Sainte-Croix

municipalité

PREAVIS MUNICIPAL No 26–21

Sainte-Croix, le 9 novembre 2026
Au Conseil communal de et à Sainte-Croix

Fixation du plafond en matière d'endettement pour la législature 2026 - 2031

Madame la Présidente,
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

Suite à l'entrée en vigueur de la nouvelle Constitution vaudoise, la surveillance cantonale de l'endettement communal a été restreinte par une modification de la Loi sur les communes (LC).

La fixation du plafond d'endettement initial, au début de chaque législature, relève désormais de la compétence exclusive de la commune, sans autorisation préalable du Canton. Celui-ci en prend simplement acte.

L'intervention du Canton n'est prévue que dans le cas où la commune souhaite modifier son plafond d'endettement en cours de législature. Une telle modification est alors soumise à l'autorisation du Conseil d'État, qui examine la situation financière de la commune.

La responsabilité de fixer le plafond d'endettement incombe ainsi entièrement à la commune, tant en ce qui concerne son montant que la méthode de calcul retenue. Les bases légales figurent à l'article 143 de la loi sur les communes, reproduit ci-après.

Article 143 – Emprunts

1) *Au début de chaque législature, les communes déterminent dans le cadre de la politique des emprunts un plafond d'endettement. Elles en informent le Département en charge des relations avec les communes qui en prend acte.*
2) *Lorsque le plafond d'endettement est modifié en cours de législature, il fait l'objet d'une demande d'autorisation auprès du Conseil d'Etat qui examine la situation financière de la commune.*
3) *Une décision d'interdiction d'augmenter le plafond d'endettement peut être prise par le Conseil d'Etat dans le cas où la nouvelle limite de plafond met en péril l'équilibre financier de la commune.*
4) *Le Conseil d'Etat fixe par règlement les modalités d'examen de la situation financière des communes.*
5) *Les cautionnements ou autres formes de garanties sont soumis aux mêmes règles d'application que les emprunts.*

Plafond d'endettement brut ou net ?

Il existe plusieurs méthodes de calcul pour déterminer un plafond d'endettement.

L'**endettement brut** prend en compte l'ensemble des emprunts, des créanciers, des passifs transitoires et des autres engagements financiers à la charge de la commune.

L'**endettement net** est calculé en déduisant de l'endettement brut les actifs disponibles (liquidités, débiteurs et actifs transitoires), le patrimoine financier ainsi que les autres actifs de la commune.

Ces deux méthodes permettent d'apprécier la situation financière de la collectivité. Toutefois, l'endettement net est plus difficile à interpréter, notamment en raison des questions d'évaluation que peut soulever la valeur du patrimoine financier.

La solution retenue par notre commune

Comme lors de la précédente législature, le présent préavis propose de retenir un plafond d'endettement brut.

Les éléments techniques influençant les projections

a) *Le programme de législature 2026-2031*

Le programme de législature est actuellement en cours d'élaboration et sera présenté durant le premier semestre 2027.

Le plafond d'endettement est étroitement lié aux orientations et aux priorités définies dans ce programme. Dans l'attente de sa finalisation, la Municipalité s'est appuyée sur le plan des investissements annexé au budget 2027, qui intègre les préavis déjà votés ainsi que les projets envisagés à ce jour.

b) *Le plan des investissements (ou dépenses par préavis) de 2026 – 2031*

Ce plan constitue un outil de pilotage financier, établi sur la base des projections de dépenses d'investissement pour la période 2026-2031. Il a été élaboré par la Municipalité et tient compte non seulement de ses propres prévisions, mais également des souhaits exprimés par le Conseil communal et figurant dans les précédents plans d'investissements.

Il convient toutefois de rappeler que la fixation du plafond d'endettement ne dispense en aucun cas la Municipalité de présenter des préavis pour chacun des projets envisagés. Le plafond définit une capacité financière potentielle sur un horizon de cinq ans ; il ne constitue ni une autorisation de réaliser les investissements annoncés ni un engagement de les concrétiser. Chaque préavis devra être soumis à l'examen et à l'approbation du Conseil communal.

L'évolution de la situation financière de la Commune pourra conduire à revoir les priorités, à adapter certains projets, à les reporter, voire à les abandonner. Dans tous les cas, il appartiendra au Conseil communal de se prononcer sur l'opportunité de chaque investissement, au moment de l'examen des préavis correspondants.

À ce jour, un montant de CHF 28 millions est déjà engagé sur la base de préavis acceptés par le Conseil communal, notamment pour la rénovation de la piscine, la STEP de la Villette et l'assainissement de Vers-Chez-Jaccard.

Les nouveaux projets représentent quant à eux un montant de CHF 51,5 millions. En tenant compte des CHF 28 millions déjà acceptés, le volume total des investissements projetés s'élève ainsi à CHF 79,5 millions,

en dépenses nettes d'investissement, après déduction des recettes liées notamment à la vente de bâtiments.

Cette augmentation significative par rapport au précédent plafond d'endettement 2021-2026, fixé à CHF 48,5 millions, s'explique notamment par la prise en compte des investissements suivants :

	DIN* 2026-2031
Rénovation piscine, travaux (infrastructures) P25.06	3'580'000
Rénovation de la STEP de la Villette P25.17	18'897'000
Routes et traitement des eaux usées - Vers-Chez-Jaccard et Chalet du Rocher P26.01	2'320'000
Rénovation du collège de la Gare	2'100'000
Création d'un nouveau bâtiment scolaire à Métiers 1	6'200'000
Interface de la Gare	875'000
Renouvellement du parc véhicule de la Commune	1'282'000
Réfection de divers chemins agricoles et routes forestières	4'297'000
Nouvelle production des eaux	2'550'000
Réfection de la rue du Tyrol	4'800'000
Réfection de la rue Centrale	4'800'000
Construction d'une salle de gym triple avec garage communal	17'500'000
	69'201'000

** DIN = dépenses nettes d'investissements*

Ces investissements importants répondent à la nécessité d'entretenir et de préserver notre patrimoine, de rénover nos infrastructures et de les adapter aux besoins futurs de la population.

Le plan des investissements est réexaminé chaque année et présenté avec le budget communal. Il est ainsi possible de tenir compte de l'évolution de la situation financière, des éventuels imprévus et des éléments qui ne peuvent pas encore être anticipés à ce jour.

Ces investissements résultent de décisions prises au niveau communal et relèvent donc directement de notre capacité d'action. À l'inverse, les charges externes, provenant principalement du Canton (facture sociale, transports publics, sécurité, etc.) ou découlant de décisions cantonales et fédérales (notamment la péréquation), génèrent des effets sur lesquels nous disposons de peu de moyens d'influence et qui sont difficilement maîtrisables.

c) L'évolution du compte de fonctionnement

Le deuxième élément déterminant dans la fixation du plafond d'endettement est l'évolution prévisible du compte de fonctionnement (budget).

Cette projection repose sur un ensemble d'hypothèses concernant l'évolution des charges et des recettes courantes. Elle permet notamment d'estimer la marge d'autofinancement prévisionnelle de la Commune. Les projections pour les exercices 2028 à 2031 se fondent sur le budget 2027 et sur l'évolution probable des charges et des recettes, sans intégrer de mesures d'ajustement ou de décisions particulières visant à maintenir ces dernières à leur niveau de 2027.

La marge d'autofinancement est également influencée par le fait qu'aucune augmentation des taxes d'eau et d'épuration n'est prévue à ce stade, les fonds spéciaux devant encore disposer de réserves suffisantes à fin 2031.

Par ailleurs, les investissements prévus ne devraient, pour la plupart, pas entraîner d'augmentation des charges de fonctionnement. Toutefois, afin de sécuriser les projections, aucune augmentation des recettes locatives liées aux bâtiments scolaires n'a été prise en compte. En effet, la majeure partie de ces recettes serait compensée par les charges refacturées à la Commune dans le cadre de l'Entente scolaire.

À noter également que les recettes provenant des ventes de bâtiments prévues dans le plan des investissements 2026-2031 ont été réaffectées dans les comptes de fonctionnement, sous la rubrique des aliénations d'actifs immobilisés. Cette réaffectation a notamment un effet sur les projections des exercices 2028 et 2029.

d) Les moyens techniques à disposition

Les importants chantiers prévus au cours de la législature feront l'objet d'un suivi par le bureau technique et le service de l'urbanisme, même lorsque leur réalisation technique sera confiée à des mandataires externes. Une partie des travaux sera également exécutée par les services communaux.

Il en ira de même pour les chantiers de l'Association des communes de la région de Grandson (ACRG), dont nos services assurent le suivi et le développement.

Aucun renforcement des effectifs du personnel communal n'a été intégré dans les présentes projections.

e) *Les moyens et risques financiers*

Les projections montrent qu'à revenus constants, l'endettement de la Commune augmentera au cours de la législature.

Le principal risque financier réside dans l'évolution des charges et des recettes liées à la péréquation ainsi que des charges imposées par le Canton, sur lesquelles la Commune ne dispose pas d'une maîtrise directe.

Dans la planification financière annexée au présent préavis, l'évolution de ces charges et recettes a été estimée sur la base de leur variation moyenne au cours des trois derniers exercices, soit des comptes 2025 au budget 2027.

Fixation du plafond d'endettement

Par une directive du 8 juillet 2021, la Direction générale des affaires institutionnelles et des communes (DGAIC) rappelle que « *la fixation du plafond initial de début de législature est du ressort exclusif de la Commune, sans autorisation préalable du Canton* ». Celui-ci n'intervient qu'en cas de demande de modification du plafond en cours de législature.

La Direction précise également qu'un seul plafond est nécessaire et qu'il doit intégrer les risques liés aux cautionnements.

Il convient enfin de préciser que les dettes et les actifs des associations de communes autofinancées par des recettes affectées sont exclus du périmètre de calcul. Ainsi, les dettes contractées par l'ACRG n'influencent pas le plafond d'endettement de notre Commune.

a) Le montant prévisibles des emprunts et des engagements courants

À fin octobre 2026, les emprunts s'élevaient à Chf 13'545'700.--. À ce montant s'ajoutent les financements à court terme, à hauteur de Chf 2'000'000.--, portant ainsi le total des engagements financiers à Chf 15'545'700.--.

Comme son nom l'indique, le plafond d'endettement correspond au niveau maximal d'endettement que la Commune pourrait atteindre au cours de la législature.

Pour le déterminer, la Municipalité s'est appuyée sur la situation financière actuelle, la planification des investissements ainsi que sur des hypothèses raisonnables concernant l'évolution des recettes et des dépenses de fonctionnement, ces dernières ayant également une incidence sur la marge d'autofinancement.

La mise en relation de ces différents paramètres, à savoir les dépenses liées aux préavis, la marge d'autofinancement et les dettes actuelles, permet d'établir une projection de l'évolution de l'endettement pour la période considérée.

À l'horizon de fin 2031, les emprunts devraient ainsi avoisiner Chf 89'192'000.--.

À ce montant s'ajoutent la part des dettes des associations intercommunales revenant à la Commune ainsi que les engagements courants. À fin 2025, ceux-ci représentaient respectivement Chf 90'870.-- et Chf 3'716'768.--.

b) Les risques de cautionnement

En matière de cautionnement, la méthode de calcul préconisée par le Canton consiste à tenir compte du risque propre à chaque engagement.

Il convient également de rappeler que tout cautionnement envisagé devra être soumis à l'approbation du Conseil communal, au moyen d'un préavis. Le montant des cautionnements accordés et la limite encore disponible seront par ailleurs actualisés lors de chaque bouclement des comptes.

c) Calcul final

Lors de la précédente législature, le plafond d'endettement avait été fixé à Chf 48'500'000.--.

Pour la législature 2026-2031, le plafond d'endettement proposé se décompose comme suit :

	Engagements financiers au 31.12.2025	14'882'178
+	Engagements courants au 31.12.2025	3'716'768
+	Investissements nets 2026 à 2031	85'441'087
./.	Marge d'autofinancement	11'131'215
+	Dette brute intercommunale	90'870
+	Cautionnements pondérés	112'650
	Plafond d'endettement	**93'112'338**

Comme présenté ci-dessus, la simulation établie sur la base des recommandations cantonales fait ressortir un besoin de financement communal de Chf 93'112'338.--. La Municipalité propose d'arrondir ce montant à Chf 93'200'000.--.

Ce montant correspond à une quotité de dette brute de 245 %.

La conférence des autorités cantonales de surveillance des finances communales a défini un indicateur intitulé « quotité de la dette brute », qui permet d'évaluer le niveau d'endettement d'une commune au regard de ses revenus effectifs. Cet indicateur met en relation la dette communale avec les revenus effectifs, sans tenir compte des prélèvements sur les réserves ni des imputations internes.

Selon cette classification, une dette inférieure aux revenus annuels, soit un ratio inférieur à 100 %, est considérée comme très bonne à bonne. Lorsque ce ratio dépasse 250 %, la situation devient préoccupante et peut être considérée comme critique au-delà de 300 %.

La détérioration de cet indicateur par rapport à la précédente législature doit toutefois être appréciée en tenant compte des investissements importants réalisés dans des domaines autofinancés, notamment la construction de la nouvelle STEP.

Au vu de ce qui précède, la Municipalité vous propose de fixer le plafond d'endettement brut à Chf 93'200'000.-- pour la législature 2026-2031, conformément aux directives cantonales.

CONCLUSION

Fondée sur ce qui précède, nous avons l'honneur de vous demander, Madame la Présidente, Mesdames et Messieurs les Conseillers, de bien vouloir prendre la décision suivante :

LE CONSEIL COMMUNAL DE SAINTE-CROIX

sur proposition de la Municipalité, entendu le rapport de sa Commission et considérant que cet objet a été régulièrement porté à l'ordre du jour

d é c i d e :

-- de fixer le plafond d'endettement brut à **Chf 93'200'000.--** pour la législature 2026 – 2031 ;

-- d'autoriser la Municipalité à se procurer les fonds qui lui sont nécessaires au montant défini ci-dessus, sous forme d'emprunts à moyen ou à long terme, au mieux des intérêts de la Commune.

Au nom de la Municipalité :

Le Syndic : Le Secrétaire :

MUNICIPALITE DE SAINTE-CROIX

Y. PAHUD S. CHAMPOD

Annexes : Tableaux de planification financière 2026 à 2031
Plan d'investissements 2026 à 2031

Délégués municipaux : **Municipalité in corpore.**

PLANIFICATION FINANCIERE 2026 à 2031

COMPTE DE RESULTATS	Comptes 2025	Buget 2026	Buget 2027	Projection 2028	Projection 2029	Projection 2030	Projection 2031	Résultat sur 6 ans	Variation 27 - 31
30 Charges de personnel	7'675'486	8'976'605	10'857'550	11'067'900	11'282'600	11'501'400	11'724'500	65'410'555	866'950
31 Biens, services et exploitation	9'091'706	9'885'480	10'924'670	10'928'460	10'961'360	10'994'360	11'027'560	64'721'890	102'890
33 Amortissements du PA (+ 366)	1'217'087	1'508'360	1'658'830	2'027'330	2'347'450	2'635'340	3'359'540	13'536'850	1'700'710
35 Attributions fonds et fin. spéciaux	974'174	633'665	476'560	415'727	304'701	181'627	-524'565	1'487'714	-1'001'125
36 Charges de transfert (hors 366)	12'855'299	12'826'780	12'511'460	12'695'980	12'929'380	13'174'280	13'431'380	77'569'260	919'920
Charges d'exploitation	31'813'752	33'830'890	36'429'070	37'135'397	37'825'491	38'487'007	39'018'415	222'726'269	2'589'345
40* Revenus fiscaux (hors 4023 et 4024)	8'560'012	7'952'700	8'243'000	8'283'800	8'354'300	8'425'500	8'497'500	49'756'800	254'500
4023/4 Droits de mutation et successions	562'558	470'000	500'000	500'000	500'000	500'000	500'000	2'970'000	0
41 Patentes et concessions	31'637	27'000	29'000	29'000	29'000	29'000	29'000	172'000	0
42 Taxes	9'209'763	9'068'670	9'875'330	9'888'330	9'888'330	9'888'330	9'888'330	58'497'320	13'000
43 Revenus divers	6'194	31'500	158'700	160'700	162'800	164'900	167'100	845'700	8'400
45 Prélèvements fonds et fin. spéciaux	189'933	274'685	332'290	332'290	332'290	332'290	332'290	1'936'135	0
46 Revenus de transferts	13'095'773	12'971'030	13'895'210	14'216'500	14'555'500	14'905'400	15'266'600	85'810'240	1'371'390
Revenus d'exploitation	31'655'870	30'795'585	33'033'530	33'410'620	33'822'220	34'245'420	34'680'820	199'988'195	1'647'290
Résultat d'exploitation	-157'882	-3'035'305	-3'395'540	-3'724'777	-4'003'271	-4'241'587	-4'337'595	-22'738'074	-942'055
340 Charges d'intérêts	168'632	296'500	355'000	951'750	1'165'650	1'518'550	1'785'450	6'072'900	1'430'450
344 Amortissements du PF	50000	50'000	50'000	50'000				150'000	-50'000
34 Autres charges fin. (hors 340/344)	418'998	372'580	375'840	-50'000	0	0	0	698'420	-375'840
44 Revenus financiers	3'595'677	3'655'230	3'599'390	5'249'390	7'849'390	3'599'390	3'599'390	27'552'180	0
Résultat financier	2'958'047	2'936'150	2'818'550	4'297'640	6'683'740	2'080'840	1'813'940	20'630'860	-1'004'610
Résultat opérationnel	**2'800'165**	**-99'155**	**-576'990**	**572'863**	**2'680'469**	**-2'160'747**	**-2'523'655**	**-2'107'214**	**-1'946'665**
389 Attributions au capital propre	2'912'000	200'000	0	0	0	0	0	200'000	0
489 Prélèvements sur le capital propre	346'808	205'210	632'980	574'230	543'800	489'540	392'340	2'838'100	-240'640
Résultat extraordinaire	**-2'565'192**	**5'210**	**632'980**	**574'230**	**543'800**	**489'540**	**392'340**	**2'638'100**	**-240'640**
Résultat total	**234'973**	**-93'945**	**55'990**	**1'147'093**	**3'224'269**	**-1'671'207**	**-2'131'315**	**624'831**	**-2'187'305**

INVESTISSEMENTS ET PLACEMENTS

Marge d'autofinancement	4'851'492	1'818'185	1'276'110	2'733'630	5'000'330	323'930	-20'970	**11'131'215**
Investissements nets PA	3'837'584	9'467'956	9'428'495	13'999'200	22'793'200	21'562'236	8'190'000	**85'441'087**
Acquisitions du PF	-	0	0	0	0	0	0	

BILAN

Excédent (+) / Découvert (-) au bilan	3'297'455	3'203'510	3'259'500	4'406'594	7'630'863	5'959'656	3'828'341
Engagements financiers (201+206)	14'882'178	22'531'949	30'684'334	41'949'904	59'742'774	80'981'080	89'192'050
Engagements courants (200)	3'716'768	3'716'768	3'716'768	3'716'768	3'716'768	3'716'768	3'716'768
Patrimoine financier	14'971'444	14'921'444	14'871'444	14'821'444	14'821'444	14'821'444	14'821'444
-	-	-	-	-	-	-	-

DETTE BRUTE POUR PLAFOND

Dette brute communale	18'598'946	26'248'717	34'401'102	45'666'672	63'459'542	84'697'848	92'908'818
Dette brute intercommunale	90'870	90'870	90'870	90'870	90'870	90'870	90'870
Cautionnements pondérés	41'900	112'650	112'650	112'650	112'650	112'650	112'650
TOTAL	**18'731'716**	**26'452'237**	**34'604'622**	**45'870'192**	**63'663'062**	**84'901'368**	**93'112'338**

INDICATEURS FINANCIERS

Taux d'endettement brut	53%	77%	95%	120%	154%	226%	245%	245%
Degré d'autofinancement	126%	19%	14%	20%	22%	2%	0%	13%
Degré de couverture des charges	111%	101%	99%	102%	107%	94%	92%	99%

Plan d'investissements 2026 - 2031

N° projet	Objet	No préavis	Montant total	2026		2027		2028		2029		2030		2031		Total DIN 2026-2031	Après 2031
				Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes		
0	**0. Administration**		**3'221'500**	**363'309**	**0**	**635'000**	**0**	**615'000**	**0**	**1'200'000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2'813'309**	**0**
022	**022. Administration**		**947'500**	**199'309**	**0**	**125'000**	**0**	**115'000**	**0**	**100'000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**539'309**	**0**
022.1	Renforcement sécurité système information	22.03	63'000	22'945												*22'945*	
022.2	Remplacement parc informatique et licences	24.09	544'500	176'364												*176'364*	
022.3	Nouvelle identité visuelle et site internet - Commune		100'000			100'000										*100'000*	
022.4	Etude fusion des Communes		50'000			25'000		25'000								*50'000*	
022.5	Nouveau logiciel gestion communale et GED		190'000					90'000		100'000						*190'000*	
0224	**0224. Bâtiments patrimoine administratif**		**1'564'000**	**164'000**	**0**	**350'000**	**0**	**200'000**	**0**	**850'000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1'564'000**	**0**
0224.1	Mont de Baulmes dessus - toiture		350'000			350'000										*350'000*	
0224.2	Dénériaz Dessous - toiture		200'000					200'000								*200'000*	
0224.3	Mont de la Mayaz, tranchée filtrante	26.02	164'000	164'000												*164'000*	
0224.4	Abattoir façades et toiture		850'000							850'000						*850'000*	
0229	**0224. Bâtiments patrimoine administratif**		**710'000**	**0**	**0**	**160'000**	**0**	**300'000**	**0**	**250'000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**710'000**	**0**
0229.1	Hôtel Ville - aménagements extérieurs et vitrines		300'000					50'000		250'000						*300'000*	
0229.2	Hôtel Ville - Etanchéité toiture, coupole + dispositif antichute		160'000			160'000										*160'000*	
0229.3	Hôtel de Ville + salle de spectable, mise aux normes feu AEAI		250'000					250'000								*250'000*	
1	**1. Ordre et sécurité**		**245'000**	**0**	**0**	**150'000**	**0**	**95'000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**245'000**	**0**
1.1	Installation de la videosurveillance	26-12	95'000					95'000								*95'000*	
1.2	Couvert caserne des pompiers		150'000			150'000										*150'000*	
2	**2. Formation**		**40'711'000**	**140'682**	**0**	**100'000**	**0**	**2'550'000**	**0**	**9'200'000**	**1'000'000**	**18'200'000**	**4'000'000**	**4'500'000**	**0**	**29'690'682**	**0**
2.1	Etude préliminaire vision complexe scolaire et sportif		100'000			100'000										*100'000*	
2.2	Réalisation salle gym triple + garage communal		22'500'000							5'000'000	1'000'000	14'500'000	4'000'000	3'000'000		*17'500'000*	0
2.3	Etude Salle gym triple + garage communal		500'000					500'000								*500'000*	
2.4	Adaptation Centre Sportif		1'500'000											1'500'000		*1'500'000*	
2.5	Colège Gare, variation isolation intérieur + chauffage secondaire		2'100'000					700'000		700'000		700'000				*2'100'000*	
2.6	Plan mobilité scolaire	24.01	46'000	9'147												*9'147*	
2.7	Salle gymnastique Gare 23	21.07	6'115'000	131'535												*131'535*	
2.8	Etude bâtiment scolaire Métiers 1 (anc salle gym Poste)		300'000					300'000								*300'000*	
2.9	Démolition salle gym de la Poste		200'000							200'000						*200'000*	
2.10	Réalisation bâtiment scolaire Métiers 1 (anc salle gym Poste)		6'000'000							3'000'000		3'000'000				*6'000'000*	
2.11	Centre Sportif - toiture		300'000							300'000						*300'000*	
2.12	Centre sportif - Etanchéité parties entérées + abri PC + escaliers		300'000					300'000								*300'000*	
2.13	Mise aux normes feu (collèges Gare, Poste et L'Auberson)		400'000					400'000								*400'000*	
2.14	Mise aux normes LHand (collèges Gare, Poste et L'Auberson) V1		350'000					350'000								*350'000*	
3	**3.Culture, sport, loisirs, église**		**8'296'370**	**1'500'000**	**500'000**	**5'984'683**	**2'764'598**	**400'000**	**0**	**200'000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4'820'085**	**0**
31	**31. Musée**		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
32	**32. Bibliothèque**		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
34	**34. Sport et loisirs**		**7'696'370**	**1'500'000**	**500'000**	**5'984'683**	**2'764'598**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4'220'085**	**0**
34.1	Rénovation place de jeux de la Gare		500'000			500'000										*500'000*	
34.2	Rénovation piscine, travaux (infrastructures)	25.06	7'056'370	1'500'000	500'000	5'344'683	2'764'598									*3'580'085*	
34.3	Reprise des bassins de la piscine		140'000			140'000										*140'000*	
35	**35. Temples, églises**		**600'000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**400'000**	**0**	**200'000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**600'000**	**0**
35.1	Temple L'Auberson - toiture + façades		400'000					400'000								*400'000*	
35.2	Eglise catholique, toiture		200'000							200'000						*200'000*	
6	**6. Trafic et télécommunications**		**18'929'100**	**1'699'047**	**83'000**	**925'336**	**0**	**2'950'000**	**0**	**3'250'000**	**300'000**	**2'750'000**	**0**	**2'350'000**	**0**	**13'541'383**	**200'000**
61	**61. Circulation routière**		**17'646'600**	**1'236'547**	**83'000**	**855'336**	**0**	**2'950'000**	**0**	**3'000'000**	**300'000**	**2'500'000**	**0**	**2'100'000**	**0**	**12'258'883**	**200'000**
61.1	Rue du Jura - réfection	15.18	4'963'000	120'144												*120'144*	
61.2	Rue du Tyrol - étude		300'000	150'000		150'000										*300'000*	
61.3	Rue du Tyrol - réfection		4'500'000					2'500'000		2'000'000						*4'500'000*	
61.4	Rue Centrale - étude		300'000			150'000		150'000								*300'000*	
61.5	Rue Centrale - réfection		4'500'000									2'500'000		2'000'000		*4'500'000*	
61.6	Guidage routier	22.09	137'000	65'000	5'000	55'336										*115'336*	
61.7	Etude stationnement	24.02	63'600	19'593												*19'593*	
61.8	Etude aménagement traversée villages par la route cantonale		200'000							200'000						*200'000*	
61.9	Assainissement "Paquiers"	24.11	390'000	188'810	78'000											*110'810*	
61.10	Rénovation piscine travaux (routes et parkings)	25.06	693'000	693'000												*693'000*	
61.11	Mise en place concept de parcage + 2RM		350'000			350'000										*350'000*	
61.12	Cheminement Platon - Gare, mobilité douce		300'000					300'000								*300'000*	
61.13	Etude Rue du Chasseron		200'000											100'000		*100'000*	100'000
61.14	Etude Rue du Cochet		100'000													*0*	100'000
61.15	Etude Zone du Platon		150'000			150'000										*150'000*	
61.16	Aménagement du Platon zone ouest (route, conduites, etc)		800'000							800'000						*800'000*	
61.17	Platon ouest ventes des parcelles		-300'000								300'000					*-300'000*	
615	**615. Véhicules des travaux**		**1'282'500**	462'500	0	70'000	0	0	0	250'000	0	250'000	0	250'000	0	**1'282'500**	0
615.1	BEAT M1300 (Remplacement vhc Bucher Ladog)	26.03	195'500	195'500												*195'500*	
615.2	Remplacement camion voirie Camion MAN TGS	25.09	267'000	267'000												*267'000*	
615.3	Remplacement vhc monteur (VW Caddy ou autre vhc similaire)		70'000			70'000										*70'000*	
615.4	Autres véhicules		750'000							250'000		250'000		250'000		*750'000*	
7	**7. Protection environnement, aménagement territoire**		**36'444'550**	**4'479'009**	**625'483**	**8'730'000**	**2'580'000**	**8'650'000**	**1'874'000**	**5'270'000**	**668'400**	**4'303'677**	**531'441**	**0**	**0**	**25'153'362**	**0**
71	**71. Approvisionnement en eau**		**3'705'250**	273'122	0	0	0	500'000	75'000	2'000'000	300'000	500'000	75'000	0	0	**2'823'122**	**0**
71.1	PDDE - Puits Mouille Faison	20.07	311'250	11'087												*11'087*	
71.2	PDDE - Prospection - 3ème étape	25.07	394'000	262'035												*262'035*	
71.3	Nouvelle production eau - suite PDDE		3'000'000					500'000	75'000	2'000'000	300'000	500'000	75'000			*2'550'000*	

N° projet	Objet	No préavis	Montant total	2026		2027		2028		2029		2030		2031		Total DIN 2026-2031	Après 2031
				Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes				
72	**72. Traitement eaux usées**		**28'410'000**	**3'861'528**	**509'383**	**8'150'000**	**2'330'000**	**5'950'000**	**674'000**	**3'070'000**	**368'400**	**3'803'677**	**456'441**	**0**	**0**	**20'496'981**	**0**
72.1	La Gittaz - équipements	20.13	4'400'000	150'000			964'000									*-814'000*	
72.2	Participation Romande Energie et Tiers	20.13	-2'200'000				268'000									*-268'000*	
72.3	STEP Villette - Crédit étude	21.17	1'875'000	411'528	49'383											*362'145*	
72.4	STEP Villette - Rénovation	25.17	21'535'000	2'500'000	300'000	6'650'000	798'000	5'450'000	654'000	3'070'000	368'400	3'803'677	456'441			*18'896'836*	
72.5	Vers-Chez-Jaccard / Chalets Rocher	26.01	2'800'000	800'000	160'000	1'500'000	300'000	500'000	20'000							*2'320'000*	
73	**73. Gestion des déchets**		**266'000**	**101'979**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**101'979**	**0**
73.1	Combe-de-Ville surveillance décharge (suite)	22.12	266'000	101'979												*101'979*	
77	**77. Cimetières, crématoires**		**50'000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**50'000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**50'000**	**0**
77.1	Etude Centre funéraire		50'000					50'000								*50'000*	
79	**79. Aménagement du territoire**		**4'013'300**	**242'380**	**116'100**	**580'000**	**250'000**	**2'150'000**	**1'125'000**	**200'000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1'681'280**	**0**
79.1	PaCom (PGA) - 7ème étape	25.05	96'500	95'293	52'700											*42'593*	
79.2	PaCom (PGA) - 8ème étape		80'000			80'000										*80'000*	
79.3	Interface - 2ème étape	23.05	206'800	97'087	63'400											*33'687*	
79.4	Interface - 3ème étape (réalisation)		2'250'000			500'000	250'000	1'750'000	1'125'000							*875'000*	
79.5	Platon 2 - zone d'activités	22.15	780'000	50'000												*50'000*	
79.6	Platon 2 - zone d'activités - 2ème étape		400'000					200'000		200'000						*400'000*	
79.7	Gittaz démolition/transformation ancien Foot		200'000					200'000								*200'000*	
8	**8. Economie - (Pâturages, Forêts, Gaz, Tourisme)**		**21'978'660**	**3'100'942**	**606'550**	**3'704'724**	**3'806'650**	**4'480'000**	**1'966'800**	**2'200'000**	**1'108'400**	**2'200'000**	**1'360'000**	**2'350'000**	**1'410'000**	**7'777'266**	**2'400'000**
81	**81. Pâturages et chalets**		**12'954'600**	**1'332'650**	**440'000**	**2'369'496**	**2'769'750**	**1'250'000**	**850'000**	**1'250'000**	**850'000**	**1'600'000**	**1'060'000**	**1'350'000**	**910'000**	**2'272'396**	**2'400'000**
81.1	Etude chemin agricole (suite)		200'000	120'000		80'000										*200'000*	
81.2	Réfection chemins agricoles - étape 1	24.03	2'742'500	890'000		889'496	1'919'750									*-140'254*	
81.3	Réfection chemins agricoles - 2ème étape		3'000'000			1'000'000	700'000	1'000'000	700'000	1'000'000	700'000					*900'000*	
81.4	Réfection chemins agricoles - 3ème étape		3'000'000									1'000'000	700'000	1'000'000	700'000	*600'000*	1'000'000
81.5	Plan de gestion intégré (PGI) - 2ème étape Nord du Plateau des Granges et Cul des Murs	24.12	762'100	322'650	440'000											*-117'350*	
81.6	Plan de gestion intégré (PGI) - 3ème étape Secteur Prise Bornand		500'000			250'000	150'000	250'000	150'000							*200'000*	
81.7	Plan de gestion intégré (PGI) - 4ème étape Secteur la Gittaz		500'000							250'000	150'000	250'000	150'000			*200'000*	
81.8	Plan de gestion intégré (PGI) - 5ème étape Corbet et sud du Plateau des Granges		700'000									350'000	210'000	350'000	210'000	*280'000*	
81.9	Plan de gestion intégré (PGI) - 6ème étape du bois de Ban aux Dénériaz		1'400'000													*0*	1'400'000
81.10	Prise-Bornand (adaptation)		150'000			150'000										*150'000*	
82	**82. Forêts**		**5'957'150**	**1'200'292**	**158'550**	**995'000**	**1'000'000**	**1'900'000**	**840'000**	**150'000**	**0**	**600'000**	**300'000**	**1'000'000**	**500'000**	**3'046'742**	**0**
82.1	Ponts Deneriaz (2x)	24.07	242'150	130'292	158'550											*-28'258*	
82.2	Passerelles Convatanaz (2x)	25.12	400'000	400'000												*400'000*	
82.3	Réfection Layettaz dépôts		500'000					500'000								*500'000*	
82.4	Rte à Dominique, Mont de Baulmes, Ch. Saut-de-l'eau	26.04	1'665'000	670'000		995'000	1'000'000									*665'000*	
82.5	Rte à la Vy-Jaccard		1'400'000					1'400'000	840'000							*560'000*	
82.6	Vhc chenillette fôret (remplacement)		150'000							150'000						*150'000*	
82.7	Le Chantelêt - la Râpe		600'000									600'000	300'000			*300'000*	
82.8	Côte du Mont de la Mayaz - FahrerStrasse		1'000'000											1'000'000	500'000	*500'000*	
84	**84. Tourisme**		**3'066'910**	**568'000**	**8'000**	**340'228**	**36'900**	**1'330'000**	**276'800**	**800'000**	**258'400**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2'458'128**	**0**
84.1	Passages VTT et Boulatannaz	25.04	80'800	28'000	8'000	32'485	36'900									*15'585*	
84.2	Skills Centre VTT + Pumtrack (part Sainte-Croix)	23.11	101'110			101'110										*101'110*	
84.3	Travaux exploitation estivale remontées mécaniques		300'000					150'000		150'000	128'400					*171'600*	
84.4	Stationnement camping car +Terrain multisports	25.10	585'000	540'000		36'633										*576'633*	
84.5	Points de vue - panorama		120'000			120'000										*120'000*	
84.6	Tennis et padel couverts		690'000					690'000	179'600							*510'400*	
84.7	Etude accueil Col des Etroits		80'000					80'000	50'000							*30'000*	
84.8	Aménagement accueil Col des Etroits		650'000							650'000	130'000					*520'000*	
84.9	Mur escalade extérieur - Centre sportif		80'000					80'000	35'200							*44'800*	
84.10	Liaison mobilité douce Replans-Les Rasses		100'000					100'000	12'000							*88'000*	
84.11	Nouvelle identité visuelle et site internet - Tourisme		50'000			50'000										*50'000*	
84.12	Aménagement bivouac La Layettaz		100'000					100'000								*100'000*	
84.13	Parcours VITA Les Replans		130'000					130'000								*130'000*	
9	**9. Finances et impôts**		**-4'500'000**	**0**	**0**	**0**	**1'650'000**	**700'000**	**4'250'000**	**300'000**	**0**	**0**	**0**	**400'000**	**0**	**-4'500'000**	**0**
96	**96. Immeubles patrimoine financier**		**-4'500'000**	**0**	**0**	**0**	**1'650'000**	**700'000**	**4'250'000**	**300'000**	**0**	**0**	**0**	**400'000**	**0**	**-4'500'000**	**0**
96.1	Ancien Collège - toiture + façades		400'000											400'000		*400'000*	
96.2	La Conversion - Fenêtres + façades		1'000'000					700'000		300'000						*1'000'000*	
96.3	Ancien musée des Arts et des Sciences - vente		-1'500'000				1'500'000									*-1'500'000*	
96.4	Local gym Château, vente		-150'000				150'000									*-150'000*	
96.5	Salle gym la Chaux - vente		-600'000						600'000							*-600'000*	
96.6	Temple de la Chaux, vente		-350'000						350'000							*-350'000*	
96.7	Technopôle transfert dans la SA le Platon		-3'300'000						3'300'000							*-3'300'000*	
				11'282'989	1'815'033	20'229'743	10'801'248	20'440'000	8'090'800	21'620'000	3'076'800	27'453'677	5'891'441	9'600'000	1'410'000	***79'541'087***	**2'600'000**
	Dépenses d'investissements nettes **(DIN)**			9'467'956		9'428'495		12'349'200		18'543'200		21'562'236		8'190'000		79'541'087	
																HORS VENTES DE BÂTIMENTS	**85'441'087**