Piscine des Chavannes
Route d'Automne 7
CH-1304 Cossonay
www.aspic.ch
aspic

Au Conseil intercommunal de
l'Association intercommunale de
la piscine des Chavannes – ASPIC

Préavis du Comité de Direction no. 05-2026 relatif au budget 2027 de l'ASPIC

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Délégués,

Introduction

En vertu de la Loi sur les communes (LC - RSV 175.11) du 1er juillet 2013, et tout spécialement de son chapitre VI, section I, traitant du budget, des comptes et de la gestion, le Comité de Direction soumet à votre approbation le budget 2027 de notre association intercommunale.

L'année 2027 marquant, pour l'ASPIC, le passage au nouveau modèle comptable harmonisé de deuxième génération « MCH2 » pour le secteur public, le budget 2027 vous est présenté selon ces nouvelles normes. En annexe de ce préavis, vous trouverez le budget 2027 commenté, le résultat échelonné 2027, ainsi que la participation prévisionnelle des communes.

Préambule

Le Comité de Direction de l'ASPIC, vous expose un budget 2027 présentant un déficit de CHF 406'180.- avant participation des communes. Le Comité de Direction solliciterait donc les communes pour la participation selon un coût par habitant prévisionnel de CHF 21.36/habitant, afin d'équilibrer le budget. Pour comparaison, le coût par habitant était de CHF 24.- dans le budget 2026.

La diminution du déficit budgétaire 2027 est synthétisé dans le tableau ci-dessous. Il en ressort que celle-ci provient principalement (97.3%) d'une augmentation des revenus, tandis que les charges restent stables.

	Budget 2027		**Budget 2026**		**Comparaison budget à budget**	
	Charges	***Revenus***	***Charges***	***Revenus***	***Charges***	***Revenus***
Administration générale	840 400.00	56 300.00	832 040.00	44 100.00	8 360.00	12 200.00
Finance	102 000.00	406 180	102 000.00	448 670.00	0.00	Hors participations des communes
Domaine et bâtiment	1 660 680.00	2 140 600.00	1 670 170.00	2 111 440.00	-9 490.00	29 160.00
Totaux	2 603 080.00	2 603 080.00	2 604 210.00	2 604 210.00	-1 130.00	41 360.00
						-42 490.00

Commentaires

Le compte « 34103.4612 Dédommagements des communes et associations intercommunales – Participation des Communes membres au déficit annuel » concerne la prise en charge par les communes du déficit budgétaire 2027, afin de présenter un budget équilibré, conformément aux statuts.

Les autres commentaires figurent directement sur le document du budget, ci-joint.

Conclusion

Au vu de ce qui précède, nous vous prions, Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs les Délégués, d'adopter la décision suivante :

Le Conseil intercommunal de l'ASPIC,

- vu le préavis intercommunal No 05/2026 relatif au budget 2027,
- ouï le rapport de la commission ad hoc,
- considérant que ce point a été porté à l'ordre du jour,

décide

- d'adopter le budget 2027 tel que présenté.

AU NOM DU COMITE DE DIRECTION
Association intercommunale de la piscine des Chavannes

Association intercommunale de la piscine des Chavannes ASPIC

Le Président
Frédéric Rossi

La Secrétaire
Nadia Pisani Ben Nsir

Annexe : Budget 2027

Adopté en séance CODIR : 2 septembre 2026

Dossier traité par : Frédéric Rossi, Yves Jauner, Jean-Claude Challet - dicastère finances
Sandrine Branca Jayet - boursière

ASPIC - Association intercommunale de la Piscine des Chavannes - BUDGET			Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
2 Formation					
21 Scolarité obligatoire			**426 422**	416 599	444 083
219 École obligatoire, non mentionné ailleurs					
21990 École obligatoire, non mentionné ailleurs			***426 422***	***416 599***	***444 083***
	3 Charges	27.52%			
	39 Imputations internes				
21990.3910.1		Imputations internes pour prestations de service - Charges de personnel - Administration	-149 760	-148 477	-137 806
21990.3910.2		Imputations internes pour prestations de service - Charges de personnel - Exploitation piscine	-272 512	-271 330	-259 354
21990.3930.1		Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation - Administration - Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-19 703	-20 942	-15 751
21990.3930.2		Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation - Frais d'exploitation piscine	-66 540	-74 878	-61 029
21990.3930.3		Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation - Coût d'énergie (eau, gaz, électricité, épuration, déchets)	-67 008	-64 944	-57 703
21990.3940		Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	-31 784	-31 509	-31 804
21990.3950		Imputations internes pour amortissements	-100 382	-98 673	-99 831
21990.3990		Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation - Charges Codir et CI	-5 889	-5 889	-5 550
	4 Revenus				
	461 Dédommagements de collectivités publiques				
21990.4612.1		Dédommagements des communes et associations intercommunales - Participations ASICOVV/ASIVenoge/ASICOPE	1 070 000	1 063 040	1 048 080
Commentaire		*Selon un tarif de CHF 440.-/élève - Projection du nombre d'élèves : ASICOVV = 938 - ASIVenoge = 800 - ASICOPE = 694*			
21990.4612.2		Dédommagements des communes et associations intercommunales - Traitement et charges sociales	45 000	43 800	42 832
Commentaire		*Refacturation du salaire et des charges sociales de la secrétaire ASICOVV*			
21990.4612.3		Dédommagements des communes et associations intercommunales - Participations autres associations scolaires	25 000	26 400	22 000
3 Culture, sport et loisirs, église					
34 Sport et loisirs			**-426 422**	-416 599	-444 083
3410 Sport					
34101 Sport - Autorités			***-15 511***	***-15 511***	***-14 617***
	3 Charges				
	30 Charges de personnel				
	300 Autorités et commissions				
34101.3000		Salaires des autorités et commissions	-1 000	-1 000	-590
	304 Allocations				
34101.3049		Autres indemnités forfaitaires	-200	-200	0
	309 Autres charges de personnel				
34101.3099		Autres charges de personnel	-1 500	-1 500	-553
	317 Remboursements de frais				
34101.3170		Remboursements de frais effectifs	-500	-500	-421
	361 Dédommagements à des collectivités publiques et à des tiers				
34101.3612.1		Dédommagements aux communes et associations intercommunales - Jetons de présence CI et commission	-3 200	-3 200	-3 000
34101.3612.2		Dédommagements aux communes et associations intercommunales - Vacations du Codir	-15 000	-15 000	-15 604
	4 Revenus				
	49 Imputations internes				
Commentaire		*Ces imputations internes sont reportées dans la fonction "Ecole obligatoire", comptes 21990.3990.*			
34101.4990		Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation - Charges Codir et CI	5 889	5 889	5 550
34102 Sport - Administration			***-529 767***	***-528 924***	***-487 996***
	3 Charges				
	301 Salaires du personnel administratif et d'exploitation				
34102.3010.1		Salaires du personnel administratif et d'exploitation	-408 000	-400 000	-391 350
34102.3010.2		Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Indemnité assurance sociale	3 500		7 649
Commentaire		*Indemnités APG et indemnités journalières maladie et accident*			
	305 Cotisations patronales				
34102.3050		Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	-38 108	-37 315	-35 366
34102.3052		Cotisations patronales aux caisses de pensions	-51 393	-50 915	-45 374
34102.3053		Cotisations patronales aux assurances-accidents	-13 285	-13 112	-12 307
34102.3054		Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales			
34102.3055		Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	-19 928	-19 669	-18 461
	309 Autres charges de personnel				
34102.3090		Formation et perfectionnement du personnel - Administration	-12 000	-13 540	-1 770
34102.3099		Autres charges du personnel - Administration	-5 000	-5 000	-3 796
	31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation				
	310 Charges de matières et de marchandises				
34102.3100.1		Matériel de bureau	-6 500	-10 000	-4 559
34102.3102		Imprimés, publications - **Frais de publicité**	-3 600	-7 000	-280
34102.3100.2		Matériel de bureau - Frais de ports	-500	-500	-524
	313 Prestations de services et honoraires				
34102.3130.1		Prestations de services de tiers - **Communications (tél., site internet)**	-7 000	-6 100	-5 527
34102.3130.2		Prestations de services de tiers - **Cotisations**	-500	-500	-350
34102.3130.3		Prestations de services de tiers - **Frais de représentation**	-8 000	-10 000	-3 566
34102.3130.4		Prestations de services de tiers - Prestation service informatique (dépannages)	-9 000	-15 500	-20 521
34102.3133		Prestations de services de tiers - Prestation service informatique (location de logiciel)	-9 000		
Commentaire		*Selon les normes MCH2, il est nécessaire de séparer les prestations informatiques concernant du dépannage et celles concernant de la location de logiciel. C'est pourquoi deux comptes apparaissent désormais, au lieu d'un seul.*			
34102.3132		Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc. - révision par Fiduciaire	-2 500	-2 500	-2 270
34102.3134		Primes d'assurances choses	-5 000	-4 000	-4 798
	319 Autres charges d'exploitation				
34102.3199		Autres charges d'exploitation - Cordip TVA	-20 000	-20 000	-14 845
	34 Charges financières				
	340 Charges d'intérêts				
34102.3401		Intérêts passifs des engagements financiers	-102 000	-102 000	-103 068
	342 Frais d'approvisionnement en capitaux et frais administratifs				
34102.3420		Acquisition et administration de capital - Frais bancaires	-500	-500	-449
	349 Autres charges financières				
34102.3499		Autres charges financières - Commissions et frais de carte	-13 000	-12 000	-12 055
	4 4 Revenus				
	426 Remboursements et participations de tiers				
34102.4260		Remboursements et participations de tiers	300	300	229
	49 Imputations internes				
Commentaire		*Ces imputations internes sont reportées dans la fonction "Ecole obligatoire", comptes 21990.3910.1, 21990.3930.1 et 21990.3940.*			
34102.4910		Imputations internes pour prestations de service - Charges de personnel - Administration	149 760	148 477	137 806
34102.4930		Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation - Administration - Charges de biens et services et autres c	19 703	20 942	15 751
34102.4940		Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	31 784	31 509	31 804
34103 Sport - Exploitation piscine			***118 857***	***127 836***	***58 530***
	3 3 Charges				
	301 Salaires du personnel administratif et d'exploitation				
34103.3010.1		Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Sauveteurs	-290 000	-300 000	-288 189
34103.3010.2		Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Moniteurs	-337 000	-327 000	-319 504
34103.3010.3		Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Accueil et cafétéria	-132 000	-120 000	-129 385
34103.3010.4		Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Indemnité assurance sociale	6 500		14 205
Commentaire		*Indemnités APG et indemnités journalières maladie et accident*			
	305 Cotisations patronales				
34103.3050		Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	-70 892	-69 685	-66 610

34103.3052	Cotisations patronales aux caisses de pensions	-95 607	-95 085	-85 459
34103.3053	Cotisations patronales aux assurances-accidents	-24 715	-24 488	-23 180
34103.3054	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales			
34103.3055	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	-37 072	-36 731	-34 770
	309 Autres charges de personnel			
34103.3090	Formation et perfectionnement du personnel - Sauveteurs, moniteurs, accueil et cafétéria	-4 500	-8 000	-4 534
34103.3099	Autres charges du personnel - Sauveteurs, moniteurs, accueil et cafétéria	-5 000	-5 000	-5 043
	31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation			
	310 Charges de matières et de marchandises			
34103.3101.1	Matériel d'exploitation, fournitures - Achat matériel - piscine	-10 000	-15 000	-3 748
34103.3101.2	Matériel d'exploitation, fournitures - Achat matériel - Ecole de natation/Cours Aqua/ Cours divers	-2 500	-8 000	-2 654
34103.3101.3	Matériel d'exploitation, fournitures - Achat matériel et consommables - Nettoyages	-7 000	-10 000	-6 637
34103.3101.4	Matériel d'exploitation, fournitures - Achats produits traitements de l'eau	-9 000	-8 000	-6 700
34103.3101.5	Matériel d'exploitation, fournitures - Achat matériel - Accueil et cafétéria	-7 000	-7 000	-3 515
34103.3101.6	Matériel d'exploitation, fournitures - Achats stock boissons, snacks cafétéria	-63 000	-67 500	-62 955
34103.3101.7	Matériel d'exploitation, fournitures - Achats stock boutique cafétéria	-1 500	-1 600	-1 448
34103.3106	Matériel médical et de laboratoire - Infirmerie et sécurité	-2 300	-4 000	-576
	312 Alimentation et élimination de biens-fonds, PA			
34103.3120.1	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Achat EAU	-25 000	-19 000	-22 594
34103.3120.2	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Achat GAZ (chauffage)	-100 000	-100 000	-85 578
34103.3120.3	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Achat Electricité	-80 000	-80 000	-74 676
34103.3120.4	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Epuration des eaux	-35 000	-35 000	-23 742
34103.3120.5	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Evacuation des déchets	-3 500	-2 000	-3 098
	313 Prestations de services et honoraires			
34103.3130	Prestations de services et honoraires - Auxiliaires sauveteurs et moniteurs sur factures	-2 000	-2 000	-2 082
34103.3132	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc. - Analyses et contrôles de l'eau	-3 500	-3 000	-3 179
	314 Gros entretien et entretien courant			
34103.3144	Entretien des bâtiments, immeubles	-16 000	-21 000	-8 033
	315 Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles			
34103.3150	Entretien de meubles et appareils de bureau	-5 000	-5 000	-2 778
34103.3151.1	Entretien de machines, appareils, véhicules - Entretien machines piscines et installations techniques	-35 000	-35 000	-46 392
34103.3151.2	Entretien de machines, appareils, véhicules - Entretien système de chloration	-15 000	-20 000	-12 976
	316 Loyers, leasing, baux à ferme, taxes d'utilisation			
34103.3169	Autres loyers et frais d'utilisation - Charges de PPE	-55 000	-55 000	-53 274
	319 Autres charges d'exploitation			
34103.3199.1	Autres charges d'exploitation - Frais pour animations	-4 000	-5 000	-2 466
34103.3199.2	Autres charges d'exploitation - Divers	-4 000	-5 000	-2 364
	33 Amortissements du patrimoine administratif			
	330 Amortissements des immobilisations corporelles PA			
34103.3300	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	-364 780	-358 570	-362 776
	4 4 Revenus			
	42 Taxes et redevances			
	425 Recettes sur ventes			
34103.4250.01	Ventes - Cartes à puce	4 000	3 500	4 602
34103.4250.02	Ventes - Entrées piscine	155 000	155 000	149 334
34103.4250.03	Ventes - Abonnements piscine	75 000	70 000	73 824
34103.4250.04	Ventes - Ecole de natation La Venoge	310 000	275 000	292 958
34103.4250.05	Ventes - Cours piscine - Adultes	190 000	200 000	184 277
34103.4250.06	Ventes - Cours piscine - Enfants	70 000	55 000	73 045
34103.4250.07	Ventes - Location lignes d'eau	40 000	25 000	40 760
34103.4250.08	Ventes - Location casiers piscine			102
34103.4250.09	Ventes - Conventions publicitaires	1 000	0	1 100
34103.4250.10	Ventes - Boissons et snacks cafétéria	140 000	160 000	134 255
34103.4250.11	Ventes - Boutique cafétéria	2 800	3 200	2 758
34103.4250.12	Ventes - Energie production photovoltaïque	18 000	20 000	18 087
	426 Remboursements et participations de tiers			
34103.4260.1	Remboursements et participations de tiers - Charges d'énergie et frais liés à la PPE	19 000	32 500	19 594
34103.4260.2	Remboursements et participations de tiers - Subvention J+S	2 000	3 000	5 005
	44 Revenus financiers			
	447 Produit des immeubles PA			
34103.4470	Paiements pour utilisations des immeubles PA - Location de l'appartement	16 800	16 800	16 800
34103.4472	Paiements pour utilisations des immeubles PA - Locations salle polyvalente	3 000	3 000	3 834
	461 Dédommagements des collectivités publiques			
34103.4612	**Dédommagements des communes et associations intercommunales - Participation des Communes membres au déficit annuel**	**406 180**	**448 670**	**266 486**
	Prélèvement fonds de réserve (2025)	**0**	**0**	**30 500**
	49 Imputations internes			
Commentaire	***Ces imputations internes sont reportées dans la fonction "Ecole obligatoire", comptes 21990.3910.2, 21990.3930.2, 21990.3930.3 et 21990.3950.***			
34103.4910	Imputations internes pour prestations de service - Charges de personnel Exploitation piscine	272 512	271 330	259 354
34103.4930.1	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation - Frais d'exploitation piscine	66 540	74 878	61 029
34103.4930.2	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation - Coût d'énergie (eau, gaz, électricité, épuration, déchets)	67 008	64 944	57 703
34103.4950	Imputations internes pour amortissements	100 382	98 671	99 831
		0	0	0

Résultat échelonné

30	Charges de personnel	-1 537 200.00
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-557 400.00
33	Amortissements du patrimoine administratif	-364 780.00
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	0.00
36	Charges de transferts	-18 200.00
37	Subventions redistribuées	0.00
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (-)	**-2 477 580.00**
40	Revenus fiscaux	0.00
41	Patentes et concessions	0.00
42	Taxes et redevances	1 027 100.00
43	Revenus divers	0.00
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	0.00
46	Revenus de transferts	1 546 180.00
47	Subventions à redistribuer	0.00
	TOTAL DES REVENUS D'EXPLOITATION (+)	**2 573 280.00**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**95 700.00**
34	Charges financières (-)	-115 500.00
44	Revenus financiers (+)	19 800.00
	RESULTAT FINANCIER	**-95 700.00**
	RESULTAT OPERATIONNEL	**0.00**
38	Charges extraordinaires (-)	0.00
48	Revenus extraordinaires (+)	0.00
	RESULTAT EXTRAORDINAIRE	**0.00**
	RESULTAT TOTAL DU COMPTE DE RESULTATS	**0.00**

ASPIC

Participation prévisionnelle des communes - selon budget 2027

	Habitants au 31.12.25	%	Participation par communes
Chavannes-le-Veyron	160	0.84%	CHF 3 417.23
Cossonay	4 974	26.15%	CHF 106 233.01
Cuarnens	557	2.93%	CHF 11 896.22
Daillens	1 113	5.85%	CHF 23 771.08
Dizy	239	1.26%	CHF 5 104.48
Gollion	1 091	5.74%	CHF 23 301.21
Grancy	541	2.84%	CHF 11 554.49
Lussery-Villars	469	2.47%	CHF 10 016.74
L'Isle	1 106	5.82%	CHF 23 621.57
La Chaux	421	2.21%	CHF 8 991.58
Mauraz	74	0.39%	CHF 1 580.47
Mex	828	4.35%	CHF 17 684.14
Mont-la-Ville	504	2.65%	CHF 10 764.26
Penthalaz	3 199	16.82%	CHF 68 323.16
Penthaz	1 910	10.04%	CHF 40 793.13
Senarclens	505	2.66%	CHF 10 785.62
Vufflens-la-Ville	1 327	6.98%	CHF 28 341.62
Total	19 018	100.00%	CHF 406 180.00

Coût par habitant *21.36 CHF*