



Entente Intercommunale Crissier-Ecublens-St-Sulpice

Budget 2027

Adopté par le Comité le 10 juin 2026

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 2027, le taux attribué aux charges d'exploitation a été arrêté à 82.7%, soit 43 semaines d'occupation sur 52. (36 semaines d'écoles et 7 semaines de camps de vacances)

Les autres comptes de la section 0290 "Immeubles Chalets les Alouettes" sont attribués uniquement aux charges immobilières.

Compte	Désignation	BUDGET		Exploitation		Immobilier	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0290.30xx.00	Salaires et charges sociales	60'300.00		49'900.00		10'400.00	
0290.3120.xx	Eau - électricité - pellets	25'700.00		21'300.00		4'400.00	
0290.3140.00	Entretien courant des parcs et zones de loisirs	5'000.00		4'100.00		900.00	
0290.3141.00	Entretien des routes	3'500.00		2'900.00		600.00	
0290.3144.00	Entretien courant des chalets	20'000.00		16'500.00		3'500.00	
0290.4980.03	Imputation interne pour transfert immeuble - location		1'000.00		800.00		200.00
Totaux		114'500.00	1'000.00	94'700.00	800.00	19'800.00	200.00

La somme nette de fr. 93'900.- est transférée de l'immobilier à l'exploitation au moyen d'une imputation interne par les comptes 0290.4920.00 et 2193.3920.00.

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 2193.4631.00)

Subventions pour le sport (3429.4630.00) + location matériel (3429.4250.01)

Participation des parents **hors-communes** (3429.4260.10)

Coûts nets d'exploitation par catégorie

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

Total	école	vacances
7'810	7'100 ¹⁾	710 ²⁾
716'000.00	650'900.00	65'100.00
-24'000.00	-24'000.00	-
-4'500.00	-	-4'500.00
-11'000.00	-	130 -11'000.00
676'500.00	626'900.00	49'600.00

Répartition des coûtsCoûts nets **immobiliers**

Total	Crissier	Ecublens	Saint-Sulpice
% propriété montant	% propriété montant	% propriété montant	% propriété montant
100.00% 95'000.00	32.40% 30'800.00	53.04% 50'400.00	14.56% 13'800.00

Coûts nets d'exploitation **école** ³⁾3) sans participation des parents encaissée
directement par les communes

jours/écolier montant	jours/écolier montant	jours/écolier montant	jours/écolier montant
7'100 626'900.00	2'200 194'300.00	3'800 335'500.00	1'100 97'100.00

Coûts bruts d'exploitation **vacances**Participation des parents **vacances**Coûts nets d'exploitation **vacances**

*jours/vacancier montant	jours/vacancier montant	jours/vacancier montant	jours/vacancier montant
580 49'600.00	150 12'800.00	360 30'800.00	70 6'000.00
montant effectif -37'000.00	montant effectif -10'000.00	montant effectif -22'000.00	montant effectif -5'000.00
580 12'600.00	150 2'800.00	360 8'800.00	70 1'000.00

* sans hors-communes

Récapitulation

Coûts nets immobiliers

Coûts nets d'exploitation école ³⁾

Coûts nets d'exploitation vacances

Total des coûts par commune - Budget 2027

Total	Crissier	Ecublens	Saint-Sulpice
montant	coût jour/enfant coût total	coût jour/enfant coût total	coût jour/enfant coût total
95'000.00	13.10 30'800.00	12.10 50'400.00	11.80 13'800.00
626'900.00	88.30 194'300.00	88.30 335'500.00	88.30 97'100.00
12'600.00	18.65 2'800.00	24.45 8'800.00	14.30 1'000.00
734'500.00	227'900.00	394'700.00	111'900.00

Budget 2026

Comptes 2025

727'200.00	227'600.00	387'300.00	112'300.00
628'533.61	193'508.85	349'286.61	85'738.15

Décomposition du coût complet

Coût complet par jour/enfant **école** ³⁾ Budget 2027
 Coût complet par jour/enfant **vacances**

Budget 2026

3) sans participation des parents encaissée directement par les communes

Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
<i>immob. + exploit.</i>	<i>coût jour/enfant</i>	<i>immob. + exploit.</i>	<i>coût jour/enfant</i>	<i>immob. + exploit.</i>	<i>coût jour/enfant</i>
13.10 + 88.30	101.40	12.10 + 88.30	100.40	11.80 + 88.30	100.10
13.10 + 18.65	31.75	12.10 + 24.45	36.55	11.80 + 14.30	26.10
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

Fréquentation et coût moyen pondéré

Ecole (sans déduction particip. parents)
 Vacances (avec déduction particip. parents)
 Coût moyen pondéré - Budget 2027

Budget 2026

Total	Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
<i>nb. jours/enfant</i>	<i>nb. jours/enfant</i>	<i>coût jour/enfant</i>	<i>nb. jours/enfant</i>	<i>coût jour/enfant</i>	<i>nb. jours/enfant</i>	<i>coût jour/enfant</i>
7'100	2'200	101.40	3'800	100.40	1'100	100.10
580	150	31.75	360	36.55	70	26.10
7'680	2'350	96.95	4'160	94.85	1'170	95.65
7'815	2'510	95.15	4'160	93.90	1'145	95.30

Comparaison occupation/propriété

Taux d'occupation - Budget 2027

Taux d'occupation - Budget 2026

Taux de propriété

	Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
	moyenne pondérée		moyenne pondérée		moyenne pondérée	
école	30.99%	30.60%	53.52%	54.17%	15.49%	15.23%
	25.86%		62.07%		12.07%	
vacances						
école	31.43%	31.00%	52.86%	53.56%	15.71%	15.44%
	25.86%		62.07%		12.07%	
vacances						
	32.40%		53.04%		14.56%	

Compte	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
MCH2	MCH1		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0290		IMMEUBLES CHALETS LES ALOUETTES	185'200.00	189'900.00	229'200.00	212'900.00	232'608.51	217'622.01
0290.3010.00	350.3011	Salaires nettoyage des chalets	46'800.00		46'300.00		39'635.25	
0290.3050.00	350.3030	AVS / AI / APG / AC – cotisations patronales	4'600.00		4'500.00		3'749.41	
0290.3052.00	350.3040	Caisse de pensions – cotisations patronales	5'300.00		5'300.00		4'854.15	
0290.3053.00	350.3050	Assurances de personnes – cotisations patronales	3'600.00		3'500.00		2'751.05	
0290.3120.01	350.3121	Eau	3'100.00		3'100.00		1'420.35	
0290.3120.04	350.3124	Combustibles - pellets	14'000.00		13'200.00		12'339.00	
0290.3120.05	350.3123	Electricité	8'600.00		8'600.00		8'408.50	
0290.3131.00 *	350.3185	Etudes et planifications de projets d'investissement	19'000.00					
0290.3134.00 *	350.3186	Assurances bâtiments	7'000.00		6'200.00		6'124.40	
0290.3137.00 *	350.3191	Impôts, taxes et émoluments	4'700.00		5'300.00		5'581.30	
0290.3140.00	350.3145.01	Entretien courant des parcs et zones de loisirs	5'000.00		10'000.00		5'030.75	
0290.3140.01	350.3145.02	Rénovation des parcs et zones de loisirs			45'000.00			
0290.3141.00	350.3142	Entretien des routes	3'500.00		3'500.00		3'344.80	
0290.3144.00 *	350.3141.02	Entretien courant des chalets	20'000.00		34'700.00		23'205.45	
0290.3144.03	350.3141.03	Rénovation des chalets					76'164.10	
0290.3511.00	350.3801	Attribution au fonds de rénovation	40'000.00		40'000.00		40'000.00	
0290.4472.03	350.4231.03	Location de studios						
0290.4511.00	350.4801	Prélèvement dans le fonds de rénovation				45'000.00		76'164.10
0290.4632.01	350.4523.01	Part. frais immobilier - Crissier 32.40 %		30'800.00		19'700.00		19'728.25
0290.4632.02	350.4523.02	Part. frais immobilier - Ecublens 53.04 %		50'400.00		32'200.00		32'295.86
0290.4632.03	350.4523.03	Part. frais immobilier - St-Sulpice 14.56 %		13'800.00		8'900.00		8'865.55
0290.4980.03 *		Imputation interne pour transfert immeuble - location		1'000.00				
0290.4920.00 *	350.4904	Imputation interne de frais immobiliers		93'900.00		107'100.00		80'568.25

Compte	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
MCH2	MCH1		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2193		CAMPS SCOLAIRES	729'900.00	729'900.00	758'800.00	706'800.00	687'032.01	639'051.55
2193.3000.10	570.3003	Jetons de présence du comité	14'900.00		14'900.00		15'260.00	
2193.3010.01	570.3011.01	Salaires - responsabilité du chalet	22'800.00		23'100.00		22'443.00	
2193.3010.02	570.3011.02	Salaires du personnel d'animation	101'000.00		102'400.00		94'062.00	
2193.3010.03	570.3011.03	Salaires du personnel de cuisine	147'300.00		151'400.00		142'688.15	
2193.3010.05	570.3011.05	Salaires du personnel - sport	12'000.00		12'000.00		14'346.30	
2193.3010.06	570.3011.06	Salaires des monitrices/moniteurs	27'000.00		27'000.00		26'400.00	
2193.3010.99	570.4361	Remboursements de traitements						22'965.45
2193.3042.00	570.3060	Indemnités de repas	7'500.00		7'500.00		6'613.60	
2193.3050.00	570.3030	AVS / AI / APG / AC – cotisations patronales	26'800.00		27'300.00		24'450.14	
2193.3052.00	570.3040	Caisse de pensions – cotisations patronales	40'500.00		41'500.00		37'209.95	
2193.3053.00	570.3050	Assurances de personnes – cotisations patronales	23'700.00		24'200.00		19'034.30	
2193.3090.00	570.3090	Formation professionnelle	1'000.00		1'500.00		600.00	
2193.3099.00	570.3099	Charges diverses autorités & personnel	1'500.00		2'000.00		1'409.38	
2193.3100.00	570.3101	Fournitures de bureau	500.00		500.00		449.05	
2193.3101.00	570.3133	Produits de nettoyage et de désinfection	5'000.00		5'000.00		4'975.53	
2193.3102.00	570.3102	Frais d'annonces, cotisations, journaux	1'000.00		1'000.00		624.00	
2193.3104.00	570.3103	Fournitures scolaires et d'animation	100.00		100.00			
2193.3105.00 *	570.3131	Denrées alimentaires	70'000.00		80'000.00		64'464.67	
2193.3106.00	570.3132	Matériel médical et de soins	500.00		500.00		193.00	
2193.3111.00	570.3135	Achats d'outillage	300.00		300.00		245.25	
2193.3120.02	570.3124	Carburant - véhicule	900.00		900.00		668.95	
2193.3120.03	570.3122	Gaz et charbon - cuisine	1'100.00		1'100.00		935.20	
2193.3130.00	570.3080	Personnel intérimaire facturé par des tiers	10'000.00		10'000.00		13'750.40	
2193.3130.01	570.3182	Frais de télécommunications	3'500.00		3'500.00		3'251.32	
2193.3130.03	570.3181	Affranchissements et frais CCP et banque	300.00		300.00		272.22	
2193.3130.10	570.3188	Transports et remontées mécaniques	50'500.00		50'500.00		47'889.00	
2193.3130.15	570.3187	Frais de blanchisserie	10'500.00		10'500.00		9'173.75	
2193.3130.16	570.3189.01	Billets entrées, locations salles & frais div. camps	3'500.00		3'500.00		360.00	
2193.3132.00	570.3185.01	Fiduciaire et frais de gestion	10'900.00		10'900.00		10'886.25	
2193.3134.01	570.3186.01	Assurances de choses	4'700.00		4'700.00		4'647.50	
2193.3134.02	570.3186.02	Assurances accidents des élèves	1'400.00		1'400.00		931.50	

Compte	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
MCH2	MCH1		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2193.3134.03	570.3186.03	Assurances des véhicules	1'500.00		1'500.00		1'471.75	
2193.3137.01	570.3191	Taxes de séjour	13'500.00		13'500.00		12'762.75	
2193.3137.02	570.3192	Taxes sur les véhicules à moteur	400.00		400.00		519.00	
2193.3150.00	570.3151	Entr. mobilier et équip. technique de bureau	500.00		500.00		530.15	
2193.3150.01	570.3152	Entr. mobilier et équipements scolaires	100.00		100.00			
2193.3150.02	570.3153	Entr. mobilier et équipement des chalets	3'300.00		3'300.00		4'515.75	
2193.3150.03 *	570.3156	Entr. matériel pour sports et activités ludiques	12'000.00		8'300.00		6'553.80	
2193.3151.00	570.3155	Entretien des véhicules	2'500.00		3'100.00		3'671.05	
2193.3158.01	570.3185.02	Site internet	1'300.00		1'300.00		886.40	
2193.3162.00	570.3163	Leasing du véhicule					7'026.00	
2193.3199.00	570.3199	Autres charges d'exploitation	200.00		200.00		292.70	
2193.3920.00	570.3904	Imputation interne de frais immobiliers	93'900.00		107'100.00		80'568.25	
2193.4250.00	570.4690	Recettes diverses		400.00		400.00		10'864.30
2193.4260.01	570.4362	Prestations en nature		13'000.00		13'000.00		13'110.00
2193.4260.02	570.4364	Remboursements d'assurance						1'018.85
2193.4631.00	570.4513	Remboursement du canton moniteurs J+S		24'000.00		27'000.00		23'449.00
2193.4632.01	570.4523.01	Participation camps scolaires - Crissier		194'300.00		207'900.00		173'780.60
2193.4632.02	570.4523.02	Participation camps scolaires - Ecublens		335'500.00		355'100.00		316'990.75
2193.4632.03	570.4523.03	Participation camps scolaires - St-Sulpice		97'100.00		103'400.00		76'872.60
2193.4980.00 *		Imputation interne pour transfert camps - location		500.00				
2193.4980.01 *		Imputation interne pour transfert camps - colonies		65'100.00				
3429 *		COLONIES DE VACANCES	65'100.00	65'100.00	0.00	52'000.00	0.00	47'978.00
3429.3980.01		Imputation interne pour transfert camps - colonies	65'100.00					
3429.4250.01	570.4273	Location de matériel de ski		1'000.00		1'000.00		990.00
3429.4260.01	570.4331.01	Crissier - particip. parents camps vacances		10'000.00		10'000.00		12'129.00
3429.4260.02	570.4331.02	Ecublens - particip. parents camps vacances		22'000.00		22'000.00		21'741.00
3429.4260.03	570.4331.03	St-Sulpice - particip. parents camps vacances		5'000.00		5'000.00		2'248.00
3429.4260.10	570.4331.10	Autres com. - particip. parents camps vacances		11'000.00		11'000.00		7'430.00
3429.4630.00	570.4653	Subventions pour le sport		3'500.00		3'000.00		3'440.00
3429.4632.01		Participation colonies de vacances - Crissier		2'800.00				
3429.4632.02		Participation colonies de vacances - Ecublens		8'800.00				
3429.4632.03		Participation colonies de vacances - St-Sulpice		1'000.00				

Compte	Compte	Désignation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
MCH2	MCH1		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9630 *		APPARTEMENT PPE "LES RAVAIRES"	4'700.00	0.00	7'900.00	14'200.00	7'616.00	14'208.00
9630.3137.00	350.3141.01	Impôts, taxes et émoluments	800.00					
9630.3144.01	350.3141.01	Entretien appartement PPE "Les Ravaires"	3'900.00		7'900.00		7'616.00	
9630.4430.00	350.4231.01	Loyer appartement PPE "Les Ravaires"				14'200.00		14'208.00
9690 *		LOCATION CHALETS ET DIVERS	1'500.00	1'500.00	0.00	10'000.00	0.00	8'396.96
9690.3980.03		Imputation interne pour transfert immeuble - location	1'000.00					
9690.3980.00		Imputation interne pour transfert camps - location	500.00					
9690.4400.00	570.4221	Revenus des c/c et des placements						2.46
9690.4472.02	350.4231.02	Location ponctuelle des chalets		1'500.00		10'000.00		8'394.50

0290		IMMEUBLES CHALETS LES ALOUETTES	185'200.00	189'900.00	229'200.00	212'900.00	232'608.51	217'622.01
2193		CAMPS SCOLAIRES	729'900.00	729'900.00	758'800.00	706'800.00	687'032.01	639'051.55
3429		COLONIES DE VACANCES	65'100.00	65'100.00	0.00	52'000.00	0.00	47'978.00
9630		APPARTEMENT PPE "LES RAVAIRES"	4'700.00	0.00	7'900.00	14'200.00	7'616.00	14'208.00
9690		LOCATION CHALETS ET DIVERS	1'500.00	1'500.00	0.00	10'000.00	0.00	8'396.96
		TOTAL	986'400.00	986'400.00	995'900.00	995'900.00	927'256.52	927'256.52
		Résultat		0.00		0.00		0.00

0290.3131.00	Etudes et planifications de projets d'investissement Mise en route d'une étude portant sur l'agrandissement du réfectoire.
0290.3134.00	Assurances bâtiments Augmentation de la prime d'assurance des bâtiments.
0290.3137.00	Impôts, taxes et émoluments La part relative à l'appartement PPE « Les Ravaires » est désormais prévue directement dans la fonction 9630.
0290.3144.00	Entretien courant des chalets Le remplacement des luminaires étant terminé, le budget a été adapté en conséquence.
0290.4980.03	Imputation interne pour transfert immeuble - location Transfert des coûts liés à la location ponctuelle (fonction 9690), notamment l'eau, l'électricité, le chauffage et les heures d'intendance.
0290.4920.00	Imputation interne de frais immobiliers Cette répartition intègre également les coûts de l'appartement PPE « Les Ravaires » (fonction 9630).
2193.3105.00	Denrées alimentaires Adaptation du budget sur la base des comptes 2025.
2193.3150.03	Entr. matériel pour sports et activités ludiques Remplacement des casques de ski, conformément aux recommandations de renouvellement tous les cinq ans.
2193.4980.00	Imputation interne pour transfert camps - location Transfert des charges liées à la location des chalets (taxes de séjour, blanchisserie et heures administratives).
2193.4980.01	Imputation interne pour transfert camps - colonies Séparation de la fonction conformément au tableau de répartition (voir page 2).
3429	Colonies de vacances Séparation de la fonction en lien avec le tableau de répartition (voir page 2).
9630	Appartement PPE "Les Ravaires" Nouvelle fonction créée dans le cadre de la séparation entre le patrimoine administratif et le patrimoine financier. L'appartement est prévu à la vente. Aucun locataire n'occupe le logement depuis mars 2025. Les comptes 2027 prévoient uniquement la moitié des charges PPE.
9690	Location chalets et divers Nouvelle fonction créée afin de distinguer les activités de location des autres activités de l'entente. Suite à la décision du comité de mettre fin aux locations ponctuelles à des tiers, le budget 2027 ne prévoit que les réservations déjà enregistrées. Les coûts correspondants sont directement liés aux recettes prévues.