ASSOCIATION INTERCOMMUNALE DES EAUX DU BOIRON

Denens - Lully - Lussy - Tolochenaz - Villars-sous-Yens

Préavis n° 7/2026

B U D G E T 2 0 2 7

PAGES :	2	à	5	PREAVIS DU COMITE DE DIRECTION
	6	à	9	BUDGET DE FONCTIONNEMENT
	10			TABLEAU DES CHARGES ET REVENUS PAR NATURE
	11			PLAN DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

PREAVIS DU COMITE DE DIRECTION

concernant le budget 2027

Conseil intercommunal de l'A.I.E.B., séance du 8 décembre 2026.

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

Conformément au règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes, nous soumettons à votre approbation le projet du budget pour **l'année 2027** qui se présente globalement de la façon suivante :

	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
Total des revenus (sans prélèvement aux fonds de réserve)	**921 000.00**	**921 000.00**	**960 698.45**
- revenus ordinaires (vente eau)	740 000.00	740 000.00	785 765.25
- revenus extraordinaires / taxes de raccordement	120 000.00	120 000.00	153 184.45
- revenus extraordinaires / refacturation raccordements privés	61 000.00	61 000.00	21 748.75
Total des charges (sans amortissements et attribution à la réserve)	**-895 700.00**	**-913 100.00**	**-715 937.24**
- charges ordinaires	-835 700.00	-853 100.00	-703 617.19
- charges extraordinaires / frais raccordements privés	-60 000.00	-60 000.00	-12 320.05
Marge d'autofinancement	**25 300.00**	**7 900.00**	**244 761.21**
Amortissements et attributions budgétaires :	**-26 500.00**	**-1 500.00**	**-35.00**
- des immobilisations corporelles du PA	-25 000.00	0.00	0.00
- Amortissement pertes sur débiteurs douteux	-1 500.00	-1 500.00	0.00
- Amortissement des immobilisations à CHF 1 au bilan	0.00	0.00	-35.00
Attributions / prélèvements du fonds de réserve	**1 200.00**	**0.00**	**-244 726.21**
- Attribution aux fonds de réserve pour débiteur douteux	0.00	0.00	-244 726.21
- Prélèvement aux fonds de réserve pour entretien réseau	1 200.00	0.00	0.00
Excédent des charges (-) ou produits	**0.00**	**6 400.00**	**0.00**

Le budget 2027 est à l'équilibre après un prélèvement de Fr. 1'200.- aux fonds de réserve pour entretien du réseau. La marge d'autofinancement est, quant à elle, positive de Fr. 25'300.- contre une marge de Fr. 7'900.- au budget 2026. Les variations se résument principalement dans les postes suivants ainsi que dans les comptes détaillés (en bleu).

Nous mentionnons ci-après quelques éléments particuliers du budget 2027 :

1 -2 Administration générale - Comité de direction

Les coûts de l'administration de l'association présentent une augmentation par rapport à l'exercice précédent.

Les traitements et indemnités ont été ajustés pour la nouvelle législature. De plus, des intérêts sur emprunt sont à prévoir pour le financement de certains préavis votés récemment.

3 - 4 Exploitation du réseau d'eau et financement

Les coûts de l'exploitation du réseau d'eau sont en légère augmentation par rapport à l'exercice précédent.
Nous relevons également une baisse du volume de travail des surveillants du réseau (position n° 71003.3010.11).

En revanche, le budget 2027 prévoit un poste pour l'achat d'un véhicule et son équipement.

Nous avons estimé nos achats d'eau (position n° 71003.3101.02) sur la même tendance que 2026, avec toutefois une légère diminution de Fr. 10'000.-.
A la position n° 71003.3120.01, nous avons calculé les tarifs de l'électricité sur la même tendance que les estimations faites l'année dernière pour le budget 2026.

La position n° 71003.3143.00 « Entretien du réseau et réservoirs » demeure à un niveau stable en comparaison avec l'année dernière.

Le budget 2027 «Entretien du réseau (raccordements privés)» a été maintenu à un niveau similaire à celui de 2026.
Enfin, les ventes d'eau ont été estimées sur la base des consommations des années antérieures.

Dans les pages qui suivent, le budget 2027 est présenté de façon détaillée et avec la comparaison au budget 2026 et aux comptes 2025.

Le plan des dépenses d'investissement, présenté au Conseil mais non soumis au vote (article 18 du règlement mentionné au début de ce préavis), est reproduit en page 11.

Pour rappel, le compte de résultat de l'année 2027 est présenté selon les nouvelles directives.

Il se divise en deux niveaux, le premier niveau montre le résultat opérationnel ; il englobe le résultat provenant des activités d'exploitation (résultat d'exploitation "REX") et le résultat provenant des charges et revenus de nature financière (résultat financier "RFI").

Le second niveau du compte de résultats montre le résultat extraordinaire "REO" (ne relève pas de l'activité opérationnelle). Ci-dessous le budget 2027 en comparaison au budget 2026 et aux comptes 2025.

		Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
Charges d'exploitation		**-911 400.00**	**-907 800.00**	**-960 661.11**
30	Charges personnel	-143 000.00	-146 500.00	-120 934.56
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-732 400.00	-746 300.00	-584 776.39
33	Amortissements du patrimoine administratif	-25 000.00	0.00	-35.00
35	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0.00	-244 726.21
36	Charges de transfert	-11 000.00	-15 000.00	-10 188.95
Revenus d'exploitation		**913 200.00**	**912 000.00**	**951 698.45**
42	Taxes, locations compteurs et vente d'eau	912 000.00	912 000.00	950 307.70
43	Revenus divers	0.00	0.00	1 390.75
45	Prélèvements sur les financements spéciaux	1 200.00	0.00	0.00
46	Revenus de transfert	0.00	0.00	0.00
Résultat d'exploitation (REX)		**1 800.00**	**4 200.00**	**-8 962.66**
34	Charges financières	-10 800.00	-6 800.00	-37.34
44	Revenus financiers	9 000.00	9 000.00	9 000.00
Résultat financier (RFI)		**-1 800.00**	**2 200.00**	**8 962.66**
Résultat opérationnel (ROP = REX + RFI)		*0.00*	6 400.00	0.00
38	Charges extraordinaires	0.00	0.00	0.00
48	Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00
Résultat extraordinaire (REO)		**0.00**	**0.00**	**0.00**
Résultat total du compte de résultat (ROP + REO)		**0.00**	**6 400.00**	**0.00**

CONCLUSION

Au terme de ce rapport, nous vous proposons, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs, de bien vouloir prendre la décision suivante :

LE CONSEIL INTERCOMMUNAL DE L'A.I.E.B.

- vu le préavis du Comité de direction
- ouï le rapport de la commission chargée de l'étude de cet objet
- considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour

DECIDE

d'adopter le projet de budget pour l'année 2027 tel que présenté par le Comité de direction.

Adopté par le Comité de direction dans sa séance du 20 octobre 2026.

AU NOM DU COMITE DE DIRECTION

Le Président : La Secrétaire :

Marc Genton

ASSOCIATION INTERCOMMUNALE DES EAUX DU BORON
LULLY
LUSSY
VILLARS-SOUS-YENS
TOLOCHENAZ
DENENS

M.-J. Distretti

Association intercommunale des eaux du Boiron - Budget 2027

1.1.2027 - 31.12.2027

	Designations Commentaires	Budget 2027 Charges	 Revenus	Budget 2026 Charges	 Revenus	Comptes 2025 Charges	 Revenus
10	**Fonctionnelle**	**922 200,00**	**922 200,00**	**914 600,00** **6 400,00**	**921 000,00**	**960 698,45**	**960 698,45**

Association intercommunale des eaux du Boiron - Budget 2027

1.1.2027 - 31.12.2027

	Designations Commentaires	Budget 2027 Charges	 Revenus	Budget 2026 Charges	 Revenus	Comptes 2025 Charges	 Revenus
7	**Protection de l'environnement et aménagement du territoire**	**922 200,00**	**922 200,00**	**914 600,00**	**921 000,00**	**960 698,45**	**960 698,45**
				6 400,00			
7100	**Approvisionnement en eau**	**922 200,00**	**922 200,00**	**914 600,00**	**921 000,00**	**960 698,45**	**960 698,45**
71001	**Comité de direction**	**59 000,00**		**60 000,00**		**46 652,01**	
71001.3000.00	Traitement du Comité et Conseil intercommunal	24 000,00		25 000,00		19 200,00	
71001.3000.01	Indemnités et remboursements de frais /Vacations	35 000,00		35 000,00		27 452,01	
71002	**Administration de l'association**	**138 600,00**		**133 000,00**		**127 452,66**	
71002.3010.00	Salaire du personnel administratif	21 500,00		21 000,00		19 716,00	
71002.3050.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	10 000,00		10 000,00		7 529,10	
71002.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents et maladie	2 500,00		2 500,00		1 836,10	
71002.3102.00	Imprimés, publications	2 000,00		2 000,00		1 928,30	
71002.3110.00	Mobilier et appareils de bureau	500,00		500,00		242,21	
71002.3120.01	Achat et consommation d'électricité	500,00		500,00		453,13	
71002.3130.00	Prestations de services de tiers, réceptions et manifestations	4 000,00		4 000,00		6 894,03	
71002.3130.01	Prestations de services de tiers, frais informatiques *y.c refonte site internet*	6 000,00		4 000,00		13 065,47	
71002.3130.03	Frais de port, taxes CCP et téléphones	3 000,00		3 000,00		2 914,81	
71002.3132.00	Honoraires et frais d'expertises	5 000,00		5 000,00		1 803,00	
71002.3132.01	Honoraires caissier / audit des comptes	52 000,00		53 400,00		50 960,00	
71002.3134.00	Primes d'assurances choses	4 200,00		4 200,00		4 189,55	
71002.3144.00	Entretien des locaux	1 500,00		1 000,00		1 002,60	
71002.3150.00	Entretien mobilier et matériel de bureau	500,00		500,00		878,82	
71002.3161.00	Loyer	9 600,00		9 600,00		9 600,00	
71002.3162.00	Primes de leasing opérationnel	1 000,00		1 000,00		784,20	
71002.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	10 500,00		6 500,00			
71002.3420.00	Frais bancaires	300,00		300,00		37,34	
71002.3636.00	Aides et subventions	4 000,00		4 000,00		3 618,00	
71003	**Exploitation**	**723 100,00**	**9 000,00**	**720 100,00**	**9 000,00**	**540 661,13**	**9 000,00**
71003.3010.11	Salaire du personnel d'exploitation	50 000,00		53 000,00		45 201,35	
71003.3101.00	Achat et pose de compteurs	10 000,00		10 000,00		59 384,15	
71003.3101.02	Achat d'eau	220 000,00		260 000,00		183 896,20	
71003.3111.00	Machines, appareils et véhicules *Achat véhicule et équipements*	35 000,00					
71003.3120.01	Achat et consommation d'électricité	80 000,00		80 000,00		68 484,61	
71003.3130.04	Frais de téléphones	2 600,00		2 600,00		2 282,94	
71003.3132.03	Honoraires et prestations de services	30 000,00		30 000,00		27 245,65	
71003.3143.00	Entretien du réseau et réservoirs	200 000,00		210 000,00		131 971,83	
71003.3143.01	Entretien du réseau (raccordements privés)	60 000,00		60 000,00		12 320,05	
71003.3170.00	Remboursements de frais effectifs personnel d'exploitation	3 500,00		3 500,00		3 268,40	
71003.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	25 000,00				35,00	
71003.3612.00	Participation frais liaison AVM pour station Joulens	7 000,00		11 000,00		6 570,95	
71003.4470.00	Loyer antenne		9 000,00		9 000,00		9 000,00

Association intercommunale des eaux du Boiron - Budget 2027

1.1.2027 - 31.12.2027

	Designations Commentaires	Budget 2027 Charges	 Revenus	Budget 2026 Charges	 Revenus	Comptes 2025 Charges	 Revenus
71004	**Financement**	**1 500,00**	**912 000,00**	**1 500,00**	**912 000,00**	**1 206,44**	**951 698,45**
71004.3181.00	Pertes sur créances effectives	1 500,00		1 500,00		1 206,44	
71004.4240.00	Taxes de raccordement		120 000,00		120 000,00		153 184,45
71004.4240.01	Location compteurs et abonnements, Tolochenaz		50 000,00		50 000,00		47 322,30
71004.4240.02	Location compteurs et abonnements, Lully		20 000,00		20 000,00		19 573,65
71004.4240.03	Location compteurs et abonnements, Lussy		19 000,00		19 000,00		18 485,75
71004.4240.04	Location compteurs et abonnements, Denens		19 000,00		19 000,00		19 079,10
71004.4240.05	Location compteurs et abonnements, Villars-sous-Yens		15 000,00		15 000,00		14 764,65
71004.4240.11	Vente d'eau Tolochenaz		290 000,00		290 000,00		318 409,90
71004.4240.12	Vente d'eau Lully		70 000,00		70 000,00		87 837,35
71004.4240.13	Vente d'eau Lussy		83 000,00		83 000,00		79 682,10
71004.4240.14	Vente d'eau Denens		105 000,00		105 000,00		110 094,00
71004.4240.15	Vente d'eau Villars-sous-Yens		60 000,00		60 000,00		60 125,70
71004.4260.00	Remboursements et participations de tiers		61 000,00		61 000,00		21 748,75
71004.4309.00	Autres recettes						1 390,75
71005	**Mouvements sur fonds**		**1 200,00**			**244 726,21**	
71005.3510.00	Attributions aux financements spéciaux					244 726,21	
71005.4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		1 200,00				

Budget par ordre des fonctions

Rubrique	Récapitulation	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
1	Comité de direction	59 000.00	0.00	60 000.00	0.00	46 652.01	0.00
2	Administration de l'association	138 600.00	0.00	133 000.00	0.00	127 452.66	0.00
3	Exploitation	723 100.00	9 000.00	720 100.00	9 000.00	540 661.13	9 000.00
4	Financement	1 500.00	912 000.00	1 500.00	912 000.00	1 206.44	951 698.45
5	Mouvements sur fonds	0.00	1 200.00	0.00	0.00	244 726.21	0.00
	Totaux	922 200.00	922 200.00	914 600.00	921 000.00	960 698.45	960 698.45
	Excédent des **charges** / produits	**0.00**		**6 400.00**		**0.00**	
		922 200.00	922 200.00	921 000.00	921 000.00	960 698.45	960 698.45

Tableau des charges par nature

		2027	2026
3	**Charges**	**922 200.00**	**914 600.00**
30	**Charges de personnel**	**143 000.00**	**146 500.00**
300	Autorités et commissions	59 000.00	60 000.00
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	71 500.00	74 000.00
305	Cotisations patronales	12 500.00	12 500.00
31	**Charges de biens et services et ACE**	**732 400.00**	**746 300.00**
310	Charges de matériel et de marchandises	232 000.00	272 000.00
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	35 500.00	500.00
312	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA	80 500.00	80 500.00
313	Prestations de services et honoraires	106 800.00	106 200.00
314	Gros entretien et entretien courant	261 500.00	271 000.00
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	500.00	500.00
316	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	10 600.00	10 600.00
317	Remboursements de frais	3 500.00	3 500.00
318	Réévaluations sur créances	1 500.00	1 500.00
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**25 000.00**	**0.00**
330	Amortissements des immobilisations corporelles PA	25 000.00	0.00
34	**Charges financières**	**10 800.00**	**6 800.00**
340	Charges d'intérêts	10 500.00	6 500.00
342	Frais d'approvisionnement en capitaux et frais adm.	300.00	300.00
35	**Attributions aux fonds et financements spéciaux**	**0.00**	**0.00**
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux		
36	**Charges de transfert**	**11 000.00**	**15 000.00**
361	Parts à des collectivités publiques	11 000.00	15 000.00

Tableau des revenus par nature

		2027	2026
4	**Produits**	**922 200.00**	**921 000.00**
40	**Revenus fiscaux**	**0.00**	**0.00**
400	Impôts directs, personnes physiques		
401	Impôts directs, personnes morales		
41	**Patentes, concessions**	**0.00**	**0.00**
412	Patentes et concessions		
42	**Taxes et redevances**	**912 000.00**	**912 000.00**
424	Taxes d'utilisation et prestations de services	851 000.00	851 000.00
426	Remboursements et prestations de services	61 000.00	61 000.00
44	**Revenus financiers**	**9 000.00**	**9 000.00**
447	Produit des biens-fonds PA	9 000.00	9 000.00
45	**Prélèvements s/fonds et financements spéciaux**	**1 200.00**	**0.00**
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	1 200.00	
46	**Revenus de transfert**	**0.00**	**0.00**
460	Part de revenus		
461	Dédommagements de collectivités publiques		
48	**Revenus extraordinaires**	**0.00**	**0.00**
489	Prélèvements sur le capital propre	0.00	0.00
49	**Imputations internes**	**0.00**	**0.00**
492	Imputations internes loyers, frais d'utilisation		

Balance Investissements

1.1.2027 - 31.12.2027
Association intercommunale des eaux du Boiron

		Débit	Crédit	Solde
4	**INVESTISSEMENT**	**501 594,00**	**-501 594,00**	
5	**DEPENSES**	**501 594,00**		**501 594,00**
50	**Immobilisations corporelles**	**501 594,00**		**501 594,00**
503	**Autres travaux de génie civil**	**501 594,00**		**501 594,00**
503.06	Remplacement compteurs et installation système relevage à distance (Préavis 3/2025)	60 000,00		60 000,00
71003	*Exploitation*	*60 000,00*		*60 000,00*
503.09	Rempl. conduite RC 69, Ch. Emetaux-Rue du Centre, Tolochenaz (Préavis 3/2018)	141 594,00		141 594,00
71003	*Exploitation*	*141 594,00*		*141 594,00*
503.10	Mise en conformité réservoir du Bon (à voter)	250 000,00		250 000,00
71003	*Exploitation*	*250 000,00*		*250 000,00*
503.11	Chenaillette traitement chlorothalonil (à voter)	50 000,00		50 000,00
71003	*Exploitation*	*50 000,00*		*50 000,00*
8	**RECETTES**		**-501 594,00**	**-501 594,00**
69	**Report au bilan**		**-501 594,00**	**-501 594,00**
690	**Report au bilan**		**-501 594,00**	**-501 594,00**
690.00	Report au bilan		-501 594,00	-501 594,00
9990.0	*Clôture*		*-501 594,00*	*-501 594,00*