financières théoriques	**8 200.00**
	Intérêts et charges financières théoriques (7100.4940.00)	*0.00*
	Intérêts et charges financières théoriques (7200.4940.00)	*8 200.00*
	Intérêts et charges financières théoriques (7300.4940.00)	*0.00*
	TOTAL	**188 000.00**

		Budget 2027
0	**Administration Générale**	
02200	**Administration générale**	**-33 000.00**
4910.00	Imputations internes pour prestations de service	**-33 000.00**
	Bibliothèque Frais administatifs (32100.3910.00)	*-2 000.00*
	Eaux Frais administratifs (7100.3910.00)	*-8 000.00*
	Epuration Frais administratifs (7200.3910.00)	*-14 000.00*
	Déchets Frais administratifs (73200.3910.00)	*-8 000.00*
	Carte CFF / charges administrative CHF 2.50/carte (62900.3910.00)	*-1 000.00*
02230	**Informatique et télécommunication**	**-9 000.00**
4910.10	Imputations internes pour prestations de service	**-9 000.00**
	Déchets Frais informatique (7300.3910.10)	*-2 000.00*
	Epuration Frais informatiques (7200.3910.10)	*-2 000.00*
	Eaux Frais informatiques (7100.3910.10)	*-2 000.00*
	Bibliothèque Frais informatiques (3210.3910.10)	*-3 000.00*
02241	**Agora**	**-71 300.00**
4900.00	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises	**-16 000.00**
	Frais de chauffage PPLS (21990.3900.00)	*-2 000.00*
	Frais chauffage Bilbiothèque (32100.3900.00)	*-14 000.00*
4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	**-55 300.00**
	Loyer Bibliothèque (32100.3920.00)	*-37 300.00*
	Loyer PPLS (21990.3920.00)	*-18 000.00*
3	**Culture, sports et loisirs, église**	
34200	**Parcs et promenades**	**-50 000.00**
4910.00	Imputations internes pour prestations de service	**-50 000.00**
	Part traitement espaces verts (21700.3910.00)	*-25 300.00*
	Part traitement espaces verts (34101.3910.00)	*-19 000.00*
	Part traitement espaces verts (02242.3910.00)	*-5 700.00*
7	**Protection de l'environnement et aménagement du territoire**	
71000	**Approvisionnement en eau**	**0.00**
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	**0.00**
	Intérêts et charges financières théoriques (9610.3940.00)	*0.00*
72000	**Traitements des eaux usées**	**-8 200.00**
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	**-8 200.00**
	Intérêts et charges financières théoriques (9610.3940.00)	*-8 200.00*
73000	**Gestion des déchets urbains**	**-16 500.00**
4910.80	Imputations internes pour prestations de service	**-10 000.00**
	Imputation mesures d'accompagnement (Directive n°2) exonération 3/4 taxes de base (54500.3910.80)	*-10 000.00*
4910.90	Imputations internes pour prestations de service	**-6 500.00**
	Déchêts UAPE (02242.3910.90)	*-3 500.00*
	Déchêts Forum (02901.3910.90)	*-3 000.00*
4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	**0.00**
	Intérêts et charges financières théoriques (9610.3940.00)	*0.00*
	TOTAL	**-188 000.00**

9. POSTES DE TRAVAIL

POSTES DE TRAVAIL

FONCTIONS		TAUX ACTIVITES	PART BUDGET 2027
0	**Administration Générale**		
01100	**Législatif**		
	Huissier (Législatif)	*10.00%*	*10%*
02200	**Administration générale**		
	Boursier communal (Service administratif)	*80.00%*	*80%*
	Secrétaire municipale (Service administratif)	*80.00%*	*100%*
	Préposée de l'Office de la population (Service administratif)	*68.60%*	*98%*
	Secrétaire (Service administratif)	*30.00%*	*50%*
	Secrétaire (Service administratif)	*63.00%*	*90%*
	Aide-comptable (Service administratif%)	*82.00%*	*82%*
02201	**Maison de commune**		
	Concierge (Maison de commune)	*11.00%*	*11%*
	Concierge (Maison de commune)	*60.00%*	*60%*
02230	**Informatique et télécommunication**		
	Préposée de l'Office de la population (Service informatique)	*1.40%*	*2%*
	Boursier communal (Service informatique)	*20.00%*	*20%*
02241	**Agora**		
	Concierge (Agora)	*4.00%*	*4%*
02242	**Ancien Collège**		
	Concierge principal (Ancien collège)	*5.00%*	*5%*
02243	**Villa des Maîtres**		
	Concierge principal (Villa des Maîtres)	*5.00%*	*5%*
02244	**Pavillon**		
	Concierge (Pavillon)	*7.00%*	*7%*
02245	**Collège du Jorat**		
	Concierge principal (Collège du Jorat)	*7.00%*	*7%*
02901	**Forum**		
	Concierge (Forum)	*77.00%*	*77%*
	Concierge (Forum)	*12.00%*	*12%*
	Aide-comptable (Forum)	*10.00%*	*10%*
	Secrétaire (Forum)	*3.50%*	*5%*
	Secrétaire (Forum)	*24.00%*	*40%*
	Concierge principal (Forum)	*57.00%*	*57%*
	Concierge (Forum)	*5.00%*	*5%*
02902	**Refuge forestier**		
	Aide-comptable (Refuge forestier)	*5.00%*	*5%*
	Secrétaire (Refuge forestier)	*3.50%*	*5%*
	Secrétaire (Refuge forestier)	*6.00%*	*10%*
	Concierge principal (Refuge forestier)	*6.00%*	*6%*
	Concierge (Refuge forestier)	*17.00%*	*17%*
2	**Formation**		
21700	**Complexe scolaire et salle de sport**		
	Concierge (Complexe scolaire et salle de sport)	*83.00%*	*83%*
	Concierge (Complexe scolaire et salle de sport)	*40.00%*	*40%*
	Concierge principal (Complexe scolaire et salle de sport)	*20.00%*	*20%*
	Concierge (Complexe scolaire et salle de sport)	*37.00%*	*37%*

POSTES DE TRAVAIL

FONCTIONS		TAUX ACTIVITES	PART BUDGET 2027
21990	**École obligatoire, non mentionné ailleurs**		
	Concierge (PPLS)	*5.00%*	*5%*
3	**Culture, sports et loisirs, église**		
32100	**Bibliothèques et littérature**		
	Assistante de bilbiothèque (Bibliothèque)	*50.00%*	*100%*
	Bibliothécaire responsable (Bibliothèque)	*60.00%*	*100%*
	Concierge (Bibliothèque)	*15.00%*	*15%*
34101	**Installations sportives St-Amour**		
	Concierge (Installation sportives St-Amour)	*17.00%*	*17%*
34102	**Installations sportives complexe scolaire**		
	Concierge (Intallations sportives complexe scolaire)	*5.00%*	*5%*
34200	**Parcs et promenades**		
	Responsable des espaces verts (Parcs et promenades)	*100.00%*	*100%*
	Ouvrier (Parcs et promenades)	*8.00%*	*8%*
	Ouvrier (Parcs et promenades)	*80.00%*	*80%*
35000	**Eglises et affaires religieuses**		
	Concierge (Eglises et affaires religieuses)	*5.00%*	*5%*
	Organiste (Eglises et affaires religieuses)	*TPV*	*100%*
6	**Trafic et télécommunications**		
61500	**Routes communales**		
	Ouvrier (Routes communales)	*72.00%*	*82%*
	Responsable du service de la voirie (Routes communales)	*83.00%*	*83%*
	Ouvrier (Routes communales)	*92.00%*	*92%*
	Ouvrier (Routes communales)	*90.00%*	*90%*
62100	**Infrastructures des transports publics**		
	Ouvrier (Infrastructures TP)	*8.00%*	*8%*
	Ouvrier (Infrastructures TP)	*2.00%*	*2%*
7	**Protection de l'environnement et aménagement du territoire**		
71000	**Approvisionnement en eau**		
	Responsable du service des eaux (Approvisionnement en eau)	*40.00%*	*40%*
	Chef de réseau (Approvisionnement en eau)	*60.00%*	*60%*
	Ouvrier (Approvisionnement en eau)	*10.00%*	*10%*
	Ouvrier (Approvisionnement en eau)	*10.00%*	*5%*
72000	**Traitements des eaux usées**		
	Responsable du service des eaux (Traitement des eaux usées)	*60.00%*	*60%*
	Chef de réseau (Traitement des eaux usées)	*40.00%*	*40%*
	Ouvrier (Traitement des eaux usées)	*10.00%*	*10%*
	Ouvrier (Traitement des eaux usées)	*10.00%*	*5%*
73000	**Gestion des déchets urbains**		
	Responsable de la déchetterie (Gestion des déchets)	*100.00%*	*100%*
	Ouvrier (Parcs et promenades)	*8.00%*	*8%*
77100	**Cimetière, crématoires**		
	Responsable du service de la voirie (Cimetière, crématoires)	*7.00%*	*7%*
79000	**Aménagement du territoire**		
	Technicien communal (aménagement du territoire)	*20.00%*	*20%*
	Aide-comptable (police des constructions)	*3.00%*	*3%*
	Technicien communal (police des constructions)	*80.00%*	*80%*
	Secrétaire (police des constructions)	*30.00%*	*50%*
	Secrétaire (aménagement du territoire)	*30.00%*	*50%*
	TOTAUX ETP = équivalents temps plein	**2150.00%**	
	Nombre de postes (personnes) = effectif		**25**

Remarques

1. TPV = temps partiel variable

10. ANNEXES

OBJETS	2027		2028		2029		2030		2031	
	Dépenses	*Recettes*	Dépenses	*Recettes*	Dépenses	*Recettes*	Dépenses	*Recettes*	Dépenses	*Recettes*
Bâtiments										
02242 - Ancien Collège - Assainissement énergétique (fenêtres+isolation périphérique)									**1 100 000**	*95 000*
02243 - Villa des Maîtres - Assainissement énergétique (fenêtres+isolation périphérique)									**700 000**	*35 000*
02901 - Forum - Mise en conformité sécurité incendie	**200 000**									
02901 - Forum -Chauffage à distance (CAD) - Boucle Nord					**1 000 000**	*140 000*				
Bâtiments scolaires										
21700 - Complexe scolaire 7 et 9- Assainissement énergétique et création de 2 salles de dégagement			**1 600 000**		**1 000 000**	*420 000*				
21700 - Complexe scolaire 7, 9 et 11 - Chauffage (forage + PAC)						*110 000*	**800 000**	*110 000*		
Mobilité, espaces publics										
34200 - Place du Forum - Complexe scolaire - Réfection de la place de jeux			**200 000**							
34200 - Place du Forum - Complexe scolaire - Réfection axe mobilité douce					**500 000**		**500 000**	*50 000*		
Circulation routière										
61500 - RC 701 en traversée de localité - Réfection et aménagement de la chaussée									**850 000**	*550 000*
61500 - Rte de Mollie-Margot (n° 1-13) - Réfection de la chaussée et du trottoir							**1 500 000**	*150 000*		
61500 - Rtes de la Roche et du Martinet - Réfection de la chaussée et du trottoir	**1 040 000**									
61500 - Rte de la Roche - Aménagement d'une zone 30			**100 000**							
61500 - Rte de Chexbres (n° 6-11) - Réfection du trottoir									**320 000**	
61500 - Carrefours de la Claie-aux-Moines / Rte de la Séresse - Études	**125 000**								**1 000 000**	*400 000*
61500 - Place du Forum - Réfection et aménagement aire de stationnement	**360 000**									
61500 - Arrêt de bus Grange-la-Ville - Mise aux normes Lhand	**130 000**	*15 000*								
Corrections de cours d'eau										
74100 - Ruisseau du Creux (hauteur de Pierre-Ozaire) - 74100 - Renaturation			**800 000**		**200 000**	*950 000*				
Aménagement du territoire										
79000 - Révision du plan d'affectation communal (PACom)	**140 000**		**120 000**		**60 000**					
79000 - Révision du plan d'affectation « La Claie-aux-Moines	**60 000**		**70 000**		**50 000**		**40 000**			
Véhicules										
61500 - Service de la voirie (véhicule multi-usage)			**300 000**							
Totaux annuels bruts patrimoine administratif	**2 055 000**		**3 190 000**		**2 810 000**		**2 840 000**		**3 970 000**	
Totaux annuels nets patrimoine administratif	*2 040 000*		*3 190 000*		*1 190 000*		*2 530 000*		*2 890 000*	

OBJETS	2027		2028		2029		2030		2031	
	Dépenses	*Recettes*	Dépenses	*Recettes*	Dépenses	*Recettes*	Dépenses	*Recettes*	Dépenses	*Recettes*
Traitement des eaux usées										
72000 - PGEE 2.0	**75 000**									
72000 - RC 701 en traversée de localité - Renouvellement réseau EC									**100 000**	
72000 - Rte de Mollie-Margot (n° 1-13) - Renouvellement réseau EU/EC							**150 000**			
72000 - Rte de Pierre-Ozaire (n° 4-38) - Renouvellement réseau EU/EC	**185 000**									
72000 - Ch. de la Verne et ch. de l'Union - Mise en conformité des chambres							**154 000**			
Totaux investissements annuels bruts eaux usées	**260 000**		**0**		**0**		**304 000**		**100 000**	
Totaux investissements annuels nets eaux usées	*260 000*		*0*		*0*		*304 000*		*100 000*	
Approvisionnement en eau										
71000 - Pompage de la Planie - UV	**200 000**	*20 000*								
71000 - RC 701 en traversée de localité - Renouvellement réseau EP							**250 000**	*100 000*	**150 000**	*15 000*
71000 - Rte de Mollie-Margot (n° 1-13) - Renouvellement réseau EP							**250 000**	*25 000*		
71000 - Rte de Chexbres (n° 6-11) - Renouvellement réseau EP									**500 000**	*50 000*
71000 - Carrefour Claie-aux-Moines / Rte de la Séresse - Renouvellement réseau EP									**300 000**	*30 000*
71000 - Rte de Pierre-Ozaire (n° 4-38) - Renouvellement réseau EP			**500 000**	*60 000*						
71000 - Rte de Pré-la-Pierre (n°13-21) - Renouvellement réseau EP	**500 000**	*50 000*								
71000 - Réservoir de l'Erbenaz - Réfection	**200 000**		**750 000**							
71000 - Réalisation de nouvelles nappes et sources forage de la Goille			**350 000**		**80 000**		**500 000**		**300 000**	*200 000*
71000 - Révision du Plan directeur de la distribution de l'eau (PDDE)	**80 000**									
Totaux investissements annuels bruts approvisionnment en eau	**980 000**		**1 600 000**		**80 000**		**1 000 000**		**1 250 000**	
Totaux investissements annuels nets approvisionnement en eau	*910 000*		*1 540 000*		*80 000*		*875 000*		*955 000*	

TOTAUX ANNUELS INVESTISSEMENTS BRUTS 2027-2031	**3 295 000**	**4 790 000**	**2 890 000**	**4 144 000**	**5 320 000**
TOTAUX INVESTISSEMENTS BRUTS 2027-2031			**20 439 000**		
TOTAUX ANNUELS INVESTISSEMENTS NETS 2027-2031	***3 210 000***	***4 730 000***	***1 270 000***	***3 709 000***	***3 945 000***
TOTAUX INVESTISSEMENTS NETS 2027-2031			**16 864 000**		

OBJETS	2027		2028		2029		2030		2031	
	Dépenses	*Recettes*	Dépenses	*Recettes*	Dépenses	*Recettes*	Dépenses	*Recettes*	Dépenses	*Recettes*
Bâtiments										
02903 - Le Rural - Transformation du Rural et construction de 2 pavillons annexes	**4 500 000**	0	**4 000 000**	500 000	**0**	0	**0**	0	**0**	0
Totaux annuels bruts patrimoine financier	**4 500 000**		**3 500 000**		**0**		**0**		**0**	
TOTAUX ANNUELS INVESTISSEMENTS BRUTS 2027-2031	**4 500 000**		**3 500 000**		**0**		**0**		**0**	
TOTAUX INVESTISSEMENTS BRUTS 2027-2031					**8 000 000**					
TOTAUX ANNUELS INVESTISSEMENTS NETS 2027-2031	**4 500 000**		**3 500 000**		**0**		**0**		**0**	
TOTAUX INVESTISSEMENTS NETS 2027-2031					**8 000 000**					

11. CONCLUSIONS

En conséquence et au vu de ce qui précède, nous avons l'honneur, Madame la Présidente, Mesdames les Conseillères, Messieurs les Conseillers, de vous demander de prendre les décisions suivantes :

LE CONSEIL COMMUNAL DE SAVIGNY

Vu	le préavis municipal n° 10/2026 du 2 octobre 2026 ;
Ouï	le rapport de la Commission des finances chargée de son étude ;
Considérant	que cet objet a été porté à l'ordre du jour ;

DÉCIDE

1. D'adopter le budget de fonctionnement 2027, tel que présenté.
2. De prendre acte des plans des investissements.
3. De charger la Municipalité de le soumettre au Conseil d'Etat pour approbation.

Au nom de la Municipalité de Savigny

La Syndique



C. Weidmann Yenny



La Secrétaire



I. Schori

Préavis adopté par la Municipalité dans sa séance du 5 octobre 2026.

Déléguée municipale : Mme Chantal Weidmann Yenny, Syndique

Annexes :

Plans des investissements 2027-2031

Commune de Savigny
Route de Mollie-Margot 4
Savigny
www.savigny.ch