

Budget 2027



AISMILE
Association Intercommunale Scolaire
de Moudon-Lucens et Environs

Préavis N° 05-2026 du Comité de Direction Budget 2027

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Délégués,

Conformément à l'article 13, chiffre 5 des statuts de l'AISMLE, nous avons l'avantage de vous présenter et de soumettre à votre approbation le budget de notre association pour l'exercice 2027.

Le budget 2027 a été élaboré sur la base des comptes des exercices précédents, du budget 2026 ainsi que des prévisions d'activités pour l'année à venir. Chaque poste a été évalué en tenant compte de l'évolution des besoins de l'association, des effectifs scolaires et parascolaires ainsi que des charges liées à l'exploitation des bâtiments et des infrastructures.

Préambule

En comparaison avec le budget 2026, le budget 2027 présente une diminution de la participation des communes de CHF 4'652.00 pour la partie scolaire et d'une augmentation de CHF 403'847.00 pour l'accueil parascolaire.

Le tableau ci-dessous présente les principales composantes de l'évolution des charges et permet de mettre en évidence la part liée au développement de nouvelles prestations, à l'évolution structurelle des charges, aux dépenses ponctuelles ainsi qu'aux effets de la nouvelle répartition des charges administratives par imputations internes.

		Scolaire		UAPE	
1	Développement de nouvelles prestations				
	UAPE : nouvelles places d'accueil			CHF	175'000.00
	UAPE : soutien AILA			CHF	40'000.00
2	Évolution des charges – partie scolaire	CHF	56'000.00		
3	Evolution structurelle des charges	CHF	24'000.00	CHF	30'000.00
4	Charges ponctuelles	CHF	60'000.00	CHF	10'000.00
5	Effets de répartition comptable (imputations internes)	CHF	145'000.00	CHF	145'000.00
	TOTAL	CHF	-5'000	CHF	400'000.00

Montants arrondis ; l'évolution exacte de la participation des communes s'élève à CHF 399'195.00.

1. Développement de nouvelles prestations :

Nouvelles places d'accueil :

L'accueil parascolaire constitue le principal facteur d'évolution du budget 2027. En effet, et comme annoncé dans le préavis n°04/2025 « Plan de développement de l'accueil parascolaire 2030 », de nouvelles places d'accueil parascolaire sont créées progressivement dans nos structures pour faire face à l'augmentation de la population et de la demande des familles.

Cette hausse d'environ CHF 175'000.00 résulte principalement de l'augmentation de la capacité d'accueil parascolaire, avec 12 places supplémentaires à La Cabane dès janvier 2027 et 12 à 15 places supplémentaires à La Barrette dès août 2027, ainsi que de l'adaptation correspondante des ressources en personnel et d'autres charges diverses estimées proportionnellement. Ce coût rapporté par nouvelle place d'accueil correspond au coût à la place moyen constaté ces dernières années dans nos structures UAPE.

Soutien AILA :

Ce montant d'environ CHF 40'000.00 correspond au coût net à charge de l'AISMLE (coût du personnel – aides cantonales perçues). Ces mesures permettent d'accueillir des enfants à besoins particuliers (dont TSA : trouble du spectre de l'autisme) dans nos structures avec des mesures d'accompagnement.

2. Évolution des charges – partie scolaire :

Ce montant d'environ CHF 56'000.00 correspond à l'évolution nette de l'ensemble des charges de la partie scolaire, hors charges structurelles et ponctuelles identifiées séparément. Il regroupe les variations de nombreux postes liés notamment à l'administration de l'association, aux bâtiments, aux transports, aux camps et sorties ainsi qu'au fonctionnement courant. Cette évolution s'explique également par l'augmentation des effectifs scolaires : +40 élèves au primaire et +18 élèves au secondaire.

3. Evolution structurelle des charges :

Ces montants correspondent aux augmentations qui interviennent à prestations constantes, notamment en raison des mécanismes salariaux (annuités et indexation), de l'évolution des prix ainsi que des charges contractuelles ou réglementaires. Notamment, le budget prévoit une indexation des salaires de 0.5% (qui sera adaptée selon le taux défini en octobre).

4. Charges ponctuelles :

Les charges ponctuelles correspondent à des dépenses exceptionnelles ou non récurrentes, liées à des besoins spécifiques à l'exercice 2027 et qui ne devraient pas se reproduire, ou pas dans la même ampleur, les années suivantes. Les montants d'environ CHF 60'000.00 pour la partie scolaire et CHF 10'000.00 pour la partie UAPE représentent l'augmentation de ces dépenses par rapport au budget 2026. Ils concernent principalement des achats ponctuels de mobilier et de matériel ainsi que des travaux d'entretien supplémentaires dans les bâtiments. Dans l'établissement du budget, le Comité de direction a procédé à un examen attentif de ces dépenses et limité les acquisitions aux besoins jugés prioritaires, plusieurs demandes des services ayant été refusées ou reportées.

5. Effets de répartition comptable (imputations internes) :

Il convient de relever que l'effet lié aux imputations internes ne constitue pas une augmentation des charges globales de l'AISMLE, mais résulte d'une modification de leur répartition entre les parties scolaire et parascolaire. Ainsi, la hausse apparente du budget des UAPE doit être interprétée avec prudence : environ CHF 145'000.– de l'augmentation constatée proviennent de charges administratives auparavant supportées par la partie scolaire et désormais imputées à la partie parascolaire. Il ne s'agit donc pas d'une charge nouvelle pour l'AISMLE, mais d'une répartition plus représentative des coûts entre ses différentes activités.

Cette analyse met ainsi en évidence que l'essentiel de l'augmentation du budget 2027 résulte du développement de prestations déjà décidées, de l'évolution des effectifs et de charges structurelles. Pour les dépenses sur lesquelles une marge d'appréciation demeurerait, le Comité de direction a procédé à des arbitrages et reporté ou renoncé à plusieurs demandes afin de contenir autant que possible l'augmentation de la participation des communes.

Chiffres clés

	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027
Nombre d'habitants	13'758	13'396	13'758
Nombre d'élèves primaire	1'493	1'425	1'465
Nombre d'élèves secondaire	557	537	555
Nombre d'élèves total	2'050	1'962	2'020
Places d'accueil parascolaire	204	222	249
Nombre de collaborateurs	107	107	104
Bâtiments en propriété	4	4	4

Détails par chapitre

Degré primaire

21200.3110.00 – Mobilier scolaire : Le poste relatif au mobilier scolaire passe de CHF 27'100.00 à CHF 32'700.00. Cette augmentation s'explique principalement par la nécessité de renouveler le mobilier scolaire sur le site de Lucens, pour un montant estimé à environ CHF 30'000.00. Le mobilier actuellement en place étant ancien et détérioré, cet investissement permettra d'améliorer les conditions d'accueil et d'enseignement et de disposer d'un équipement adapté aux besoins des élèves.

21201.3010.00 – Salaires du personnel : Une baisse de la fréquentation des devoirs surveillés a été constatée, faisant passer le nombre de groupes de 39 à 27.

Bâtiments scolaires

Conciergerie Moudon

21700.3010.07 – Salaires étudiants : Un montant de CHF 8'000.00 est prévu au budget 2027 afin de couvrir le recours à du personnel étudiant pour les nettoyages d'été.

21700.4910.00 – Imputations internes pour prestations du personnel : Le montant du chapitre est ventilé selon une règle de répartition dans les comptes du site scolaire du Fey.

Conciergerie Lucens

21701.3010.07 – Salaires étudiants : Un montant de CHF 11'800.00 est prévu au budget 2027 pour le recours à du personnel étudiant. Ils travailleront une semaine supplémentaire par rapport au site de Moudon, compte tenu des taux d'activité plus faibles sur ce site scolaire.

21701.3111.00 – Machines et appareils : Un montant de CHF 12'000.00 est prévu en 2027 pour l'acquisition de plusieurs chariots de nettoyage nécessaires à l'exploitation.

21701.4910.00 – Imputations internes pour prestations du personnel : Le montant du chapitre est ventilé selon une règle de répartition entre le bâtiment G et les bâtiments scolaires communaux de Lucens.

Collège du Fey – Moudon

21705.3111.00 – Machines et appareils : Augmentation de CHF 2'100.00. Cette augmentation est liée à l'achat d'un nettoyeur haute pression, destiné à remplacer du matériel défectueux, ainsi que d'un chariot de nettoyage pour le personnel d'entretien du Château.

21705.3130.00 – Prestations de services de tiers : Un montant de CHF 13'350.00 est nouvellement prévu au budget 2027. Ce montant comprend notamment le nettoyage des vitres par une entreprise externe ainsi que l'établissement des plans d'évacuation en cas d'incendie.

21705.3144.01 – Entretien des bâtiments, immeubles – contrats de maintenance : Diminution de CHF 6'500.00 des frais prévus pour les contrats de maintenance. Certains contrats ont été résiliés.

Complexe sportif du Fey – Moudon

21706.3130.00 – Prestations de services de tiers : Un montant de CHF 5'500.00 est prévu au budget 2027 pour le nettoyage des vitres par une entreprise externe.

21706.3144.00 – Entretien des bâtiments, immeubles : Augmentation de CHF 14'000.00 pour l'installation d'une borne de recharge pour véhicules électriques. Ce projet, initialement prévu en 2025, n'a pas été réalisé. Sa réalisation est ainsi reportée au budget 2027.

Accueil de jour

Unité d'accueil parascolaire

La participation des communes passe de CHF 1'472'540.00 en 2026 à CHF 1'876'387.00 en 2027, soit une augmentation de CHF 403'847.00, correspondant à une progression de près de 27 %.

Tel qu'expliqué dans le préambule, cette évolution est principalement liée à l'augmentation des charges de personnel nécessaire à l'exploitation des structures, à l'évolution des capacités d'accueil ainsi qu'à l'augmentation des prestations fournies aux enfants accueillis.

Les frais non spécifiques imputés au compte 21801 sont répartis entre les différentes structures d'accueil concernées.

Il convient également de préciser que, pour le budget 2027, les coûts de traitement liés au soutien AILA accordé à certains enfants ont été budgétés dans les comptes de charges de personnel. La participation financière du Canton y relative est, quant à elle, comptabilisée dans un compte de revenus, matière *4611.02 Dédommagements des cantons et concordats – Soutien éducatif*.

Un marché public pour la fourniture des repas devra être lancé en 2027. Le montant budgété dans chaque structure correspond à une part des frais liés à cette procédure.

UAPE – La Barrette

21803.3110.00 – Achat mobilier : Un montant de CHF 8'300.00 est prévu pour l'achat de mobilier et de matériel nécessaire à la structure. Ce montant comprend notamment l'acquisition de chaises pour CHF 4'900.00, d'une tour de lavage pour CHF 1'500.00 ainsi que de mobilier de bureau pour CHF 1'360.00.

UAPE – Le Château

21804.3110.00 – Achat mobilier : Un montant de CHF 1'050.00 est prévu pour l'acquisition de mobilier de bureau nécessaire à la structure.

UAPE – Vacances

L'offre d'accueil durant les vacances est portée à 36 places pendant quatre semaines. L'accueil sera organisé sur deux sites, avec deux semaines dans les locaux de La Barrette et deux semaines à l'UAPE Le Château.

Synthèse de l'accueil parascolaire

Les participations communales des différentes structures évoluent comme suit :

Structure	Budget 2026	Budget 2027	Variation
La Cabane	CHF 456'538.01	CHF 624'156.14	+ CHF 167'618.13
La Barrette	CHF 598'387.34	CHF 770'361.49	+ CHF 171'974.15
Le Château	CHF 387'593.67	CHF 439'357.42	+ CHF 51'763.75
Vac'UAPE	CHF 30'020.98	CHF 42'511.95	+ CHF 12'490.97
Total	CHF 1'472'540.00	CHF 1'876'387.00	+ CHF 403'847.00

Cette augmentation importante doit être mise en perspective avec le développement de l'offre parascolaire, l'évolution des effectifs accueillis et les ressources humaines nécessaires pour garantir un encadrement conforme aux exigences légales et assurer la qualité des prestations.

Transports d'élèves

21910.3132.00 – Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc. : Un montant de CHF 20'000.00 est prévu pour des honoraires de conseils externes, expertises ou spécialistes en lien avec ce domaine, notamment dans le cadre de l'accompagnement nécessaire à la préparation et à la mise en œuvre d'un marché public.

Camps scolaires

21930.4611.00 et 21931.4611.00 Dédommagements des cantons – part DGEO : Ces comptes correspondent à la part DGEO des frais d'enseignement refacturés. Jusqu'à ce jour, cette recette n'était pas budgétisée, faute de recul suffisant depuis la reprise de l'organisation des activités. L'expérience acquise permet désormais de disposer d'une base suffisamment fiable pour l'intégrer au budget 2027.

21930.4630.00 Subvention de la confédération – J+S : Une diminution d'environ 20 % des subventions Jeunesse et Sport (J+S) est annoncée pour 2027. Cette réduction a été prise en compte dans l'établissement du budget et entraîne une baisse des recettes attendues sur ce compte.

Ecole obligatoire, non mentionné ailleurs

Conseil intercommunal et Comité de direction

21990.3000.00 et 21991.3000.00 – Salaires des autorités et commissions : Les montants budgétés ont été adaptés afin de tenir compte des nouvelles indemnités fixées dans le cadre des préavis récemment votés par les autorités.

Administration de l'association

21993.3113.00 – Matériel informatique : Le montant budgété tient principalement compte du changement de système de téléphonie vers une solution 3CX, qui engendre des coûts de mise en place ainsi que l'acquisition du matériel nécessaire à son déploiement.

21993.3131.00 – Planifications et projections de tiers : un montant de CHF 20'000.00 est prévu afin de couvrir les frais liés à la réalisation d'une étude préparatoire, en vue de l'élaboration et de la présentation d'un préavis d'investissement au Conseil intercommunal. Conformément aux principes du MCH2, un revenu d'un montant identique est porté en contrepartie au budget. Cette opération, correspondant à l'activation des frais de projection au compte par nature 4312 « Frais de projection portés à l'actif », est comptablement neutre. Elle permet toutefois l'engagement des montants inscrits au bilan.

21993.3132.00 – Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc. : Le montant budgété tient notamment compte de la réduction de la part des honoraires du responsable RH de la commune de Moudon mandaté par l'AISMLE, qui passe de 50 % à 20 % pour 2027. Cette adaptation entraîne une diminution des charges prévues par rapport au budget 2026.

21993.4910.00 – Imputations internes pour prestations du personnel : Le montant des imputations internes a été revu afin de mieux correspondre à la réalité des prestations du personnel. Pour 2027, le calcul des coûts imputés aux UAPE a ainsi été adapté sur la base d'un taux de 50%, permettant une répartition plus représentative des charges entre les différentes activités.

Patrouilleurs scolaires

21995.3010.00 – Salaires du personnel : le coût comprend 14 patrouilleurs affectés à 12 passages piétons, dont deux passages équipés d'un îlot central nécessitent la présence de deux patrouilleurs.

Conclusion

La participation des communes s'élève ainsi à :

- CHF 7'816'168.00 pour la partie scolaire, contre CHF 7'820'820.00 au budget 2026 ;
- CHF 1'876'387.00 pour l'accueil parascolaire, contre CHF 1'472'540.00 au budget 2026.

L'augmentation globale de la participation des communes s'établit ainsi à CHF 399'195.00, soit environ 4,3 %. Elle résulte principalement du développement de l'accueil parascolaire et de l'évolution structurelle des charges. Une partie importante de la hausse apparente du secteur parascolaire résulte par ailleurs de la nouvelle répartition des charges administratives entre les secteurs scolaire et parascolaire et n'entraîne pas d'augmentation des charges globales de l'association.

Le Comité de direction reste attentif à l'évolution des charges et s'attache à assurer une utilisation efficiente des ressources, tout en maintenant la qualité des prestations offertes aux élèves, aux enfants accueillis et aux familles.

* * *

En conséquence, le Comité de Direction vous demande, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Délégués, de bien vouloir prendre la décision suivante :

LE CONSEIL INTERCOMMUNAL DE L'AISMLE

- dans sa séance du jeudi 24 septembre 2026,
- vu le préavis du Comité de direction,
- entendu le rapport de la Commission de gestion et des finances,
- considérant que cet objet a été porté régulièrement à l'ordre du jour,

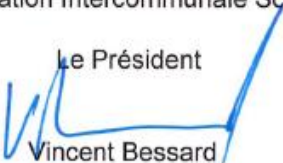
Décide

- D'approuver le budget 2027 présentant un excédent de charges de **CHF 7'816'168.00** à répartir à raison de 50 % à l'habitant et 50 % à l'élève entre les communes membres pour la partie scolaire ;
- D'approuver le budget 2027 présentant un excédent de charges de **CHF 1'876'387.00** à répartir à raison de 50 % à l'habitant et 50 % à l'utilisation entre les communes membres pour l'accueil parascolaire.

Préavis adopté par le Comité de direction lors de sa séance du 24 août 2026.

Référent CODIR : Jean-Philippe Steck

AISMLE
Association Intercommunale Scolaire de Moudon-Lucens et Environs

Le Président  Vincent Bessard	La Secrétaire  Mireille Cudré-Mauroux
--	---

Résultat échelonné	
30 Charges de personnel	-4'160'410.00
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-6'032'185.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	-1'334'200.00
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	0.00
36 Charges de transfert	-82'850.00
37 Subventions redistribuées	0.00
Total charges d'exploitation	-11'609'645.00
40 Revenus fiscaux	0.00
41 Patentes et concessions	0.00
42 Taxes et redevances	1'379'090.00
43 Revenus divers	20'000.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	0.00
46 Revenus de transferts	10'556'905.00
47 Subventions à redistribuer	0.00
Total revenus d'exploitation	11'955'995.00
Résultat d'exploitation	346'350.00
34 Charges financières	-376'950.00
44 Revenus financiers	30'600.00
Résultat financier	-346'350.00
Résultat opérationnel	0.00
38 Charges extraordinaires	0.00
48 Revenus extraordinaires	0.00
Résultat extraordinaire	0.00
Résultat total du compte de résultat	0.00

Budget Comptes	Libellés	Budget 2026		Budget 2027	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation		12'777'270.00	12'805'270.00	13'815'282.00	13'843'282.00
21 Scolarité obligatoire		12'777'270.00	12'805'270.00	13'815'282.00	13'843'282.00
212 Degré primaire		225'045.00	27'150.00	213'750.00	20'400.00
2120 Degré primaire		225'045.00	27'150.00	213'750.00	20'400.00
21200 Etablissement primaire		133'875.00	3'350.00	140'250.00	3'900.00
21200.3104.00	Matériel didactique	6'000.00		3'750.00	
21200.3110.00	Mobilier scolaire	27'100.00		32'700.00	
21200.3111.00	Machines et appareils	12'700.00		9'550.00	
21200.3130.18	Prestations de services pour les déménagements	3'000.00		5'000.00	
21200.3130.20	Prestations de services pour les réceptions	5'500.00		5'400.00	
21200.3150.00	Entretien mobilier	2'500.00		2'500.00	
21200.3151.00	Entretien de machines et appareils	600.00		600.00	
21200.3153.00	Entretien informatique, matériel	1'875.00		1'850.00	
21200.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	61'000.00		61'000.00	
21200.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	6'100.00		4'900.00	
21200.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales - dérogations	7'500.00		13'000.00	
21200.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales - dérogations		3'350.00		3'900.00
21201 Etablissement primaire, Devoirs surveillés		91'170.00	23'800.00	73'500.00	16'500.00
21201.3010.00	Salaires du personnel	67'200.00		48'700.00	
21201.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	4'500.00		3'300.00	
21201.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200.00		150.00	
21201.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'800.00		1'300.00	
21201.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'600.00		1'600.00	
21201.3091.00	Recrutement du personnel			400.00	
21201.3099.00	Autres charges de personnel			100.00	
21201.3100.00	Matériel de bureau	300.00		200.00	
21201.3104.00	Matériel didactique			300.00	
21201.3170.00	Remboursements de frais effectifs	820.00		450.00	
21201.3181.00	Pertes sur créances effectives	750.00			
21201.3910.00	Imputations internes pour prestations du personnel	14'000.00		17'000.00	
21201.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services - part. parents		23'800.00		16'500.00

Budget Comptes	Libellés	Budget 2026		Budget 2027	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
213	Degré secondaire I	153'625.00	1'650.00	144'300.00	
2130	Degré secondaire I	153'625.00	1'650.00	144'300.00	
21300	Etablissement secondaire	153'625.00	1'650.00	144'300.00	
21300.3104.00	Matériel didactique	4'000.00			
21300.3110.00	Mobilier scolaire	32'500.00		36'000.00	
21300.3130.20	Prestations de services pour les réceptions	11'500.00		15'000.00	
21300.3150.00	Entretien mobilier	2'500.00		5'150.00	
21300.3151.00	Entretien de machines et appareils	4'100.00		4'150.00	
21300.3153.00	Entretien informatique, matériel	625.00		1'650.00	
21300.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	20'300.00		20'350.00	
21300.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	2'050.00		1'650.00	
21300.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales - dérogations	67'500.00		51'800.00	
21300.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	8'550.00		8'550.00	
21300.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales - dérogations		1'650.00		
217	Bâtiments scolaires	6'088'387.00	745'650.00	6'214'887.00	810'300.00
2170	Bâtiments scolaires	6'088'387.00	745'650.00	6'214'887.00	810'300.00
21700	Conciergerie Moudon	306'180.00	301'150.00	339'050.00	339'050.00
21700.3010.00	Salaires du personnel d'exploitation	242'540.00		262'000.00	
21700.3010.07	Salaires étudiants			8'000.00	
21700.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	16'195.00		18'150.00	
21700.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	24'400.00		26'950.00	
21700.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'935.00		4'350.00	
21700.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	6'360.00		7'100.00	
21700.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	7'720.00		8'350.00	
21700.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'000.00		2'000.00	
21700.3099.00	Autres charges de personnel	550.00		550.00	
21700.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'500.00		1'500.00	
21700.3112.00	Vêtements du personnel	980.00		100.00	
21700.4900.00	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises				1'500.00
21700.4910.00	Imputations internes pour prestations du personnel		301'150.00		337'550.00

Budget Comptes	Libellés	Budget 2026		Budget 2027	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
21701	Conciergerie Lucens	326'150.00	320'900.00	347'650.00	347'650.00
21701.3010.00	Salaires du personnel d'exploitation	230'700.00		241'600.00	
21701.3010.07	Salaires étudiants			11'800.00	
21701.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	15'450.00		17'050.00	
21701.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	14'200.00		17'750.00	
21701.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'800.00		4'050.00	
21701.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	6'050.00		6'650.00	
21701.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	7'300.00		7'700.00	
21701.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'000.00		2'000.00	
21701.3099.00	Autres charges de personnel			150.00	
21701.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	42'500.00		24'800.00	
21701.3110.00	Meubles et appareils de bureau	2'500.00			
21701.3111.00	Machines et appareils			12'000.00	
21701.3112.00	Vêtements du personnel	1'150.00		100.00	
21701.3151.00	Entretien de machines et appareils	500.00		2'000.00	
21701.4900.00	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises		42'500.00		38'800.00
21701.4910.00	Imputations internes pour prestations du personnel		278'400.00		308'850.00
21702	Bâtiments communaux	2'949'027.00		2'963'977.00	
21702.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	1'000.00		1'000.00	
21702.3130.15	Prestations de services de tiers - téléphonie	2'000.00		2'000.00	
21702.3130.17	Prestations de services de tiers - déchets	15'000.00		15'000.00	
21702.3134.00	Primes d'assurances choses	7'300.00		6'050.00	
21702.3156.00	Entretien des appareils médicaux et de laboratoire	1'300.00		700.00	
21702.3160.01	Loyer Lucens	558'132.00		558'132.00	
21702.3160.02	Loyer Moudon	2'094'345.00		2'094'345.00	
21702.3160.03	Locations autres	28'350.00		23'500.00	
21702.3190.00	Prestations de dommages et intérêts	1'000.00		1'000.00	
21702.3900.00	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises	31'800.00		30'600.00	
21702.3910.00	Imputations internes pour prestations du personnel	208'800.00		231'650.00	
21703	Bâtiment EFILM - Moudon	88'800.00		92'530.00	
21703.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'000.00		4'250.00	
21703.3130.05	Prestations de services de tiers - conciergerie	15'000.00		15'750.00	
21703.3134.00	Primes d'assurances choses			280.00	
21703.3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	68'400.00		68'400.00	
21703.3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	2'400.00		3'850.00	

Budget		Budget 2026		Budget 2027	
Comptes	Libellés	Charges	Revenus	Charges	Revenus
21705 Collège du Fey - Moudon		859'630.00	96'600.00	895'730.00	96'600.00
21705.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	20'200.00		14'950.00	
21705.3111.00	Machines et appareils	1'000.00		3'100.00	
21705.3120.00	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	59'500.00		59'500.00	
21705.3130.05	Prestations de services de tiers - conciergerie			13'350.00	
21705.3130.17	Prestations de services de tiers - déchets	3'600.00		3'600.00	
21705.3134.00	Primes d’assurances choses	13'000.00		14'050.00	
21705.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	38'780.00		38'780.00	
21705.3144.01	Entretien des bâtiments, immeubles - contrats maintenance	26'000.00		19'500.00	
21705.3151.00	Entretien de machines et appareils	3'500.00		4'600.00	
21705.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	413'700.00		413'700.00	
21705.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	110'000.00		105'100.00	
21705.3910.00	Imputations internes pour prestations du personnel	170'350.00		205'500.00	
21705.4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		3'600.00		3'600.00
21705.4920.00	Imputations internes pour loyer Château - UAPE		93'000.00		93'000.00
21706 Complexe sportif du Fey - Moudon		768'700.00	27'000.00	802'000.00	27'000.00
21706.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'850.00		5'850.00	
21706.3111.00	Machines et appareils	750.00			
21706.3120.00	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	71'400.00		71'400.00	
21706.3130.05	Prestations de services de tiers - conciergerie			5'500.00	
21706.3134.00	Primes d’assurances choses	26'150.00		26'300.00	
21706.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	22'000.00		36'000.00	
21706.3144.01	Entretien des bâtiments, immeubles - contrats maintenance	35'500.00		37'200.00	
21706.3151.00	Entretien de machines et appareils	2'000.00		2'000.00	
21706.3156.00	Entretien des appareils médicaux et de laboratoire	700.00		350.00	
21706.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	403'900.00		403'900.00	
21706.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	105'000.00		101'000.00	
21706.3910.00	Imputations internes pour prestations du personnel	95'450.00		112'500.00	
21706.4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		27'000.00		27'000.00
21707 Pavillon modulaire Ochette - Moudon		140'800.00		132'200.00	
21707.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'100.00		5'550.00	
21707.3111.00	Machines et appareils	4'600.00			
21707.3120.00	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	3'400.00		3'400.00	

Budget Comptes	Libellés	Budget 2026		Budget 2027	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
21707.3130.05	Prestations de services de tiers - conciergerie	15'000.00		11'500.00	
21707.3134.00	Primes d'assurances choses	1'250.00		1'400.00	
21707.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	5'000.00		1'000.00	
21707.3151.00	Entretien de machines et appareils			900.00	
21707.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	96'750.00		96'750.00	
21707.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	11'700.00		11'700.00	
21708 Bâtiment G - Lucens		649'100.00		641'750.00	
21708.3111.00	Machines et appareils	1'000.00			
21708.3120.00	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	39'000.00		30'000.00	
21708.3134.00	Primes d'assurances choses	7'750.00		8'700.00	
21708.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	25'000.00		25'000.00	
21708.3144.01	Entretien des bâtiments, immeubles - contrats maintenance	8'750.00		8'400.00	
21708.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	332'300.00		332'300.00	
21708.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	155'000.00		150'450.00	
21708.3900.00	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises	10'700.00		9'700.00	
21708.3910.00	Imputations internes pour prestations du personnel	69'600.00		77'200.00	
218 Accueil de jour		3'813'900.00	3'776'140.00	4'587'137.00	4'545'087.00
2180 Accueil de jour		3'813'900.00	3'776'140.00	4'587'137.00	4'545'087.00
21800 Réfectoire Ochette		47'360.00	9'600.00	48'950.00	6'900.00
21800.3010.00	Salaires du personnel	27'700.00		29'000.00	
21800.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	1'850.00		1'950.00	
21800.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions			1'700.00	
21800.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	450.00		500.00	
21800.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	750.00		800.00	
21800.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	900.00		950.00	
21800.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	500.00		1'000.00	
21800.3091.00	Recrutement du personnel			400.00	
21800.3100.00	Matériel de bureau	300.00			
21800.3105.00	Denrées alimentaires	9'600.00		6'900.00	
21800.3112.00	Vaisselle	1'500.00		1'500.00	
21800.3910.00	Imputations internes pour prestations du personnel	3'810.00		4'250.00	
21800.4612.00	Dédommagements des communes - subv. repas		9'600.00		6'900.00

Budget Comptes	Libellés	Budget 2026		Budget 2027	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
21801	UAPE - Frais non spécifique	466'710.00	458'780.00	593'850.00	593'850.00
21801.3010.01	Salaires du personnel de direction	276'250.00		272'000.00	
21801.3010.02	Salaires du personnel éducatif			110'850.00	
21801.3010.03	Salaires apprenants	54'300.00		56'700.00	
21801.3010.04	Salaires stagiaires	24'300.00		24'300.00	
21801.3050.01	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	18'500.00		18'300.00	
21801.3050.02	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs			7'500.00	
21801.3050.03	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	3'650.00		3'800.00	
21801.3050.04	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	1'600.00		1'650.00	
21801.3052.01	Cotisations patronales aux caisses de pensions	38'180.00		41'000.00	
21801.3052.02	Cotisations patronales aux caisses de pensions	15'400.00		15'450.00	
21801.3053.01	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'550.00		4'350.00	
21801.3053.02	Cotisations patronales aux assurances-accidents			1'800.00	
21801.3053.03	Cotisations patronales aux assurances-accidents	900.00		950.00	
21801.3053.04	Cotisations patronales aux assurances-accidents	400.00		400.00	
21801.3054.01	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	7'300.00		7'150.00	
21801.3054.02	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales			2'950.00	
21801.3054.03	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'400.00		1'500.00	
21801.3054.04	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	650.00		650.00	
21801.3055.01	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	8'800.00		8'650.00	
21801.3055.02	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie			3'550.00	
21801.3055.03	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	1'800.00		1'800.00	
21801.3055.04	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	800.00		800.00	
21801.3099.00	Autres charges de personnel	100.00		300.00	
21801.3130.16	Prestations de services de tiers - frais de port	540.00		400.00	
21801.3170.00	Remboursements de frais effectifs	7'080.00		6'900.00	
21801.3420.00	Acquisition et administration de capital - frais bancaires	210.00		150.00	
21801.4910.00	Imputations internes pour prestations du personnel		458'780.00		593'850.00
21802	UAPE - Cabane	1'014'863.01	1'016'838.01	1'327'806.14	1'327'806.14
21802.3010.02	Salaires du personnel éducatif	336'900.00		404'100.00	
21802.3010.06	Salaires du personnel d'intendance de cuisine	68'500.00		92'400.00	
21802.3050.02	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	22'500.00		27'200.00	
21802.3050.06	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	4'600.00		6'250.00	
21802.3052.02	Cotisations patronales aux caisses de pensions	40'500.00		47'600.00	
21802.3052.06	Cotisations patronales aux caisses de pensions	8'650.00		12'100.00	
21802.3053.02	Cotisations patronales aux assurances-accidents	5'500.00		6'500.00	

Budget Comptes	Libellés	Budget 2026		Budget 2027	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
21802.3053.06	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'150.00		1'500.00	
21802.3054.02	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	8'850.00		10'600.00	
21802.3054.06	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'800.00		2'450.00	
21802.3055.02	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	10'700.00		12'850.00	
21802.3055.06	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	2'200.00		2'950.00	
21802.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	8'400.00		9'300.00	
21802.3091.00	Recrutement du personnel	900.00		900.00	
21802.3099.00	Autres charges de personnel	300.00		200.00	
21802.3100.00	Matériel de bureau	2'000.00		3'500.00	
21802.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00		1'000.00	
21802.3104.00	Matériel didactique	6'350.00		7'400.00	
21802.3105.00	Denrées alimentaires - repas	93'050.00		109'450.00	
21802.3105.01	Denrées alimentaires - collations	24'650.00		31'950.00	
21802.3106.00	Matériel médical et de laboratoire	1'590.00		1'850.00	
21802.3110.00	Achat mobilier	1'150.00			
21802.3112.00	Vaisselle	1'440.00		1'700.00	
21802.3113.00	Matériel informatique	1'900.00		2'600.00	
21802.3130.05	Prestations de services de tiers - conciergerie	25'000.00		42'500.00	
21802.3130.10	Prestations de services de tiers - ARAJ	52'100.00		48'000.00	
21802.3130.15	Prestations de services de tiers - téléphonie	1'950.00		2'000.00	
21802.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.			1'250.00	
21802.3150.00	Entretien mobilier	2'810.00		3'300.00	
21802.3150.01	Entretien mobilier extérieur	2'080.00		1'300.00	
21802.3153.00	Entretien informatique, matériel	2'200.00		500.00	
21802.3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	59'150.00		94'050.00	
21802.3171.00	Evénements spéciaux	3'600.00		4'200.00	
21802.3199.00	Autres charges d'exploitation	200.00		200.00	
21802.3910.00	Imputations internes pour prestations du personnel	211'193.01		334'156.14	
21802.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services - part. parents		293'600.00		335'000.00
21802.4260.01	Remboursements de tiers et prestations de services - part. parents repas		88'700.00		103'400.00
21802.4611.00	Dédommagements des cantons et concordats - FAJE		176'500.00		222'000.00
21802.4611.01	Dédommagements des cantons et concordats - FAJE formations		1'500.00		6'750.00
21802.4611.02	Dédommagements des cantons et concordats - Soutien éducatif				25'000.00
21802.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales - part. communes		456'538.01		624'156.14
21802.4910.00	Imputations internes pour prestations du personnel				11'500.00

Budget Comptes	Libellés	Budget 2026		Budget 2027	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
21803	UAPE - Barrette	1'395'307.34	1'391'647.34	1'634'661.49	1'634'661.49
21803.3010.02	Salaires du personnel éducatif	438'350.00		501'250.00	
21803.3010.05	Salaires du personnel d'exploitation	39'240.00		39'700.00	
21803.3010.06	Salaires du personnel d'intendance de cuisine	86'950.00		103'200.00	
21803.3050.02	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	29'300.00		33'700.00	
21803.3050.05	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	2'645.00		2'700.00	
21803.3050.06	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	5'815.00		6'950.00	
21803.3052.02	Cotisations patronales aux caisses de pensions	54'200.00		60'700.00	
21803.3052.06	Cotisations patronales aux caisses de pensions	7'990.00		11'400.00	
21803.3053.02	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'190.00		8'050.00	
21803.3053.05	Cotisations patronales aux assurances-accidents	685.00		650.00	
21803.3053.06	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'440.00		1'650.00	
21803.3054.02	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	11'500.00		13'150.00	
21803.3054.05	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'060.00		1'050.00	
21803.3054.06	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	2'295.00		2'750.00	
21803.3055.02	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	13'860.00		15'900.00	
21803.3055.05	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	1'270.00		1'300.00	
21803.3055.06	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	2'760.00		3'300.00	
21803.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	9'600.00		10'800.00	
21803.3091.00	Recrutement du personnel	1'200.00		1'200.00	
21803.3099.00	Autres charges de personnel	400.00		300.00	
21803.3100.00	Matériel de bureau	3'000.00		3'500.00	
21803.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'400.00		1'400.00	
21803.3104.00	Matériel didactique	8'450.00		9'550.00	
21803.3105.00	Denrées alimentaires - repas	131'500.00		139'550.00	
21803.3105.01	Denrées alimentaires - collations	32'850.00		41'050.00	
21803.3106.00	Matériel médical et de laboratoire	2'250.00		2'400.00	
21803.3110.00	Achat mobilier	7'200.00		8'300.00	
21803.3112.00	Vaisselle	3'150.00		3'950.00	
21803.3113.00	Matériel informatique	850.00		605.00	
21803.3130.10	Prestations de services de tiers - ARAJ	68'600.00		72'000.00	
21803.3130.15	Prestations de services de tiers - téléphonie	3'500.00		2'000.00	
21803.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.			1'250.00	
21803.3150.00	Entretien mobilier	3'750.00		4'250.00	
21803.3150.01	Entretien mobilier extérieur	1'440.00		1'650.00	
21803.3153.00	Entretien informatique, matériel	500.00		500.00	
21803.3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	113'350.00		113'350.00	
21803.3171.00	Evénements spéciaux	4'800.00		5'400.00	

Budget Comptes	Libellés	Budget 2026		Budget 2027	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
21803.3199.00	Autres charges d'exploitation	400.00		200.00	
21803.3910.00	Imputations internes pour prestations du personnel	290'567.34		404'056.49	
21803.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services - part. parents		418'600.00		407'000.00
21803.4260.01	Remboursements de tiers et prestations de services - part. parents repas		125'600.00		132'900.00
21803.4611.00	Dédommagements des cantons et concordats - FAJE		228'800.00		275'000.00
21803.4611.01	Dédommagements des cantons et concordats - FAJE formations		3'000.00		3'000.00
21803.4611.02	Dédommagements des cantons et concordats - Soutien éducatif				25'000.00
21803.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales - part. communes		598'387.34		770'361.49
21803.4910.00	Imputations internes pour prestations du personnel		17'260.00		21'400.00
21804 UAPE - Château		803'638.67	797'853.67	866'457.42	866'457.42
21804.3010.02	Salaires du personnel éducatif	237'900.00		244'300.00	
21804.3010.06	Salaires du personnel d'intendance de cuisine	55'750.00		60'100.00	
21804.3050.02	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	15'900.00		16'450.00	
21804.3050.06	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	3'765.00		4'050.00	
21804.3052.02	Cotisations patronales aux caisses de pensions	30'400.00		29'250.00	
21804.3052.06	Cotisations patronales aux caisses de pensions	7'000.00		7'950.00	
21804.3053.02	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'890.00		3'950.00	
21804.3053.06	Cotisations patronales aux assurances-accidents	940.00		1'000.00	
21804.3054.02	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	6'250.00		6'400.00	
21804.3054.06	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'445.00		1'600.00	
21804.3055.02	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	7'560.00		7'750.00	
21804.3055.06	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	1'810.00		1'950.00	
21804.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'400.00		6'700.00	
21804.3091.00	Recrutement du personnel	600.00		600.00	
21804.3099.00	Autres charges de personnel	300.00		300.00	
21804.3100.00	Matériel de bureau	2'000.00		2'250.00	
21804.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'400.00		1'400.00	
21804.3104.00	Matériel didactique	4'250.00		4'250.00	
21804.3105.00	Denrées alimentaires - repas	63'000.00		63'000.00	
21804.3105.01	Denrées alimentaires - collations	16'450.00		18'250.00	
21804.3106.00	Matériel médical et de laboratoire	1'100.00		1'100.00	
21804.3110.00	Achat mobilier			1'050.00	
21804.3112.00	Vaisselle	960.00		1'000.00	
21804.3113.00	Matériel informatique	1'050.00		270.00	
21804.3130.10	Prestations de services de tiers - ARAJ	33'900.00		40'800.00	
21804.3130.15	Prestations de services de tiers - téléphonie	2'360.00		1'750.00	

Budget Comptes	Libellés	Budget 2026		Budget 2027	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
21804.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.			1'250.00	
21804.3150.00	Entretien mobilier	1'880.00		1'900.00	
21804.3150.01	Entretien mobilier extérieur	720.00		750.00	
21804.3153.00	Entretien informatique, matériel	500.00		500.00	
21804.3171.00	Evénements spéciaux	2'400.00		2'400.00	
21804.3199.00	Autres charges d'exploitation	200.00		200.00	
21804.3910.00	Imputations internes pour prestations du personnel	203'208.67		243'637.42	
21804.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	88'350.00		88'350.00	
21804.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services - part. parents		209'300.00		198'000.00
21804.4260.01	Remboursements de tiers et prestations de services - part. parents repas		59'100.00		59'100.00
21804.4611.00	Dédommagements des cantons et concordats - FAJE		125'600.00		141'000.00
21804.4611.01	Dédommagements des cantons et concordats - FAJE formations		1'500.00		7'500.00
21804.4611.02	Dédommagements des cantons et concordats - Soutien éducatif				12'500.00
21804.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales - part. communes		387'593.67		439'357.42
21804.4910.00	Imputations internes pour prestations du personnel		14'760.00		9'000.00
21805 UAPE - Vacances		86'020.98	101'420.98	115'411.95	115'411.95
21805.3100.00	Matériel de bureau	500.00		500.00	
21805.3104.00	Matériel didactique	600.00		1'080.00	
21805.3105.00	Denrées alimentaires - repas	4'700.00		6'500.00	
21805.3105.01	Denrées alimentaires - collations	1'200.00		1'800.00	
21805.3106.00	Matériel médical et de laboratoire	140.00		250.00	
21805.3130.10	Prestations de services de tiers - ARAJ	5'000.00		15'000.00	
21805.3130.30	Prestations de services de tiers - transports	2'400.00		5'400.00	
21805.3161.00	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	6'000.00		6'000.00	
21805.3171.00	Evénements spéciaux	1'200.00		2'160.00	
21805.3910.00	Imputations internes pour prestations du personnel	59'630.98		72'071.95	
21805.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	4'650.00		4'650.00	
21805.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services - part. parents		21'100.00		48'000.00
21805.4260.01	Remboursements de tiers et prestations de services - part. parents repas		29'600.00		5'800.00
21805.4611.00	Dédommagements des cantons et concordats - FAJE		20'700.00		19'100.00
21805.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales - part. communes		30'020.98		42'511.95

Budget Comptes	Libellés	Budget 2026		Budget 2027	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
	219 École obligatoire, non mentionné ailleurs	2'496'313.00	8'254'680.00	2'655'208.00	8'467'495.00
	2190 Bibliothèques scolaires	15'750.00		19'990.00	
	21900 Blbliothèque scolaire Ochette	15'750.00		19'990.00	
21900.3010.00	Salaires du personnel	11'600.00		11'750.00	
21900.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	800.00		790.00	
21900.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200.00		200.00	
21900.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	300.00		350.00	
21900.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	350.00		400.00	
21900.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00		3'150.00	
21900.3110.00	Meubles et appareils de bureau			1'200.00	
21900.3910.00	Imputations internes pour prestations du personnel	2'000.00		2'150.00	
	2191 Transports d'élèves	797'100.00		827'900.00	
	21910 Transports d'élèves	797'100.00		827'900.00	
21910.3130.30	Prestations de services de tiers - transports	780'900.00		790'500.00	
21910.3130.31	Prestations de services de tiers - transports RAC	16'200.00		16'200.00	
21910.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.			20'000.00	
21910.3170.00	Remboursements de frais effectifs - transports parents			1'200.00	
	2193 Camps scolaires	524'750.00	100'500.00	556'900.00	127'740.00
	21930 Camps scolaires	391'750.00	100'500.00	414'800.00	122'740.00
21930.3010.00	Salaires des moniteurs	11'200.00		11'200.00	
21930.3171.00	Camps primaires	159'900.00		143'950.00	
21930.3171.01	Camps secondaires	219'000.00		257'900.00	
21930.3181.00	Pertes sur créances effectives	1'650.00		1'750.00	
21930.4260.00	Facturation aux parents		54'500.00		57'040.00
21930.4611.00	Dédommagements des cantons - part DGEO				25'300.00
21930.4630.00	Subventions de la Confédération - J+S		31'000.00		24'600.00
21930.4631.00	Subventions des cantons et concordats - Fonds sport Vaud		15'000.00		15'800.00
	21931 Activités culturelles et sportives	133'000.00		142'100.00	5'000.00
21931.3171.00	Spectacles scolaires	35'650.00		35'650.00	
21931.3171.01	Courses d'école primaire	77'350.00		85'450.00	
21931.3171.02	Courses d'école secondaire	20'000.00		21'000.00	
21931.4611.00	Dédommagements des cantons - part DGEO				5'000.00

Budget		Budget 2026		Budget 2027	
Comptes	Libellés	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2199 École obligatoire, non mentionné ailleurs		1'158'713.00	8'154'180.00	1'250'418.00	8'339'755.00
21990 Conseil Intercommunal		5'465.00		10'805.00	
21990.3000.00	Salaires des autorités et commissions	4'410.00		9'800.00	
21990.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	5.00		5.00	
21990.3099.00	Autres charges de personnel	1'050.00		1'000.00	
21991 Comité de Direction		52'600.00		60'800.00	
21991.3000.00	Salaires des autorités et commissions	47'100.00		54'500.00	
21991.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	3'150.00		3'700.00	
21991.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	120.00		150.00	
21991.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'230.00		1'450.00	
21991.3099.00	Autres charges de personnel	500.00		500.00	
21991.3170.00	Remboursements de frais effectifs	500.00		500.00	
21992 Conseil d'établissement		7'100.00		7'100.00	
21992.3000.00	Salaires des autorités et commissions	3'000.00		3'000.00	
21992.3130.00	Prestations de services de tiers - Honoraires	4'000.00		4'000.00	
21992.3130.20	Prestations de services de tiers - réceptions	100.00		100.00	
21993 Administration de l'association		843'683.00	287'360.00	887'333.00	477'587.00
21993.3010.00	Salaires du personnel administratif	470'750.00		486'200.00	
21993.3049.00	Autres indemnités forfaitaires			2'950.00	
21993.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	31'450.00		32'700.00	
21993.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	63'860.00		68'300.00	
21993.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'650.00		7'800.00	
21993.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	12'350.00		12'750.00	
21993.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	14'950.00		15'450.00	
21993.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'500.00		4'500.00	
21993.3090.01	Formation et perfectionnement du personnel - cours premiers secours			4'500.00	
21993.3099.00	Autres charges de personnel	15'480.00		15'000.00	
21993.3100.00	Matériel de bureau	3'160.00		3'900.00	
21993.3102.00	Imprimés, publications	6'200.00		8'000.00	
21993.3110.00	Meubles et appareils de bureau	3'500.00		1'000.00	
21993.3113.00	Matériel informatique	7'500.00		16'800.00	
21993.3130.00	Prestations de services de tiers			950.00	
21993.3130.11	Prestations de service de tiers - cotisation membre actif	640.00		640.00	
21993.3130.14	Prestations de services de tiers - infobus	1'200.00		1'200.00	

Budget Comptes	Libellés	Budget 2026		Budget 2027	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
21993.3130.15	Prestations de services de tiers - téléphonie	4'520.00		6'500.00	
21993.3130.16	Prestations de services de tiers - frais de port	2'400.00		2'400.00	
21993.3131.00	Planifications et projections de tiers			20'000.00	
21993.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	94'000.00		54'250.00	
21993.3132.01	Honoraires contentieux	1'000.00		4'500.00	
21993.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	40'830.00		49'300.00	
21993.3134.00	Primes d'assurances choses	7'400.00		11'000.00	
21993.3153.00	Entretien informatique, matériel			500.00	
21993.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	24'420.00		25'000.00	
21993.3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	18'683.00		18'683.00	
21993.3162.00	Primes de leasing opérationnel	640.00		1'160.00	
21993.3170.00	Remboursements de frais effectifs	500.00		200.00	
21993.3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	3'100.00		6'200.00	
21993.3420.00	Acquisition et administration de capital - Frais bancaires	2'000.00		2'000.00	
21993.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	3'000.00		3'000.00	
21993.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		13'100.00		16'350.00
21993.4312.00	Frais de projection portés à l'actif				20'000.00
21993.4910.00	Imputations internes pour prestations du personnel		274'260.00		441'237.00
21994 Sports scolaires facultatifs		48'215.00	46'000.00	48'215.00	46'000.00
21994.3010.00	Salaires du personnel	45'000.00		45'000.00	
21994.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	2'250.00		2'250.00	
21994.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	115.00		115.00	
21994.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	850.00		850.00	
21994.4611.00	Dédommagements des cantons et concordats		36'000.00		36'000.00
21994.4630.00	Subventions de la Confédération		10'000.00		10'000.00
21995 Patrouilleurs scolaires		154'150.00		184'665.00	
21995.3010.00	Salaires du personnel	124'150.00		148'050.00	
21995.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	8'300.00		9'950.00	
21995.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'850.00		2'150.00	
21995.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	3'250.00		3'900.00	
21995.3091.00	Recrutement du personnel			700.00	
21995.3099.00	Autres charges de personnel			100.00	
21995.3112.00	Vêtements	600.00		600.00	
21995.3910.00	Imputations internes pour prestations du personnel	16'000.00		19'215.00	

Budget Comptes	Libellés	Budget 2026		Budget 2027	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
21997	Enseignement spécialisé	47'500.00		51'500.00	
21997.3130.00	Prestations de services de tiers	41'000.00		45'000.00	
21997.3602.00	Parts de revenus destinées aux communes et aux associations intercommunales	6'500.00		6'500.00	
21999	Participation des communes		7'820'820.00		7'816'168.00
21999.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		7'820'820.00		7'816'168.00
	Excédent de revenus	28'000.00		28'000.00	
4	Santé	28'000.00		28'000.00	
43	Prévention	28'000.00		28'000.00	
433	Service médical des écoles	28'000.00		28'000.00	
4330	Service médical des écoles	28'000.00		28'000.00	
43300	Médecins scolaires	13'000.00		13'000.00	
43300.3010.00	Salaires des médecins scolaires	10'000.00		9'120.00	
43300.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs			615.00	
43300.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents			25.00	
43300.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales			240.00	
43300.3106.00	Matériel médical et de laboratoire	2'500.00		2'500.00	
43300.3116.00	Appareils médicaux et de laboratoire	500.00		500.00	
43301	Dentistes scolaires	15'000.00		15'000.00	
43301.3010.00	Salaires des dentistes scolaires	15'000.00		13'685.00	
43301.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs			920.00	
43301.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents			35.00	
43301.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales			360.00	
	Excédent de charges		28'000.00		28'000.00
Total des charges et des revenus		12'805'270.00	12'805'270.00	13'843'282.00	13'843'282.00
		12'805'270.00	12'805'270.00	13'843'282.00	13'843'282.00

Budget		Budget 2026		Budget 2027
Comptes	Libellés	Charges	Revenus	Charges Revenus
	3 Charges	12'805'270.00		13'843'282.00
	30 Charges de personnel	3'683'410.00		4'160'410.00
	300 Autorités et commissions	54'510.00		67'300.00
3000	Salaires des autorités et commissions	54'510.00		67'300.00
	301 Salaires du personnel administratif et d'exploitation	2'874'280.00		3'235'005.00
3010	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	2'874'280.00		3'235'005.00
	304 Allocations			2'950.00
3049	Autres indemnités forfaitaires			2'950.00
	305 Cotisations patronales	700'240.00		790'055.00
3050	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	192'220.00		219'925.00
3052	Cotisations patronales aux caisses de pensions	304'780.00		340'150.00
3053	Cotisations patronales aux assurances-accidents	44'970.00		50'330.00
3054	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	75'490.00		86'000.00
3055	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	82'780.00		93'650.00
	309 Autres charges de personnel	54'380.00		65'100.00
3090	Formation et perfectionnement du personnel	33'000.00		42'400.00
3091	Recrutement du personnel	2'700.00		4'200.00
3099	Autres charges de personnel	18'680.00		18'500.00
	31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	5'825'590.00		6'032'185.00
	310 Charges de matières et de marchandises	513'140.00		539'580.00
3100	Matériel de bureau	11'260.00		13'850.00
3101	Matériel d'exploitation, fournitures	80'450.00		63'850.00
3102	Imprimés, publications	6'200.00		8'000.00
3104	Matériel didactique	29'650.00		26'330.00
3105	Denrées alimentaires	377'000.00		418'450.00
3106	Matériel médical et de laboratoire	7'580.00		8'100.00

Budget		Budget 2026		Budget 2027
Comptes	Libellés	Charges	Revenus	Charges Revenus
3109	Autres charges de matériel et de marchandises	1'000.00		1'000.00
311	Immobilisations n'étant pas portées à l'actif	115'580.00		134'625.00
3110	Meubles et appareils de bureau	73'950.00		80'250.00
3111	Machines, appareils et véhicules	20'050.00		24'650.00
3112	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	9'780.00		8'950.00
3113	Matériel informatique	11'300.00		20'275.00
3116	Appareils médicaux et de laboratoire	500.00		500.00
312	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	173'300.00		164'300.00
3120	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	173'300.00		164'300.00
313	Prestations de services et honoraires	1'315'590.00		1'409'020.00
3130	Prestations de services de tiers	1'116'910.00		1'189'440.00
3131	Planifications et projections de tiers			20'000.00
3132	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	95'000.00		82'500.00
3133	Charges d'utilisation informatiques	40'830.00		49'300.00
3134	Primes d'assurances choses	62'850.00		67'780.00
314	Gros entretien et entretien courant	161'030.00		165'880.00
3144	Entretien des bâtiments, immeubles	161'030.00		165'880.00
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	60'500.00		66'600.00
3150	Entretien de meubles et appareils de bureau	17'680.00		20'800.00
3151	Entretien de machines, appareils, véhicules	10'700.00		14'250.00
3153	Entretien informatique, matériel	5'700.00		5'500.00
3156	Entretien des appareils médicaux et de laboratoire	2'000.00		1'050.00
3158	Entretien des immobilisations incorporelles	24'420.00		25'000.00
316	Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation	2'949'450.00		2'981'470.00
3160	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	2'940'410.00		2'970'460.00
3161	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	6'000.00		6'000.00

Budget		Budget 2026		Budget 2027
Comptes	Libellés	Charges	Revenus	Charges Revenus
3162	Primes de leasing opérationnel	640.00		1'160.00
3169	Autres loyers et frais d'utilisation	2'400.00		3'850.00
317	Remboursements de frais	532'800.00		567'360.00
3170	Remboursements de frais effectifs	8'900.00		9'250.00
3171	Excursions, voyages scolaires et camps	523'900.00		558'110.00
318	Réévaluations sur créances	2'400.00		1'750.00
3181	Pertes sur créances effectives	2'400.00		1'750.00
319	Diverses charges d'exploitation	1'800.00		1'600.00
3190	Prestations de dommages et intérêts	1'000.00		1'000.00
3199	Autres charges d'exploitation	800.00		600.00
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'331'050.00		1'334'200.00
330	Amortissements des immobilisations corporelles PA	1'327'950.00		1'328'000.00
3300	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	1'327'950.00		1'328'000.00
332	Amortissements des immobilisations incorporelles PA	3'100.00		6'200.00
3320	Amortissements planifiés des immobilisations incorporelles PA	3'100.00		6'200.00
34	Charges financières	392'060.00		376'950.00
340	Charges d'intérêts	389'850.00		374'800.00
3401	Intérêts passifs des engagements financiers	389'850.00		374'800.00
342	Frais d'approvisionnement en capitaux et frais administratifs	2'210.00		2'150.00
3420	Acquisition et administration de capital	2'210.00		2'150.00
36	Charges de transfert	93'050.00		82'850.00
360	Parts des revenus destinés à des tiers	6'500.00		6'500.00
3602	Parts de revenus destinées aux communes et aux associations intercommunales	6'500.00		6'500.00

Budget		Budget 2026		Budget 2027	
Comptes	Libellés	Charges	Revenus	Charges	Revenus
361	Parts à des collectivités publiques	75'000.00		64'800.00	
3612	Parts aux communes et associations intercommunales	75'000.00		64'800.00	
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	11'550.00		11'550.00	
3636	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	3'000.00		3'000.00	
3637	Subventions accordées aux ménages privés	8'550.00		8'550.00	
39	Imputations internes	1'480'110.00		1'856'687.00	
390	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises	42'500.00		40'300.00	
3900	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises	42'500.00		40'300.00	
391	Imputations internes pour prestations de service	1'344'610.00		1'723'387.00	
3910	Imputations internes pour prestations de service	1'344'610.00		1'723'387.00	
392	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	93'000.00		93'000.00	
3920	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	93'000.00		93'000.00	
	Excédent de charges		12'805'270.00		13'843'282.00
4	Revenus		12'805'270.00		13'843'282.00
42	Taxes et redevances		1'337'000.00		1'379'090.00
426	Remboursements et prestations de services		1'337'000.00		1'379'090.00
4260	Remboursements de tiers et prestations de services		1'337'000.00		1'379'090.00
43	Revenus divers				20'000.00
431	Activation des prestations propres				20'000.00
4312	Frais de projection portés à l'actif				20'000.00
44	Revenus financiers		30'600.00		30'600.00
447	Produit des immeubles PA		30'600.00		30'600.00

Budget		Budget 2026		Budget 2027	
Comptes	Libellés	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4472	Paielements pour utilisations des immeubles PA		30'600.00		30'600.00
	46 Revenus de transferts		9'957'560.00		10'556'905.00
	461 Dédommagements des collectivités locales		9'901'560.00		10'506'505.00
4611	Dédommagements des cantons et concordats		593'600.00		803'150.00
4612	Dédommagements des communes et associations intercommunales		9'307'960.00		9'703'355.00
	463 Subventions de collectivités et de tiers		56'000.00		50'400.00
4630	Subventions de la Confédération		41'000.00		34'600.00
4631	Subventions des cantons et concordats		15'000.00		15'800.00
	49 Imputations internes		1'480'110.00		1'856'687.00
	490 Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises		42'500.00		40'300.00
4900	Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises		42'500.00		40'300.00
	491 Imputations internes pour prestations de service		1'344'610.00		1'723'387.00
4910	Imputations internes pour prestations de service		1'344'610.00		1'723'387.00
	492 Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation		93'000.00		93'000.00
4920	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation		93'000.00		93'000.00
	Excédent de revenus	12'805'270.00		13'843'282.00	
	Total des charges et des revenus	12'805'270.00	12'805'270.00	13'843'282.00	13'843'282.00
		12'805'270.00	12'805'270.00	13'843'282.00	13'843'282.00

Compte des investissements			
	2 Formation	2'830'000.00	
	21 Scolarité obligatoire	2'830'000.00	
	217 Bâtiments scolaires	2'830'000.00	
	2170 Bâtiments scolaires	2'830'000.00	
	21702 Bâtiments communaux	300'000.00	
21702.504.00	Bâtiments	300'000.00	
	 21707 Pavillon modulaire Ochette - Moudon	1'000'000.00	
21707.504.00	Bâtiments	1'000'000.00	
	 21709 Bâtiment La Cabane	1'530'000.00	
21709.504.00	Bâtiments	1'530'000.00	
	 Dépenses nettes		2'830'000.00
	 Total des dépenses et des recettes	2'830'000.00	
	 Résultat: Recettes nets		
	Résultat: Dépenses nettes		2'830'000.00
	 Totaux	2'830'000.00	2'830'000.00

RECAPITULATION DECOMPTES FINAUX

	<u>Part. coûts scolaires</u>	<u>Part. UAPE</u>	<u>Total facturé</u>	<u>Total acomptes</u>	<u>Loyers salles</u>	<u>Solde à facturer cpte no 9115.02</u>	<u>Soldes à encaisser ou à rembourser</u>
BUSSY-SUR-MOUDON	133'035.25	44'268.95	177'304.20	-	-	177'304.20	177'304.20
CHAVANNES-SUR-MOUDON	105'935.75	33'601.60	139'537.35	-	-	139'537.35	139'537.35
CURTILLES	144'883.70	32'655.95	177'539.65	-	-	177'539.65	177'539.65
DOMPIERRE	137'372.05	24'092.95	161'465.00	-	-	161'465.00	161'465.00
HERMENCHES	168'214.45	61'699.40	229'913.85	-	-	229'913.85	229'913.85
LOVATENS	81'304.60	12'693.80	93'998.40	-	-	93'998.40	93'998.40
LUCENS	2'834'654.65	714'875.10	3'549'529.75	-	558'132.00	3'549'529.75	2'991'397.75
MOUDON	3'971'436.60	891'695.70	4'863'132.30	-	2'094'345.00	4'863'132.30	2'768'787.30
PREVONLOUP	137'454.10	42'412.05	179'866.15	-	-	179'866.15	179'866.15
ROSSENGES	36'637.55	8'897.40	45'534.95	-	-	45'534.95	45'534.95
VILLARS-LE-COMTE	65'239.30	9'494.10	74'733.40	-	-	74'733.40	74'733.40
						-	-
<u>Total communes association</u>	<u>7'816'168.00</u>	<u>1'876'387.00</u>	<u>9'692'555.00</u>	<u>-</u>	<u>2'652'477.00</u>	<u>9'692'555.00</u>	<u>7'040'078.00</u>
<u>Total extérieur</u>							
Total coûts facturés aux communes	7'816'168.00	1'876'387.00	9'692'555.00	-	2'652'477.00	9'692'555.00	7'040'078.00

PLAN DES INVESTISSEMENTS 2027 - 2031

Préavis	Investissement (PA uniquement)	Montant préavis	Déjà dépensé	2027	2028	2029	2030	2031
01-2026	Crédit d'étude UAPE - la Cabane	360'000	30'000	330'000				
A voter	UAPE la Cabane - réalisation	1'200'000	0	1'200'000				
Hypothèse	4x Salles de classe site Ochette	1'000'000	0	1'000'000				
Hypothèse	Scolaire Moudon - Crédit d'étude I	300'000	0	300'000				
Hypothèse	Scolaire Moudon - Crédit d'étude II	1'000'000	0	0	500'000	500'000		
Hypothèse	Collège avec salle de gym et UAPE Moudon	35'000'000	0	0	0	0	15'000'000	20'000'000
Total		38'860'000	30'000	2'830'000	500'000	500'000	15'000'000	20'000'000