



Entente Intercommunale Crissier-Ecublens-St-Sulpice

Budget 2026

Adopté par le Comité le 10 juillet 2025

LES ALOUETTES

TABLE DES MATIERES

Calcul des coûts immobiliers à transférer à l'exploitation	1
Répartition des coûts entre les communes	2
Coûts par jour/enfant et taux d'occupation	3
Comptes de fonctionnement	4

La répartition des coûts entre les communes est basée sur la dernière convention qui prévoit à son article 4 une séparation entre les charges d'exploitation et les charges immobilières. Les premières sont réparties entre les communes selon les taux d'occupation effectifs et les secondes selon les taux de propriété.

Pour les comptes indiqués ci-dessous, les montants doivent être répartis entre charges d'exploitation et charges immobilières en fonction des semaines d'occupation du chalet. Pour le budget 2025, le taux attribué aux charges d'exploitation a été arrêté à 80.8%, soit 42 semaines d'occupation sur 52. (37 semaines d'écoles et 5 semaines de camps de vacances)

Les autres comptes de la section 350 "Alouettes Immobilier" sont attribués uniquement aux charges immobilières.

Compte	Désignation	BUDGET		Exploitation		Immobilier	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
350.3011	Traitements nettoyage des chalets	46'300.00		37'400.00		8'900.00	
350.3030	Cotisations AVS-AI-AC	4'500.00		3'600.00		900.00	
350.3040	Cotisations à la caisse de pension	5'300.00		4'300.00		1'000.00	
350.3050	Assurances de personnes	3'500.00		2'800.00		700.00	
350.3121	Achats d'eau	3'100.00		2'500.00		600.00	
350.3123	Achats d'électricité	8'600.00		6'900.00		1'700.00	
350.3124	Achats de combustible de chauffage	13'200.00		10'700.00		2'500.00	
350.3141.02	Entretien courant des chalets	34'700.00		28'000.00		6'700.00	
350.3142	Entretien des routes	3'500.00		2'800.00		700.00	
350.3145.01	Entretien courant des parcs et zones de loisirs	10'000.00		8'100.00		1'900.00	
350.4361	Remboursements de traitements		-		-		-
350.4364	Remboursements d'assurances		-		-		-
Totaux		132'700.00	-	107'100.00	-	25'600.00	-

La somme nette de fr. 107'100.- est transférée de l'immobilier à l'exploitation au moyen d'une imputation interne par les comptes 350.4904 et 570.3904.

Méthode de répartition des coûts

Immobilier	Le total des coûts nets est réparti selon le pourcentage de propriété de chaque commune (Crissier 32.40% - Ecublens 53.04% - Saint-Sulpice 14.56%).
Exploitation	L'unité d'imputation des coûts est le jour/enfant pour tenir compte de la durée variable des camps. Les coûts des camps scolaires et des camps de vacances sont déterminés de manière distincte.
camps scolaires	Le total des coûts nets est réparti en fonction de la participation effective des enfants de chaque commune (coût identique pour chaque commune).
camps de vacances	La participation des parents hors-communes est déduite du coût total brut. Le résultat obtenu est réparti selon le nombre de jours/enfant effectif de chaque commune (à ce niveau, coût identique pour chaque commune). La participation encaissée des parents est imputée séparément à chaque commune (coût différent en fonction du taux de participation des parents).

Répartition des coûts d'exploitation par catégorie

Nombre de jours enfants y compris hors-communes
Coûts d'exploitation sans déduction de la participation des parents
Remboursement du canton moniteurs J+S (compte 570.4513)
Participation des parents hors-communes
Coûts nets d'exploitation par catégorie

1) + 2) estimations basées sur la moyenne des dernières années avant Covid

Total	école ¹⁾	vacances ²⁾
7'710	7'000	710
741'400.00	673'100.00	68'300.00
-27'000.00	-27'000.00	-
-11'000.00	-	130
703'400.00	646'100.00	57'300.00

Répartition des coûts

Coûts nets immobiliers

Total	Crissier	Ecublens	Saint-Sulpice
% propriété	montant	% propriété	montant
100.00%	60'800.00	32.40%	32'200.00
14.56%	8'900.00		

Coûts nets d'exploitation école³⁾

3) sans participation des parents encaissée
directement par les communes

Coûts bruts d'exploitation vacances

Participation des parents vacances

Coûts nets d'exploitation vacances

jours/écolier	montant	jours/écolier	montant	jours/écolier	montant
7'000	646'100.00	2'200	203'100.00	3'700	341'500.00
1'100	101'500.00				
* jours/vacancier	montant	jours/vacancier	montant	jours/vacancier	montant
580	57'300.00	150	14'800.00	360	35'600.00
6'900.00				70	6'900.00
montant effectif	-37'000.00	montant effectif	-10'000.00	montant effectif	-5'000.00
580	20'300.00	150	4'800.00	360	13'600.00
1'900.00				70	1'900.00

* sans hors-communes

Récapitulation

Coûts nets immobiliers

Coûts nets d'exploitation école³⁾

Coûts nets d'exploitation vacances

Total des coûts par commune - Budget 2026

Total	Crissier	Ecublens	Saint-Sulpice
montant	coût jour/enfant	coût jour/enfant	coût jour/enfant
60'800.00	8.40	7.95	7.60
646'100.00	92.30	92.30	92.30
20'300.00	32.00	37.80	27.15
727'200.00	227'600.00	387'300.00	112'300.00

Budget 2025

Comptes 2024

738'700.00	238'900.00	390'700.00	109'100.00
627'136.67	183'082.10	344'920.42	99'134.15

Décomposition du coût complet

Coût complet par jour/enfant école ³⁾ Budget 2026
Coût complet par jour/enfant vacances

Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
immob. + exploit.	coût jour/enfant	immob. + exploit.	coût jour/enfant	immob. + exploit.	coût jour/enfant
8.40 + 92.30	100.70	7.95 + 92.30	100.25	7.60 + 92.30	99.90
8.40 + 32.00	40.40	7.95 + 37.80	45.75	7.60 + 27.15	34.75

Budget 2025

9.20 + 88.80	98.00	9.05 + 88.80	97.85	9.10 + 88.80	97.90
9.20 + 23.65	32.85	9.05 + 25.40	34.45	9.10 + 22.20	31.30

3) sans participation des parents encaissée directement par les communes

Fréquentation et coût moyen pondéré

Ecole (sans déduction particip. parents)
Vacances (avec déduction particip. parents)
Coût moyen pondéré - Budget 2026

Total	Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
nb. jours/enfant	nb. jours/enfant	coût jour/enfant	nb. jours/enfant	coût jour/enfant	nb. jours/enfant	coût jour/enfant
7'000	2'200	100.70	3'700	100.25	1'100	99.90
580	150	40.40	360	45.75	70	34.75
7'580	2'350	96.85	4'060	95.40	1'170	96.00

Budget 2025

7'815	2'510	95.15	4'160	93.90	1'145	95.30
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Comparaison occupation/propriété

Taux d'occupation - Budget 2026

Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
moyenne pondérée		moyenne pondérée		moyenne pondérée	
31.43%	31.00%	52.86%	53.56%	15.71%	15.44%
25.86%		62.07%		12.07%	

Taux d'occupation - Budget 2025

32.43%	32.12%	52.70%	53.23%	14.86%	14.65%
26.51%		62.65%		10.84%	

Taux de propriété

32.40%		53.04%		14.56%	
--------	--	--------	--	--------	--

Compte	Désignation	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
350	LES ALOUETTES - IMMOBILIER	237'100.00	237'100.00	252'900.00	252'900.00	190'180.69	190'180.69
350.3011	Traitements nettoyage des chalets	46'300.00		46'000.00		39'880.35	
350.3030	Cotisations AVS-AI-AC	4'500.00		4'500.00		3'749.00	
350.3040	Cotisations à la caisse de pensions	5'300.00		5'500.00		4'981.70	
350.3050	Assurances de personnes	3'500.00		3'600.00		2'731.55	
350.3121 *	Achats d'eau	3'100.00		1'200.00		1'117.05	
350.3123 *	Achats d'électricité	8'600.00		10'200.00		5'859.35	
350.3124 *	Achats de combustible de chauffage "pellets"	13'200.00		13'200.00		14'081.75	
350.3141.01	Entretien appartement PPE "Les Ravaires"	7'900.00		7'900.00		7'614.00	
350.3141.02 *	Entretien courant des chalets	34'700.00		29'400.00		26'026.85	
350.3141.03	Rénovation des chalets			70'000.00		31'719.48	
350.3142	Entretien des routes	3'500.00		3'500.00		3'252.90	
350.3145.01 *	Entretien courant des parcs et zones de loisirs	10'000.00		5'000.00		7'739.41	
350.3145.02 *	Rénovation des parcs et zones de loisirs	45'000.00					
350.3186	Assurances bâtiments	6'200.00		5'900.00		5'846.40	
350.3191 *	Impôts et taxes	5'300.00		7'000.00		5'580.90	
350.3801 *	Attribution au fonds de rénovation	40'000.00		40'000.00		30'000.00	
350.4231.01	Loyer appartement PPE "Les Ravaires"		14'200.00		14'200.00		14'208.00
350.4231.02	Location ponctuelle des chalets		10'000.00		8'000.00		10'091.50
350.4523.0 *	Participation des communes - immobilier		60'800.00		71'200.00		47'888.36
350.4523.01	Part. frais immobilier - Crissier 32.40 %		19'700.00		23'100.00		15'515.85
350.4523.02	Part. frais immobilier - Ecublens 53.04 %		32'200.00		37'700.00		25'399.96
350.4523.03	Part. frais immobilier - St-Sulpice 14.56 %		8'900.00		10'400.00		6'972.55
350.4801 *	Prélèvement dans le fonds de rénovation		45'000.00		70'000.00		31'719.48
350.4904 *	Imputation interne de frais immobiliers		107'100.00		89'500.00		86'273.35

350.3121	Achats d'eau Changements des tarifs : Eau 1'000 m3 à Fr. 1.05 (contre 45 cts en 2024), épuration 1'000 m3 à 75 cts (nouvelle taxe à partir de 2025) + taxes de base et TVA
350.3123	Achats d'électricité Consommation estimée de 27'000 kWh au tarif de 31.5 cts TTC (base tarif 2025)
350.3124	Achats de combustible de chauffage "pellets" Consommation estimée de 33'000 kg au prix de fr. 40.-/100 kg (base 2024-2025)
350.3141.02	Entretien courant des chalets Y compris fr. 14'000.- pour le remplacement d'un troisième tiers des luminaires fluorescents par des LED pour l'éclairage normal et pour celui de secours suite à l'interdiction de vente décrétée en Suisse dès l'été 2023. Travaux annuels de peinture de Fr. 7'000.-
350.3145.01	Entretien courant des parcs et zones de loisirs Remplacement des copeaux des places de jeu par un revêtement amortissant fr. 5'000.-
350.3145.02	Rénovation des parcs et zones de loisirs Création d'une nouvelle place de jeux
350.3191	Impôts et taxes En 2026, uniquement impôts foncier et sur bénéfice/capital
350.3801	Attribution au fonds de rénovation Augmentation temporaire de l'attribution au fonds de rénovation pour couvrir les coûts de création d'une nouvelle place de jeux, voir compte 350.3145.02.
350.4523.0	Participation des communes - immobilier La participation des Communes aux charges immobilières est plus basses en 2026 qu'en 2025 en raison d'une part plus élevée des charges immobilières transférées à la section 570 "Exploitation" de fr. 17'600.- en lien avec une occupation plus élevée en 2026.
350.4801	Prélèvement dans le fonds de rénovation Voir comptes 350.3141.03 et 350.3145.02. Situation prévisible du fonds de rénovation, compte 9281.01 : Solde au 31.12.2024 : fr. 37'299.95 Attributions 2025 + 2026 : fr. 80'000.00 Prélèvement 2025 : ./ fr. 70'000.00 Prélèvement 2026 : ./ fr. 45'000.00 Solde au 31.12.2026 : fr. 2'299.90
350.4904	Imputation interne de frais immobiliers Transfert d'une partie des coûts immobiliers à l'exploitation, voir explications en page 1 et contrepartie au compte 570.3904.

Compte	Désignation	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
570	LES ALOUETTES - EXPLOITATION	758'800.00	758'800.00	745'100.00	745'100.00	692'907.31	692'907.31
570.3003	Jetons de présence du comité	14'900.00		14'900.00		14'900.00	
570.3011.0	Traitements	315'900.00		309'500.00		293'853.25	
570.3011.01	Pour la responsabilité du chalet	23'100.00		22'900.00		22'216.80	
570.3011.02	Pour l'animation	102'400.00		101'500.00		93'112.20	
570.3011.03	Pour la cuisine	151'400.00		146'100.00		141'219.00	
570.3011.05	Pour les sports	12'000.00		12'000.00		12'005.25	
570.3011.06	Pour les moniteurs et monitrices	27'000.00		27'000.00		25'300.00	
570.3030	Cotisations AVS-AI-AC	27'300.00		29'700.00		24'899.20	
570.3040	Cotisations à la caisse de pensions	41'500.00		41'700.00		37'921.35	
570.3050	Assurances de personnes	24'200.00		23'700.00		20'055.35	
570.3060	Indemnisation et rbt de frais	7'500.00		7'500.00		7'364.00	
570.3080	Personnel intérimaire facturé par des tiers	10'000.00		10'000.00		8'426.60	
570.3090	Formation professionnelle	1'500.00		1'500.00		625.00	
570.3099	Charges diverses autorités & personnel	2'000.00		2'500.00		1'766.49	
570.3101	Imprimés et fournitures de bureau	500.00		500.00		286.45	
570.3102	Frais d'annonces, cotisations, journaux	1'000.00		1'000.00		624.00	
570.3103	Fournitures scolaires et d'animation	100.00		100.00			
570.3122	Achats de gaz et charbon pour la cuisine	1'100.00		1'100.00		1'301.45	
570.3124	Achats d'essence pour les véhicules	900.00		1'000.00		743.82	
570.3131 *	Achats de produits alimentaires	80'000.00		79'800.00		78'823.16	
570.3132	Achats de médicaments	500.00		700.00		584.90	
570.3133	Produits de nettoyage et de désinfection	5'000.00		5'000.00		4'163.90	
570.3135	Achats d'outillage	300.00		300.00		213.70	
570.3151	Entr. mobilier et équip. technique de bureau	500.00		500.00		194.60	
570.3152	Entr. mobilier et équipements scolaires	100.00		100.00		111.50	
570.3153	Entr. mobilier et équipement des chalets	3'300.00		6'000.00		5'461.45	
570.3155 *	Entretien des véhicules	3'100.00		2'200.00		2'143.00	
570.3156 *	Entr. matériel pour sports et activités ludiques	8'300.00		6'000.00		6'018.32	
570.3163	Leasing du véhicule			7'600.00		5'199.60	
570.3181	Affranchissements et frais CCP et banque	300.00		500.00		247.12	
570.3182	Frais de télécommunications	3'500.00		3'700.00		3'413.10	
570.3185.01	Fiduciaire et frais de gestion	10'900.00		10'600.00		10'886.25	
570.3185.02	Site internet	1'300.00		4'000.00		1'964.15	

LES ALOUETTES

COMMENTAIRES

570.3131 Achats de produits alimentaires
42 semaines à Fr. 1'900.- semaine

570.3155 Entretien des véhicules
Expertise du véhicule en 2026

570.3156 Entr. matériel pour sports et activités ludiques
Renouvellement et acquisition du matériel de sports d'hiver, entretien et location de matériel

Compte	Désignation	Budget 2026		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
570.3186.01	Assurances de choses	4'700.00		4'700.00		4'598.80	
570.3186.02	Assurances accidents des élèves	1'400.00		1'300.00		1'360.80	
570.3186.03	Assurances des véhicules	1'500.00		1'500.00		1'471.75	
570.3187 *	Frais de blanchisserie	10'500.00		9'500.00		9'573.40	
570.3188	Transports et remontées mécaniques	50'500.00		50'800.00		42'486.00	
570.3189 *	Billets entrées, locations salles & frais div. camps	3'500.00		2'000.00		1'020.00	
570.3191 *	Taxes de séjour	13'500.00		13'500.00		13'282.50	
570.3192	Taxes sur les véhicules à moteur	400.00		400.00		399.00	
570.3199	Frais divers	200.00		200.00		250.00	
570.3904 *	Imputation interne de frais immobiliers	107'100.00		89'500.00		86'273.35	
570.4273	Location de matériel de ski		1'000.00		800.00		840.00
570.4331.0	Participation des parents aux camps de vacances		48'000.00		38'600.00		63'150.00
570.4331.01	Crissier - particip. parents camps vacances		10'000.00		7'500.00		13'684.00
570.4331.02	Ecublens - particip. parents camps vacances		22'000.00		17'300.00		26'923.00
570.4331.03	St-Sulpice - particip. parents camps vacances		5'000.00		3'100.00		10'343.00
570.4331.10	Autres com. - particip. parents camps vacances		11'000.00		10'700.00		12'200.00
570.4362	Prestations en nature		13'000.00		10'800.00		12'747.00
570.4513	Remboursement du canton moniteurs J+S		27'000.00		24'000.00		31'515.00
570.4523.0	Participation des communes - exploitation		666'400.00		667'500.00		579'248.31
570.4523.01	Participation frais d'exploitation - Crissier		207'900.00		215'800.00		167'566.25
570.4523.02	Participation frais d'exploitation - Ecublens		355'100.00		353'000.00		319'520.46
570.4523.03	Participation frais d'exploitation - St-Sulpice		103'400.00		98'700.00		92'161.60
570.4653	Subventions pour le sport		3'000.00		3'000.00		4'406.40
570.4690	Recettes diverses		400.00		400.00		1'000.60
350	LES ALOUETTES - IMMOBILIER	237'100.00	237'100.00	252'900.00	252'900.00	190'180.69	190'180.69
570	LES ALOUETTES - EXPLOITATION	758'800.00	758'800.00	745'100.00	745'100.00	692'907.31	692'907.31
	TOTALISATION	995'900.00	995'900.00	998'000.00	998'000.00	883'088.00	883'088.00

COMMENTAIRES

LES ALOUETTES

570.3187	Frais de blanchisserie 42 semaines à Fr. 250.- semaine	
570.3189	Billets entrées, locations salles & frais div. camps Inclus abonnement "Multipass" de Fr. 1'500.-	
570.3191	Taxes de séjour En fonction du nombre de nuitées prévisibles, 6'340 nuits pour les camps de ski et d'école à la montagne, s'ajoute une estimation de fr. 1'000.- pour les locations ponctuelles du chalet. Pour information, les taxes s'élèvent à fr. 1.75 pour les enfants et à fr. 3.50 pour les adultes.	
570.3904	Imputation interne de frais immobiliers Contrepartie du compte 350.4904.	