

Commune de Bottens

Année 2017

Comptes

MUNICIPALITÉ DE BOTTENS

Bottens, le 7 mai 2018

Au Conseil communal
de et à
1041 Bottens

Préavis municipal n° 2018-04
relatif aux
Comptes de fonctionnement 2017

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

La Municipalité a l'avantage de communiquer ci-dessous des renseignements qui complètent les résumés des comptes 2017 joints au présent préavis.

1. Résultat de l'exercice

Le résultat de l'exercice se solde par un excédent de charges de **CHF 39'181.-** compensé par un prélèvement sur le fond de réserve général (compte 2820.00). Le budget 2017 prévoyait un excédent de charges de CHF 291'105.-

La marge d'autofinancement s'élève à **CHF 536'419.-** pour un montant de CHF 259'337.- budgétisé. Celle-ci a été aidée par les taxes uniques liées à la construction de nouveaux bâtiments (CHF 79'186.50 pour l'épuration et CHF 52'740.41 pour l'eau). Pour rappel, les produits excédentaires liés aux comptes affectés (déchets, épuration et eau) ne peuvent pas être attribués aux chapitres financés par l'impôt et font donc l'objet de réserves. De ce fait, les taxes uniques n'ont pas d'influence sur le résultat de l'exercice.

2. Commentaires

Le résultat de l'exercice 2017 est meilleur qu'anticipé principalement pour les raisons suivantes[1] :

- Impôts des personnes physiques sur le revenu et la fortune supérieurs de CHF 105'941.53.- au montant budgétisé
- ASIRE : Coût par habitant de CHF 546.36 au lieu de CHF 589.40- budgétisé, soit une différence totale de CHF 89'914.94
- Les intérêts bancaires se sont élevés à CHF 65'038.- pour un montant de CHF 107'661.- budgétisé, soit un écart de CHF 42'623.-
- Frais d'entretien (nature 314) inférieurs de CHF 30'426.- aux montants budgétisés.

[1] Information détaillée dans l'analyse des écarts à la fin du préavis.

La péréquation directe et indirecte (2017) est conforme au budget. En effet, la péréquation directe nette présente un solde à payer de CHF 82'257.- alors qu'un solde en notre faveur de CHF 81'882.- est attendu pour la péréquation indirecte (facture sociale).
Le dépassement de budget de l'EFAJE a été compensé par l'AVASSAD et l'ARASPE dont les coûts ont été inférieurs aux montants escomptés.

Les charges sont significativement supérieures aux montants budgétisés dans la rubrique suivante :

- Frais d'honoraires et de prestations de service (nature 318) : Ecart de CHF 73'193.-
  (Fr 37'000 préavis 2018-02, solde constitué principalement par le dépassement des comptes 4500.318 et 4600.318).

3. Mouvements des fonds de réserve

Fond de réserve	Montant	Justificatif
Épuration des eaux	89 325.07	Equilibrage chapitre 46
Réseau d'eau	28 137.00	Equilibrage chapitre 81
Défense incendie	-12 179.53	Equilibrage chapitre 65
Elimination des ordures	-10 876.91	Equilibrage chapitre 45
Fond de réserve général	-39 181.00	Equilibrage Exercice 2017
Provision risques impôts	4 213.00	Adaptation provision débiteurs impôt
Provision risques débiteurs	-1 746.23	Adaptation provision débiteurs
Total	**57 691.40**	

4. Synthèse épurée des revenus et des charges

	Comptes 2017	Budget 2017	Comptes 2016
Revenus	**4'854'170.95**	**4'976'614.00**	**5'144'316.77**
Prélèvement sur réserves	63'983.67	334'021.00	157'540.16
Imputations internes	139'901.20	120'171.00	139'131.80
Revenus épurés[2]	4'650'286.08	4'522'422.00	4'847'644.81
Charges	**4'854'170.95**	**4'976'614.00**	**5'144'316.77**
Amortissement patrimoine financier	55'259.00	23'808.00	58'582.50
Amortissement patrimoine administratif	423'468.56	455'308.00	455'308.00
Autres amortissements patrimoine administratif	-	-	-
Attribution aux réserves	121'675.07	114'242.00	175'039.22
Imputations internes	139'901.20	120'171.00	139'131.80
Charges épurées[2]	4'113'867.12	4'263'085.00	4'316'255.25
Marge d'autofinancement ou cash-flow[3]	**536'418.96**	**259'337.00**	**531'389.56**
Modification des réserves (y. c. équilibrage exercice)	57'691.40	-219'779.00	17'499.06

[2] Avec effet sur les liquidités
[3] La marge d'autofinancement est la différence entre les encaissements et les décaissements de l'exercice. Pour une gestion saine des finances communales, elle devrait couvrir les amortissements.

5. Revenus et charges par dicastère

	Exercice 2017		Exercice 2016	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Administration communale	718 643.83	156 325.25	713 448.95	184 274.60
Finances	804 989.01	3 570 103.64	833 156.37	3 786 195.50
Domaines et bâtiments	526 114.62	400 259.37	618 017.70	417 117.47
Travaux	785 666.50	552 542.75	914 447.51	566 060.15
Instruction publique et culte	703 749.15	634.50	697 465.29	63.55
Police	157 379.63	12 227.53	176 600.35	8 919.15
Sécurité sociale	995 550.3	0	1 009 494.25	0
Services industriels	162 077.91	162 077.91	181 686.35	181 686.35
	4 854 170.95	**4 854 170.95**	**5 144 316.77**	**5 144 316.77**

6. Préavis passés dans le comptes de investissements

Préavis	Intitulé	Montant voté	Montant comptabilisé en 2017	Subvention perçue en 2017	Statut
2016-07	Réfection Route de Froideville	4 660 000.00	362 784.21	95 367.00	En cours
2014-01	Aménagement carrefour du Carro	570'000	0.00	6 184.55[4]	Terminé

Les dépenses du patrimoine financier ne font pas partie de la comptabilité des investissements.
Les dépenses effectuées pour l'immeuble du Pressoir en 2017 s'élèvent à CHF 25'459.70.

[4] Subvention assainissement du bruit routier.

7. Conclusion

Ceci exposé, la Municipalité vous propose, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers, de bien vouloir prendre la décision suivante :

Le Conseil communal de Bottens

- Vu le préavis municipal no 2018-04 ;
- Considérant que cet objet figure à l'ordre du jour ;
- Entendu le rapport de la Commission de gestion ;

Décide

de donner à la Municipalité son approbation sur les comptes de fonctionnement 2017.

Au nom de la Municipalité de Bottens

Le Syndic — Le Secrétaire

L. Imoberdorf — P. Gerber

MUNICIPALITÉ DE BOTTENS — CANTON DE VAUD — LIBERTÉ ET PATRIE

Municipal responsable du dossier : Laurent Imoberdorf

Remarques : Les comptes des associations intercommunales (ASIRE, AIAE, SDIS Haut-Talent et groupement forestier de la Menthue) sont disponibles sur demande auprès de notre administration.

Annexes : - comptes de fonctionnement avec explications des écarts
-comptes de bilan et d'investissement
-résumé pour la préfecture
-attestation de révision de la fiduciaire

Résumé des comptes de fonctionnement

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°1

1. Administration Communale **1001 Conseil communal**				
N° compte	Ecart	[1]		Remarques
1100.300	6'504.40	C	36.10%	Meilleure prise en compte des heures effectuées dans les commissions. Le budget 2018 a été adapté en conséquence.

1002 Municipalité				
N° compte	Ecart			Remarques
1002.306	7'219.24	C	13.40%	Cet écart s'explique principalement par l'augmentation du tarif de vacation et de demi-vacation souhaitée par le conseil communal en mai 2016.

1100 Administration				
N° compte	Ecart			Remarques
1100.301	4'639.75	C	1.70%	Revalorisation et augmentation du taux d'activité d'un poste administratif et engagement de personnel externe pour remplacement.
1100.303	-30'035.00	C	-45.4%	Pour une meilleure visibilité, ce poste est désormais tenu au net (=les retenues AVS/AI/APG/AC des employés sont portées directement en déduction de ce compte et non plus dans le compte de produit 1100.436) et la caisse de pension est présentée sous le compte 1100.304. En tenant compte de ce fractionnement, le compte présente donc un dépassement de CHF 6'787.- Les cotisations AVS/AI/APG/AC sont conformes à 2016. En effet, un solde 2015 en note faveur fausse le résultat 2016. Ce compte n'a pas été correctement budgétisé.
1100.304	12'064.55	C	-	Voir remarque ci-dessus.
1100.305	-6'162.00	C	-	La nature 305 étant, selon le plan comptable, réservée à l'assurance accident et maladie ; les assurances RC/juridique/choses sont désormais réunies sous le comptes 1100.318.02.
1100.317	6'135.45	C	31.80%	Tir inter-municipalité à charge de Bottens non budgétisé (CHF 3'070.-) et repas de remerciement du 1er août 2016 (CHF 1'472.90.-) comptabilisé en 2017.
1100.318.01	-3'534.90	C	-9.9%	Voir commentaire ci-dessous.
1100.318.02	13'714.55	C	-	Le coût des assurances était auparavant réparti entre le compte 1100.305 et le compte 1100.318. Sous-estimation des coûts liés aux assurances dans le budget 2017 (CHF 11'696.- budgétisé au total).
1100.352	-5'933.90	C	-9.00%	Participation aux lignes de trafic régional moins élevée que prévu
1100.431	5'163.95	P	28.60%	Emoluments relatif aux permis de construire supérieurs au montant budgétisé.
1100.436	-24'758.00	P	-	Voir remarque compte 1100.303.

[1] C= Charges et P= Produits.

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2017 Charges	Comptes 2017 Revenus	Budget 2017 Charges	Budget 2017 Revenus	Comptes 2016 Charges	Comptes 2016 Revenus
1	**ADMINISTRATION COMMUNALE**	**718'643.83**	**156'325.25**	**724'877**	**162'929**	**713'448.95**	**184'274.60**
1001	**Conseil communal**	**24'934.80**	**0.00**	**18'900**	**0**	**29'130.89**	**0.00**
300	Jetons de présence + indemnités du bureau	24'504.40		18'000		28'439.10	
306	Indemnisations et remboursements de frais	430.40		900		691.79	
1002	**Municipalité**	**128'119.40**	**460.00**	**120'900**	**0**	**119'454.91**	**1'170.00**
300	Traitements des municipaux	67'100.16		67'100		62'996.31	
306	Indemnisations et remboursements de frais	61'019.24		53'800		56'458.60	
436	Remboursement de tiers, jetons de présence		460.00		0		1'170.00
1100	**Administration**	**555'049.63**	**155'865.25**	**571'698**	**162'929**	**554'493.15**	**183'104.60**
301	Traitements du personnel communal	277'651.75		273'012		284'855.49	
303	AVS/AI/APG/AC et allocations familiales	36'093.73		66'129		32'281.91	
304	Caisse de pension et de prévoyance	12'064.55		0		11'629.65	
305	Assurance perte de gains et accident	14'968.00		21'130		13'431.85	
306	Indemnisations et remboursements de frais	1'173.10		1'000		1'466.50	
309	Autres charges	10'441.85		10'900		9'026.90	
310	Imprimés et fournitures de bureau	32'552.20		33'517		39'240.25	
317	Réceptions et manifestations	25'435.45		19'300		19'947.50	
318.01	Honoraires et prestations de service	32'009.10		35'544		28'066.90	
318.02	Assurance chose, RC, juridique	13'714.55		0		13'695.10	
319	Cotisations en tant que membre	29'605.00		31'575		28'930.75	
331	Amortissements obligatoires du patr. adm.	3'470.00		3'470		3'470.00	
352	Part. à des charges d'autres communes	60'107.10		66'041		58'255.25	
365	Aides et subventions à institutions privées	5'763.25		8'080		10'195.10	
366	Aides individuelles	0.00		2'000		0.00	
431	Emoluments		23'163.95		18'000		43'038.30
435	Ventes et prestations diverses		5'339.70		0		5'802.65
436	Remboursement de tiers		0.00		24'758		0.00
439	Autres recettes, remboursement de tiers		7'190.60		0		15'546.65
490	Imputations internes personnel d'exploitation		120'171.00		120'171		118'717.00
1500	**Affaires culturelles et de loisirs**	**10'540.00**	**0.00**	**13'379**	**0**	**10'370.00**	**0.00**
351	FEM, école de musique	10'540.00		12'379		10'370.00	
366	Subvention LEM	0.00		1'000		0.00	

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°2

La valeur du point d'impôt par habitant a légèrement baissé de CHF 32.725 (1240 habitants) à CHF 32.503 (1263 habitants). Valeur du point d'impôt 2016 : CHF 40'580 et valeur du point d'impôt 2017 : CHF 41'052.-

2. Finances **2100 Impôts**				
N° compte	Ecart			Remarques
2100.319	4'074.30	C	27.20%	Données communiquées par l'administration cantonale des impôts.
2100.400.01	84'168.55	P	3.9%	Les impôts de l'année fiscale courante perçu en fin d'année fiscale sont en progression de CHF 20'000.- par rapport à l'année dernière. Toutefois, les prestations en capital sont en baisse et l'impôt sourcier mixte conséquent en 2016 est négatif en 2017. De plus, la rétrocession d'impôt à d'autres communes[2] est importante puisqu'elle s'est élevée à CHF 21'140 en 2017. Les impôts provenant d'autres années fiscales sont élevés en 2017, comme ce fut le cas en 2014, puisqu'ils représentent CHF 190'511.- (plus CHF 111'000.- par rapport à 2016).
2100.400.02	21'772.98	P	9%	Pas de commentaire particulier.
2100.400.03	-19'110.89	P	-20%	Pas de commentaire particulier.
2100.402	10'993.95	P	5.5%	Conforme aux comptes 2016.
2100.411	11'584.65	P	5.26%	Loyer pour la station de télécommunication Swisscom perçu en vertu d'un nouvel accord.
2100.422	23'597.52	P	-	Données communiquées par l'administration cantonale des impôts.

2200 Finances				
N° compte	Ecart			Remarques
2200.352.01	42'330.00	C	5.90%	La simulation de la péréquation directe 2017 révèle un solde à payer de CHF 49'134.- En effet, les acomptes 2017 sont basés sur une valeur du point d'impôt de CHF 38'347 (valeur 2015) alors que la valeur du point d'impôt 2017 est de CHF 41'052. *La différence entre l'écart et le solde à payer provient du solde 2016 qui était de CHF 6'803.- supérieur à la simulation.*
2200.452	-33'122.00	P	-6.6%	La simulation du retour de la péréquation est inférieure aux valeurs de référence 2015 car le retour des dépenses thématiques route est nul. (les dépenses courantes pour les routes sont déductibles après une franchise de 8 points d'impôt).

2300 Amortissements et réserves				
N° compte	Ecart			Remarques
2300.380	4'213.00	C		Adaptation risque débiteur. Données communiquées par l'administration cantonale des impôts.
2300.480	-250'177.77	P	-85.90%	**Excédent de charges sur les revenus prélevé sur le fond de réserve général à hauteur de CHF 39'181.-** et adaptation (diminution du fond de réserve) risque débiteurs à hauteur de CHF 1'746.23.

[2] La rétrocession d'impôt pour activité dirigeante a été abrogée au 31 décembre 2016

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2017 Charges	Comptes 2017 Revenus	Budget 2017 Charges	Budget 2017 Revenus	Comptes 2016 Charges	Comptes 2016 Revenus
2	**FINANCES**	**804'989.01**	**3'570'103.64**	**750'785**	**3'682'778**	**833'156.37**	**3'786'195.50**
2100	**Impôts**	**42'859.03**	**3'047'212.61**	**36'000**	**2'880'869**	**78'515.37**	**3'167'270.04**
318	Frais de perception des impôts	21'972.48		21'000		22'817.37	
319	Défalcations et abandon de solde	19'074.30		15'000		53'341.76	
329	Intérêts rémunératoires et compensatoires	1'812.25		0		2'356.24	
400.01	Impôts sur le revenu		2'227'455.55		2'143'287		2'196'346.04
400.02	Impôts sur la fortune		261'672.98		239'900		290'972.06
400.03	Impôt à la source		74'958.11		94'069		64'315.16
400.04	Impôt spécial étranger		34'069.50		34'926		34'926.15
400.06	Impôt frontaliers		8'743.10		10'311		10'495.45
401.01	Impôt sur le bénéfice des personnes morales		28'158.85		31'779		29'416.35
401.02	Impôt sur le capital des personnes morales		7'161.65		5'097		10'089.40
401.03	Impôt complémentaire sur les immeubles des personnes morales		6'533.00		5'310		6'085.00
402	Impôts fonciers		208'983.95		197'990		211'858.05
404	Droits de mutation		41'746.20		40'000		59'343.10
405	Impôts sur successions et donations		34'382.50		5'000		150'776.20
406	Impôts sur les chiens		8'280.00		10'000		8'160.00
409	Impôts récupérés après défalcation		2'673.40		0		9'375.27
410	Patentes diverses		2'004.30		1'200		2'380.75
411	Taxe d'usage du sol		33'584.65		22'000		22'736.20
422	Intérêts de retard et compensatoires		23'597.52		0		16'638.86
441	Impôt sur les gains immobiliers		43'207.35		40'000		43'356.00
2200	**Finances**	**757'916.98**	**481'963.80**	**714'785**	**510'804**	**754'641.00**	**469'408.45**
318	Frais bancaires	2'163.65		1'000		955.85	
321	Défalcations et escomptes	638.33		1'000		107.55	
352.01	Participation au fond de péréquation	755'115.00		712'785		743'878.00	
352.02	Participation au fond de péréquation, solde année précédente	0.00		0		9'699.60	
422	Revenus des capitaux du patrimoine fin.		13'281.80		9'000		12'148.10
425	Revnus des prêts et participation du patrimoine administratif		0.00		0		4'428.35
452	Retour du fond de péréquation		468'682.00		501'804		452'832.00
2300	**Amortissements et réserves**	**4'213.00**	**40'927.23**	**0**	**291'105**	**0.00**	**149'517.01**
380	Attributions aux fonds de réserve	4'213.00		0		0.00	
480	Prélèvements sur les fonds de réserve		40'927.23		291'105		149'517.01
3	**DOMAINES ET BATIMENTS**	**526'114.62**	**400'259.37**	**517'471**	**402'905**	**618'017.70**	**417'117.47**
3100	**Terrains**	**82'729.10**	**19'837.90**	**79'574**	**20'737**	**77'860.43**	**20'137.90**
301	Traitements du personnel	7'568.62		5'600		2'100.00	
311	Achats de mobilier, matériel, machines	3'273.03		2'500		333.75	
314	Entretien des terrains	28'258.58		28'600		31'995.30	
318	Assurance pour le tracteur + tondeuse	6'042.55		5'757		5'799.10	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	691.32		1'202		1'028.28	
331	Amortissements obligatoires du patr. adm.	8'600.00		8'600		8'600.00	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	27'315.00		27'315		26'912.00	

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°3

Remarque :

Les intérêts 2017 se sont élevés à Fr 65'039.- pour un montant de CHF 107'368.- budgétisé. En effet, le budget 2017 a été établi sur une dette estimée de CHF 7'354'000.- qui comprenait la transformation du Pressoir (CHF 1'020'000.-). La dette réelle au 31.12.2017 s'élève à 6'088'000.-. De plus le taux moyen des emprunts 2017 s'élève à 1.07% contre 1.46% attendu.

Les imputations internes d'eau et d'épuration ont été introduites dans les comptes 2016 et n'ont pas été budgétisées pour l'année 2017. Il s'agit d'opérations comptables qui permettent une meilleure prise en compte des coûts des bâtiments communaux et une comptabilisation correcte de la TVA (réductions de l'impôt préalable).

3200 Forêts				
N° compte	Ecart			Remarques
3200.309	14'729.00	C	1841%	Le bois est acheté à l'association forestière à moins qu'il ne soit récupéré lors de travaux forestiers (comme cela avait été le cas en 2016). En outre, le bois n'est plus vendu sur plan par mesure de sécurité. Le travail lié à l'abattage des arbres représente une partie considérable de l'écart. *Cet écart est à mettre en lien avec la vente de bois qui a rapporté CHF 7'980.-*
3200.314	-9'099.10	C	-81.20%	La réfection du chemin de l'Arzillier budgétisée en 2017 a été effectuée en 2016.
3200.435	2'980.00	P	59.60%	Pas de commentaire particulier.

3. Domaines et bâtiments **3520 Maison de commune**				
N° compte	Ecart			Remarques
3520.314	3'686.00	C	122.80%	Dépassement de CHF 1'232.- pour l'achat d'un bureau pour un employé communal. Le solde est constitué essentiellement par des coûts récurrents non budgétisés (prime ECA et Citycable).

3531 Immeuble du Cottin				
N° compte	Ecart			Remarques
3531.312	-4'744.65	C	-44.20%	L'eau et l'épuration de l'immeuble du Cottin sont désormais comptabilités sous 3531.393.
3531.322	-4'568.16	C	-25.70%	Voir remarque haut de page.
3531.330	31'451.00	C	233%	Amortissement sur 30 ans selon préavis 2007-07.

3532 Immeuble des Placettes				
N° compte	Ecart			Remarques
3532.312	-5'841.50	C	-37.90%	Pas de commentaire particulier.
3532.314	-3'691.44	C	-33.60%	Moins de frais divers qu'escomptés.

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2017 Charges	Comptes 2017 Revenus	Budget 2017 Charges	Budget 2017 Revenus	Comptes 2016 Charges	Comptes 2016 Revenus
393	Imputations internes d'eau : terrain de football	980.00		0		1'092.00	
423	Location des terrains		17'737.90		19'237		17'737.90
435	Ventes et prestations de service		600.00		0		900.00
465	Participations et subventions de tiers		1'500.00		1'500		1'500.00
3200	**Forêts**	**31'142.70**	**9'324.00**	**25'265**	**6'300**	**48'319.90**	**6'595.70**
301	Traitements du personnel	0.00		1'260		0.00	
309	Frais de mises de bois	15'528.75		800		1'954.40	
314	Frais d'entretien et gestion technique	2'900.90		12'000		34'243.95	
352	Participation association de communes	12'713.05		11'205		12'121.55	
427	Locations à des tiers		1'344.00		1'300		96.00
435	Vente de bois		7'980.00		5'000		6'499.70
3520	**Maison de Commune**	**14'845.41**	**6'682.10**	**10'286**	**6'700**	**16'753.88**	**6'074.60**
301	Traitements du personnel	900.00		0		700.00	
312	Electricité, chauffage	5'635.55		5'500		5'353.75	
314	Frais d'entretien	6'685.90		3'000		8'894.30	
322	Intérêt sur emprunt hypothécaire	222.96		415		341.43	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	1'372.00		1'371		1'360.00	
393	Imputations internes d'eau et d'épuration	29.00		0		104.40	
427	Location du congélateur		5'918.50		6'700		6'074.60
436	Remboursement de tiers		763.60		0		0.00
3531	**Immeuble du Cottin**	**73'945.95**	**94'488.15**	**50'872**	**98'900**	**86'342.71**	**96'331.45**
312	Electricité, chauffage	5'956.35		10'700		7'639.15	
314	Frais d'entretien	2'587.66		5'000		8'421.30	
318	Honoraires et prestations de services	2'522.90		1'200		2'617.50	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	13'180.84		17'749		17'932.56	
330	Amortissements du patrimoine financier	44'930.00		13'479		44'930.00	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	2'744.00		2'744		2'720.00	
393	Imputations internes d'eau et d'épuration	2'024.20		0		2'082.20	
423	Locations		93'408.15		98'250		95'461.45
436	Remboursement de tiers		1'080.00		650		870.00
3532	**Immeuble des Placettes**	**28'061.42**	**52'377.60**	**33'417**	**50'760**	**45'140.19**	**53'314.00**
312	Electricité, chauffage	9'558.50		15'400		13'207.55	
314	Frais d'entretien	7'308.56		11'000		19'911.45	
318	Honoraires et prestations de services	1'858.25		1'200		2'092.10	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	339.51		602		509.29	
330	Amortissements du patrimoine financier	4'529.00		4'529		4'529.00	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	686.00		686		680.00	
393	Imputations internes d'eau et d'épuration	3'781.60		0		4'210.80	
423	Locations		52'377.60		50'760		49'095.00
436	Remboursement de tiers		0.00		0		4'219.00

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°4

3533 Immeuble du Pressoir				
N° compte	Ecart			Remarques
3533.322	-14'691.16	C	-87.10%	Intérêt uniquement sur le terrain. Les intérêts sur le coût de la rénovation seront alloués lorsque le coût de rénovation aura dépassé CHF 669'900.-. En effet, 350 actions de la romande énergie ont été vendues en 2010 pour contribuer au coût de rénovation du Pressoir.

3540 Salle polyvalente				
N° compte	Ecart			Remarques
3540.314	9'409.03	C	171%	Contrôle et mise en conformité de l'installation électrique (CHF 4'945.20) et installation d'une alarme à la chaufferie (CHF 1'257.10) non budgétisés. En outre le budget 2017 ne tenait pas assez compte des frais divers récurrents : entretien des engins de gymnastique, entretien de la ventilation et de la chaufferie, ramoneur et entretien courant.
3540.427	6'445.65	P	-	Location supplémentaire de la grande-salle par l'ASIRE pour les classe de Poliez-Pittet (CHF 4'175.-)

Remarque : Séparation du compte 3540.312 pour une meilleure lisibilité entre la consommation électrique et de chauffage.

3560 Collège des Lionceaux				
N° compte	Ecart			Remarques
3580.314	-5'522.48	C	42.40%	Moins de frais d'entretien courant qu'escompté.

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2017 Charges	Comptes 2017 Revenus	Budget 2017 Charges	Budget 2017 Revenus	Comptes 2016 Charges	Comptes 2016 Revenus
3533	**Immeuble du Pressoir**	**2'351.64**	**0.00**	**16'863**	**0**	**11'323.96**	**0.00**
312	Electricité, chauffage	17.80		0		260.20	
314	Frais d'entretien	162.00		0		374.85	
318	Honoraires et prestations de services	0.00		0		2'226.00	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	2'171.84		16'863		5'139.41	
330	Amortissements du patrimoine financier	0.00		0		3'323.50	
3534	**Epicerie villageoise**	**27'709.55**	**21'561.81**	**30'293**	**22'500**	**26'875.32**	**22'004.92**
312	Electricité, chauffage	2'916.05		3'300		2'767.45	
314	Frais divers, loyers	18'783.00		20'700		17'950.05	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	210.50		493		357.82	
330	Amortissements du patrimoine financier	5'800.00		5'800		5'800.00	
423	Locations		21'561.81		22'500		22'004.92
3540	**Salle polyvalente**	**111'385.03**	**44'712.15**	**103'424**	**38'200**	**127'892.93**	**46'186.75**
311	Achat de matériel	3'725.33		5'500		2'895.02	
312	Electricité, chauffage	0.00		0		20'082.10	
312.01	Chauffage	10'264.95		17'400		0.00	
312.02	Eléctricité	6'087.45		0		0.00	
314	Frais d'entretien	14'909.03		5'500		26'731.36	
318	Assurance bâtiment	4'072.90		4'529		4'529.85	
322	Intérêts sur emprunt	3'998.57		5'189		5'743.40	
331	Amortissements obligatoires du patr. adm.	35'234.00		35'234		35'234.00	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	30'071.00		30'072		29'812.00	
393	Imputations internes d'eau et d'épuration	3'021.80		0		2'865.20	
427	Locations		44'445.65		38'000		38'640.05
435	Vente et prestations diverses		266.50		200		104.50
436	Remboursement de tiers		0.00		0		7'442.20
3550	**Ancien four à pain**	**39.45**	**0.00**	**0**	**0**	**145.90**	**0.00**
314	Frais d'entretien	39.45		0		145.90	
3560	**Buvette du football**	**717.60**	**0.00**	**2'500**	**0**	**2'209.90**	**1'238.95**
314	Frais d'entretien	717.60		2'500		2'209.90	
436	Remboursements de tiers		0.00		0		1'238.95
3570	**Stand de tir (location ligne Poliez-Pittet)**	**2'100.50**	**0.00**	**0**	**0**	**2'111.80**	**0.00**
314	Frais d'entretien	2'100.50		0		2'111.80	
3580	**Collège des Lionceaux**	**126'456.86**	**124'370.86**	**137'774**	**131'308**	**136'941.31**	**130'474.40**
311	Achat de matériel	2'148.85		1'000		3'202.80	
312	Electricité, chauffage	10'051.65		12'070		7'753.71	
314	Frais d'entretien	7'477.52		13'000		12'512.35	
318	Assurance incendie	1'271.15		2'500		1'409.25	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	4'325.30		4'914		6'842.40	

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°5

3580 Collège des Lionceaux[3]				
N° compte	Ecart			Remarques
3580.331	-4'380.61	C	-5%	Mobilier scolaire acheté en 2007 entièrement amorti.

3590 Refuge forestier				
N° compte	Ecart			Remarques
3590.311	-3'237.90	C	-80.9%	Réduit pour rangement des tables extérieures effectué en 2018

4. Travaux **4200 Urbanisme**				
N° compte	Ecart			Remarques
4200.318	38'709.65	C	75.50%	Les frais d'études liés à la création d'une UAPE dans les sous-sols du collège du Lionceaux n'ont pas été budgétisés car ils font partie du crédit d'investissement qui a été refusé par le conseil communal.
4200.451	5'188.00	P		Subvention du canton relative à la pré étude de révision du PGA.

4300 Routes				
N° compte	Ecart			Remarques
4300.312	3'854.33	C	25.60%	Travaux d'entretien de l'éclairage plus important que budgétisés
4300.314	-11'955.80	C	-34.10%	Remplacement des candélabres sur la route de Polliez-le-Grand budgétisé pour CHF 15'000.- non effectué.
4300.322	-3'357.41	C	-27.40%	Voir remarque haut de la page 3
4300.331	27'343.33	C	-41.20%	Le compte de bilan routes et éclairages (1410.01) qui comprend divers investissements est entièrement amorti en 2017. De fait, l'amortissement s'élève à CHF 14'156.67.- au lieu de CHF 41'500
4300.436	4'314.30	P		Remboursements de différents sinistres.

4500 Ordures ménagères et déchetterie communale				
N° compte	Ecart			Remarques
4500.314	-16'470.70	C	-45.80%	Déplacement du compacteur à déchets estimé à CHF 17'000.- non réalisé.
4500.318	11'229.47	C	12.70%	Le budget 2017 était sous-évalué : Le coût est conforme aux comptes 2016. Les coûts de transport ont diminué suite à la remise du mandat à une entreprise locale. Cette diminution a été compensée par une meilleure comptabilisation des rétrocessions rendue possible par une facturation plus détaillée.

[3] Le coût du collège des Lionceaux est entièrement pris en charge par l'ASIRE à l'exception d'un amortissement relatif au mobilier scolaire qui demeure à charge de la commune

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2017 Charges	Comptes 2017 Revenus	Budget 2017 Charges	Budget 2017 Revenus	Comptes 2016 Charges	Comptes 2016 Revenus
331	Amortissement du patrimoine administratif	82'899.39		87'280		87'280.00	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	17'010.00		17'010		16'865.00	
393	Imputations internes d'eau et d'épuration	1'073.00		0		875.80	
399	Imputations internes diverses	200.00		0		200.00	
427	Locations		124'370.86		131'308		130'474.40
3590	**Refuge forestier**	**24'629.41**	**26'904.80**	**27'203**	**27'500**	**36'099.47**	**34'758.80**
301	Traitements du personnel de nettoyage	5'992.00		5'300		6'279.00	
311	Achat de matériel	762.10		4'000		1'352.40	
312	Electricité, gaz	5'606.40		4'300		4'914.90	
314	Frais d'entretien	2'873.00		4'000		13'607.70	
318	Primes d'assurances	394.35		566		650.75	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	578.16		1'037		871.32	
331	Amortissements du patrimoine administratif	8'000.00		8'000		8'000.00	
393	Imputations internes d'eau et d'épuration	423.40		0		423.40	
427	Locations		26'904.80		27'500		25'003.00
436	Remboursement de tiers		0.00		0		9'755.80
4	**TRAVAUX**	**785'666.50**	**552'542.75**	**828'342**	**582'621**	**914'447.51**	**566'060.15**
4200	**Urbanisme**	**89'969.65**	**7'188.00**	**51'260**	**0**	**96'277.15**	**0.00**
318	Honoraires architectes, géomètres, avocats	89'969.65		51'260		96'277.15	
436	Remboursement de tiers		2'000.00		0		0.00
451	Participations et remboursement du canton		5'188.00		0		0.00
4300	**Routes**	**155'056.40**	**4'714.30**	**194'461**	**0**	**235'837.29**	**0.00**
301	Traitements du personnel	10'982.61		12'000		8'890.15	
311	Décorations du village	10'133.60		10'000		8'846.70	
312	Eclairage public	18'854.33		15'000		19'482.01	
314	Frais d'entretien	23'044.20		35'000		80'646.85	
318	Déblaiement de la neige	20'281.40		20'000		19'657.65	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	8'872.59		12'230		8'435.93	
331	Amortissements obligatoires	38'986.67		66'330		66'330.00	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	23'901.00		23'901		23'548.00	
436	Remboursements de tiers		4'314.30		0		0.00
451	Remboursements du canton		400.00		0		0.00
4500	**Ordures ménagères et déchetterie communale**	**165'559.45**	**165'559.45**	**172'524**	**172'524**	**159'943.77**	**143'670.85**
301	Traitements du personnel	13'776.75		12'500		11'829.73	
311	Achat de matériel	1'089.25		3'000		303.20	
312	Electricité	409.10		300		425.60	
314	Frais d'entretien	19'438.30		35'909		17'198.19	
318	Enlèvement des ordures	99'229.47		88'000		98'413.52	
319	TVA traitement des déchets	4'255.43		4'430		3'923.86	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	1'008.15		2'032		1'597.67	
331	Amortissement obligatoire	19'524.00		19'524		19'524.00	

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°6

4500 Ordures ménagères et déchetterie communale				
N° compte	Ecart			Remarques
4500.434.02	-8'878.09	P	-36.49%	Le budget prévoyant un report des encombrants sur la taxe pondérale, un tonnage de 150 tonnes a été estimé. Les chiffres effectifs s'élèvent à 98.8 tonnes.
4500.481	10'876.91	P	-	Le budget prévoyait un prélèvement de CHF 19'755 sur le fond de réserve « ordure ménagères et déchetterie communale » créé en 1999. *La nature 481 et non 480 (comme prévu dans le budget 2017) doit être utilisée pour les prélèvements sur les financements spéciaux (=chapitre avec des taxes affectées).*
4500.499	7'493.60	P	-	Mesures d'accompagnement pour les enfants de moins de 4 ans et les personnes incontinentes.

Remarque : Séparation du compte 4500.435 pour une meilleure lisibilité.

4600 Réseau d'égouts et d'épuration				
N° compte	Ecart			Remarques
4600.314	-9'342.96	C	-50.40%	Travaux de curage et caméra non effectués.
4600.318	8'807.27	C	63.40%	Frais de déshydratation et épuration des boues supérieurs aux années précédentes (CHF 16'188.- en 2017 / CHF 9'154.- en 2016 / CHF 12'61.- en 2015)
4600.322	-14'852.12	C	-34.60%	Voir remarque haut de la page 3
4600.434.01	-24'328.40	P	-7.80%	Epuration budgétisée pour 4'000 m3 supplémentaire (CHF 17'600.-). De plus des factures 2016 ont été corrigées en 2017 suite à des fuites d'eau et de nouveaux relevés de compteurs.
4600.434.02	-20'813.50	P	-20.80%	Moins de taxes uniques liées à la construction de nouvelles habitations que projeté.

5800 Instruction publique et culte				
N° compte	Ecart			Remarques
5100.352	-44'663.47	C	-10.19%	Coût par habitant de CHF 546.36 au lieu de CHF 589.40.- budgétisé soit une différence totale de CHF 53'369.60 pour 1240 habitants (43.04/habitant). De plus, une variation liée à la différence de volume explique cet écart : le budget 2017 était basé sur 1'303 habitants et les comptes de l'ASIRE sur 1'240 habitants.
5200.352	-45'251.47			
Total	**-89'914.94**			

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2017 Charges	Comptes 2017 Revenus	Budget 2017 Charges	Budget 2017 Revenus	Comptes 2016 Charges	Comptes 2016 Revenus
390	Imputations internes personnel d'exploitation	6'829.00		6'829		6'728.00	
434.01	Taxes annuelles déchets		92'043.80		152'769		91'382.30
434.02	Taxes pondérales déchets		42'502.85		0		41'152.85
435	Vente de verre récupéré et divers		0.00		0		428.50
435.01	Vente de verre récupéré		4'990.44		0		0.00
435.02	Vetnte de papier, métal et divers		6'652.00		0		0.00
436	Remboursement de tiers		549.85		0		0.00
465	Participations et subventions de tiers		0.00		0		2'342.40
480	Prélèvement sur les fonds de réserve et de renouvellement		0.00		19'755		0.00
481	Prélèvements sur les financements spéciaux		10'876.91		0		0.00
499	Imputations internes diverses		7'943.60		0		8'364.80
4600	**Réseau d'égouts et d'épuration**	**375'081.00**	**375'081.00**	**410'097**	**410'097**	**422'389.30**	**422'389.30**
301	Traitements du personnel	565.75		0		168.00	
312	Electricité	3'633.54		3'009		2'494.71	
313	Produit de déphosphatation	4'784.00		3'241		4'032.00	
314	Entretien des canalisations et des collect.	9'176.04		18'519		37'642.01	
318	Frais d'élimination boues d'épuration, honoraires	22'696.27		13'889		16'718.53	
319	Taxe fédérale micropolluants	10'413.00		9'800		9'801.00	
322	Intérêts sur emprunt tx fixe	27'984.88		42'837		39'800.15	
331	Amortissement obligatoire	194'317.00		194'317		194'317.00	
352	Participation à des charges d'autres communes	1'488.85		0		5'128.50	
381	Attributions aux financements spéciaux	89'325.07		114'242		101'799.20	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	10'243.00		10'243		10'092.00	
393	Imputations internes d'eau et d'épuration	453.60		0		396.20	
434.01	Taxes annuelles d'utilisation		285'768.60		410'097		306'172.90
434.02	Taxes uniques de raccordement		79'186.50		0		108'204.00
436	Remboursement de tiers		2'271.90		0		0.00
493	Imputations internes d'eau et d'épuration		7'854.00		0		8'012.40
5	**INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTE**	**703'749.15**	**634.50**	**797'760**	**450**	**697'465.29**	**63.55**
5100	**Enseignement primaire**	**339'330.53**	**588.00**	**383'994**	**0**	**336'495.69**	**0.00**
352	ASIRE, participation association de communes	339'330.53		383'994		336'495.69	
452	ASIRE, remboursement		588.00		0		0.00
5200	**Enseignement secondaire**	**338'742.53**	**0.00**	**383'994**	**0**	**336'495.68**	**0.00**
352	ASIRE, participation association de communes	338'742.53		383'994		336'495.68	
5600	**Service médical et dentaire**	**7'080.50**	**46.50**	**7'200**	**450**	**7'075.55**	**63.55**
365	Participation aux frais médicaux et dent.	7'080.50		7'200		7'075.55	
435	Remboursements des parents		46.50		450		63.55

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°7

6. Police **6300 Police sanitaire**				
N° compte	Ecart			Remarques
6300.351.01	6'218.000	C	5%	La simulation de la réforme policière présente un solde à payer de CHF 6'218.- (valeur du point d'impôt supérieure à la valeur de référence).

6500 Défense incendie				
N° compte	Ecart			Remarques
6500.352.01	-5'387.80	C	-25.10%	Pas de commentaire particulier.
6500.352	-3'882.00	C	-13.00%	Pas de commentaire particulier.

7. Sécurité sociale **7100 Service social**				
N° compte	Ecart			Remarques
7100.399	7'743.60	C	-	Mesures d'accompagnement à charge du service prévoyance sociale.

7. Sécurité sociale **7200 Prévoyance sociale cantonale**				
N° compte	Ecart			Remarques
7200.351.01	-81'883	C	-10.90%	La simulation de la péréquation 2016 débouche sur un solde à recevoir de CHF 81'883.-. En effet, les acomptes sont basés sur les comptes 2015 qui présentaient d'importants impôts conjoncturels qui doivent être rétrocédés à hauteur de 50%.
7200.351.02	12'036.00	C	-	Solde à payer pour l'année 2016. La simulation, certainement trop optimiste, se basait sur 14.37 pts d'impôts à payer contre 14.66 effectif.
7200.351.03	23'794.85	C	17.30%	Solde final 2016 de CHF 9'943.80 et facturation supérieure de CHF 15'322.- au budget (budget fournit par l'EFAJE). En effet, les heures d'accueil préscolaire ont été majorées pour anticiper les coûts liés à l'ouverture d'une nouvelle garderie et des UAPE de Pailly, Bretigny et Grand-Mont. *Solde final 2017 en notre faveur de CHF 13'411.- (comptabilité sous 2018 car reçu tardivement).*
7200.351.04	-9'452.15	C	-20%	Coût par habitant légèrement inférieur au budget et calculé sur le nombre d'habitants au 31.12.2015 et 31.12.2016 soit 1'220 et 1'240 au lieu de 1'303 habitants.
7200.365	-15'537.00	C	-12%	Coût par habitant de CHF 93.- au lieu de CHF 99.- budgétisé et calculé sur le nombre d'habitant au 31.12.2015 soit 1'220 au lieu de 1'303 habitants.

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2017 Charges	Comptes 2017 Revenus	Budget 2017 Charges	Budget 2017 Revenus	Comptes 2016 Charges	Comptes 2016 Revenus
5800	**Temples et cultes**	**18'595.59**	**0.00**	**22'572**	**0**	**17'398.37**	**0.00**
309	Frais d'entretien	1'434.95		2'000		1'521.35	
365	Subsides versés aux paroisses	17'160.64		20'572		15'877.02	
6	**POLICE**	**157'379.63**	**12'227.53**	**175'008**	**21'408**	**176'600.35**	**8'919.15**
6300	**Police sanitaire**	**117'569.00**	**0.00**	**122'500**	**0**	**136'861.00**	**0.00**
351	Participation à des charges cantonales	0.00		0		136'861.00	
351.01	Participation à des charges cantonales	128'418.00		122'200		0.00	
351.02	Participation à des charges cantonales, solde année antérieure	-10'849.00		0		0.00	
352	Frais insp. des denrées	0.00		300		0.00	
6400	**Service des inhumations**	**1'036.80**	**0.00**	**500**	**0**	**0.00**	**800.00**
311	Location machine pour creuser des tombes	0.00		500		0.00	
318	Honoraires et prestations de services	1'036.80		0		0.00	
431	Emoluments d'inhumation		0.00		0		800.00
6500	**Défense contre l'incendie**	**12'179.53**	**12'179.53**	**21'408**	**21'408**	**8'023.15**	**8'023.15**
352.01	SDIS Haut-Talent	16'020.20		21'408		21'969.00	
352.02	SDIS Haut-Talent, solde année(s) antérieure(s)	-3'840.67		0		-13'945.85	
481	Prélèvements sur les financements spéciaux		12'179.53		21'408		8'023.15
6600	**Protection civile**	**26'594.30**	**48.00**	**30'600**	**0**	**31'716.20**	**96.00**
318	Honoraires et prestations de services	768.30		892		892.20	
352	Part. versées à d'autres communes	25'826.00		29'708		30'824.00	
439	Autres recettes		48.00		0		96.00
7	**SECURITE SOCIALE**	**995'550.30**	**0.00**	**1'058'848**	**0**	**1'009'494.25**	**0.00**
7100	**Service social**	**7'743.60**	**0.00**	**0**	**0**	**8'164.80**	**0.00**
399	Imputations internes diverses	7'743.60		0		8'164.80	
7200	**Prévoyance sociale cantonale**	**987'806.70**	**0.00**	**1'058'848**	**0**	**1'001'329.45**	**0.00**
351.01	Participation à la facture sociale	664'289.00		746'172		712'933.00	
351.02	Participation à la facture sociale solde	12'036.00		0		31'245.00	
351.03	Participation à l'EFAJE	160'865.85		137'071		103'699.85	
351.04	Participation à la FAJE et à l'ARASPE	37'155.85		46'608		38'161.60	
365	Participation à l'AVASAD	113'460.00		128'997		115'290.00	

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°8

8. Services industriels **8100. Service des eaux**				
N° compte	Ecart			Remarques
8100.312	-8'655.95	C	-10.70%	72'312 m3 achetés au lieu de 80'000 m3 budgétisés. Le nombre de m3 vendus s'élève à 59'000 m3
8100.314	17'839.85	P	297.30	Plusieurs ruptures de conduites et changement d'une borne hydrante refacturé (sous compte 8100.436) soit un dépassement réel de CHF 11'839.85
8100.434	32'240.41	P	157.20%	Taxes uniques de raccordement supérieures au budget.

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2017 Charges	Comptes 2017 Revenus	Budget 2017 Charges	Budget 2017 Revenus	Comptes 2016 Charges	Comptes 2016 Revenus
8	**SERVICES INDUSTRIELS**	**162'077.91**	**162'077.91**	**123'523**	**123'523**	**181'686.35**	**181'686.35**
8100	**Service des eaux**	**162'077.91**	**162'077.91**	**123'523**	**123'523**	**181'686.35**	**181'686.35**
301	Traitements du personnel	1'400.00		1'000		1'098.00	
311	Achat de matériel	2'036.90		1'000		1'020.05	
312	Achat eau et électricité	72'094.05		80'750		58'336.30	
314	Entretien du réseau et station de pompage	23'839.85		6'000		8'757.75	
318	Honoraires et prestations de services	527.00		0		3'920.65	
319	TVA Eau	152.13		122		396.89	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	1'453.48		2'098		2'363.69	
331	Amortissements obligatoires du patr. adm.	32'437.50		32'553		32'553.00	
381	Attributions aux financements spéciaux	28'137.00		0		73'240.02	
427	Location de compteurs et abonnements		15'451.25		15'170		15'229.45
434	Taxes uniques de raccordement		52'740.41		20'500		68'172.15
435	Vente d'eau		83'953.65		86'100		92'493.15
436	Remboursement de tiers		6'000.00		0		0.00
465	Participations et subventions de tiers		0.00		0		1'754.00
481	Prélèvements sur les financements spéciaux		0.00		1'753		0.00
493	Imputation interne eau et épuration		3'932.60		0		4'037.60
	Total des charges	**4'854'170.95**		**4'976'614**		**5'144'316.77**	
	Total des revenus		**4'854'170.95**		**4'976'614**		**5'144'316.77**

Résumé des comptes d'investissement

Comptes d'investissement (par chapitres)		Comptes 2017 Dépenses	Comptes 2017 Recettes	Budget 2017 Dépenses	Budget 2017 Recettes	Comptes 2016 Dépenses	Comptes 2016 Recettes
1	**ADMINISTRATION COMMUNALE**	**0.00**	**3'470.00**	**0**	**3'470**	**0.00**	**3'470.00**
1100	**Administration**	**0.00**	**3'470.00**	**0**	**3'470**	**0.00**	**3'470.00**
681	Reprise des amortissements		3'470.00		3'470		3'470.00
3	**DOMAINES ET BATIMENTS**	**0.00**	**134'733.39**	**125'000**	**139'114**	**0.00**	**139'114.00**
3100	**Terrains**	**0.00**	**8'600.00**	**0**	**8'600**	**0.00**	**8'600.00**
681	Reprises des amortissements		8'600.00		8'600		8'600.00
3200	**Forêts**	**0.00**	**0.00**	**5'000**	**0**	**0.00**	**0.00**
505	Forêts	0.00		5'000		0.00	
3540	**Salle polyvalente**	**0.00**	**35'234.00**	**120'000**	**35'234**	**0.00**	**35'234.00**
503	Bâtiments et constructions	0.00		120'000		0.00	
681	Reprise des amortissements		35'234.00		35'234		35'234.00
3580	**Collège des Lionceaux**	**0.00**	**82'899.39**	**0**	**87'280**	**0.00**	**87'280.00**
669	Autres subventions		0.00		0		0.00
681	Reprise des amortissements		82'899.39		87'280		87'280.00
3590	**Refuge forestier**	**0.00**	**8'000.00**	**0**	**8'000**	**0.00**	**8'000.00**
681	Reprise des amortissements		8'000.00		8'000		8'000.00
4	**TRAVAUX**	**362'784.21**	**354'379.22**	**372'900**	**280'171**	**0.00**	**304'024.90**
4300	**Routes**	**362'784.21**	**140'538.22**	**372'900**	**66'330**	**0.00**	**66'330.00**
501	Ouvrages de génie civil et d'assainissement	362'784.21		372'900		0.00	
661	Canton		101'551.55		0		0.00
681	Reprise des amortissements		38'986.67		66'330		66'330.00
4500	**Ordures ménagères et déchetterie communale**	**0.00**	**19'524.00**	**0**	**19'524**	**0.00**	**19'524.00**
681	Reprise des amortissements		19'524.00		19'524		19'524.00
4600	**Réseau d'égouts et d'épuration**	**0.00**	**194'317.00**	**0**	**194'317**	**0.00**	**218'170.90**
501	Ouvrages de génie civil et d'assainissement	0.00		0		0.00	
619	Participations de tiers		0.00		0		23'853.90
681	Reprise des amortissements		194'317.00		194'317		194'317.00

Comptes d'investissement (par chapitres)		Comptes 2017 Dépenses	Comptes 2017 Recettes	Budget 2017 Dépenses	Budget 2017 Recettes	Comptes 2016 Dépenses	Comptes 2016 Recettes
8	**SERVICES INDUSTRIELS**	**0.00**	**32'437.50**	**0**	**32'553**	**0.00**	**32'553.00**
8100	**Service des eaux**	**0.00**	**32'437.50**	**0**	**32'553**	**0.00**	**32'553.00**
681	Reprise des amortissements		32'437.50		32'553		32'553.00
	Total investissements	**362'784.21**		**497'900**		**0.00**	
	Total produits d'investissement		**525'020.11**		**455'308**		**479'161.90**
	Investissement net				**42'592**		
	Excédent du résumé d'investissement	**162'235.90**				**479'161.90**	

Bilans comparés 2016 - 2017

Remarques comptes de bilan page n°1

12 Patrimoine financier

2016	2017	Variation	Remarques
1'726'193.90	1'696'404.10	29'789.80	Amortissement patrimoine financier : -CHF 55'259.00 Investissement Pressoir : CHF 25'459.70

13 Actifs de régularisation

Loyer de janvier 2017 reçu en 2018 locataire Cottin	2'520.00
Factures concernant l'année 2018 payées en 2017	20'469.55
Remboursement à recevoir	4260.80
Consommation énergie salle polyvalente à charge de 2018	4'386.00
ASIRE, solde en notre faveur	31'064.40
Simulation péréquation solde en notre faveur	81'882.00
Subvention PGA à recevoir	5'188.00
SDIS, solde à recevoir	1'888.80
Total actifs transitoires	**151'659.55**

		Réserve au 31.12.2016	Mouvements Augmentation	Mouvements Débit	Réserve au 31.12.2017
1	**Actif**	**8'663'994.79**	**76'042.04**		**8'740'036.83**
10	**Disponibilités**	**567'221.76**	**292'533.05**		**859'754.81**
1000.00	Caisse bourse	974.30	751.75		1'726.05
1000.10	Caisse greffe	2'703.55		1'908.60	794.95
1010.00	CCP	29'059.86	40'918.65		69'978.51
1020.00	Compte courant Banque Raiffeisen Assens	530'607.25	254'703.60		785'310.85
1020.10	Compte courant CR-crédits multiples	0.00			0.00
1020.30	Compte courant UBS	3'876.80		1'932.35	1'944.45
11	**Débiteurs et comptes courants**	**1'455'857.96**		**43'203.81**	**1'412'654.15**
1120.00	Débiteur ACI PP/PM/IS	1'172'277.83		16'323.88	1'155'953.95
1150.00	Débiteurs	248'211.43		19'291.93	228'919.50
1150.01	Débiteurs inconnus et divers	0.00	48.70		48.70
1150.10	Impôts anticipés sur titres à recevoir	4'179.70	363.30		4'543.00
1150.20	Prêt Pascal Clément (épicerie)	31'189.00		8'000.00	23'189.00
1190.01	TVA impôt préalable épuration	0.00			0.00
1190.02	TVA impôt préalable épuration sur investissements	0.00			0.00
1190.03	REDIP prestations à soi-même	0.00			0.00
12	**Patrimoine financier**	**1'726'193.90**		**29'789.80**	**1'696'404.10**
1200.01	Compte de dépôt Raiffeisen	0.00	9.50		9.50
1230.10	Bâtiment du Cottin (2007-07)	1'276'020.55		44'930.00	1'231'090.55
1230.20	Bâtiment du Pressoir (2008-09)	202'850.00			202'850.00
1230.30	Bâtiment des Placettes (2007-01)	22'000.00		2'750.00	19'250.00
1230.40	Eclairage Terrain de foot (2006-16)	1.00			1.00
1230.50	Terrains (Creux-d'Enfer 2007-02)	22'769.30			22'769.30
1230.60	Bâtiment des Placettes (apt. rez 2010-01)	14'239.00		1'779.00	12'460.00
1230.70	Bâtiment du Pressoir (transform. 2010-07)	162'853.45	25'459.70		188'313.15
1230.80	Epicerie villageoise (2010-05)	25'460.60		5'800.00	19'660.60
13	**Actifs transitoires**	**132'921.05**	**18'738.50**		**151'659.55**
1390	Actifs de régularisation	132'921.05	18'738.50		151'659.55
14	**Patrimoine administratif**	**4'722'599.12**		**162'235.90**	**4'560'363.22**
1410.01	Routes et éclairage public	14'157.67		14'156.67	1.00
1410.02	Route & éclairage public PPA Carro Nord (2008-13)	287'128.10		14'152.00	272'976.10
1410.03	Carrefour du Carro (2014-01) route	248'293.10		15'052.55	233'240.55
1410.04	Carrefour du Carro (2014-01) EP	50'692.10		1'810.00	48'882.10
1410.05	Route de Froideville (2016-07) route	0.00	252'123.25		252'123.25
1410.06	Route de Froideville (2016-07) EP	0.00	15'293.96		15'293.96
1410.10	Chemins AF	1.00			1.00
1430.01	Salle polyvalente	1.00			1.00
1430.03	Façades salle polyvalente (2008-01)	13'416.00		6'706.00	6'710.00
1430.04	Sortie de secours salle polyv. (2008-06)	3'981.00		1'992.00	1'989.00
1430.05	Entrées et issues salle polyv. (2013-05)	89'301.00		3'307.00	85'994.00
1430.06	Chaufferie et ventilation (2014-03)	301'982.05		23'229.00	278'753.05
1430.20	Déchetterie	66'949.35		10'000.00	56'949.35
1430.31	Collège des Lionceaux	226'042.70		62'105.39	163'937.31
1430.32	Mob. nouvelle classe Lionceaux (2009-03)	6'257.55		2'086.00	4'171.55
1430.33	Chaufferie collège des Lionceaux (2014-03)	95'332.00		7'333.00	87'999.00
1430.34	Enveloppe thermique Collège des Lionceaux (2015-04)	159'250.10		11'375.00	147'875.10
1430.41	Maison de Commune	1.00			1.00
1430.50	Refuge forestier	62'000.00		8'000.00	54'000.00
1440.01	Réseau égouts épuration	1'522'951.85		132'651.00	1'390'300.85
1440.02	Equipement épuration PPA Carro Nord (2008-13)	341'852.00		15'075.00	326'777.00

		Réserve au 31.12.2016	Mouvements Augmentation	Mouvements Débit	Réserve au 31.12.2017
1440.03	Hors zone (2007-10)	225'783.85		10'854.00	214'929.85
1440.04	Réaménagement Chemin des Sauges (2011-01)	43'829.50		8'765.00	35'064.50
1440.05	Mise en séparatif II (2012-01)	673'770.50		26'972.00	646'798.50
1440.10	Réseau du gaz	1.00			1.00
1440.21	Réseau d'eau	1.00			1.00
1440.22	Equipement eau PPA Carro Nord (2008-13)	45'052.00		2'550.00	42'502.00
1440.23	PPA "La Ferme" (2009-02)	1'521.05		1'520.50	0.55
1440.24	Captages des sources (2007-09 et 2010-06)	23'614.00		20'351.00	3'263.00
1440.25	Recaptage des sources (2011-02)	27'484.20		5'497.00	21'987.20
1440.26	Carrefour du Carro (2014-01) eau	70'520.20		2'519.00	68'001.20
1440.30	Téléréseau	1.00			1.00
1450	Forêts	1.00			1.00
1460.02	Véhicule de voirie (2010-04)	18'400.00		4'600.00	13'800.00
1460.03	Benne compactante (2012-06)	46'735.95		9'524.00	37'211.95
1460.04	Informatique communale (2013-06)	24'294.30		3'470.00	20'824.30
1460.05	Tracteur John Deere (2014-05)	32'000.00		4'000.00	28'000.00
15	**Prêts et participations permanentes**	**59'201.00**			**59'201.00**
1530.01	350 Actions Romande Energie	8'750.00			8'750.00
1530.02	3 Actions TL	1.00			1.00
1530.04	2 Actions CRIDEC	2'000.00			2'000.00
1530.05	85 Actions HOLDIGAZ	5'000.00			5'000.00
1530.06	120 Parts sociales BOIPAC	3'000.00			3'000.00
1530.07	50 Actions VALORSA	40'000.00			40'000.00
1530.09	1 Part sociale Banque Raiffeisen d'Assens	200.00			200.00
1530.10	1 Part sociale Coopérative La Forestière	250.00			250.00

Remarques comptes de bilan page n°3

21 Dettes à court terme

2016	2017	Variation	Remarques
300'000	0	-300'000	Emprunt à court terme consolidé

22 Dettes à moyen et long terme (emprunts bancaires)

2016	2017	Variation	Remarques
5'908'000	6'088'000	180'000	Consolidation de l'emprunt à court terme et amortissement financier à hauteur de CHF 120'000-

25 Passifs de régularisation

Provision intérêts 2016 Postfinance	10'419.00
Simulation péréquation directe et indirecte	88'474.00
Factures 2017 payées en 2018	277'598.38
Total passif transitoires	**376'491.38**

28 Fonds de réserve

Comptes	2016	2017	Variation	Remarques
2800.01	154'891.29	244'216.36	89'325.07	Équilibrage chapitre épuration
2800.02	280'347.96	308'504.96	28'137.00	Equilibrage chapitre eau
2800.03	77'035.00	64'855.47	-12'179.53	Prélèvement sur le fond de réserve défense incendie afin de le solder à terme
2800.06	100'000	89'123.09	-10'876.91	Prélèvement sur fond de réserve pour élimination des ordures afin de le solder à terme
2820.00	706'263.26	667'082.26	-39'181.00	Excédent des charges sur les revenus 2017
2820.10	155'685.80	158'152.57	2'466.77	Adaptation de la provision débiteurs. (5% des débiteurs de la commune et chiffres communiqués par l'ACI)

		Réserve au 31.12.2016	Mouvements Augmentation	Mouvements Débit	Réserve au 31.12.2017
2	**Passif**	**8'663'994.79**	**76'042.04**		**8'740'036.83**
20	**Engagements courants**	**600.41**		**308.51**	**291.90**
2000	Créanciers	600.41		308.51	291.90
2090.01	TVA Chiffre d'affaires épuration	0.00			0.00
21	**Dette à court terme**	**300'000.00**		**300'000.00**	**0.00**
2100.01	Crédit cpte courant (UBS)	0.00			0.00
2100.02	UBS Lausanne : échéance à CT 10.05.2017	300'000.00		300'000.00	0.00
2100.03	UBS Lausanne : échéance à CT 12.06.2017	0.00			0.00
22	**Dettes à moyen et long terme**	**5'908'000.00**	**180'000.00**		**6'088'000.00**
2200.02	CIP: échéance 10.06.2024	0.00	1'576'000.00		1'576'000.00
2200.10	UBS Lausanne: échéance 31.03.2020	824'000.00		64'000.00	760'000.00
2200.13	Postfinance: échéance 19.04.2017	2'000'000.00		2'000'000.00	0.00
2200.14	Postfinance: échéance 29.08.2019	1'300'000.00			1'300'000.00
2200.15	UBS Lausanne : échéance 01.12.2021	468'000.00		16'000.00	452'000.00
2200.16	Postfinance : échéance 19.04.2027	0.00	2'000'000.00		2'000'000.00
2200.18	UBS Lausanne: échéance 10.05.2017	1'316'000.00		1'316'000.00	0.00
23	**Engagements et fonds spéciaux**	**20'000.00**			**20'000.00**
2330.01	Legs Tzaut (cimetière protestant)	10'000.00			10'000.00
2330.02	Legs Tzaut (école)	10'000.00			10'000.00
25	**Passifs transitoires**	**237'832.23**	**138'659.15**		**376'491.38**
2590	Passifs de régularisation	237'832.23	138'659.15		376'491.38
28	**Fonds de réserve**	**1'480'362.06**	**57'691.40**		**1'538'053.46**
2800.01	Fonds de réserve pour l'épuration des eaux	154'891.29	89'325.07		244'216.36
2800.02	Fonds de réserve pour réseau d'eau	280'367.96	28'137.00		308'504.96
2800.03	Fonds de réserve pour défense incendie	77'035.00		12'179.53	64'855.47
2800.04	Fonds forestier	2'000.00			2'000.00
2800.06	Fonds de réserve pour élimination ordures	100'000.00		10'876.91	89'123.09
2800.08	Fonds de réserve Eglise protestante Bottens	4'118.75			4'118.75
2820.00	Fonds de réserve général	706'263.26		39'181.00	667'082.26
2820.10	Provisions risques débiteurs + impôts	155'685.80	2'466.77		158'152.57
29	**Capital**	**717'200.09**			**717'200.09**
2900	CAPITAL	717'200.09			717'200.09
	Ensemble des actifs	**8'663'994.79**	**76'042.04**		**8'740'036.83**
	Ensemble des passifs	**8'663'994.79**	**76'042.04**		**8'740'036.83**

Charges et revenus par nature

Comptes de fonctionnement (par nature)		Comptes 2017 Charges	Comptes 2017 Revenus	Budget 2017 Charges	Budget 2017 Revenus	Comptes 2016 Charges	Comptes 2016 Revenus
3	**Charges**	**4'854'170.95**		**4'976'614**		**5'144'316.77**	
30	**Autorité et personnel**	**563'596.61**		**552'431**		**535'818.73**	
300	Autorités et commissions	91'604.56		85'100		91'435.41	
301	Personnel administratif et d'exploitation	318'837.48		310'672		315'920.37	
303	Assurances sociales	36'093.73		66'129		32'281.91	
304	Caisse de pension et de prévoyance	12'064.55		0		11'629.65	
305	Assurance-maladie et accidents	14'968.00		21'130		13'431.85	
306	Indemnisation et remboursement de frais	62'622.74		55'700		58'616.89	
309	Autres charges des autorités et du personnel	27'405.55		13'700		12'502.65	
31	**Biens, services et marchandises**	**791'359.15**		**760'279**		**964'379.84**	
310	Imprimés et fournitures de bureau	32'552.20		33'517		39'240.25	
311	Achat de mobilier, matériel, machines et véhicules	23'169.06		27'500		17'953.92	
312	Achat d'eau, d'énergie et de combustible	151'085.72		167'729		142'717.43	
313	Autres fournitures et marchandises	4'784.00		3'241		4'032.00	
314	Entretien des immeubles, routes et territoires	170'302.09		200'728		323'355.01	
317	Réceptions et manifestations	25'435.45		19'300		19'947.50	
318	Honoraires et prestations des services	320'530.77		247'337		320'739.47	
319	Impôts, taxes, cotisations et frais divers	63'499.86		60'927		96'394.26	
32	**Intérêts passifs**	**67'488.68**		**108'661**		**93'427.14**	
321	Intérêts des dettes à court terme	638.33		1'000		107.55	
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	65'038.10		107'661		90'963.35	
329	Autres intérêts	1'812.25		0		2'356.24	
33	**Amortissements**	**478'727.56**		**479'116**		**513'890.50**	
330	Amortissements du patrimoine financier	55'259.00		23'808		58'582.50	
331	Amortissements obligatoires du patrimoine admnistratif	423'468.56		455'308		455'308.00	
35	**Remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques**	**2'547'958.29**		**2'673'865**		**2'574'191.87**	
351	Cantons	1'002'455.70		1'064'430		1'033'270.45	
352	Communes et associations de communes	1'545'502.59		1'609'435		1'540'921.42	
36	**Aides et subventions**	**143'464.39**		**167'849**		**148'437.67**	
365	Aides, subventions à des institutions privées	143'464.39		164'849		148'437.67	
366	Aides individuelles	0.00		3'000		0.00	

Comptes de fonctionnement (par nature)		Comptes 2017 Charges	Comptes 2017 Revenus	Budget 2017 Charges	Budget 2017 Revenus	Comptes 2016 Charges	Comptes 2016 Revenus
38	**Attributions aux fonds et financements spéciaux**	**121'675.07**		**114'242**		**175'039.22**	
380	Attributions aux fonds de réserve	4'213.00		0		0.00	
381	Attributions aux financements spéciaux	117'462.07		114'242		175'039.22	
39	**Imputations internes**	**139'901.20**		**120'171**		**139'131.80**	
390	Imputations internes frais de personnel	120'171.00		120'171		118'717.00	
393	Imputations internes d'eau, d'énergie et de combustible	11'786.60		0		12'050.00	
399	Imputations internes diverses	7'943.60		0		8'364.80	
4	**Revenus**		**4'854'170.95**		**4'976'614**		**5'144'316.77**
40	**Impôts**		**2'944'818.79**		**2'817'669**		**3'082'158.23**
400	Impôts sur le revenu et la fortune		2'606'899.24		2'522'493		2'597'054.86
401	Impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales		41'853.50		42'186		45'590.75
402	Impôts fonciers		208'983.95		197'990		211'858.05
404	Droits de mutations		41'746.20		40'000		59'343.10
405	Impôts sur les successions et donations		34'382.50		5'000		150'776.20
406	Impôts et taxes sur la possession et la dépense		8'280.00		10'000		8'160.00
409	Impôts récupérés après défalcation		2'673.40		0		9'375.27
41	**Patentes, concessions**		**35'588.95**		**23'200**		**25'116.95**
410	Patentes		2'004.30		1'200		2'380.75
411	Concessions		33'584.65		22'000		22'736.20
42	**Revenus du patrimoine**		**440'399.84**		**419'725**		**433'032.08**
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier		36'879.32		9'000		28'786.96
423	Revenus des Immeubles du patrimoine financier		185'085.46		190'747		184'299.27
425	Revenus prêts et patricpation patrimoine administratif		0.00		0		4'428.35
427	Revenus des immeubles du patrimoine admnistratif		218'435.06		219'978		215'517.50
43	**Taxes, émoluments, produits de ventes**		**709'913.15**		**718'524**		**805'553.15**
431	Emoluments		23'163.95		18'000		43'838.30
434	Taxe de raccordement et d'utilisation		552'242.16		583'366		615'084.20
435	Ventes et prestation de service		109'828.79		91'750		106'292.05
436	Remboursements de tiers		17'439.65		25'408		24'695.95
439	Autres recettes		7'238.60		0		15'642.65

Comptes de fonctionnement (par nature)		Comptes 2017 Charges	Comptes 2017 Revenus	Budget 2017 Charges	Budget 2017 Revenus	Comptes 2016 Charges	Comptes 2016 Revenus
44	**Parts à des recettes cantonales**		**43'207.35**		**40'000**		**43'356.00**
441	Part à des recettes cantonales		43'207.35		40'000		43'356.00
45	**Participations et remboursements de collectivité publiques**		**474'858.00**		**501'804**		**452'832.00**
451	Cantons		5'588.00		0		0.00
452	Communes et associations de communes		469'270.00		501'804		452'832.00
46	**Autres participations et subventions**		**1'500.00**		**1'500**		**5'596.40**
465	Participations et subventions de tiers		1'500.00		1'500		5'596.40
48	**Prélèvements sur les financemennts spéciaux**		**63'983.67**		**334'021**		**157'540.16**
480	Prélèvements sur les fonds de réserve et de renouvellement		40'927.23		310'860		149'517.01
481	Prélèvements sur les financements spéciaux		23'056.44		23'161		8'023.15
49	**Imputatins internes**		**139'901.20**		**120'171**		**139'131.80**
490	Imputations internes frais de personnel		120'171.00		120'171		118'717.00
493	Imputations internes d'eau, d'énergie et de combustible		11'786.60		0		12'050.00
499	Imputations internes diverses		7'943.60		0		8'364.80
	Total des charges	**4'854'170.95**		**4'976'614**		**5'144'316.77**	
	Total des revenus		**4'854'170.95**		**4'976'614**		**5'144'316.77**

Rapport de révision
à l'intention de la municipalité

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à un examen succinct des comptes communaux de la commune de Bottens, comprenant le bilan, le compte de fonctionnement, le tableau des investissements, la liste des engagements hors bilan et le rappel des ententes intercommunales pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2017.

Ces comptes communaux relèvent de la responsabilité de la municipalité de la commune de Bottens, alors que notre responsabilité consiste à émettre un rapport sur ces comptes communaux sur la base de notre examen succinct.

Nous avons effectué notre examen succinct selon la Norme d'audit suisse 910 Review (examen succinct) d'états financiers. Cette norme requiert que l'examen succinct soit planifié et réalisé en vue d'obtenir une assurance modérée que les comptes communaux ne comportent pas d'anomalie significative. Un examen succinct comporte essentiellement des entretiens avec le personnel de la commune et des procédures analytiques appliqués aux données financières. Il fournit donc un niveau d'assurance moins élevé qu'un audit. Nous avons effectué une review et non un audit et, en conséquence, nous n'exprimons donc pas d'opinion d'audit.

Sur la base de notre examen succinct, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les comptes communaux présentant un capital de CHF 717'200.09 ne sont pas conformes à la loi sur les communes du 28 février 1956 et au règlement cantonal sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979.

Lausanne, le 9 avril 2018

Fiprom sa
Fiduciaire de Prométerre

Gaëtan Storto
Expert-réviseur agréé
Expert-comptable diplômé
Responsable du mandat

Richard Dirac
Expert-réviseur agréé
Spécialiste en finance et comptabilité breveté