



BUDGET 2026

ASSEMBLÉE PRIMAIRE

L'assemblée primaire est convoquée le mercredi **03 décembre 2025 à l'Ancienne Église** de Leytron pour :

**A. l'assemblée bourgeoisiale à 19h15
avec l'ordre du jour suivant :**

1. Bienvenue, introduction
2. Lecture du PV de la dernière assemblée
3. Présentation et approbation du budget 2026
4. Divers

**B. l'assemblée municipale à 19h30
avec l'ordre du jour suivant :**

1. Bienvenue, introduction
2. Lecture du PV de la dernière assemblée
3. Présentation du plan quadriennal 2026-2029
4. Présentation et approbation du budget 2026
5. Divers

Conformément à l'article 15 de la Loi sur les communes du 5 février 2004, les budgets sont à la disposition des citoyens et bourgeois et peuvent être consultés au Greffe communal du lundi au vendredi de 08h00 à 11h00.

Les procès-verbaux des assemblées du 11 juin 2025 peuvent également être consultés au Greffe communal.

Ces documents se trouvent sur notre site internet www.leytron.ch.

*L'administration communale
Leytron, décembre 2025*

MESSAGE INTRODUCTIF

Conformément à l'article 7 al. 1 de la Loi sur les communes du 5 février 2004, le Conseil municipal a le plaisir de vous soumettre ci-après le **BUDGET 2026** de la Municipalité, adopté en séance du Conseil le 21 octobre 2025.

Le budget 2026 se conforme au MCH2 - modèle comptable harmonisé 2 - pour l'élaboration des états financiers. Pour rappel, la nomenclature, la numérotation des comptes ainsi que certains principes comptables et présentations ont été revus de manière approfondie dans le but d'harmoniser la présentation des comptes publics.

Il en ressort les principaux éléments suivants :

- La marge d'autofinancement s'élève à **CHF 2'338'736.00.**
- Le compte de variation de la fortune laisse apparaître un excédent de revenus de **CHF 72'854.60**, après enregistrement de **CHF 2'859'881.40** d'amortissements comptables et un prélèvement au capital propre de **CHF 500'000.00.**
- Les investissements nets s'élèvent à **CHF 5'998'181.40.**
- L'insuffisance de financement s'élève à **CHF 3'659'445.40.**
- L'endettement net par habitant se situerait aux environs de **CHF 4'388.00** au 31.12.2026.

Les prélèvements et les attributions aux financements spéciaux (services autofinancés des eaux, eaux usées et ordures) n'entre plus dans le calcul de la marge d'autofinancement avec le MCH2.

Le détail de ces chiffres est indiqué dans l'aperçu du compte de résultats et d'investissements ci-derrière.

APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS ET INVESTISSEMENTS	Compte 2024	Budget 2025	Budget 2026
COMPTE DE RÉSULTATS			
Résultat avant amortissements comptables			
Charges financières	17'828'382.32	16'720'924.00	17'346'234.00
Revenus financiers	21'220'469.06	18'955'190.00	19'684'970.00
Marge d'autofinancement	3'392'086.74	2'234'266.00	2'338'736.00
Résultat après amortissements comptables			
Marge d'autofinancement	3'392'086.74	2'234'266.00	2'338'736.00
Amortissements planifiés	2'193'214.33	2'542'494.35	2'859'881.40
Attributions aux fonds et financements spéciaux	85'823.78	123'600.00	48'500.00
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	369'677.14	71'600.00	142'500.00
Réévaluations des prêts du patrimoine administratif (PA)	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	-	-	-
Attributions au capital propre	1'200'000.00	-	-
Réévaluations PA	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	-	500'000.00	500'000.00
Excédent de charges	-	-	-
Excédent de revenus	282'725.77	139'771.65	72'854.60
COMPTE DES INVESTISSEMENTS			
Dépenses	5'657'485.44	8'228'002.00	8'932'700.00
Recettes	706'125.11	2'229'109.65	2'934'518.60
Investissements nets	4'951'360.33	5'998'892.35	5'998'181.40
FINANCEMENT			
Marge d'autofinancement	3'392'086.74	2'234'266.00	2'338'736.00
Investissements nets	4'951'360.33	5'998'892.35	5'998'181.40
Insuffisance de financement	1'559'273.59	3'764'626.35	3'659'445.40

Le MCH2 prévoit depuis 2022 une présentation du compte de résultats à deux niveaux. Le premier renseigne sur le résultat opérationnel (exploitation et financement) et le deuxième sur le résultat extraordinaire.

Le résultat total du compte de résultats modifie l'excédent ou le découvert au bilan, selon détail ci-après.

COMPTE DE RÉSULTATS ÉCHELONNÉ	Compte 2024	Budget 2025	Budget 2026
Charges d'exploitation			
30 Charges de personnel	5'251'572.66	5'254'650.00	5'280'330.00
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	6'372'150.95	5'155'250.00	5'444'110.00
33 Amortissements du PA	1'833'169.68	2'229'894.35	2'552'381.40
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	85'823.78	123'600.00	48'500.00
36 Charges de transferts	5'423'320.46	5'476'524.00	5'765'944.00
37 Subventions redistribuées	-	-	-
Total des charges d'exploitation	18'966'037.53	18'239'918.35	19'091'265.40
Revenus d'exploitation			
40 Revenus fiscaux	13'467'766.31	12'072'200.00	12'720'200.00
41 Patentes et concessions	222'743.00	245'500.00	247'000.00
42 Taxes	3'779'796.60	3'666'800.00	3'677'000.00
43 Revenus divers	-	-	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	369'677.14	71'600.00	142'500.00
46 Revenus de transferts	1'859'208.62	1'753'490.00	1'848'570.00
47 Subventions à redistribuer	-	-	-
Total des revenus d'exploitation	19'699'191.67	17'809'590.00	18'635'270.00
R1 Résultat provenant de l'activité d'exploitation	733'154.14	-430'328.35	-455'995.40
34 Charges financières	188'834.25	252'900.00	268'150.00
44 Revenus financiers	938'405.88	323'000.00	297'000.00
R2 Résultat provenant de l'activité de financement	749'571.63	70'100.00	28'850.00
O1 Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)	1'482'725.77	-360'228.35	-427'145.40
38 Charges extraordinaires	1'200'000.00	-	-
48 Revenus extraordinaires	-	500'000.00	500'000.00
E1 Résultat provenant de l'activité extraordinaire	-1'200'000.00	500'000.00	500'000.00
Résultat total du compte de résultats (O1 + E1)	282'725.77	139'771.65	72'854.60

PRINCIPALES DIFFÉRENCES DE FONCTIONNEMENT ENTRE LE BUDGET 2026 ET LE BUDGET 2025

	Compte 2024	Budget 2025	Budget 2026	Différence
Charges				
Certification ISO 9001	-	-	50'000.00	50'000.00
Entretiens Informatiques (logiciels) - licences - site internet	170'412.65	150'000.00	235'000.00	85'000.00
Participation au Service officiel de la curatelle (SOC)	229'918.75	110'000.00	136'200.00	26'200.00
Solde pompiers	316'309.50	250'000.00	290'000.00	40'000.00
Contribution au traitement du personnel enseignant primaire y.c. direction	864'740.80	920'700.00	1'067'040.00	146'340.00
Participation à l'exploitation du CO2Rives	257'277.80	233'800.00	290'100.00	56'300.00
Participation aux frais d'exploitation du CMS	339'779.10	367'600.00	400'900.00	33'300.00
Frais d'étude et mise en place des compteurs d'eau	42'964.50	15'000.00	65'000.00	50'000.00
Entretien et exploitation du réseau d'eaux usées	222'559.17	105'000.00	200'000.00	95'000.00
Impôts payés s/immeubles bâtis Art. 188	127'046.74	68'000.00	127'000.00	59'000.00
Revenus				
Impôts sur le revenu des personnes physiques	8'058'480.85	7'050'000.00	7'428'500.00	378'500.00
Impôts s/prestations en capital et BN liquidation	344'063.40	200'000.00	290'000.00	90'000.00
Impôts s/gains immobiliers	282'161.95	180'000.00	250'000.00	70'000.00
Droits de mutation additionnels	423'292.40	350'000.00	400'000.00	50'000.00
Impôts s/immeubles bâtis Art. 188	150'663.75	119'000.00	150'000.00	31'000.00
Impôts sur le bénéfice	591'593.75	450'200.00	498'200.00	48'000.00

COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES TÂCHES

		Compte 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Administration générale	1'595'816.36	199'895.58	1'593'700.00	192'000.00	1'770'020.00	193'000.00
1	Ordre et sécurité publics, défense	2'123'821.73	838'088.05	1'652'492.35	813'200.00	1'745'811.40	825'515.00
2	Formation	2'637'027.79	192'815.40	3'218'501.00	118'800.00	3'608'469.00	141'000.00
3	Culture, sports et loisirs, église	691'361.13	65'066.27	674'901.00	80'000.00	702'400.00	80'000.00
4	Santé	1'117'046.50	-	1'036'600.00	-	1'063'840.00	-
5	Prévoyance sociale	2'364'074.24	971'843.42	2'471'224.00	1'143'800.00	2'565'124.00	1'147'430.00
6	Trafic et télécommunications	3'668'554.46	749'920.40	3'588'000.00	761'000.00	3'454'950.00	711'000.00
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	3'499'030.65	3'004'455.52	3'100'100.00	2'458'600.00	3 254'501.00	2'529'500.00
8	Économie publique	1'383'769.53	1'454'611.59	1'578'100.00	1'396'200.00	1'541'850.00	1'379'200.00
9	Finances et impôts	2'226'918.04	14'113'449.97	473'400.00	12'563'190.00	547'650.00	13'320'825.00
Total des charges et des revenus		21'307'420.43	21'590'146.20	19'387'018.35	19'526'790.00	20'254'615.40	20'327'470.00
Excédent de charges			-		-		-
Excédent de revenus		282'725,77		139'771,65		72'854,60	

COMPTE DES INVESTISSEMENTS SELON LES TÂCHES

		Compte 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0	Administration générale	-	-	-	-	150'000.00	-
1	Ordre et sécurité publics, défense	202'371.59	160'548.70	67'002.00	48'109.65	103'600.00	55'518.60
2	Formation	1'273'490.59	96'738.65	4'850'000.00	1'000'000.00	4'033'000.00	1'000'000.00
3	Culture, sports et loisirs, église	44'426.15	-	-	-	70'000.00	-
4	Santé	-	-	-	-	-	-
5	Prévoyance sociale	104'563.45	-	150'000.00	-	650'000.00	-
6	Trafic et télécommunications	1'293'938.90	-90'420.00	1'570'000.00	500'000.00	1'240'000.00	789'000.00
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	2'693'583.91	539'257.76	1'489'000.00	681'000.00	2'590'000.00	1'090'000.00
8	Économie publique	45'110.85	-	102'000.00	-	96'100.00	-
9	Finances et impôts	-	-	-	-	-	-
Total des dépenses et des recettes		5'657'485.44	706'125.11	8'228'002.00	2'229'109.65	8'932'700.00	2'934'518.60
Excédent de dépenses			4'951'360.33		5'998'892.35		5'998'181.40
Excédent de recettes		-		-		-	

DÉTAIL DES INVESTISSEMENTS PRÉVUS EN 2026

		Dépenses	Recettes	Investissements nets
0	Administration générale	Toiture + isolation bâtiment communal	100'000.00	100'000.00
		Réaménagement bureaux SPL + 1 ^e étage	50'000.00	50'000.00
1	Ordre et sécurité publics, défense	Achat matériel CSI 2 Rives	78'600.00	23'081.40
		Assainissement stand de tir la Ris (Dugny)	10'000.00	10'000.00
		Assainissement stand de tir la Barme	15'000.00	15'000.00
2	Formation	Projet Paradoxe :		
		construction école + bibliothèque	4'000'000.00	3'000'000.00
		Acquisition mobilier de bureau pour CO	33'000.00	33'000.00
3	Culture, sports et loisirs, église	Rénovation éclairage terrain FC	30'000.00	30'000.00
		Ancienne école Montagnon :		
		sanitaire et sécurisation	40'000.00	40'000.00
5	Prévoyance sociale	Projet Paradoxe : construction crèche	650'000.00	650'000.00
6	Trafic et télécommunications	Correction des routes cantonales	170'000.00	170'000.00
		Routes communales :		
		• Compte général; routes à déterminer	100'000.00	100'000.00
		• Muverans étape 3/Secteur Coop	150'000.00	150'000.00
		• Muverans étape 5/Carrefour Pension	600'000.00	600'000.00
		• RPU Prés Maître	50'000.00	50'000.00
		• Signalisation, 30 km/h, parking	60'000.00	60'000.00
		Fonds de réserve (rte cantonale)	-539'000.00	-539'000.00
		Contrib.propr. plus-values Pré Bottet	-250'000.00	-250'000.00
		Eclairage public (y.c. subvention)	50'000.00	50'000.00
		TP : achat véhicules et machines	60'000.00	60'000.00
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire			
	• Réseau d'eau potable	Conduite Jorat Saille	120'000.00	120'000.00
		Réservoir Charbonnière	100'000.00	100'000.00
		Télégestion eau potable	65'000.00	65'000.00
		Conduite du réservoir		
		d'Odonne au lac de rétention	200'000.00	65'000.00
		Nouvelles conduites intercommunales	20'000.00	20'000.00
		Nouvelles conduites selon projet routier :		
		• Projet d'infrastructure (général)	75'000.00	75'000.00
		• Muverans étape 3/Secteur Coop	25'000.00	25'000.00
		• Muverans étape 5/Carrefour Pension	90'000.00	90'000.00
		• Route de Chevalley 1	50'000.00	50'000.00
		Taxes de raccordement	-55'000.00	-55'000.00
	• Réseau d'eaux usées	Dégrilleur de la passerelle	75'000.00	75'000.00
		PGEE	100'000.00	100'000.00
		Bougnonne - EU	80'000.00	80'000.00
		Projet d'infrastructure général	75'000.00	75'000.00
		Nouvelles conduites selon projet routier :		
		• Muverans étape 3/Secteur Coop	60'000.00	60'000.00
		• Muverans étape 5/Carrefour Pension	150'000.00	150'000.00
		Taxes de raccordement	-50'000.00	-50'000.00
	• Gestion des déchets	Achat terrain Chevalley - écopoint	75'000.00	75'000.00
		Déchèterie Ravanay	70'000.00	70'000.00
	• Correction des cours d'eau	Torrent du Coudrat	50'000.00	50'000.00
		Digue de la Losentse	50'000.00	50'000.00
		Correction torrents Montagnon	1'000'000.00	1'000'000.00
		Subvention cantonale	-850'000.00	-850'000.00
	• Ouvrages de protection autres	Ouvrages de protection digue de l'Ardève	35'000.00	35'000.00
	• Cimetière, crypte	Columbarium	25'000.00	25'000.00
8	Économie publique	REP + gravillonnage	50'000.00	50'000.00
		Réseau d'irrigation	15'000.00	15'000.00
	• Tourisme	Installation de jeux, Place centrale Ovrinnaz	31'100.00	31'100.00
		8'932'700.00	-2'934'518.60	5'998'181.40

Les documents complémentaires suivants en lien avec le budget 2026 (Municipalité et Bourgeoisie) peuvent être téléchargés sur notre site internet www.levtron.ch/divers/telechargements ou consultés auprès du secrétariat communal :

Municipalité de Leytron

- Fascicule budget 2026

Bourgeoisie de Leytron

- Détail du compte de fonctionnement (compte de résultats)
- Détail du compte de fonctionnement (compte de résultats) selon les natures
- Détail du compte des investissements
- Détail du compte des investissements selon les natures

