

commune de
commugny



Municipalité

Législature 2021-2026

BUDGET 2025

SOMMAIRE

- Préavis municipal no 12/2024
- Annexes
 - Annexe I : Principaux écarts entre budget 2024 et budget 2025
 - Annexe II : Evolution des effectifs et salaires du personnel communal
- Budget 2025
 - Récapitulation par services
 - Charges et revenus par services
 - Compte de fonctionnement par services avec commentaires
 - Charges et revenus par natures
 - Marge d'autofinancement

PREAVIS MUNICIPAL 12/2024
concernant le budget 2025

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

En vertu des dispositions de la *Loi sur les Communes* (LC) et du *Règlement du Conseil communal*, nous soumettons à votre approbation le budget de l'année 2025, établi selon le *Règlement sur la comptabilité des Communes* (RCCom) et les Directives du DFIRE (Département des Finances et des Relations Extérieures).

1. Introduction

L'établissement de ce budget, en particulier pour ce qui concerne le « ménage communal », nécessite une réflexion préalable de chaque dicastère / service sur les dépenses prévues en 2025, basée également sur les dépenses réelles effectuées les années précédentes. S'agissant des importantes contributions à la facture cantonale, les chiffres figurant dans le budget 2025 ont été ajustés grâce au tableau (NPIV) fourni par le Canton ceci afin d'être au plus près de la réalité. Cela signifie que les charges cantonales sont basées sur les revenus budgétés pour 2025 et non pas sur les revenus réels de 2023. Quant aux charges provenant des budgets des diverses intercommunalités, ces dernières nous sont fournies suffisamment tôt afin que nous puissions les introduire dans le présent budget.

2. Données générales

Le résultat présente un excédent de charges de **CHF 1'227'537** incluant CHF 515'312 d'amortissements, CHF 720'500 d'amortissements complémentaires prélevés sur le fonds de réserve pour « projets futurs », CHF 37'500 d'amortissements complémentaires prélevés sur le fonds « cimetière », et CHF 51'872 de prélèvement sur autres réserves (total CHF 809'872).

	2025
Amortissements courants	515'312
Amortissements extraordinaires prélevés sur fonds de réserve	758'000
Total amortissements	1'273'312
Prélèvement au fonds de réserve "projets futurs"	720'500
Prélèvement au fonds de réserve "cimetière"	37'500
Prélèvement au fonds de réserve "loisirs et activités récréatives"	10'000
Prélèvement au fonds de réserve "étude transports régionaux"	26'847
Prélèvement au fonds de réserve "ordures ménagères et déchets"	15'025
Total des prélèvements sur fonds de réserve	809'872

Cette prévision déficitaire diffère de CHF 1'777'649 par rapport au budget 2024. Cette différence s'explique en partie par la correction manuelle des charges cantonales selon la nouvelle norme NPIV. Comme indiqué plus haut, ces charges ont été estimées avec les outils fournis par le canton en fonction des prévisions fiscales 2025. À relever avec l'introduction de la NPIV, une importante bascule des coûts entre la facture sociale (fortement réduite) et la péréquation directe (qui représente maintenant 74% de la facture cantonale globale). A noter enfin que le calcul pour la facture sociale et la réforme policière se base sur le nombre d'habitants et n'est plus influencé par les revenus.

Les **frais d'électricité** ont été, pour la plupart des bâtiments, revus à la baisse. Pour mémoire, ces charges avaient été augmentées en 2023 et 2024 afin de prévoir la hausse annoncée par la Romande énergie.

L'annexe I présente un récapitulatif des principaux écarts entre le budget 2024 et le budget 2025.

La **masse salariale** du personnel communal est en hausse de 4,31% par rapport au budget 2024. Ceci est principalement dû à l'augmentation d'un poste de conciergerie de 30%. Sont également intégrés dans cette masse salariale, une indexation des salaires (1,5%), l'engagement d'un apprenti et un départ à la retraite au service de voirie. L'annexe II de ce préavis comporte un tableau récapitulatif des effectifs et salaires de 2020 à 2025.

Le **revenu** global des impôts a été augmenté de CHF 361'000 par rapport au budget 2024, selon une estimation s'appuyant sur l'évolution des années précédentes (base : comptes 2019 à 2023) et en tenant compte d'un taux d'imposition reconduit à 57 points, conformément à la décision du Conseil lors de la séance du 2 octobre 2024.

3. Évolution sur les charges informatiques :

On notera une augmentation des charges dans le domaine de l'informatique (190). Ceci s'explique notamment par des achats d'une nouvelle caisse enregistreuse pour le Greffe et d'un nouveau matériel téléphonique digital. En plus de ces achats, les licences liées aux *softwares* ainsi que les locations d'imprimantes et hébergement du serveur sont en hausse. Enfin, nous prévoyons l'installation d'une couche de sécurité essentielle dite "EDR" afin de sécuriser tous les postes de l'administration qui compte 19 ordinateurs ainsi que la mise en service d'un système de backup professionnel redondant. Cependant, nous estimons qu'une baisse d'environ CHF 6'000 sera possible sur le budget 2026 dû à des contrats qui arrivent à terme et qui ne seront pas renouvelés.

Des frais d'honoraires sont prévus pour la digitalisation des factures, l'introduction d'une téléphonie digitale, l'introduction progressive de l'e-admin, audit sécurité et test de pénétration du réseau. Ces coûts ne sont pas récurrents mais liés directement à des projets pour améliorer la sécurité informatique et l'efficacité de l'administration.

4. Marge d'autofinancement et évolution de l'endettement

La marge d'autofinancement (MA) pour 2025 est de **CHF -764'097**. Celle-ci s'est améliorée en comparaison du budget 2024 (CHF -2'289'836).

Pour rappel, la MA représente le bénéfice réel de la Commune avant amortissements et attributions aux réserves.

5. Conclusion

Le budget 2025 se solde par un excédent de charges prévisionnel de CHF 1'227'537, ce qui représente 5,35% du budget total.

6. Décision

En conséquence, la Municipalité qui a accepté ce préavis en séance le 18 novembre 2024, prie le Conseil communal de bien vouloir prendre la décision suivante :

Vu le préavis municipal 12/2024,

Attendu que ce point a été régulièrement porté à l'ordre du jour,

Entendu le rapport de la Commission des finances,

Décide d'accepter le préavis 12/2024, et
d'adopter le budget 2025 tel qu'il lui a été soumis.

Commugny, le 18 novembre 2024

Au nom de la Municipalité

le syndic

le secrétaire

X. Wohlschlag

M. Palma

PRINCIPAUX ECARTS ENTRE BUDGET 2024 et BUDGET 2025

	BU 2024	BU 2025	Différences
Ecart de charges			
Factures sociales	8'255'944	2'904'725	5'351'219
Péréquation directe	5'128'682	9'435'229	4'306'547
Réforme policière	642'100	492'321	149'779
Transports publics (part. cantonale et communale)	306'084	299'257	6'827
APEJ	2'730'846	2'738'526	7'680
Amortissements	459'060	515'312	56'252
Nouveau fonds de réserves TP (2024)	256'290	0	256'290
Piscine/Patinoire	0	41'730	41'730
Centre sportif	29'280	35'686	6'406
Salaires *	1'353'715	1'416'915	63'200
Réceptions / manifestations (fête au village)	148'000	99'000	49'000
Honoraires / frais d'études (centre scolaire + laiterie)	0	60'000	60'000
Service informatique	188'106	279'208	91'102
Entretien des bâtiments	190'000	142'000	48'000
Diminution charges d'électricité des bâtiments (.3120)	245'000	208'050	36'950
Total des charges			1'265'148
Ecart de revenus			
Augmentation des loyers et locations (.4270)	590'800	611'614	20'814
Vente terrain centre sportif	0	50'000	50'000
Revenus fiscaux	18'910'000	19'271'000	361'000
Revenus fiscaux réel 2023 CHF 17'099'967			
Total des revenus			431'814
			1'696'962

* Hors Déchetterie intercommunale

EVOLUTION DES EFFECTIFS ET SALAIRES DU PERSONNEL COMMUNAL

Services / collaborateurs		Effectifs ETP					
	Années	BU 25	BU 24	BU 23	BU 22	BU 21	BU 20
Administration (110)							
Secrétaire municipale		1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Secrétaire adjoint		1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Boursière		0.70	0.70	0.80	0.80	0.80	0.80
Aide à la bourse communale		0.20	0.20	0.20	0.70	0.70	0.90
Communication		0.20	0.20	0.20	0.10	0.00	0.00
Aide communication		0.25	0.20	0.00	0.00	0.00	0.00
Apprenti-e		0.10	0.10	0.00	0.00	0.00	0.10
Juriste (nouveau poste)		0.20	0.20	0.00	0.00	0.00	0.00
Responsable Env. & Bât		0.00	0.00	0.30	0.30	0.00	0.00
Sécurité scolaire		0.00	0.10	0.10	0.10	0.10	0.10
Total ETP Administration		3.65	3.70	3.60	4.00	3.60	3.90
Total salaires Administration		408'540	392'695	401'600	541'000	520'500	524'000
Contrôle des habitants (620)							
Préposée au CH		0.80	0.80	0.80	0.80	0.80	0.80
Adjointe Préposée au CH		0.60	0.60	0.60	0.60	0.70	0.70
Total ETP CH		1.40	1.40	1.40	1.40	1.50	1.50
Total salaires CH		143'830	141'620	139'900	136'000	135'000	133'000
Service Technique (410)							
Technicien communal		1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Architecte		0.75	0.80	0.60	0.00	0.00	0.00
Collaboratrice administrative		0.75	0.80	0.00	0.00	0.00	0.00
Total ETP Service Technique		2.50	2.60	1.60	1.00	1.00	1.00
Total salaires Service Technique		251'140	255'900	171'300	dans le (110)	dans le (110)	dans le (110)
Voirie (430)							
Responsable		1.00	1.00	1.00	0.00	0.00	0.00
Employé 1		0.00	1.00	1.00	1.00	0.80	0.80
Employé 2		1.00	1.00	0.95	0.80	0.95	0.45
Employé 3		1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	0.80
Employé 4 (rempl 1)		1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Apprenti-e (à partir de juillet 25)		0.10	0.10	0.00	0.00	0.10	0.20
Voirie SPG		0.00	0.00	0.00	0.80	0.60	0.60
Responsable Env. & Bât		0.00	0.00	0.50	0.50	0.00	0.00
Patrouilleur scolaire		0.00	0.00	0.05	0.05	0.05	0.05
Voirie poste suppl.		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
Stagiaires - étudiants		0.00	0.00	0.00	0.00	0.10	0.20
Total ETP Voirie		4.10	4.10	4.50	4.15	3.60	4.10
Total salaires Voirie		368'180	343'500	375'600	401'000	272'000	310'000
Conciergerie (35*)							
Responsable		1.00	1.00	1.00	0.00	0.00	0.00
Employé 1		1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
Employé 2		1.00	0.70	0.50	0.00	0.00	0.00
Stagiaires - étudiants		0.10	0.10	0.10	0.10	0.10	0.00
Responsable Env. & Bât.		0.00	0.00	0.10	0.10	1.00	1.00
Employé 3		0.00	0.00	0.00	1.00	1.00	1.00
Total ETP Conciergerie		3.10	2.80	2.70	2.20	3.10	3.00
Total salaires Conciergerie		245'225	220'000	214'400	170'600	245'800	232'400
Total général ETP		14.75	14.60	13.80	12.75	12.80	13.50
Total général salaires		1'416'915	1'353'715	1'302'800	1'248'600	1'173'300	1'199'400
Total nombre de collaborateurs		19	20	17	14	11	13

Pour information:

Déchetterie intercommunale (451)							
Responsable	0.40	0.40	0.00	0.00	0.00	0.00	
Employé 1	0.54	0.54	0.54	0.54	0.52	0.52	
Employé 2	0.50	0.50	0.00	0.00	0.00	0.00	
Employé 3	0.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Employé 4 (samedis)	0.10	0.10	0.10	0.10	0.12	0.12	
MS Gardien	0.00	0.00	0.00	0.20	0.50	0.50	
Responsable Env. & Bât.	0.00	0.00	0.10	0.10	0.00	0.00	
JLMB/SPG gardien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.15	0.15	
IR gardien	0.00	0.50	0.50	0.20	0.20	0.20	
MT gardien samedi	0.00	0.00	0.00	0.47	0.13	0.13	
Total ETP Déchet. intercom.	2.04	2.04	1.24	1.61	1.62	1.62	
Total salaires Déchet. intercom.	169'900	169'390	104'400	125'000	115'000	122'000	
Honoraires (prest. externes)	0.00	0.00	0.36				
Total Honoraires (prest. externes)	-	-	26'000				

RÉCAPITULATION PAR SERVICES

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Administration générale	2'181'961	112'347 2'069'614	2'567'731	281'676 2'286'055	2'083'240.86	337'728.10 1'745'512.76
2	Finances	10'529'036 9'648'771	20'177'807	6'241'608 13'560'818	19'802'426	5'405'861.53 12'662'524.89	18'068'386.42
3	Domaines et Bâtiments	1'272'875	716'657 556'218	1'247'185	691'822 555'363	1'126'479.13	814'717.65 311'761.48
4	Travaux	3'196'635	1'861'645 1'334'990	2'384'940	1'057'360 1'327'580	2'698'545.96	1'492'656.68 1'205'889.28
5	Instruction publique et culte	1'888'085	0 1'888'085	1'859'999	0 1'859'999	1'703'254.05	0.00 1'703'254.05
6	Police	1'116'603	50'000 1'066'603	1'246'720	42'000 1'204'720	1'143'978.69	60'704.65 1'083'274.04
7	Sécurité sociale	3'960'798	0 3'960'798	9'332'287	0 9'332'287	6'751'682.59	0.00 6'751'682.59
Total		24'145'993	22'918'456	24'880'469	21'875'284	20'913'042.81	20'774'193.50
Excédents charges ou revenus			1'227'537		3'005'186		138'849.31
Totaux égaux		24'145'993	24'145'993	24'880'469	24'880'469	20'913'042.81	20'913'042.81

CHARGES ET REVENUS PAR SERVICES

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Administration générale	2'181'961	112'347	2'567'731	281'676	2'083'240.86	337'728.10
10	Autorités	356'607	0	357'707	0	348'411.74	0.00
11	Secrétariat municipal - administration générale	914'200	25'500	945'469	30'500	781'004.21	31'314.54
15	Affaires culturelles et de loisirs	208'933	0	481'894	241'176	469'449.08	236'921.80
16	Tourisme	10'000	10'000	10'000	10'000	7'837.53	8'473.00
17	Sport	76'909	50'000	0	0	0.00	0.00
18	Transports publics	336'104	26'847	584'554	0	344'728.05	61'018.76
19	Service informatique	279'208	0	188'106	0	131'810.25	0.00
2	Finances	10'529'036	20'177'807	6'241'608	19'802'426	5'405'861.53	18'068'386.42
21	Impôts	215'000	19'271'000	250'000	18'910'000	248'447.44	17'099'966.56
22	Service financier	10'314'036	906'807	5'991'608	892'426	5'103'835.47	968'419.86
23	Amortissements et réserves	0	0	0	0	53'578.62	0.00
3	Domaines et Bâtiments	1'272'875	716'657	1'247'185	691'822	1'126'479.13	814'717.65
31	Terrains	0	15'000	0	15'000	0.00	14'732.95
32	Forêts et paturages	5'000	0	20'000	0	35'073.25	16'089.15
35	Bâtiments	1'267'875	701'657	1'227'185	676'822	1'091'405.88	783'895.55
4	Travaux	3'196'635	1'861'645	2'384'940	1'057'360	2'698'545.96	1'492'656.68
41	Urbanisme et travaux	354'540	48'000	358'080	44'000	300'979.80	35'303.75
43	Voirie et routes	1'685'467	720'500	937'300	0	1'306'069.36	414'848.48
44	Parcs, promenades et cimetières	91'983	37'500	63'000	0	49'792.35	800.00
45	Traitement des ordures ménagères et des déchets	1'054'645	1'055'645	1'016'560	1'013'360	979'372.75	979'372.75
47	Cours d'eau, rives et ports	10'000	0	10'000	0	62'331.70	62'331.70
5	Instruction publique et culte	1'888'085	0	1'859'999	0	1'703'254.05	0.00
51	Enseignement primaire	941'798	0	878'638	0	851'565.98	0.00
52	Enseignement secondaire	893'157	0	928'081	0	796'661.67	0.00
54	Office d'orientation professionnelle	4'250	0	4'400	0	3'952.80	0.00
58	Temples et cultes	48'880	0	48'880	0	51'073.60	0.00

CHARGES ET REVENUS PAR SERVICES

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	Police	1'116'603	50'000	1'246'720	42'000	1'143'978.69	60'704.65
61	Corps de police	757'221	10'000	902'100	2'000	800'775.55	5'978.65
62	Office de la population	204'830	40'000	201'870	40'000	209'464.34	54'726.00
65	Défense contre l'incendie	86'052	0	75'750	0	72'088.60	0.00
66	Protection civile	68'500	0	67'000	0	61'650.20	0.00
7	Sécurité sociale	3'960'798	0	9'332'287	0	6'751'682.59	0.00
71	Service social, communal et intercommunal	916'168	0	932'968	0	731'292.89	0.00
72	Prévoyance sociale	3'025'510	0	8'380'899	0	6'002'239.90	0.00
73	Santé publique	19'120	0	18'420	0	18'149.80	0.00
Total		24'145'993	22'918'456	24'880'469	21'875'284	20'913'042.81	20'774'193.50
Excédents charges ou revenus			1'227'537		3'005'186		138'849.31
Totaux égaux		24'145'993	24'145'993	24'880'469	24'880'469	20'913'042.81	20'913'042.81

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Administration générale	2'181'961	112'347	2'567'731	281'676	2'083'240.86	337'728.10
10	Autorités	356'607		357'707		348'411.74	
101	Conseil communal	52'000		53'100		46'834.19	
101.3001	Jetons de présence et indemnités	35'100		35'100		32'230.00	
101.3030	A.V.S. - A.l. et ass. Chômage	1'500		1'500		1'362.09	
101.3060	Remboursement de frais	100		200		30.00	
101.3099	Charges diverses des autorités	9'000		9'000		7'163.50	
101.3101	Imprimés et fournitures de bureau	2'000		4'000		1'395.80	
101.3111	Achats divers informatique	3'600		2'500		4'352.00	
101.3181	Frais de ports et comptes postaux	700		800		300.80	
102	Municipalité	304'607		304'607		301'577.55	
102.3001	Traitements des municipaux	265'002		265'002		263'034.15	
102.3030	A.V.S. - A.l. et ass. chômage	23'400		23'400		22'349.35	
102.3050	Assurance accident	1'205		1'205		1'194.05	
102.3060	Vacations et remboursement de frais	15'000		15'000		15'000.00	
11	Secrétariat municipal - administration générale	914'200	25'500	945'469	30'500	781'004.21	31'314.54
110	Secrétariat municipal - administration générale	914'200	25'500	945'469	30'500	781'004.21	31'314.54
110.3010	Traitement du personnel	408'540		392'695		357'191.50	
110.3030	A.V.S. - A.l. et ass. chômage	40'000		36'874		32'817.03	
110.3040	Caisse de pension	67'000		65'500		63'941.98	
110.3050	Assurance maladie et accident	10'000		10'000		8'911.12	
110.3060	Indemnités et remboursement de frais	6'000		10'000		45.00	
110.3091	Frais pour la formation du personnel	4'000		4'000		15'773.50	
110.3099	Charges diverses du personnel	20'000		25'000		3'973.66	
110.3101	Imprimés et fournitures de bureau	23'300		27'000		23'872.31	
110.3102	Communication	12'000		12'000		13'451.10	
110.3111	Achat de mobilier, machines et équipements de bureaux	1'000		1'000		2'041.40	
110.3116	Achats d'équipements et de matériel spécialisé	2'000		2'000		2'212.15	
110.3117	Achat matériel et articles publicitaires	6'000		6'000		13'094.15	
110.3161	Location local de stockage	99'000		148'000		6'000.00	
110.3170	Réceptions et manifestations	15'000		15'000		55'295.55	
110.3181	Frais de ports et comptes postaux	12'600		12'600		10'916.50	
110.3182	Frais de téléphone et de télécommunication					11'005.05	

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny	Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
110.3185	110'000		109'800		99'394.89	
110.3186	18'260		16'000		15'953.60	
110.3187	500		500		375.25	
110.3193	27'000		29'500		25'053.85	
110.3650	32'000		22'000		19'684.62	
Dernière tranche de 10'000 pour l'Amicale suite incendie 2020						
110.4350		500		500		682.30
110.4360		10'000		9'000		7'663.00
110.4361						1'226.80
110.4370				5'000		5'627.87
Contraventions, déplacé dans 610.4370						
110.4521		5'000		6'000		5'601.85
110.4653						512.72
110.4809		10'000		10'000		10'000.00
Prélèvement Fonds Farina						
15	208'933		481'894	241'176	469'449.08	236'921.80
150	208'933		211'439		202'854.38	
150.3512	28'785		28'785		28'395.50	
Selon la loi sur l'enseignement de la musique 9.50 CHF/habitant						
150.3523	38'743		39'999		34'652.78	
150.3651	131'805		131'805		130'195.50	
Pot commun (43.50 CHF/habitant)						
150.3653	9'600		10'850		9'610.60	
151						
151.3523			270'455	241'176	266'594.70	236'921.80
Comptes 151 transférés sur nouveau compte 170, suite rachat du centre sportif (Idem communes de TS)						
151.3524						
151.4523			245'455	241'176	241'594.70	236'921.80
16	10'000	10'000	10'000	10'000	7'837.53	8'473.00
160	10'000	10'000	10'000	10'000	7'837.53	8'473.00
160.3523	10'000	10'000	10'000	10'000	7'837.53	8'473.00
160.4066						
17	76'909	50'000				

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny	Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
170 Centre sportif	35'179	50'000				
170.3523 Centre sportif	35'179					
Charges liées au rachat et à l'exploitation du centre sportif (ARSCO)						
170.4523 Recette centre sportif		50'000				
Revenu minimum annuel de la vente du centre sportif (selon convention de rachat)						
171 Piscine et Patinoire	41'730					
171.3523 Piscine et patinoire	41'730					
Frais exploitation 2ème semestre 2025						
18 Transports publics	336'104	26'847	584'554		344'728.05	61'018.76
180 Transports publics	336'104	26'847	584'554		344'728.05	61'018.76
180.3510 Part. à des charges cantonales	262'280		262'426		212'646.35	
180.3527 Part. à des charges communales	63'824		43'658		91'848.20	
Dont CHF 26'847 prélevé sur compte 180.4809 (fonds de réserve)						
180.3657 Subvention pour le trafic et l'énergie					32'771.00	
180.3667 Aides et subventions individuelles	10'000		10'000		7'462.50	
Subventions abonnements TP et vélos électriques						
180.3809 Attribution à fonds de réserve			268'470			26'250.00
180.4369 Ventes cartes journalières CFF						34'768.76
180.4809 Prélèvement sur autres provisions		26'847				
19 Service informatique	279'208		188'106		131'810.25	
190 Service informatique	279'208		188'106		131'810.25	
190.3111 Achats divers informatique	31'000		12'000		4'139.35	
Achat d'une caisse enregistreuse et d'un nouveau matériel téléphonique digital						
190.3151 Maintenance informatique	35'500		35'500		48'319.70	
190.3163 Locations objets mobiliers	116'708		103'606		79'092.70	
Renforcement de sécurité des données avec installation d'un EDR et système de backup distant.						
190.3185 Honoraires informatique						
190.3329 Amort. autres biens	56'000		37'000		258.50	
Nouvel amortissement (préavis 07/22)						

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	Finances	10'529'036	20'177'807	6'241'608	19'802'426	5'405'861.53	18'068'386.42
21	Impôts	215'000	19'271'000	250'000	18'910'000	248'447.44	17'099'966.56
210	Impôts	215'000	19'271'000	250'000	18'910'000	248'447.44	17'099'966.56
210.3187	Frais de perception des impôts	130'000		115'000		144'962.99	
210.3190	Imputation forfaitaire sur impôts	30'000		80'000		31'136.63	
210.3191	Activité dirigeante	53'000					
210.3291	Intérêts rémunérateurs	2'000		5'000		1'516.47	
210.3300	Défalcons d'impôts			50'000		70'831.35	
210.4001	Impôts sur le revenu		13'600'000		13'200'000		11'880'116.97
210.4002	Impôts sur la fortune		2'400'000		2'600'000		1'844'477.16
210.4003	Impôts à la source		120'000		115'000		163'384.32
210.4004	Impôts spécial sur les étrangers		110'000		110'000		108'732.25
210.4011	Impôts sur le bénéfice net des PM		70'000		70'000		94'377.75
210.4012	Impôts sur le capital des PM		13'000		12'000		13'778.85
210.4013	Impôts compl. sur les immeubles des PM		18'000		18'000		19'732.10
210.4020	Impôts foncier		1'350'000		1'300'000		1'315'559.20
210.4040	Droits de mutation		700'000		800'000		729'802.70
210.4050	Impôts sur les successions et donations		10'000		10'000		246'848.70
210.4061	Impôts sur les chiens		25'000		20'000		23'900.00
210.4090	Impôts récupérés après défalcons		10'000		10'000		14'723.17
210.4223	Intérêts moratoires		100'000		100'000		37'859.42
210.4411	Impôts sur les gains immobiliers		700'000		500'000		569'141.60
210.4415	Rétrocession sur l'impôt des frontaliers		35'000		35'000		27'334.95
210.4519	Participation du canton RIE III / RFFA		10'000		10'000		10'197.42
22	Service financier	10'314'036	906'807	5'991'608	892'426	5'103'835.47	968'419.86
220	Service financier	10'314'036	906'807	5'991'608	892'426	5'103'835.47	968'419.86
220.3181	Frais de ports et de comptes postaux	1'000		1'000		592.38	
220.3183	Frais bancaires	2'000		2'000		2'079.47	
220.3184	Frais de contentieux et de poursuites	2'000		500		103.25	
220.3189	Frais divers					47.37	
220.3301	Amortissements débiteurs et créanciers					95.00	
220.3520	Péréquation en faveur des communes			5'988'108		5'100'918.00	
220.4101	Patentes de boisson	10'309'036					504.20

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
220.4220	Revenus du patrimoine financier		33'000		33'000		78'830.31
220.4390	Autres recettes						104.50
220.4412	Part à la taxe CO2						963.85
220.4520	Péréquation provenant des communes		873'807		859'426		863'098.00
220.45201	Péréquation provenant des communes - dcpte déf. année préc.						24'919.00
23	Amortissements et réserves					53'578.62	
230	Amortissements et réserves					53'578.62	
230.3809	Provision pour risques					53'578.62	

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	Domaines et Bâtiments	1'272'875	716'657	1'247'185	691'822	1'126'479.13	814'717.65
31	Terrains		15'000		15'000		14'732.95
310	Terrains		15'000		15'000		14'732.95
310.4230	Locations de terrains		15'000		15'000		14'732.95
32	Forêts et pâturages	5'000		20'000		35'073.25	16'089.15
320	Forêts et pâturages	5'000		20'000		35'073.25	16'089.15
320.3146	Entretiens des forêts						
320.4355	Vente de bois	5'000		20'000		35'073.25	16'089.15
35	Bâtiments	1'267'875	701'657	1'227'185	676'822	1'091'405.88	783'895.55
350	Maison communale	171'615	9'000	162'235	9'000	147'150.14	35'948.00
350.3010	Traitement du personnel	24'810		23'900		24'850.30	
350.3030	A.V.S. - A.l. et ass. chômage	2'330		2'250		2'228.04	
350.3040	Caisse de pension	4'000		3'900		3'506.32	
350.3050	Assurance maladie et accident	581		605		604.78	
350.3060	Indemnités et remboursement de frais	180		180		180.00	
350.3114	Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entreti	5'000		5'000		99.90	
350.3120	Electricité, eau, chauffage	20'000		25'000		13'627.80	
350.3141	Entretien des bâtiments et monuments	38'000		38'000		10'130.85	
350.3185	Honoraires et frais d'expertises	10'000		10'000		10'786.85	
350.3186	Primes d'assurances	1'500		1'500		1'677.30	
350.3312	Amort. oblig. bâtiments et constr.	65'214		51'900		51'970.00	
Nouveaux amortissements selon préavis 08/22 et 09/24							
350.3321	Amort supplémentaires bâtiments et constr.		8'000		8'000	27'488.00	7'560.00
350.4270	Locations avec bail		1'000		1'000		900.00
350.4360	Remboursement de frais						27'488.00
350.4807	Prélèv. s/réserve pour projets futurs						
351	Centre scolaire communal	394'059	405'757	395'370	411'400	373'017.37	456'078.15
351.3010	Traitement du personnel	74'900		78'450		74'030.30	
351.3030	A.V.S. - A.l. et ass. chômage	7'050		7'400		6'452.79	
351.3040	Caisse de pension	12'030		11'800		12'374.88	
351.3050	Assurance maladie et accident	2'000		2'000		1'751.47	
351.3060	Indemnités et remboursement de frais	540		540		540.00	

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny	Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
351.3113	10'000		15'000		10'357.95	
351.3114	5'000		2'000		1'782.00	
351.3120	90'000		100'000		60'074.75	
351.3141	132'000		150'000		116'632.30	
351.3185	30'000				624.10	
Frais d'études rénovation						
351.3186	7'800		7'300		8'753.80	
351.3312	22'739		20'880		20'946.83	
Nouvel amortissement préavis 08/22						
351.3321		398'052		398'400	58'696.20	387'677.00
351.4270		1'000		5'000		1'900.00
351.4271		6'705		8'000		5'325.00
351.4360						2'479.95
351.4361						58'696.20
351.4807						
352	10'450	8'636	9'350	7'722	36'479.20	30'146.85
Stand de tirs						
352.3120	50				40.50	
352.3141	5'000		5'000		32'158.05	
352.3185	4'050		3'000		2'972.80	
352.3186	450		450		417.85	
352.3311	900		900		890.00	
352.4521		8'636		7'722		30'146.85
353	112'639	59'600	123'550	53'500	97'794.78	64'684.10
Salle communale						
353.3010	25'050		24'100		25'090.00	
353.3030	2'400		2'300		2'111.71	
353.3040	4'050		3'950		4'163.50	
353.3050	600		620		573.25	
353.3060	180		180		180.00	
353.3113	2'000		2'000		4'350.00	
353.3114	2'000		6'000		6'037.10	
353.3120	25'000		35'000		19'008.25	
353.3141	40'300		38'000		26'716.37	
353.3185			2'500			
353.3186	3'500		3'200		3'832.00	

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
		7'559		5'700		5'732.60	
353.3312	Amort. oblig. bâtiments et constr.						
Nouvel amortissement préavis 08/22							
353.4270	Locations avec bail		39'600		36'000		36'000.00
353.4271	Locations diverses		20'000		15'000		26'604.10
353.4360	Remboursement de frais				2'500		840.00
353.4361	Remboursement de salaire						1'240.00
354	Parc Marguerite	57'400		57'400		53'862.00	
354.3120	Electricité, eau, chauffage	3'500		3'500			
354.3311	Amort. oblig. d'ouvrages de génie civil	53'900		53'900		53'862.00	
355	Bâtiments communaux (général)	82'860		96'840		58'643.78	
355.3010	Traitement du personnel	10'000		10'000		13'503.10	
355.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	950		950		513.73	
355.3040	Caisse de pension					484.17	
355.3050	Assurance maladie et accident			260		206.76	
355.3060	Indemnités et remboursement de frais	260				15.00	
355.3099	Autres charges de personnel	1'000		6'000		3'381.68	
355.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux	8'000		11'000			
355.3114	Achat de machines et de matériel d'exploitation	1'000					
355.3120	Electricité, eau, chauffage	1'500		3'500		393.25	
355.3130	Achat de fournitures diverses	25'000		30'000		27'264.64	
355.3141	Entretien des bâtiments et monuments	13'000		13'000		6'757.80	
355.3154	Entretien des machines	1'000		1'000			
355.3185	Honoraires et prestations de service	21'000		21'000		5'974.25	
355.3186	Assurances choses et RC	150		130		149.40	
356	Bâtiment Laiterie	63'200	42'980	63'100	42'200	48'351.00	40'727.00
356.3120	Electricité, eau, chauffage	15'000		15'000		7'321.40	
356.3141	Entretien des bâtiments et monuments	10'000		40'000		32'868.30	
356.3185	Honoraires et prestations de service	30'000					
356.3186	Assurances choses et RC	500		400		499.30	
356.3312	Amort. oblig. bâtiments et constr.	7'700		7'700		7'662.00	
356.4270	Locations avec bail		39'120		38'400		36'866.60
356.4360	Remboursement de frais		3'860		3'800		3'860.40
357	Bâtiment SAC UAPE	216'607	135'684	177'540	113'000	164'924.15	114'451.50
357.3010	Traitement du personnel	50'965		37'600		30'403.37	

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny	Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
357.3030	4'790		3'550		2'723.65	
357.3040	7'932		5'900		5'006.57	
357.3050	1'200		960		739.10	
357.3060	120		330		120.00	
357.3112			5'000		3'955.25	
Reporté sur compte 357.3113						
357.3113	15'000					
Réaménagement cuisine et courant						
357.3120	14'000		14'000		11'323.55	
357.3141	26'900		14'500		15'259.45	
357.3185	6'000		6'000		5'029.50	
357.3186	2'000		2'000		1'838.25	
357.3312	87'700	86'842	87'700	70'000	88'525.46	70'000.00
357.4270						
12 places supplémentaires et six semaines supplémentaires d'ouverture (vacances)						
357.4351		1'000		1'000		1'831.50
357.4360		47'842		42'000		42'000.00
12 places supplémentaires et six semaines supplémentaires d'ouverture (vacances)						
357.4361						620.00
358	159'045	40'000	141'800	40'000	111'183.46	41'859.95
358.3010	59'500		45'800		39'593.18	
358.3030	5'600		4'300		3'350.61	
358.3040	9'275		7'250		6'405.38	
358.3050	1'390		1'160		909.35	
358.3060	180		390		180.00	
358.3113	2'000		6'000			
358.3120	7'000		7'000		5'662.20	
358.3141	26'200		22'000		9'148.37	
358.3185	3'000		3'000		1'876.65	
358.3186	1'000		1'000		919.10	
358.3312	43'900	40'000	43'900	40'000	43'138.62	40'000.00
358.4270						1'859.95
358.4361						

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	Travaux		1'861'645	2'384'940	1'057'360	2'698'545.96	1'492'656.68
41	Urbanisme et travaux	354'540	48'000	358'080	44'000	300'979.80	35'303.75
410	Service technique	354'540	48'000	358'080	44'000	300'979.80	35'303.75
410.3010	Traitement du personnel	251'140		255'900		210'223.00	
410.3030	A.V.S. - A.I. et ass. Chômage	23'400		24'050		19'639.85	
410.3040	Caisse de pension	41'500		42'050		30'973.20	
410.3050	Assurance maladie et accident	7'300		8'000		6'291.40	
410.3060	Indemnités et remboursement de frais	1'200		1'080		1'200.00	
410.3091	Frais pour la formation du personnel	3'000					
410.3102	Frais d'annonces	7'000		7'000		11'610.60	
410.3185	Honoraires et prestations de service	20'000		20'000		21'041.75	
410.4308	Taxes pour abattage arbres		5'000		1'000		400.00
Changement de loi							
410.4313	Emoluments de permis de construire		40'000		40'000		30'403.75
410.4319	Emoluments administratifs divers		3'000		3'000		4'500.00
43	Voirie et routes	1'685'467	720'500	937'300		1'306'069.36	414'848.48
430	Voirie et routes	1'685'467	720'500	937'300		1'306'069.36	414'848.48
430.3010	Traitement du personnel	368'180		343'500		344'330.50	
430.3030	A.V.S. - A.I. et ass. chômage	35'700		32'300		31'825.63	
430.3040	Caisse de pension	58'500		53'300		58'011.62	
430.3050	Assurance maladie et accident	11'800		10'700		10'487.53	
430.3060	Indemnités et remboursement de frais	2'650		2'460		2'475.00	
430.3091	Frais formation personnel	4'000		5'000		848.00	
430.3099	Autres charges de personnel	3'000		8'000		6'583.55	
430.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux	1'000		1'000			
430.3114	Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entreti	45'000		53'000		3'799.35	
430.3120	Electricité, eau, chauffage	30'000		40'000		27'812.50	
430.3124	Achats et consommation de combustibles	5'500		5'500		4'302.95	
430.3130	Achats de fournitures diverses	15'000		20'000		20'552.79	
430.3142	Entretien du réseau routier	93'500		100'000		129'254.35	
430.3143	Entretien de la signalisation routière et de l'éclairage pub	86'000		97'000		69'140.21	
430.3154	Entretien machines et du matériel d'exploitation et d'entret	7'000		10'000		3'007.20	
430.3155	Entretien véhicules, engins auto-moteurs et accessoires	10'000		12'000		10'156.60	

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
		3'260					
430.3182	Frais de téléphone et de télécommunication						
Internet + 4G garage/local voirie							
430.3185	Honoraires et prestations de service	20'000		25'000		64'272.60	
430.3186	Assurances choses et RC	13'500		7'900		8'455.90	
430.3188	Transport et enlèvement des déchets communaux	5'000		5'000		4'482.45	
430.3192	Taxes et frais divers	6'000		6'000		5'058.10	
430.3311	Amort. oblig. d'ouvrages de génie civil	123'237		82'500		80'009.73	
Nouveaux amortissement prévus 11/23 et 05/24							
430.3313	Amort. oblig. machines, mobilier, véhicules	17'140		17'140		17'140.00	
430.3321	Amort. supplémentaires patrimoine administratif	720'500				404'062.80	
Prélèvement sur fonds de réserve 430.4807							
430.4360	Remboursement de frais						9'252.18
430.4361	Remboursement de salaire						1'533.50
430.4807	Prélév. s/réserve pour projets futurs		720'500				404'062.80
44	Parcs, promenades et cimetières	91'983	37'500	63'000		49'792.35	800.00
440	Parcs, promenades et cimetières	91'983	37'500	63'000		49'792.35	800.00
440.3113	Achat de mobilier et équipements autres locaux	5'000		10'000			
440.3145	Entretien de parcs et zones de loisirs	40'000		53'000		49'713.25	
440.3186	Assurances choses et RC					79.10	
440.3312	Amort. oblig. de bâtim. et constr.	9'483					
Nouvel amortissement prévus 02/24							
440.3321	Amort. supplémentaires patrimoine administratif	37'500					
Prélèvement sur fonds de réserve 440.4809							
440.4360	Remboursement de frais						800.00
440.4809	Prélèvement aux fonds de réserve		37'500				
45	Traitement des ordures ménagères et des déchets	1'054'645	1'055'645	1'016'560	1'013'360	979'372.75	979'372.75
450	Gestion des déchets	484'685	485'685	472'760	472'760	473'796.24	473'796.24
450.31011	Carte d'accès	1'800		1'800		1'007.98	
450.3130	Achat de fournitures diverses	2'500		1'500		1'305.00	
450.31881	Ordures ménagères élimination	60'000		60'000		56'001.58	
450.31882	Ordures ménagères transport	100'000		100'000		79'950.42	
450.31883	Ordures ménagères autres déchets	1'500		1'500		1'317.07	
450.31885	Déchets spéciaux					9'000.00	
450.3301	Amortissements débiteurs			1'000		1'367.90	

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny	Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
450.3312	27'000		27'000		26'960.00	
450.35261	13'644		13'800		13'803.00	
450.35262	278'241		266'160		218'371.54	
450.3812					64'711.75	
450.4342		270'000		270'000		269'045.40
450.4343		100'000		100'000		104'309.16
450.4344		4'000		4'000		
450.4349		1'500		1'500		607.15
450.4358		1'000		1'000		1'253.51
450.4399		4'000				4'141.02
450.4812		11'825		2'180		
450.49092		93'360		94'080		94'440.00
451	566'760	566'760	540'600	540'600	502'662.31	502'662.31
Déchetterie intercommunale						
451.3010	169'900		169'200		139'188.70	
451.3030	16'000		16'000		12'784.33	
451.3040	23'000		24'200		18'378.47	
451.3050	4'310		4'300		4'234.11	
451.3060					265.00	
451.3080					4'546.50	
451.3091	5'000		5'000			
451.3099	4'000		4'000		1'876.26	
451.3114	2'000		15'000		11'003.59	
451.3120	2'000		2'000		1'328.39	
451.3124	600		1'000		251.59	
451.3130	3'500		3'500		1'139.18	
451.3141	8'000		5'000		4'197.61	
451.3145	4'600		4'600		4'568.24	
451.3154	3'000		3'000		173.63	
451.3162	4'200		4'100		4'101.00	
451.3163	16'500		16'500		16'217.40	
451.3170	1'300		1'000		1'372.78	
451.3182	500		500		318.35	
451.3185	46'000		13'000		14'690.63	
Etude pour couvert et préparation marché public						
451.31852	21'500		21'000		25'974.42	
Honoraires DESA						

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
451.3186	Assurances choses et RC	700		600		663.50	
451.31881	Frais d'élimination	146'700		145'000		174'266.21	
451.31882	Frais de transport	67'450		66'100		34'176.73	
451.31883	Transport et élimination DSM	16'000		16'000		26'945.69	
451.4343	Rétrocession taxe au sac		7'000		7'000		7'761.51
451.4351	Vente d'électricité		100		100		289.34
451.4360	Ristourne sur élimination des déchets		5'000		5'000		6'443.18
451.4361	Rétrocession TEA sur le verre		17'000		12'000		50'976.49
Augmentation de la rétrocession Vetroswiss							
451.4362	Remboursement de frais		6'000		6'000		173.65
451.4363	Remboursement de salaire et charges sociales						2'558.45
451.4526	Participation des communes		531'660		510'500		434'459.69
452	Déchets particuliers	3'200	3'200	3'200		2'914.20	2'914.20
452.3188	Transport et enlèvement des déchets communaux						
452.4812	Prélèvement au fonds pour déchets	3'200	3'200	3'200		2'914.20	2'914.20
47	Cours d'eau, rives et ports	10'000		10'000		62'331.70	62'331.70
470	Dépotoirs et cours d'eaux	10'000		10'000		62'331.70	62'331.70
470.3147	Entretien des cours d'eau	10'000		10'000			
470.3321	Amort. supplémentaires patrimoine administratif						
470.4807	Prélév. s/réserve pour projets futurs					62'331.70	62'331.70

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	Instruction publique et culte	1'888'085		1'859'999		1'703'254.05	
51	Enseignement primaire	941'798		878'638		851'565.98	
510	Enseignement primaire	941'798		878'638		851'565.98	
510.3522	Participation APEJ - primaire	941'798		878'638		851'565.98	
52	Enseignement secondaire	893'157		928'081		796'661.67	
520	Enseignement secondaire	893'157		928'081		796'661.67	
520.3522	Participation APEJ - secondaire	893'157		928'081		796'661.67	
54	Office d'orientation professionnelle	4'250		4'400		3'952.80	
540	Office d'orientation professionnelle	4'250		4'400		3'952.80	
540.3522	Participation Office d'orientation professionnelle, Nyon	4'250		4'400		3'952.80	
CHF 1.40/habitant							
58	Temples et cultes	48'880		48'880		51'073.60	
580	Temples et cultes	48'880		48'880		51'073.60	
580.3521	Autres participations	400		400		362.60	
580.3522	Part versée à la Régie des Eglises	48'480		48'480		50'711.00	
CHF 16.-/habitant							

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	Police	1'116'603	50'000	1'246'720	42'000	1'143'978.69	60'704.65
61	Corps de police	757'221	10'000	902'100	2'000	800'775.55	5'978.65
610	Corps de police	757'221	10'000	902'100	2'000	800'775.55	5'978.65
610.3163	Locations objets mobiliers	4'900					
Système de gestion des amendes							
610.3185	Honoraires et frais d'expertises	260'000		260'000		230'427.55	
610.3511	Participation à des charges cantonales	492'321		642'100		570'674.00	
610.35111	Participation à des charges cantonales - complém. AP					-326.00	5'978.65
610.4360	Remboursement de frais		3'000		2'000		
610.4370	Amendes		7'000				
62	Office de la population	204'830	40'000	201'870	40'000	209'464.34	54'726.00
620	Office de la population	204'830	40'000	201'870	40'000	209'464.34	54'726.00
620.3010	Traitement du personnel	143'830		141'620		141'067.20	
620.3030	A.V.S. - A.l. et ass. chômage	13'500		13'300		13'085.64	
620.3040	Caisse de pension	23'900		23'350		24'820.52	
620.3050	Assurance maladie et accident	3'600		3'600		3'551.48	
620.3102	Documentation et frais d'annonces	20'000		20'000		26'652.50	
620.3301	Amortissement - perte sur débiteurs					287.00	
620.4311	Emoluments pièces d'identité et attestations		10'000		10'000		10'529.00
620.4312	Emoluments permis de séjour		30'000		30'000		44'197.00
65	Défense contre l'incendie	86'052		75'750		72'088.60	
650	Défense contre l'incendie	86'052		75'750		72'088.60	
650.3521	Participation SDIS	86'052		75'750		72'088.60	
CHF 28.40/habitant							
66	Protection civile	68'500		67'000		61'650.20	
660	Protection civile	68'500		67'000		61'650.20	
660.3521	Participation ORPC	68'500		67'000		61'650.20	
CHF 28.58/habitant							

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)		Budget 2024 (v2/CC)		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	Sécurité sociale	3'960'798		9'332'287		6'751'682.59	
71	Service social, communal et intercommunal	916'168		932'968		731'292.89	
710	Service social, communal et intercommunal	907'328		924'128		722'452.89	
710.3188	Enlèvement déchets encombrants	40'000		40'000		39'579.75	
710.3525	Participation APEJ	864'828		884'128		682'873.14	
710.3655	Aide sociale	2'500					
Cadeau pour les jubilés - nouveau compte							
713	Aide sanitaire d'urgence	8'840		8'840		8'840.00	
713.3315	Amort. autres subventions	8'840		8'840		8'840.00	
72	Prévoyance sociale	3'025'510		8'380'899		6'002'239.90	
720	Prévoyance sociale	3'025'510		8'380'899		6'002'239.90	
720.3515	Participation à la cohésion sociale					5'869'043.00	
720.35151	Part versée au canton - compl. année précédente	2'904'725		8'255'944		10'388.40	
720.3525	Action sociale régionale	22'880		26'330		23'894.00	
720.3650	Contribution AVASAD	4'545		4'545		4'474.50	
Fondation de la Côte CHF 1.50/habitant							
720.3909	Imputation de charges des déchets	93'360		94'080		94'440.00	
73	Santé publique	19'120		18'420		18'149.80	
730	Santé publique	19'120		18'420		18'149.80	
730.3650	Part. au Centre funéraire Nyon	7'000		6'300		5'621.20	
730.3651	Part. à la Clinique dentaire scolaire	12'120		12'120		12'528.60	
CHF 4.00/habitant							

CHARGES ET REVENUS PAR NATURES

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)	Budget 2024 (v2/CC)	Comptes 2023
3	Charges	24'145'993	24'880'469	20'913'042.81
30	Autorités et personnel	2'418'120	2'347'011	2'177'877.41
300	Autorités et commissions	300'102	300'102	295'264.15
301	Personnel administratif et d'exploitation	1'586'815	1'522'765	1'399'471.15
303	Assurances sociales	176'620	168'174	151'244.45
304	Caisses de pensions et de prévoyance	251'187	241'200	228'066.61
305	Assurances accidents et maladie	44'246	43'410	39'454.40
306	Indemnisations, remb. de frais	20'150	20'360	20'230.00
308	Personnel intérimaire	0	0	4'546.50
309	Autres charges des autorités et du personnel	39'000	51'000	39'600.15
31	Biens, services, marchandises	2'740'778	2'774'586	2'299'125.86
310	Imprimés et fournitures de bureau	74'100	84'800	77'990.29
311	Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules	152'600	160'500	67'224.19
312	Achats d'eau, d'énergie, de combustible	214'150	251'500	151'147.13
313	Autres fournitures et marchandises	46'000	55'000	50'261.61
314	Entretien des immeubles, routes et territoire	538'500	610'100	541'618.40
315	Entretien d'objets mobiliers et d'installations	56'500	61'500	61'657.13
316	Loyer, fermages et redevances d'utilisation	148'308	130'206	105'411.10
317	Réceptions et manifestations	100'300	149'000	56'668.33
318	Honoraires et prestations de services	1'294'320	1'156'480	1'125'899.10
319	Impôts, taxes, cotisations et frais divers	116'000	115'500	61'248.58
32	Intérêts passifs	2'000	5'000	1'516.47
329	Autres intérêts	2'000	5'000	1'516.47

CHARGES ET REVENUS PAR NATURES

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)	Budget 2024 (v2/CC)	Comptes 2023
33	Amortissements	1'273'312	459'060	1'030'837.19
330	Amortissements du patrimoine financier	0	51'000	72'581.25
331	Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	475'312	408'060	405'677.24
332	Autres amortissements du patrimoine administratif	798'000	0	552'578.70
35	Remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques	17'408'853	18'734'642	14'968'606.99
351	Remboursements, participations à des charges cantonales	3'688'111	9'189'255	6'690'821.25
352	Remb., particip. à des charges d'autres communes et assoc. de communes	13'720'742	9'545'387	8'277'785.74
36	Aides et subventions	209'570	197'620	222'348.52
365	Aides, subventions à des institutions privées	199'570	187'620	214'886.02
366	Aides individuelles	10'000	10'000	7'462.50
38	Attributions aux fonds et aux financements spéciaux	0	268'470	118'290.37
380	Attributions aux fonds de réserve et de renouvellement	0	268'470	53'578.62
381	Attributions aux financements spéciaux	0	0	64'711.75
39	Imputations internes	93'360	94'080	94'440.00
390	Imputations internes	93'360	94'080	94'440.00

CHARGES ET REVENUS PAR NATURES

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)	Budget 2024 (v2/CC)	Comptes 2023
4	Revenus	22'918'456	21'875'284	20'774'193.50
40	Impôts	18'436'000	18'275'000	16'463'906.17
400	Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel	16'230'000	16'025'000	13'996'710.70
401	Impôts sur le bénéfice net et le capital des personnes morales	101'000	100'000	127'888.70
402	Impôt foncier	1'350'000	1'300'000	1'315'559.20
404	Droits de mutation	700'000	800'000	729'802.70
405	Impôts sur les successions et donations	10'000	10'000	246'848.70
406	Impôts, taxes sur possession et dépense	35'000	30'000	32'373.00
409	Impôts récupérés après défalcation	10'000	10'000	14'723.17
41	Patentes, concessions	0	0	504.20
410	Patentes	0	0	504.20
42	Revenus du patrimoine	780'614	758'800	738'030.38
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier	133'000	133'000	116'689.73
423	Revenus des immeubles du patrimoine financier	15'000	15'000	14'732.95
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif	632'614	610'800	606'607.70
43	Taxes, émoluments, produits des ventes	584'507	565'400	673'753.36
430	Taxes légales de remplacement	5'000	1'000	400.00
431	Emoluments	83'000	83'000	89'629.75
434	Taxes de raccordement et d'utilisation	382'500	382'500	381'723.22
435	Ventes et prestations de service	2'600	2'600	20'145.80
436	Remboursements de tiers	100'407	91'300	171'981.20
437	Amendes	7'000	5'000	5'627.87
439	Autres recettes	4'000	0	4'245.52

CHARGES ET REVENUS PAR NATURES

Commune de Commugny		Budget 2025 (v0/Ser)	Budget 2024 (v2/CC)	Comptes 2023
44	Parts à des recettes cantonales	735'000	535'000	597'440.40
441	Parts à des recettes cantonales	735'000	535'000	597'440.40
45	Participations et remboursements de collectivités publiques	1'479'103	1'634'824	1'605'344.61
451	Participations et remboursements du canton	10'000	10'000	10'197.42
452	Participations de communes et d'associations de communes, remboursements	1'469'103	1'624'824	1'595'147.19
46	Autres prestations et subventions	0	0	512.72
465	Participations et subventions de tiers	0	0	512.72
48	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	809'872	12'180	600'261.66
480	Prélèvements sur les fonds de réserve et de renouvellement	794'847	10'000	597'347.46
481	Prélèvements sur les financements spéciaux	15'025	2'180	2'914.20
49	Imputations internes	93'360	94'080	94'440.00
490	Imputations internes	93'360	94'080	94'440.00

AUTOFINANCEMENT

Commune de Commugny		Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020
3	Total charges	24'145'993	24'880'469	20'913'042.81	23'082'309.08	21'503'620.70	19'900'267.79
33	Amortissements	1'273'312	459'060	1'030'837.19	589'099.33	465'040.65	383'112.28
38	Attributions aux fonds de réserve	0	268'470	118'290.37	179'847.02	86'367.55	61'595.91
39	Imputations internes	93'360	94'080	94'440.00	96'415.60	92'961.45	92'773.55
	Charges nettes	22'779'321	24'058'859	19'669'475.25	22'216'947.13	20'859'251.05	19'362'786.05
4	Total revenus	22'918'456	21'875'284	20'774'193.50	23'730'802.21	22'414'589.74	19'557'857.06
48	Prélèvements sur fonds de réserve	809'872	12'180	600'261.66	252'861.80	700'733.96	509'175.00
49	Imputations internes	93'360	94'080	94'440.00	96'415.60	92'961.45	92'773.55
	Revenus nets	22'015'224	21'769'024	20'079'491.84	23'381'524.81	21'620'894.33	18'955'908.51
	Résultat exercice	-1'227'537	-3'005'186	-138'849.31	648'493.13	910'969.04	-342'410.73
	Marge d'autofinancement	-764'097	-2'289'836	410'016.59	1'164'577.68	761'643.28	-406'877.54

Marge d'autofinancement moyenne 2020-2023	482'340						
Impôts conjoncturels (mutations - successions - gains immobiliers)	1'410'000	1'310'000	1'545'793.00	2'364'425.40	2'190'966.05	1'259'811.10	
Impôts conjoncturels moyens 2020-2023	1'840'249						

Rapport sur le préavis municipal 12/2024 concernant le budget 2025

Commugny, le 27 novembre 2024

Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers,

La Commission des finances s'est réunie à deux reprises : le 9 octobre pour étudier la brochure du budget détaillé, et le 11 novembre 2024, en présence de la Municipalité et de la boursière communale, pour discuter de questions spécifiques établies au préalable. Nous les remercions pour la documentation exhaustive, les analyses spécifiques et la transparence de leurs explications.

Résumé des Points Principaux

Le budget 2025 projette un déficit de CHF 1,2 million, soit une réduction de plus de CHF 1,7 million par rapport au budget 2024. Les revenus sont attendus à CHF 22,9 millions avec des charges à CHF 24,1 millions. Les entrées sont en hausse de CHF 1,0 million alors que les dépenses baissent de CHF 0,7 million par rapport à 2024. Le budget soumis n'implique pas de recours à de la nouvelle dette.

Dans la présentation du budget, il est à noter l'impact de la NPIV, qui opère une bascule entre la facture sociale et la péréquation directe. Aussi, l'introduction de la nouvelle norme comptable pour les communes (MCH2) impose une politique d'amortissement standardisée pour les investissements mis en service depuis 2024.

Le budget 2025 n'inclut que des projets qui ont déjà été acceptés par le Conseil communal. Il ne contient donc pas encore les nouveaux projets présentés dans le plan d'investissement partagé au Conseil communal du 2 octobre 2024. Par contre, les revenus de la vente du centre sportif à ARSCO et les coûts de la première année partielle d'exploitation de la piscine-patinoire y sont reflétés. La seule dépense non récurrente et notable, directement liée à notre commune, est la mise à jour de l'infrastructure matérielle, logicielle et cyber sécuritaire du parc informatique.

Enfin, le budget 2025 inclut la dissolution de réserves pour environ CHF 0,8 million. Selon les discussions avec la Municipalité, il restera, après cette dissolution, environ CHF 0,8 million de réserves des années précédentes, principalement pour le centre de tri des déchets, l'étude sur les transports régionaux et le centre de loisir.

Analyse des Revenus et des Dépenses

Du côté des revenus, la situation prévisionnelle 2025 reste comparable au budget de l'année passée. Les revenus fiscaux sont relativement stables à CHF 19,3 millions (+2%, +CHF 0,4 million) avec l'apparition des entrées de la vente du terrain du centre sportif et la hausse des loyers et locations pour +CHF 0.1M les deux.

Il est à noter qu'il reste toujours difficile d'évaluer les entrées fiscales précisément, et que les différentes décisions de l'ACI sont toujours hors du contrôle de la Municipalité. Par contre, les « masses » en cause restent en général plutôt proportionnelles. Celles-ci sont observées dans l'établissement du budget 2025 et se basent sur un niveau d'entrées fiscales élevé – et a priori confirmé – pour 2024. En l'absence d'éléments probants contraires, il est donc raisonnable et prudent de maintenir cette base pour 2025.

Du côté des charges liées à la fiscalité et pilotées par le canton, le total de la facture sociale et de la péréquation diminue les sorties de près de CHF 1,0 million par rapport à 2024. En ce qui concerne la prévision des autres charges, en l'absence de comptes finaux disponibles, une grande attention a été donnée à la construction de projections sur la base des meilleures informations disponibles. Enfin, les coûts contrôlés directement par la Municipalité (informatique, salaires, ...) sont établis sur des hypothèses spécifiques et détaillées.

Pour 2025, on peut noter **une diminution des coûts budgétés** par rapport à 2024 dans les postes suivants :

- (a) l'absence de création de réserves pour les TP régionaux, baisse de CHF 256k,
- (b) la réforme policière calculée par habitant baisse de plus de CHF 149k,
- (c) l'électricité et l'entretien des bâtiments baissent de près de CHF 85k
- (d) les manifestations et transport publics pour plus de CHF 55k.

Les **hausse notables de coûts** prévues pour 2025 par rapport à 2024 sont:

- (a) le budget informatique CHF 91k,
- (b) les indexations salariales pour CHF 63k,
- (c) le projet d'études pour le centre scolaire et la laiterie de CHF 60k,
- (d) les amortissements CHF 56k,
- (e) les coûts d'exploitation pour la piscine-patinoire pour près de CHF 42k
- (f) l'APEJ/centre sportif pour plus de CHF 14k.

Marge d'Autofinancement, Liquidités et Dette

La marge d'autofinancement est négative de CHF 0,8 million, soit une amélioration de CHF 1,5 million par rapport à l'an passé. Cela indique que la consommation de liquidités prévue en 2025 devrait être inférieure à celle du budget 2024.

Il reste donc probable que les moyens à disposition de la commune soient suffisants pour financer le déficit prévu. En conséquence, le budget 2025 reste acceptable au vu des moyens financiers présents de notre commune. Cependant, dans le futur, l'acceptation de nouveaux projets impliquant des dépenses conséquentes sera plus difficilement possible sans nécessiter un recours à la dette.

Conclusion

Le budget 2025 présenté par la Municipalité reflète de manière cohérente les priorités qu'elle a définies et considère les éléments financiers pertinents pour les atteindre. Il contient les dernières informations disponibles et a été fait avec rigueur.

La Commission des finances estime que le déficit de CHF 1,2 million pour l'exercice 2025 reste, pour l'instant, encore dans les moyens financiers de la commune. S'il est respecté, la commune peut le gérer avec le niveau d'imposition courant et, fort probablement, sans souscrire à de la dette. En conséquence, le budget présenté dans le cadre du préavis 12/2024 maintient une santé financière satisfaisante.

Toutefois, une augmentation notable des dépenses ou de nouveaux projets importants pourraient être à même de changer cette perspective. Le cas échéant, ces projets devront être revus et évalués séparément de ce préavis.

Au vu de ce qui précède, la Commission des finances, à l'unanimité des membres, vous recommande, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers, d'accepter le préavis No 12/2024.

Pour la Commission des finances :

Marianne Naegeli

Jacques Luyet

Philippe Alonse

Julien Meylan

Cyrill Schuler