



Entente Intercommunale Crissier-Ecublens-St-Sulpice

Budget 2019

Adopté par le Comité le 9 juillet 2018

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 l'exercice 2019, le taux attribué aux charges d'exploitation a été arrêté à 75.0 %, soit 39 semaines d'occupation sur 52. (34 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	42'500.00		31'900.00		10'600.00	
350.3030	Cotisations AVS-AI-AC	4'200.00		3'100.00		1'100.00	
350.3040	Cotisations à la caisse de pension	4'900.00		3'700.00		1'200.00	
350.3050	Assurances de personnes	1'500.00		1'100.00		400.00	
350.3121	Achats d'eau	1'000.00		700.00		300.00	
350.3123	Achats d'électricité	7'800.00		5'900.00		1'900.00	
350.3124	Achats de combustible de chauffage	15'000.00		11'300.00		3'700.00	
350.3141.02	Entretien courant des chalets	20'500.00		15'400.00		5'100.00	
350.3142	Entretien des routes	3'700.00		2'800.00		900.00	
350.3145.01	Entretien courant des parcs et zones de loisirs	5'500.00		4'100.00		1'400.00	
350.4361	Remboursements de traitements		-		-		-
350.4362	Prestations en nature		1'300.00		1'000.00		300.00
350.4364	Remboursements d'assurances		-		-		-
Totaux		106'600.00	1'300.00	80'000.00	1'000.00	26'600.00	300.00

La somme nette de fr. 79'000.- 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

Participation des parents hors-communes

Coûts nets d'exploitation par catégorie

Total	école	vacances
7'930	7'260 ¹⁾	670 ²⁾
638'600.00	584'600.00	54'000.00
-11'700.00	-	130 -11'700.00
626'900.00	584'600.00	42'300.00

1) estimation basée sur les effectifs moyen et le plan d'occupation prévisible

2) estimation basée sur la moyenne 2012 à 2017 pondérée par la tendance actuelle

Répartition des coûts

Coûts nets immobiliers

Total		Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
% propriété	montant	% propriété	montant	% propriété	montant	% propriété	montant
100.00%	49'700.00	32.40%	16'100.00	53.04%	26'400.00	14.56%	7'200.00

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
7'260	584'600.00	2'500	201'300.00	3'740	301'200.00	1'020	82'100.00

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
540	42'300.00	120	9'400.00	370	29'000.00	50	3'900.00
montant effectif	-33'100.00	montant effectif	-7'200.00	montant effectif	-22'700.00	montant effectif	-3'200.00
540	9'200.00	120	2'200.00	370	6'300.00	50	700.00

* sans hors-communes

Récapitulation

Coûts nets immobiliers

Coûts nets d'exploitation école ³⁾

Coûts nets d'exploitation vacances

Total des coûts par commune - Budget 2019

Total	Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
montant	coût jour/enfant	coût total	coût jour/enfant	coût total	coût jour/enfant	coût total
49'700.00	6.15	16'100.00	6.40	26'400.00	6.75	7'200.00
584'600.00	80.50	201'300.00	80.50	301'200.00	80.50	82'100.00
9'200.00	18.35	2'200.00	17.05	6'300.00	14.00	700.00
643'500.00		219'600.00		333'900.00		90'000.00

Budget 2018

Comptes 2017

648'000.00	216'100.00	338'100.00	93'800.00
600'771.25	206'936.15	299'430.05	94'405.05

Décomposition du coût completCoût complet par jour/enfant école ³⁾

Coût complet par jour/enfant vacances

Comptes 2017

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>
6.15 + 80.50	86.65	6.40 + 80.50	86.90	6.75 + 80.50	87.25
6.15 + 18.35	24.50	6.40 + 17.05	23.45	6.75 + 14.00	20.75
6.45 + 71.35	77.80	7.00 + 71.35	78.35	6.30 + 71.35	77.65
6.45 + 6.00	12.45	7.00 + 4.30	11.30	6.30 + 8.05	14.35

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

Comptes 2017

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>
7'260	2'500	86.65	3'740	86.90	1'020	87.25
540	120	24.50	370	23.45	50	20.75
7'800	2'620	83.80	4'110	81.20	1'070	84.15
8'211	2'765	74.85	4'173	71.75	1'273	74.15

Comparaison occupation/propriété

Taux d'occupation - Budget 2019

Taux d'occupation - Comptes 2017

Taux de propriété

	Crissier		Ecublens		Saint-Sulpice	
	<i>moyenne pondérée</i>		<i>moyenne pondérée</i>		<i>moyenne pondérée</i>	
école	34.44%	33.59%	51.52%	52.69%	14.05%	13.72%
vacances	22.22%		68.52%		9.26%	
école	34.71%	33.67%	49.47%	50.82%	15.82%	15.50%
vacances	20.66%		67.77%		11.57%	
	32.40%		53.04%		14.56%	

Compte	Désignation	Budget 2019		Budget 2018		Comptes 2017	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
350	LES ALOUETTES - IMMOBILIER	190'700.00	190'700.00	172'000.00	172'000.00	221'649.12	221'649.12
350.3011 *	Traitements nettoyage des chalets	42'500.00		45'300.00		49'877.40	
350.3030	Cotisations AVS-AI-AC	4'200.00		4'500.00		4'822.40	
350.3040	Cotisations à la caisse de pensions	4'900.00		4'800.00		6'249.60	
350.3050	Assurances de personnes	1'500.00		1'400.00		1'737.45	
350.3121	Achats d'eau	1'000.00		1'000.00		852.80	
350.3123 *	Achats d'électricité	7'800.00		8'500.00		7'357.75	
350.3124 *	Achats de combustible de chauffage	15'000.00		17'000.00		13'974.55	
350.3141.01	Entretien appartement PPE "Les Ravaires"	6'000.00		6'000.00		5'950.00	
350.3141.02 *	Entretien courant des chalets	20'500.00		31'000.00		18'930.27	
350.3141.03 *	Rénovation des chalets	38'000.00		3'500.00		47'560.95	
350.3142	Entretien des routes	3'700.00		3'700.00		3'299.85	
350.3145.01	Entretien courant des parcs et zones de loisirs	5'500.00		5'500.00		5'958.85	
350.3185 *	Honoraires et frais d'expertises					14'354.00	
350.3186	Assurances bâtiments	8'700.00		8'800.00		8'616.20	
350.3191	Impôts et taxes	6'400.00		6'000.00		7'107.05	
350.3801	Attribution au fonds de rénovation	25'000.00		25'000.00		25'000.00	
350.4231.01	Loyer appartement PPE "Les Ravaires"		14'200.00		14'200.00		14'208.00
350.4231.02	Location ponctuelle des chalets		8'500.00		9'000.00		8'627.40
350.4362 *	Prestations en nature		1'300.00				1'260.00
350.4523.0	Participation des communes - immobilier		49'700.00		53'300.00		55'068.77
350.4523.01	Part. frais immobilier - Crissier 32.40 %		16'100.00		17'300.00		17'842.30
350.4523.02	Part. frais immobilier - Ecublens 53.04 %		26'500.00		28'300.00		29'208.47
350.4523.03	Part. frais immobilier - St-Sulpice 14.56 %		7'100.00		7'700.00		8'018.00
350.4659 *	Participation de tiers						11'073.30
350.4801 *	Prélèvement dans le fonds de rénovation		38'000.00		3'500.00		47'560.95
350.4904 *	Imputation interne de frais immobiliers		79'000.00		92'000.00		83'850.70

- 350.3011 Traitements nettoyage des chalets**
En 2017, prime et cadeau de départ en retraite.
- 350.3123 Achats d'électricité**
Consommation estimée à 36'000 kWh à 19.64 cts + abonnement + TVA à 7.7% pour 2019.
Décompte du 25.04.2017 au 16.04.2018 = 32'358 kWh
Décompte du 19.04.2016 au 25.04.2017 = 35'350 kWh.
- 350.3124 Achats de combustible de chauffage**
Consommation estimée à 41'000 kg à fr. 36.00 pour 2019.
2017 = 40'000 kg à fr. 34.94
2016 = 39'200 kg à fr. 34.59
2015 = 40'900 kg à fr. 37.14
- 350.3141.02 Entretien courant des chalets**
En plus des contrats d'entretien, des habituels travaux de peinture fr. 5'000.- et des travaux divers fr. 5'000.-, il est prévu de remplacer les vannes thermostatiques pour un montant de fr. 1'000.-.
- 350.3141.03 Rénovation des chalets**
Pose d'éléments de serrurerie de protection de l'isolation de la façade fr. 5'000.- et réfection de l'étanchéité et de l'isolation de deux terrasses fr. 33'000.-.
- 350.3185 Honoraires et frais d'expertises**
En 2017, honoraires liés au recouvrement de la part de M. Brun à la rénovation du chemin Brun.
- 350.4659 Participation de tiers**
En 2017, participation de M. Brun à la rénovation du chemin Brun, voir compte 350.3185.
- 350.4362 Prestations en nature**
Prestations en nature (repas) pour la concierge, selon directive AVS.
- 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 31.12.2017 : fr. 6'114.40
Attributions 2018 + 2019 : fr. 50'000.--
Prélèvement 2018 : ./ fr. 3'500.--
Prélèvement 2019 : ./ fr. 38'000.--
Solde au 31.12.2019 : fr. 14'614.40
- 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 2019		Budget 2018		Comptes 2017	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
570	LES ALOUETTES - EXPLOITATION	685'300.00	685'300.00	683'900.00	683'900.00	672'298.70	672'298.70
570.3003	Jetons de présence du comité	14'900.00		14'900.00		14'900.00	
570.3011.0	Traitements	265'300.00		255'200.00		260'851.30	
570.3011.01	Pour la responsabilité du chalet	20'500.00		20'400.00		20'432.80	
570.3011.02 *	Pour l'animation	88'000.00		81'300.00		83'529.20	
570.3011.03	Pour la cuisine	124'200.00		121'500.00		123'656.65	
570.3011.05	Pour les sports	12'600.00		12'000.00		10'319.65	
570.3011.06	Pour les moniteurs et monitrices	20'000.00		20'000.00		22'913.00	
570.3030	Cotisations AVS-AI-AC	26'500.00		26'100.00		22'970.50	
570.3040	Cotisations à la caisse de pensions	35'800.00		35'100.00		34'731.80	
570.3050 *	Assurances de personnes	9'300.00		7'700.00		9'198.05	
570.3060	Indemnisation et rbt de frais	7'100.00		10'000.00		6'500.00	
570.3080	Personnel intérimaire facturé par des tiers	8'000.00		8'000.00		6'486.10	
570.3090	Formation professionnelle	1'000.00		1'500.00		130.00	
570.3092 *	Frais de recherche de personnel	800.00					
570.3099	Charges diverses autorités & personnel	2'500.00		2'500.00		3'060.70	
570.3101	Imprimés et fournitures de bureau	500.00		1'000.00		442.90	
570.3102	Frais d'annonces, cotisations, journaux	1'200.00		1'300.00		1'273.00	
570.3103	Fournitures scolaires et d'animation	100.00		200.00			
570.3122	Achats de gaz et charbon pour la cuisine	1'300.00		1'500.00		648.65	
570.3124	Achats d'essence pour les véhicules	1'300.00		1'200.00		1'213.00	
570.3131	Achats de produits alimentaires	90'000.00		90'000.00		90'684.31	
570.3132	Achats de médicaments	500.00		500.00		378.40	
570.3133	Produits de nettoyage et de désinfection	5'900.00		6'500.00		4'023.35	
570.3135	Achats d'outillage	400.00		500.00		304.40	
570.3151	Entr. mobilier et équip. technique de bureau	500.00		500.00		324.00	
570.3152	Entr. mobilier et équipements scolaires	100.00		500.00			
570.3153 *	Entr. mobilier et équipement des chalets	4'000.00		8'000.00		10'000.82	
570.3155 *	Entretien des véhicules	2'000.00		1'000.00		718.95	
570.3156	Entr. matériel pour sports et activités ludiques	6'000.00		6'500.00		5'616.45	
570.3163	Leasing du véhicule	7'800.00		7'800.00		7'727.40	
570.3181	Affranchissements et frais CCP et banque	500.00		500.00		336.52	
570.3182	Frais de télécommunications	5'000.00		5'000.00		4'987.90	
570.3185.01	Fiduciaire et frais de gestion	10'600.00		10'600.00		10'527.20	
570.3185.02	Site internet	1'800.00		1'800.00		3'953.00	

- 570.3011.02 Pour l'animation**
Y compris la solde payée aux civilistes (fr. 6'000.00) non prévue au budget 2018.
- 570.3050 Assurances de personnes**
Réadaptation du contrat par l'assureur de perte de gain maladie en raison de la sinistralité, intervenue après l'élaboration du budget 2018. Un nouvel appel d'offres sera fait pour 2019.
- 570.3092 Frais de recherche de personnel**
Départ en retraite de l'aide de cuisine en 2019.
- 570.3153 Entr. mobilier et équipement des chalets**
Entretien minimal selon souhait exprimé par le Bureau Intermunicipal (BI).
- 570.3155 Entretien des véhicules**
Y compris remplacement pneus hiver si nécessaire.

Compte	Désignation	Budget 2019		Budget 2018		Comptes 2017	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
570.3186.01 *	Assurances de choses	2'500.00		2'500.00		2'985.70	
570.3186.02 *	Assurances accidents des élèves	1'300.00		1'100.00		1'280.40	
570.3186.03	Assurances des véhicules	1'600.00		1'600.00		1'437.70	
570.3187	Frais de blanchisserie	10'500.00		10'500.00		10'515.80	
570.3188	Transports et remontées mécaniques	62'100.00		60'500.00		62'762.00	
570.3189	Billets entrées, locations salles & frais div. camps	3'500.00		4'000.00		2'256.20	
570.3191 *	Taxes de séjour	13'300.00		5'000.00		4'707.30	
570.3192	Taxes sur les véhicules à moteur	500.00		500.00		382.00	
570.3199	Frais divers	300.00		300.00		132.20	
570.3904 *	Imputation interne de frais immobiliers	79'000.00		92'000.00		83'850.70	
570.4221	Revenus des c/c et des placements						0.77
570.4273	Location de matériel de ski		4'500.00		5'000.00		5'240.00
570.4331.0	Participation des parents aux camps de vacances		44'800.00		31'500.00		56'573.00
570.4331.01	Crissier - particip. parents camps vacances		7'200.00		5'800.00		8'293.00
570.4331.02	Ecublens - particip. parents camps vacances		22'700.00		18'500.00		27'903.00
570.4331.03	St-Sulpice - particip. parents camps vacances		3'200.00		1'600.00		4'502.00
570.4331.10	Autres com. - particip. parents camps vacances		11'700.00		5'600.00		15'875.00
570.4362	Prestations en nature		16'200.00		16'200.00		16'125.00
570.4513 *	Remboursement du canton moniteurs J+S		24'000.00		35'000.00		46'578.00
570.4523.0	Participation des communes - exploitation		593'800.00		594'700.00		545'702.48
570.4523.01	Participation frais d'exploitation - Crissier		203'500.00		198'800.00		189'093.85
570.4523.02	Participation frais d'exploitation - Ecublens		307'500.00		309'800.00		270'221.58
570.4523.03	Participation frais d'exploitation - St-Sulpice		82'800.00		86'100.00		86'387.05
570.4653	Subventions pour le sport		1'200.00		1'000.00		1'216.00
570.4690	Recettes diverses		800.00		500.00		863.45
350	LES ALOUETTES - IMMOBILIER	190'700.00	190'700.00	172'000.00	172'000.00	221'649.12	221'649.12
570	LES ALOUETTES - EXPLOITATION	685'300.00	685'300.00	683'900.00	683'900.00	672'298.70	672'298.70
	TOTALISATION	876'000.00	876'000.00	855'900.00	855'900.00	893'947.82	893'947.82

- 570.3186.01 Assurances de choses**
En 2017, franchise de fr. 500.- pour un vol de skis.
- 570.3186.02 Assurances accidents des élèves**
En fonction du nombre d'enfants.
- 570.3191 Taxes de séjour**
Dans le but de développer l'offre touristique dans la Vallée d'Illicz, les communes et stations de Troistorrens-Morgins, Val-d'Illicz-Champoussin-Les Crosets et Champéry ont décidé d'homogénéiser leur système de taxes touristiques. A cet effet, elles ont édicté un nouveau règlement communal sur les taxes de séjour de la Région Dents du Midi qui est entré en vigueur au 1er janvier 2018. Selon ce dernier, les hébergements tels que le chalet des Alouettes ne peuvent plus bénéficier d'un forfait annuel. Les taxes sont dès lors calculées au nombre de nuitées comme suit :
Enfants : taxe de séjour fr. 1.50 + taxe d'hébergement fr. 0.25
Adultes : taxe de séjour fr. 3.- + taxe d'hébergement fr. 0.50.
- 570.3904 Imputation interne de frais immobiliers**
Contrepartie du compte 350.4904.
- 570.4513 Remboursement du canton moniteurs J+S**
Le canton ne participe plus au coût des moniteurs J+S non enseignants pour les camps de skis étant donné que la subvention J+S est désormais versée directement aux communes. Le montant inscrit correspond aux camps d'école à la montagne.