



Commune de Bottens

Comptes 2019



Bottens, le 6 mai 2020

MUNICIPALITÉ DE BOTTENS

Au Conseil communal
de et à
1041 Bottens

Préavis municipal n° 2020-04
relatif aux
Comptes de fonctionnement 2019

Madame la Présidente,
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

La Municipalité a l'avantage de communiquer ci-dessous des renseignements qui complètent les résumés des comptes 2019 joints au présent préavis.

1. Résultat de l'exercice

Le résultat de l'exercice se solde par **un excédent de revenus de CHF 35'075.38.-** attribué au fonds de réserve général. Le budget 2019 prévoyait un excédent de charges de CHF 196'296.- respectivement corrigé de CHF 154'296.-

La marge d'autofinancement s'élève à **CHF 644'321.76.-**¹ pour un montant de CHF 232'920.- budgétisé. Les taxes uniques liées à la construction de nouveaux bâtiments ont contribué à hauteur de CHF 139'922.30.

La valeur du point d'impôt 2019 se monte à CHF 40'784.- (2018 : 44'800, 2017 : 41'052 ; 2016 : 40'580 ; 2015 : 38'347 et 2014 : 42'846) et retrouve de fait le niveau des années précédentes.

2. Commentaires

Malgré un écart de CHF -160'009.- des impôts sur le revenu des personnes physiques, le chapitre 2100 impôts présente un écart global de CHF - 5'781.-.

Le résultat de l'exercice 2019 est meilleur qu'anticipé principalement pour les raisons suivantes ² :

- Frais de fonctionnement du conseil communal de CHF 8'512.- inférieur au montant escompté.
- Participation à la ligne de transport : écart de CHF – 8'474.-
- Péréquation directe et indirecte 2019 : la simulation montre un solde de CHF 97'000.- en notre faveur.

¹ La marge d'autofinancement est la différence entre les encaissements (y compris débiteur dans le cas présent) et les décaissements de l'exercice.

² Information détaillée dans l'analyse des écarts à la fin du préavis

- Péréquation directe et indirecte 2018: le décompte final présente un solde de CHF 12'311.- en notre faveur.
- Association intercommunale de la Région d'Echallens (ASIRE): Coût par habitant de CHF 580.713 au lieu de CHF 631.92 budgétisé, soit une différence totale de CHF -67'705.40.- (coût par habitant 2017 : 546.36 / coût par habitant 2018 : 551.41).
- Les intérêts bancaires se sont élevés à CHF 50'896.- pour un montant de CHF 73'600.- budgétisé, soit un écart de CHF -22'704.- (dont CHF -11'893.- avec influence sur le résultat)
- Association pour l'entraide familiale et l'accueil de jour des enfants (EFAJE): solde 2018 en notre faveur de CHF 14'711.-
- Association régionale de l'action sociale Prilly-Echallens (ARASPE) et Association vaudoise d'aide et de soins à domicile (AVASAD) : solde en notre faveur 2019 CHF 14'346.30.

3. Mouvements des fonds de réserve

Épuration des eaux	100 659.68	Équilibrage chapitre 46
Réseau d'eau	64 012.55	Équilibrage chapitre 81
Défense incendie	-16 452.90	Équilibrage chapitre 65
Elimination des ordures	-10 733.50	Equilibrage chapitre 45
Provision risques impôts	15 991.00	Adaptation provision débiteurs impôt
Provision risques débiteurs	3 974.00	Adaptation provision débiteurs
Fonds de réserve général	35 075.38	Équilibrage Exercice 2019
Mouvement total	192 526.21	

4. Synthèse épurée des revenus et des charges

	Comptes 2019	Budget 2019	Comptes 2018
Revenus	5 235 812.43	5 133 817.00	4 983 597.43
Prélèvement sur réserves	27 186.40	240 069.00	27'373.66
Imputations internes	139 637.80	140 179.00	140'412.00
Revenus épurés ³	5 068 988.23	4 753 569	4'815'811.77
Charges	5 235 812.43	5 133 817.00	4 983 597.43
Amortissement patrimoine financier	73 059.00	55 259.00	55 259.00
Amortissement patrimoine administratif	378 741.55	396 542.00	390'704.55
Autres amortissements patrimoine admin.			
Attribution aux réserves	219 707.61	21 188.00	64 406.59
Imputations internes	139 637.80	140 179.00	140 412.00
Charges épurées	4 424 666.47	4 520 649	4 332 815.29
Marge d'autofinancement	644 321.76	232 920.00	482 996.48

³ = avec effet sur les liquidités

5. Revenus et charges par dicastère

	Charges	Exercice 2019		Exercice 2018	
		Revenus	Charges	Revenus	Charges
Administration communale	739 192	169 036	737 305	160 561	
Finances	951 410	3 886 058	872 946	3 784 959	
Domaines et bâtiments	587 329	405 057	555 236	388 329	
Travaux	744 633	559 377	699 492	499 240	
Instruction publique et culte	785 902	1 486	725 592	716	
Police	174 661	18 269	186 986	19 406	
Sécurité sociale	1 076 366	20 209	1 075 655	0	
Services industriels	176 316	176 316	130 382	130 382	
	5 235 812	5 235 812	4 983 597	4 983 597	

6. Préavis passés dans les comptes d'investissement

Préavis	Intitulé	Montant voté	Comptabilisé 2019	Subvention 2019	Statut
2016-07	Réfection route de Froideville	466 000	156 964.65	77 633	Terminé
2019-04	Réfection des banquettes	79 820			Terminé
2018-06	Crédit d'étude séparatif Placettes				En cours

Les dépenses du patrimoine financier ne font pas partie de la comptabilité des investissements.
Les dépenses effectuées pour l'immeuble du Pressoir en 2018 s'élèvent à CHF 30 229.20 (hors frais juridiques).

7. Crédits complémentaires préavis 2019-11

Compte	Dicastère		Budget	Complément	Comptabilisé
1500.351	Administration	FEM, école de musique	11 050	1 300	12 331
2200.321	Finances	Défalcations et escomptes	1 000	500	1 681
3590.314	Refuge	Frais d'entretien	11 600	2 500	12 662
4300.318	Routes	Déblaiement de la neige	20 000	3 000	22 677
4500.301	Déchetterie	Traitement du personnel	14 000	6 000	19 440
4600.314	Epuration	Frais d'entretien	9 833	5 000	20 402
5600.365	Instruction publique	Frais dentaires	7 200	2 000	8 870
5800.365	Culte	Paroisses	18 000	2 500	20 444

8. Indicateurs par habitant

	2019	2018	2017	2016
Endettement ⁴	7 131 067	6 814 710	6 484 783	6 466 432
Actifs financiers ⁵	5 730 160	4 921 871	4 120 473	3 882 194
Endettement net	1 400 907	1 892 839	2 364 310	2 584 238
Valeur du point d'impôt	40 784	44 800	41 052	40 580
Population au 31 décembre	1 299	1 298	1 263	1 240
Valeur du point d'impôt /hab.	31.39	34.51	32.50	32.72

⁴ Dettes, engagements et passif transitoire.

⁵ Disponibilité, débiteurs, patrimoine financier et actif transitoire.

Recette courante / hab.	3 902	3 710	3 682	3 909
Dépenses courantes / hab.	3 406	3 338	3 257	3 481
Capacité d'autofinancement /hab.	496	372	424	428
Endettement /hab.	5 489	5'250	5 134	5 215
Endettement net /hab.	1 078	1'458	1 872	2 068

9. Conclusion

Ceci exposé, la Municipalité vous propose, Madame la Présidente, Mesdames et Messieurs les Conseillers, de bien vouloir prendre la décision suivante :

Le Conseil communal de Bottens

- Vu le préavis municipal no 2020-04 ;
- 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 2019.

Au nom de la Municipalité de Bottens

Le Syndic
Le Secrétaire


 L. Imoberdorf




 P. Gerber

Municipal responsable du dossier : Laurent Imoberdorf

Remarque : 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 analyse des écarts
- comptes de fonctionnement par nature
- comptes de bilan
- comptes d'investissement
- attestation de révision de la fiduciaire

Résumé des comptes de fonctionnement

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ADMINISTRATION COMMUNALE	739'192.03	169'036.35	760'311	143'579	737'305.73	160'561.80
1001	Conseil communal	17'182.25	0.00	25'400	0	21'885.93	0.00
300	Jetons de présence + indemnités du bureau	15'987.90		24'500		20'691.00	
306	Indemnités et remboursements de frais	1'194.35		900		1'194.93	
1002	Municipalité	119'996.07	3'192.00	122'510	0	115'229.90	1'279.20
300	Traitements des municipaux	67'100.16		67'100		67'100.16	
306	Indemnités et remboursements de frais	52'895.91		55'410		48'129.74	
436	Remboursement de tiers, jetons de présence		3'192.00		0		1'279.20
1100	Administration	589'682.71	165'844.35	600'351	143'579	588'191.40	159'282.60
301	Traitements du personnel communal	298'944.28		297'881		289'419.49	
303	AVS/AI/APG/AC et allocations familiales	40'406.98		40'373		36'252.15	
304	Caisse de pension et de prévoyance	13'066.80		13'000		12'317.80	
305	Assurance perte de gains et accident	17'521.35		17'500		20'045.30	
306	Indemnités et remboursements de frais	1'139.85		1'360		1'194.30	
309	Autres charges	9'970.80		9'760		8'928.35	
310	Imprimés et fournitures de bureau	33'979.30		33'178		35'705.45	
317	Réceptions et manifestations	20'823.80		22'870		18'985.35	
318.01	Honoraires et prestations de service	35'864.80		33'756		46'749.35	
318.02	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	16'026.65		15'657		15'719.05	
319	Cotisations en tant que membre	31'855.50		32'150		30'804.56	
331	Amortissements obligatoires du patr. adm.	3'470.00		3'470		3'470.00	
352	Part. à des charges d'autres communes	57'421.25		65'896		58'008.95	
365	Aides et subventions à institutions privées	9'191.35		11'500		10'591.30	
366	Aides individuelles	0.00		2'000		0.00	
431	Emoluments		31'996.15		16'000		27'590.20
435	Ventes et prestations diverses		4'516.70		4'500		5'470.20
436	Remboursement de tiers		5'177.10		0		2'659.75
439	Autres recettes, remboursement de tiers		1'075.40		0		1'938.45
490	Imputations internes personnel d'exploitation		123'079.00		123'079		121'624.00
1500	Affaires culturelles et de loisirs	12'331.00	0.00	12'050	0	11'998.50	0.00
351	FEM, école de musique	12'331.00		11'050		11'998.50	
366	Subvention LEM	0.00		1'000		0.00	

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°1

1. Administration Communale				
1001 Conseil communal				
N° compte	Ecart	¹		Remarques
1001.300	-8'512.10	C	-32.35%	Modification du règlement du conseil communal (préavis 2019-03) : les indemnités sont dorénavant versées au 30 juin et non plus au 31 décembre.

1002 Municipalité				
N° compte	Ecart			Remarques
1002.436	3'192.00	R		Les jetons de présences des Municipaux présentent une augmentation de CHF 2'000.- relative au comité intercommunal mis en place pour le projet de régionalisation de la station d'épuration.

1100 Administration				
N° compte	Ecart			Remarques
1100.318.01	2'108.80	C	6.25%	Frais d'honoraires d'avocats supérieurs de près de CHF 4'500.- au montant budgétisé.
1100.352	-8'474.75	C	-12.86%	Participation aux lignes de trafic régional moins élevée que prévu.
1100.431	15'996.15	R	99.98%	Emoluments relatifs à la police des constructions supérieurs au montant escompté (CHF 13'800.-). A mettre en relation avec le compte 4200.318 (honoraires architectes et géomètres)
1100.436	5'177.10	R		Remboursement assurances et divers.

¹ C= Charges et R= Revenus

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	FINANCES	951'410.78	3'886'058.58	867'813	3'990'157	872'946.82	3'784'959.38
2100	Impôts	58'678.07	3'254'128.68	37'500	3'259'910	30'137.65	3'278'330.11
318	Frais de perception des impôts	23'806.24		22'000		22'382.79	
319	Défalcations et abandon de solde	33'981.77		15'500		6'816.55	
329	Intérêts rémunérateurs et compensatoires	890.06		0		938.31	
400.01	Impôts sur le revenu		2'324'990.84		2'485'000		2'420'758.03
400.02	Impôts sur la fortune		309'491.72		275'000		348'900.74
400.03	Impôt à la source		66'329.04		65'000		38'285.63
400.04	Impôt spécial étranger		36'479.10		37'000		33'969.65
400.06	Impôt frontaliers		5'546.80		10'000		5'404.90
401.01	Impôt sur le bénéfice des personnes morales		45'964.90		12'777		29'302.85
401.02	Impôt sur le capital des personnes morales		7'271.45		7'900		10'881.95
401.03	Impôt complémentaire sur les immeubles des personnes morales		9'875.50		6'000		4'883.00
402	Impôts fonciers		230'359.80		220'000		210'677.85
404	Droits de mutation		57'619.85		40'000		35'961.20
405	Impôts sur successions et donations		0.00		5'000		25'144.20
406	Impôts sur les chiens		11'120.00		9'000		8'880.00
409	Impôts récupérés après défalcation		16'240.68		2'500		360.38
410	Patentes diverses		2'129.00		1'200		1'961.20
411	Taxe d'usage du sol		34'285.25		33'500		33'638.25
422	Intérêts de retard et compensatoires		25'763.95		0		24'332.78
441	Impôt sur les gains immobiliers		65'627.40		45'000		44'987.50
451	Participation et remboursement du canton		5'033.40		5'033		0.00
2200	Finances	837'697.33	631'929.90	830'313	533'951	841'411.03	494'729.70
318	Honoraires et prestations de services	1'579.35		5'300		2'988.11	
321	Défalcations et escomptes	1'681.98		1'000		1'002.92	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	7'775.00		5'252		3'249.00	
352.01	Participation au fond de péréquation	818'763.00		818'761		834'171.00	
352.02	Participation au fond de péréquation N-1	7'898.00		0		0.00	
422	Revenus des capitaux du patrimoine fin.		13'478.90		12'500		13'391.00
425	Revenus des prêts et participation du patrimoine administratif		0.00		0		9'305.70
452.01	Retour du fond de péréquation		618'451.00		521'451		454'611.00
452.02	Retour du fond de péréquation N-1		0.00		0		17'422.00
2300	Amortissements et réserves	55'035.38	0.00	0	196'296	1'398.14	11'899.57
380	Attributions aux fonds de réserve	55'035.38		0		1'398.14	
480	Prélèvements sur les fonds de réserve		0.00		196'296		11'899.57
3	DOMAINES ET BATIMENTS	587'329.21	405'057.90	608'995	393'326	555'236.40	388'329.75
3100	Terrains	84'298.16	21'538.70	96'908	19'500	96'499.48	21'237.90
301	Traitements du personnel	12'144.23		17'540		13'461.50	
311	Achats de mobilier, matériel, machines	4'747.40		4'500		4'362.25	
314	Frais d'entretien	23'432.68		31'700		34'261.83	
318	Honoraires et prestations de services	6'033.45		5'800		6'028.00	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	356.00		646		466.30	
331	Amortissements obligatoires du patr. adm.	8'600.00		8'600		8'600.00	

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°2

La valeur du point d'impôt par habitant a baissé de CHF 34.51 (1'298 habitants) à CHF 31.39 (1'299 habitants) par rapport à l'année 2018.

La valeur du point d'impôt 2019 s'élève à CHF : 40'784.- se rapprochant ainsi des valeurs 2017 (CHF 41'052.-).

Valeur du point d'impôt 2018 : CHF 44'800.- **Pour mémoire, le taux d'imposition est passé de 69 à 74 points en 2019.**

2. Finances				
2100 Impôts				
N° compte	Ecart			Remarques
2100.319	18'481.77	C	119.24%	Données communiquées par l'administration cantonale des impôts.
2100.400.01	-160'009.16	R	-6.44%	Avec un taux d'imposition de 5 points supérieur, les impôts de l'année fiscale courante sont légèrement inférieurs à l'année 2018 qui était exceptionnelle. En outre, les prestations en capital se maintiennent tout comme en 2018 à un niveau élevé de CHF 61'930.- Les impôts provenant d'autres années fiscales sont négatifs en 2019 (CHF -18'551.-) alors qu'ils s'élevaient à CHF 56'750.- en 2018. <i>Le budget 2020 était établi sur les chiffres provisionnels 2018 et tenait compte d'une augmentation de 5 points d'impôt.</i>
2100.400.02	34'491.72	R	12.54%	Avec un taux d'imposition de 5 points supérieurs, les impôts de l'année fiscale courante sont légèrement inférieurs à l'année 2018 qui était exceptionnelle. (Budget année 2017 : CHF 261'000.-)
2100.400.06	-4'453.20	R	-44.53%	Baisse de la masse salariale du personnel frontalier.
2100.401.01	33'187.90	R	259.75%	Malgré le passage du taux d'imposition cantonal des bénéficiaires de 8% à 3.33% en 2019 (l'impôt communal est calculé sur la base cantonale), l'impôt sur le bénéfice perçu en 2019 est supérieur aux années précédentes. Toutefois, 85% de l'impôt est le fait de deux entreprises et il concerne principalement d'autres années fiscales.
2100.402	10'359.80	R	4.71%	Nouvelles estimations fiscales effectuées par la commission idoine.
2100.404	17'619.85	R	44.05%	Impôt conjoncturel reversé à hauteur de 50% dans la facture sociale.
2100.405	-5'000.00	R	-100%	Impôt conjoncturel et de fait difficile à appréhender.
2100.409	13'740.68	R	540.63%	A mettre en lien avec le compte 2100.319
2100.422	25'763.95	R	-	Données communiquées par l'administration cantonale des impôts.
2100.441	20'627.40	R	45.84%	Impôt conjoncturel reversé à hauteur de 50% dans la facture sociale.

2200 Finances				
N° compte	Ecart			Remarques
2200.352.01	7'898.00	C	-	Solde à payer pour la péréquation directe 2018 (différence entre la simulation et la facture finale).
2200.452.01	97'000.00	R	18.60%	La simulation de la péréquation directe 2019 révèle un solde en notre faveur de CHF 97'000.-. En effet, les acomptes 2019 sont basés sur les valeurs 2017 et la simulation présente les variations suivantes : - Retour couche population : CHF 12'448.- (+36 personnes) - Retour couche solidarité : CHF 84'399.- (valeur du point d'impôt par habitants de 31.39 en 2019 pour des acomptes calculés sur une valeur de 32.50. En outre, la couche solidarité tient compte de l'effort demandé à la population (+ 5 points d'impôt en 2019).
2300.380	55'035.38	C	-	Excédent de revenus sur les charges de CHF 35'075.38 et adaptation de la provision débiteurs et débiteurs impôts de CHF 19'960.-

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
390	Imputations internes personnel d'exploitation	28'122.00		28'122		27'718.00	
393	Imputations internes d'eau : terrain de football	862.40		0		1'601.60	
423	Location des terrains		17'938.70		18'000		17'737.90
435	Ventes et prestations de service		2'100.00		0		0.00
465	Participations et subventions de tiers		1'500.00		1'500		3'500.00
3200	Forêts	29'086.25	5'926.00	21'800	3'600	27'181.30	6'628.60
309	Frais de mises de bois	5'234.90		7'000		8'395.35	
314	Frais d'entretien	1'723.65		3'000		5'241.20	
352	Participation association de communes	22'127.70		11'800		13'544.75	
427	Locations à des tiers		176.00		100		200.00
435	Vente de bois		1'750.00		3'500		4'550.00
451	Participations et remboursements du canton		4'000.00		0		1'878.60
3520	Maison de Commune	12'021.80	6'090.30	14'398	5'900	13'092.60	6'157.50
301	Traitements du personnel	900.00		920		1'110.00	
312	Electricité, chauffage	5'573.35		5'500		5'526.00	
314	Frais d'entretien	3'047.40		6'375		4'691.20	
318	Honoraires et prestations de services	862.50		0		0.00	
322	Intérêt sur emprunt hypothécaire	104.35		208		144.60	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	1'395.00		1'395		1'383.00	
393	Imputations internes d'eau et d'épuration	139.20		0		237.80	
427	Location du congélateur		6'090.30		5'900		6'157.50
3531	Immeuble du Cottin	72'243.50	90'107.45	77'371	94'414	78'190.75	93'828.20
301	Traitements du personnel de nettoyage	0.00		0		308.00	
312	Electricité, chauffage	6'918.75		7'500		6'409.75	
314	Frais d'entretien	3'500.30		5'000		8'940.70	
318	Honoraires et prestations de services	2'737.55		2'740		2'476.70	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	8'577.10		12'311		9'882.00	
330	Amortissements du patrimoine financier	44'930.00		44'930		44'930.00	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	2'790.00		2'790		2'767.00	
393	Imputations internes d'eau et d'épuration	2'789.80		2'100		2'476.60	
423	Locations		89'192.20		93'564		92'237.45
436	Remboursement de tiers		915.25		850		1'590.75
3532	Immeuble des Placettes	41'432.55	53'831.55	39'276	51'960	30'000.10	53'030.00
301	Traitements du personnel de nettoyage	0.00		0		70.00	
312	Electricité, chauffage	10'644.35		12'000		10'026.15	
314	Frais d'entretien	22'657.70		17'000		10'001.00	
318	Honoraires et prestations de services	1'932.85		2'132		1'822.30	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	170.25		317		226.45	
330	Amortissements du patrimoine financier	4'529.00		4'529		4'529.00	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	698.00		698		692.00	

Suite page n°2

3100 Terrain				
N° compte	Ecart			Remarques
3100.301	-5'395.77	C	-30.76%	Le paysagisme est désormais effectué par du personnel communal et est encore dans le processus de mise en place.
3100.314	-8'276.32	C	-26.08%	Abandon de l'éco-désherbage (CHF 3'100.-) et baisse des coûts liés à l'évolution des techniques d'entretien (terrain de football).

Remarque :

Les intérêts 2019 se sont élevés à Fr 50'896.05.- pour un montant de CHF 73'000.- budgétisé. En effet, le budget 2019 a été établi sur une dette estimée de CHF 7'360'000.-. La dette s'élève à CHF 6'772'000.- au 31.12.2019.

En effet, la trésorerie communale générée par les exercices 2018 et 2019 a permis d'emprunter moins que prévu. En outre, la dette financière ne comprend pas le prêt de Fr 100'000.- (sans intérêt) que nous a accordé le service des communes et du logement pour le bâtiment du Pressoir.

Le taux moyen pondéré des emprunts 2019 s'élève à 0.77% contre 1% attendu.

Assurances ECA : afin de nous conformer au plan comptable des communes, les primes d'assurances ont toutes été comptabilisées sur la nature 318 ce qui n'était historiquement pas toujours le cas. Cette régularisation entraîne certains écarts.

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°3

3200 Forêts				
N° compte	Ecart			Remarques
3200.352	10'327.70	C	87.52%	Charges annuelles d'exploitation : 49 hectares à CHF 204.50 au lieu d'environ CHF 100.-. Cet écart s'explique par les conditions météorologiques et le scolyte qui ont provoqué plus de travaux de sécurité. En outre, le marché du bois se trouve au plus bas.
3200.451	4'000.00	R	-	Subvention unique de l'Etat de Vaud en raison d'arbres habités.

3. Domaines et bâtiments**3520 Maison de commune**

N° compte	Ecart			Remarques
3520.314	-3'327.60	C	-52.20%	Prime ECA comptabilisée sous 3520.318 et moins de frais divers que budgétisés.

3532 Immeuble des Placettes

N° compte	Ecart			Remarques
3532.314	5'657.70	C	33.28%	<i>Dépenses imprévisibles et exceptionnelles (art 11 RCom) à hauteur de CHF 10'000.- liées à une fuite d'eau.</i>
3532.436	1'961.55	R	-	Indemnisation de l'assurance bâtiment consécutive à la fuite d'eau.

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
393	Imputations internes d'eau et d'épuration	800.40		2'600		2'633.20	
423	Locations		51'870.00		51'960		53'030.00
436	Remboursement de tiers		1'961.55		0		0.00
3533	Immeuble du Pressoir	1'597.15	2'000.00	4'329	0	1'941.00	0.00
312	Electricité, chauffage	72.60		0		71.05	
314	Frais d'entretien	0.00		0		180.00	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	1'524.55		4'329		1'689.95	
423	Locations		2'000.00		0		0.00
3534	Epicerie villageoise	19'121.90	17'010.25	21'837	15'600	25'668.90	19'050.10
312	Electricité, chauffage	0.00		2'300		1'957.80	
314	Frais divers, loyers	13'261.30		13'540		17'795.65	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	60.60		197		115.45	
330	Amortissements du patrimoine financier	5'800.00		5'800		5'800.00	
423	Locations		16'010.10		15'600		18'006.10
436	Remboursement de tiers		1'000.15		0		1'044.00
3540	Salle polyvalente	140'738.15	53'880.50	134'683	39'200	130'426.12	39'683.50
311	Achat de matériel	10'353.55		14'200		13'578.83	
312.01	Chauffage	13'569.90		12'000		15'886.65	
312.02	Electricité	6'181.40		6'200		6'208.70	
314	Frais d'entretien	44'290.20		33'990		19'553.14	
318	Honoraires et prestations de services	4'534.25		4'529		3'850.35	
322	Intérêts sur emprunt	2'342.45		3'735		2'817.65	
331	Amortissements obligatoires du patr. adm.	26'536.00		26'536		35'235.00	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	30'593.00		30'593		30'332.00	
393	Imputations internes d'eau et d'épuration	2'337.40		2'900		2'963.80	
427	Locations		47'460.50		39'000		39'293.50
435	Vente et prestations diverses		290.00		200		390.00
436	Remboursement de tiers		6'130.00		0		0.00
3541	Bâtiment du Battoir	22'757.90	1'800.00	23'890	1'800	4'483.75	1'050.00
318	Honoraires et prestations de services	1'079.80		790		36.60	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaires	3'878.10		5'300		4'447.15	
330	Amortissement du patrimoine financier	17'800.00		0		0.00	
331	Amortissement du patrimoine administratif	0.00		17'800		0.00	
427	Locations		1'800.00		1'800		1'050.00
3550	Ancien four à pain	43.95	0.00	40	0	37.35	0.00
314	Frais d'entretien	0.00		40		0.00	
318	Honoraires et prestations de services	43.95		0		37.35	

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°4

3534 Epicerie				
N° compte	Ecart			Remarques
3534.312	-2'300.00	C		Décompte de charges non reçu à la date du bouclage des comptes.
3534.436	1'000.00	R	-	Remboursement complémentaire d'une assurance suite au sinistre survenu en 2018 (portes-automatiques).

3540 Salle polyvalente				
N° compte	Ecart			Remarques
3540.311	-3'846.45	C	-27.09%	Moins de frais de consommables que budgétisé.
3540.314	10'300.20	C	30.30%	Entretien des engins de gymnastique et changement des douilles budgétisé à CHF 17'000.- pour un coût final de CHF 27'000.- car la réfection du sol sportif n'était pas comprise dans le devis.
3540.427	8'460.50	R	21.69%	Augmentation du nombre de locations notamment de la grande salle à mettre éventuellement en relation avec la baisse de tarifs de la salle polyvalente.
3540.436	6'130.00	R	-	Remboursement de l'assurance d'un tiers suite à la déprédation du sol sportif.

3541 Immeuble du Battoir				
N° compte	Ecart			Remarques
3541.330	17'800.00	C	-	Le bâtiment du Battoir a été intégré dans le patrimoine financier.
3541.331	17'800.00	C		Voir remarque ci-dessus.

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3560	Buvette du football	661.20	0.00	2'753	0	615.80	0.00
314	Frais d'entretien	380.00		2'753		615.80	
318	Honoraires et prestations de services	281.20		0		0.00	
3570	Stand de tir (location ligne Poliez-Pittet)	2'111.90	0.00	2'112	0	2'095.05	0.00
314	Frais d'entretien	2'000.00		2'112		2'095.05	
318	Honoraires et prestations de services	111.90		0		0.00	
3580	Collège des Lionceaux	126'471.70	124'386.15	135'938	133'852	124'254.95	122'168.95
301	Traitements du personnel de nettoyage	0.00		0		910.00	
311	Achat de matériel	4'422.75		6'000		4'718.95	
312	Electricité, chauffage	8'260.35		10'000		8'770.65	
314	Frais d'entretien	9'170.80		13'000		4'739.65	
318	Honoraires et prestations de services	1'415.15		1'500		1'201.75	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	1'790.10		4'040		2'674.95	
331	Amortissement du patrimoine administratif	82'898.55		82'899		82'899.00	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	17'299.00		17'299		17'154.00	
393	Imputations internes d'eau et d'épuration	1'015.00		1'000		986.00	
399	Imputations internes diverses	200.00		200		200.00	
427	Locations		124'386.15		133'852		122'168.95
3590	Refuge forestier	34'743.10	28'487.00	33'660	27'500	20'749.25	25'495.00
301	Traitements du personnel de nettoyage	7'735.00		6'300		6'888.00	
311	Achat de matériel	645.45		1'000		3'171.80	
312	Electricité, gaz	4'395.85		5'800		1'144.90	
314	Frais d'entretien	12'662.20		11'600		475.30	
318	Honoraires et prestations de services	439.00		420		372.80	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	285.60		540		383.25	
331	Amortissements du patrimoine administratif	8'000.00		8'000		8'000.00	
393	Imputations internes d'eau et d'épuration	580.00		0		313.20	
427	Locations		28'382.50		27'500		25'390.00
436	Remboursement de tiers		104.50		0		105.00
4	TRAVAUX	744'633.11	559'377.60	647'933	474'760	699'492.13	499'240.70
4200	Urbanisme	46'307.45	0.00	33'250	0	51'428.65	3'456.00
318	Honoraires et prestations de services	46'307.45		33'250		51'428.65	
451	Participations et remboursement du canton		0.00		0		3'456.00
4300	Routes	138'948.06	0.00	139'923	0	153'095.58	816.80
301	Traitements du personnel	9'199.66		12'000		6'568.48	
311	Décorations du village	7'945.25		10'000		6'877.95	
312	Eclairage public	18'371.50		18'000		18'426.55	
314	Frais d'entretien	24'912.95		22'200		44'731.45	
318	Déblaiement de la neige	22'677.95		20'000		20'761.55	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	6'404.75		8'287		6'645.60	

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°5

3560 Buvette de football				
N° compte	Ecart			Remarques
3560.314	-2'373.00	C	-86.20%	Moins de frais d'entretien qu'attendu.

3580 Collège des Lionceaux				
N° compte	Ecart			Remarques
3580.314	-3'829.20	C	-29.46%	Moins de frais d'entretien courant que budgétisé.
3580.427	-9'465.85	R	-7.07%	La location de l'ASIRE couvre les charges du collège des Lionceaux à l'exception de l'amortissement du mobilier scolaire (CHF 2'085.55 entièrement amorti à la fin 2019).

4. Travaux				
4200 Urbanisme				
N° compte	Ecart			Remarques
4200.318	13'057.455	C	39.27%	Dépassement lié au plan général d'affectation communal (+CHF 4'369.-) et aux honoraires des différents bureaux d'étude liés à la police des constructions. <i>Cet excédent de charges est à mettre en relation avec l'excédent de revenus du compte 1100.431 émolument (+CHF 13'800.00) dans la mesure où les frais des bureaux techniques sont refacturés.</i>

4300 Routes				
N° compte	Ecart			Remarques
4300.301	-2'800.34	C	-23.34%	Moins d'heures payées pour le service hivernal en 2019 que projeté.
4300.311	-2'054.75	C	-20.55%	Les décors de Noël ont été partiellement pris en charge par l'exercice 2018.
4300.314	2'712.95	C	12.22%	<i>Dépenses imprévisibles et exceptionnelles (art 11 RCCom) à hauteur de CHF 14'000.- liées à la réfection du chemin de la Soucette.</i> En outre des nettoyages de routes et de curages des sacs budgétisés n'ont pas été effectués.
4300.318	2'677.95	C	13.39%	<i>Crédit complémentaire de CHF 3'000.- préavis 2019-11.</i>

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
331	Amortissements obligatoires	24'830.00		24'830		24'830.00	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	24'606.00		24'606		24'254.00	
436	Remboursements de tiers		0.00		0		816.80
4500	Ordures ménagères et déchetterie communale	164'651.00	164'651.00	165'964	165'964	157'671.70	157'671.70
301	Traitements du personnel	19'440.50		14'000		12'996.45	
311	Achat de matériel	928.00		3'000		1'744.95	
312	Electricité	71.10		450		411.10	
314	Frais d'entretien	5'298.20		7'040		5'500.80	
318	Enlèvement des ordures	0.00		0		105'794.36	
318.01	Enlèvement et élimination des ordures	107'768.50		110'000		0.00	
318.02	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	72.30		0		0.00	
319	TVA traitement des déchets	4'104.20		3'978		4'148.24	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	414.20		942		621.80	
331	Amortissement obligatoire	19'524.00		19'524		19'524.00	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	7'030.00		7'030		6'930.00	
434.01	Taxes annuelles déchets		89'239.05		87'560		93'336.00
434.02	Taxes pondérales déchets		47'840.25		43'000		46'046.35
435.01	Vente de verre récupéré		4'724.50		5'000		4'404.76
435.02	Vente de papier, métal et divers		4'207.65		6'500		4'083.50
435.03	Ventes diverses		316.50		0		0.00
436	Remboursement de tiers		250.75		0		1'614.05
480	Prélèvement sur les fonds de réserve et de renouvellement		0.00		15'404		0.00
481	Prélèvements sur les financements spéciaux		10'733.50		0		934.64
499	Imputations internes diverses		7'338.80		8'500		7'252.40
4600	Réseau d'égouts et d'épuration	394'726.60	394'726.60	308'796	308'796	337'296.20	337'296.20
301	Traitements du personnel	612.25		1'000		713.00	
312	Electricité	3'446.62		3'435		3'568.65	
313	Autres fournitures et marchandises	4'836.75		4'178		4'606.60	
314	Frais d'entretien	20'402.30		9'833		23'072.20	
318	Frais d'élimination boues d'épuration, honoraires	0.00		0		22'416.65	
318.01	Frais d'élimination boues d'épuration, honoraires	29'868.45		25'747		0.00	
318.02	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	681.05		0		0.00	
319	Taxe fédérale micropolluants	10'629.00		10'413		10'359.00	
322	Intérêts sur emprunt tx fixe	16'376.05		26'139		19'772.40	
331	Amortissement obligatoire	194'317.00		194'317		194'317.00	
352	Participation à des charges d'autres communes	1'655.65		2'000		1'727.60	
381	Attributions aux financements spéciaux	100'659.68		21'188		46'025.70	
390	Imputations internes personnel d'exploitation	10'546.00		10'546		10'394.00	
393	Imputations internes d'eau et d'épuration	695.80		0		323.40	
434.01	Taxes annuelles d'utilisation		305'242.70		302'272		302'263.20
434.02	Taxes uniques de raccordement		83'671.50		0		27'742.20
436	Remboursement de tiers		0.00		0		0.00
493	Imputations internes d'eau et d'épuration		5'812.40		6'524		7'290.80

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°6

4500 Ordures ménagères et déchetterie communale				
N° compte	Ecart			Remarques
4500.301	5'440.50	C	38.86%	<i>Crédit complémentaire de CHF 6'000.- préavis 2019-11.</i>
4500.434.02	4'840.25	R	11.26%	Revenus conformes aux comptes 2018.
4500.435.02	-2'292.35	C	-35.27%	Le budget a été surestimé.

4600 Réseau d'égouts et d'épuration				
N° compte	Ecart			Remarques
4600.314	10'569.30	C	134%	<i>Crédit complémentaire de CHF 5'000.- préavis 2019-11</i> Le crédit complémentaire s'est avéré insuffisant car les travaux du bâtiment du Pressoir ont impliqué un contrôle caméra et un curage de la conduite d'eaux usées de la route de l'Ancien Four (CHF 8'000.-).
4600.318.01	4'121.45	C	16.01%	Dépassement lié à une hausse des coûts liés à la déshydratation des boues (+CHF 5'000.-). Cet écart peut être expliqué par le sous-dimensionnement du dessableur. Le budget 2020 a été adapté en conséquence.

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTE	785'902.30	1'486.45	848'670	450	725'592.10	716.80
5100	Enseignement primaire	376'882.30	0.00	410'735	0	348'214.80	0.00
352	ASIRE, participation association de communes	376'882.30		410'735		348'214.80	
5200	Enseignement secondaire	376'882.65	0.00	410'735	0	348'214.75	0.00
352	ASIRE, participation association de communes	376'882.65		410'735		348'214.75	
5600	Service médical et dentaire	8'870.45	1'486.45	7'200	450	7'629.80	396.80
365	Participation aux frais médicaux et dent.	8'870.45		7'200		7'629.80	
435	Remboursements des parents		1'486.45		450		396.80
5800	Temples et cultes	23'266.90	0.00	20'000	0	21'532.75	320.00
309	Frais d'entretien	2'823.35		2'000		2'260.20	
365	Subsides versés aux paroisses	20'443.55		18'000		19'272.55	
451	Remboursement du canton		0.00		0		320.00
6	POLICE	174'661.90	18'269.90	179'451	19'015	186'986.25	19'406.25
6300	Police sanitaire	128'671.00	1'617.00	128'671	0	140'675.00	1'593.00
351.01	Participation à des charges cantonales	128'671.00		128'671		140'675.00	
451	Participation à des charges cantonales N-1		1'617.00		0		1'593.00
6400	Service des inhumations	0.00	200.00	500	0	515.00	1'385.00
311	Location machine pour creuser des tombes	0.00		500		0.00	
318	Honoraires et prestations de services	0.00		0		515.00	
431	Emoluments d'inhumation		200.00		0		0.00
436	Remboursement de tiers		0.00		0		1'385.00
6500	Défense contre l'incendie	16'452.90	16'452.90	19'015	19'015	16'428.25	16'428.25
318	Participation intervention commune	0.00		1'569		0.00	
352.01	SDIS Haut-Talent	15'901.35		17'446		16'428.25	
352.02	SDIS Haut-Talent, N-1	551.55		0		0.00	
452	SDIS Haut Talent N-1		0.00		0		1'888.80
481	Prélèvements sur les financements spéciaux		16'452.90		19'015		14'539.45
6600	Protection civile	29'538.00	0.00	31'265	0	29'368.00	0.00
352	Part. versées à d'autres communes	29'538.00		31'265		29'368.00	

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°7

5. Instruction publique et cultes				
5100/5200 Instruction publique				
N° compte	Ecart			Remarques
5100.352	-33'852.70	C	-8.24%	Coût par habitant de CHF 580.713 au lieu de CHF 631.92.- budgétisé.
5200.352	-33'852.70			
Total	-67'705.40			Pas de variation liée à la différence du nombre d'habitant pris en compte entre le budget et les comptes définitifs.

5800 Temples et cultes				
N° compte	Ecart			Remarques
5800.365	2'443.55	C	13.58%	<i>Crédit complémentaire de CHF 2'500.- préavis 2019-11.</i>

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	SECURITE SOCIALE	1'076'366.45	20'209.00	1'108'114	0	1'075'655.25	0.00
7100	Service social	7'138.80	0.00	8'300	0	7'052.40	0.00
399	Imputations internes diverses	7'138.80		8'300		7'052.40	
7200	Prévoyance sociale cantonale	1'069'227.65	20'209.00	1'099'814	0	1'068'602.85	0.00
351.01	Participation à la facture sociale	707'739.00		707'741		730'347.00	
351.02	Participation à la facture sociale N-1	0.00		0		14'398.00	
351.03	Participation à l'EFAJE	180'903.95		195'615		153'931.65	
351.04	Participation à la FAJE et à l'ARASPE	41'915.70		48'958		42'129.70	
365.01	Participation à Croqu'Lionceaux	22'473.00		24'000		11'236.50	
365.02	Participation à l'AVASAD	116'196.00		123'500		116'560.00	
451	Participation à la facture sociale N-1		20'209.00		0		0.00
8	SERVICES INDUSTRIELS	176'316.65	176'316.65	112'530	112'530	130'382.75	130'382.75
8100	Service des eaux	176'316.65	176'316.65	112'530	112'530	130'382.75	130'382.75
311	Achat de matériel	0.00		0		8'450.41	
312	Achat eau et électricité	81'580.85		84'196		78'297.20	
314	Frais d'entretien	18'783.35		16'310		11'680.95	
318	Honoraires et prestations de services	364.10		0		0.00	
319	TVA Eau	172.85		101		126.14	
322	Intérêts sur emprunt hypothécaire	836.95		1'357		1'015.75	
331	Amortissements obligatoires du patr. adm.	10'566.00		10'566		13'829.55	
381	Attributions aux financements spéciaux	64'012.55		0		16'982.75	
427	Location de compteurs et abonnements		19'795.00		15'000		19'724.90
434	Taxes uniques de raccordement		56'250.80		0		19'289.50
435	Vente d'eau		90'332.00		86'100		87'123.55
436	Remboursement de tiers		6'531.25		0		0.00
481	Prélèvements sur les financements spéciaux		0.00		9'354		0.00
493	Imputation interne eau et épuration		3'407.60		2'076		4'244.80
	Total des charges	5'235'812.43		5'133'817		4'983'597.43	
	Total des revenus		5'235'812.43		5'133'817		4'983'597.43

Analyse des écarts comptes de fonctionnement page n°8

7. Sécurité sociale				
7200 Prévoyance sociale cantonale				
N° compte	Ecart			Remarques
7200.351.03	-14'711.05	C	-7.52%	Le compte comprend le remboursement du solde 2018 de CHF 14'392.-. Le solde 2019 sera intégré dans les comptes 2020.
7200.351.04	-7'042.30	C	-5.91%	Les coûts de l'ARASPE se sont élevés (déduction faite du remboursement de CHF 2'937.- pour l'année 2018) à 27.23 par habitant au lieu de 32.66 budgétisé.
7200.365.02	-7'304.00	C	-5.91%	L'AVASAD a procédé à une dissolution partielle de réserve avant sa reprise complète par l'Etat de Vaud dès le 1 ^{er} janvier 2020.

8. Services industriels				
8100. Service des eaux				
N° compte	Ecart			Remarques
8100.312	-2'615.15	C	-3.11%	77'483m ³ achetés à l'AIAE au lieu de 80'000 m ³ budgétisés.
8100.314	2'473.35	C	15.16%	Installation d'une conduite d'eau provisoire pour l'église catholique et fourniture d'une nouvelle prise d'eau (CHF 6'531.25 refacturé sous compte 8100.436).
8100.427	4'795.00	R	31.97%	Augmentation liée à l'adaptation aux normes cantonales en matière de compteurs d'eau. Budget 2020 adapté en conséquence.
8100.436	6'531.25	R	-	Voir remarque compte 8100.314.
8100.435	4'232.00	R	4.92%	63'000 m ³ vendu au lieu de 60'000 m ³ budgétisé.

Résumé des comptes d'investissement

Comptes d'investissement (par nature)		Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
5	Dépenses	156'964.65		0		2'518.00	
50	Investissements propres	156'964.65		0		0.00	
501	Ouvrages de génie civil et d'assainissement	156'964.65		0		0.00	
58	Autres dépenses à porter à l'actif	0.00		0		2'518.00	
589	Autres dépenses d'investissement	0.00		0		2'518.00	
6	Recettes		456'374.55		0		436'956.95
61	Contributions de tiers		0.00		0		46'252.40
619	Participations de tiers		0.00		0		46'252.40
66	Subventions acquises		77'633.00		0		0.00
661	Canton		77'633.00		0		0.00
68	Reprise des amortissements		378'741.55		0		390'704.55
681	Reprise des amortissements		378'741.55		0		390'704.55
	Total investissements	156'964.65		0		2'518.00	
	Total produits d'investissement		456'374.55		0		436'956.95
	Excédent du résumé d'investissement	299'409.90				434'438.95	

Bilans comparés

2018-2019

		Solde au 31.12.2018	M o u v e m e n t s		Solde au 31.12.2019
			Augmentation	Diminution	
1	Actif	9'106'996.73	508'878.70		9'615'875.43
10	Disponibilités	1'025'055.30	143'580.04		1'168'635.34
1000.00	Caisse bourse	142.75	875.20		1'017.95
1000.10	Caisse greffe	1'650.65	2'655.25		4'305.90
1010.00	CCP	547'505.13		18'204.68	529'300.45
1020.00	Compte courant Banque Raiffeisen Assens	474'814.47	156'213.72		631'028.19
1020.10	Compte courant CR-crédits multiples	0.00			0.00
1020.30	Compte courant UBS	942.30	2'040.55		2'982.85
11	Débiteurs et comptes courants	1'595'717.34	200'313.82		1'796'031.16
1120.00	Débiteur ACI PP/PM/IS	1'322'365.74	135'206.47		1'457'572.21
1150.00	Débiteurs	247'319.30	79'370.90		326'690.20
1150.01	Débiteurs inconnus et divers	6'268.45		6'268.45	0.00
1150.10	Impôts anticipés sur titres à recevoir	4'574.85	4.90		4'579.75
1150.20	Prêt Pascal Clément (épicerie)	15'189.00		8'000.00	7'189.00
1190.01	TVA impôt préalable épuration	0.00			0.00
1190.03	REDIP prestations à soi-même	0.00			0.00
12	Patrimoine financier	2'205'203.57	394'974.24		2'600'177.81
1200.01	Compte de dépôt Raiffeisen	38.77	7'785.94		7'824.71
1230.10	Bâtiment du Cottin (2007-07)	1'186'160.55		44'930.00	1'141'230.55
1230.20	Bâtiment du Pressoir (2008-09)	202'850.00			202'850.00
1230.30	Bâtiment des Placettes (2007-01)	16'500.00		2'750.00	13'750.00
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)	10'681.00		1'779.00	8'902.00
1230.70	Bâtiment du Pressoir (transform. 2010-07)	218'542.35	442'247.30		660'789.65
1230.80	Epicerie villageoise (2010-05)	13'860.60		5'800.00	8'060.60
1230.90	Bâtiment du Battoir (2017-07)	533'800.00	200.00		534'000.00
13	Actifs transitoires	95'895.25	69'420.50		165'315.75
1390	Actifs de régularisation	95'895.25	69'420.50		165'315.75
14	Patrimoine administratif	4'123'406.27		299'409.90	3'823'996.37
1410.01	Routes et éclairage public	1.00			1.00
1410.02	Route & éclairage public PPA Carro Nord (2008-13)	258'824.10		14'152.00	244'672.10
1410.03	Carrefour du Carro (2014-01) route	224'372.55		8'868.00	215'504.55
1410.04	Carrefour du Carro (2014-01) EP	47'072.10		1'810.00	45'262.10
1410.05	Route de Froideville (2016-07) route	252'123.25	79'331.65		331'454.90
1410.06	Route de Froideville (2016-07) EP	15'293.96			15'293.96
1410.10	Chemins AF	1.00			1.00
1430.01	Salle polyvalente	1.00			1.00
1430.05	Entrées et issues salle polyv. (2013-05)	82'687.00		3'307.00	79'380.00
1430.06	Chaufferie et ventilation (2014-03)	255'524.05		23'229.00	232'295.05
1430.20	Déchetterie	46'949.35		10'000.00	36'949.35
1430.31	Collège des Lionceaux	101'832.31		62'105.00	39'727.31
1430.32	Mob. nouvelle classe Lionceaux (2009-03)	2'085.55		2'085.55	0.00
1430.33	Chaufferie collège des Lionceaux (2014-03)	80'666.00		7'333.00	73'333.00
1430.34	Enveloppe thermique Collège des Lionceaux (2015-04)	136'500.10		11'375.00	125'125.10
1430.41	Maison de Commune	1.00			1.00
1430.50	Refuge forestier	46'000.00		8'000.00	38'000.00
1440.01	Réseau égouts épuration	1'257'649.85		132'651.00	1'124'998.85
1440.02	Équipement épuration PPA Carro Nord (2008-13)	311'702.00		15'075.00	296'627.00
1440.03	Hors zone (2007-10)	157'823.45		10'854.00	146'969.45
1440.04	Réaménagement Chemin des Sauges (2011-01)	26'299.50		8'765.00	17'534.50
1440.05	Mise en séparatif II (2012-01)	619'826.50		26'972.00	592'854.50

Remarques comptes de bilan page n°1

12 Patrimoine financier

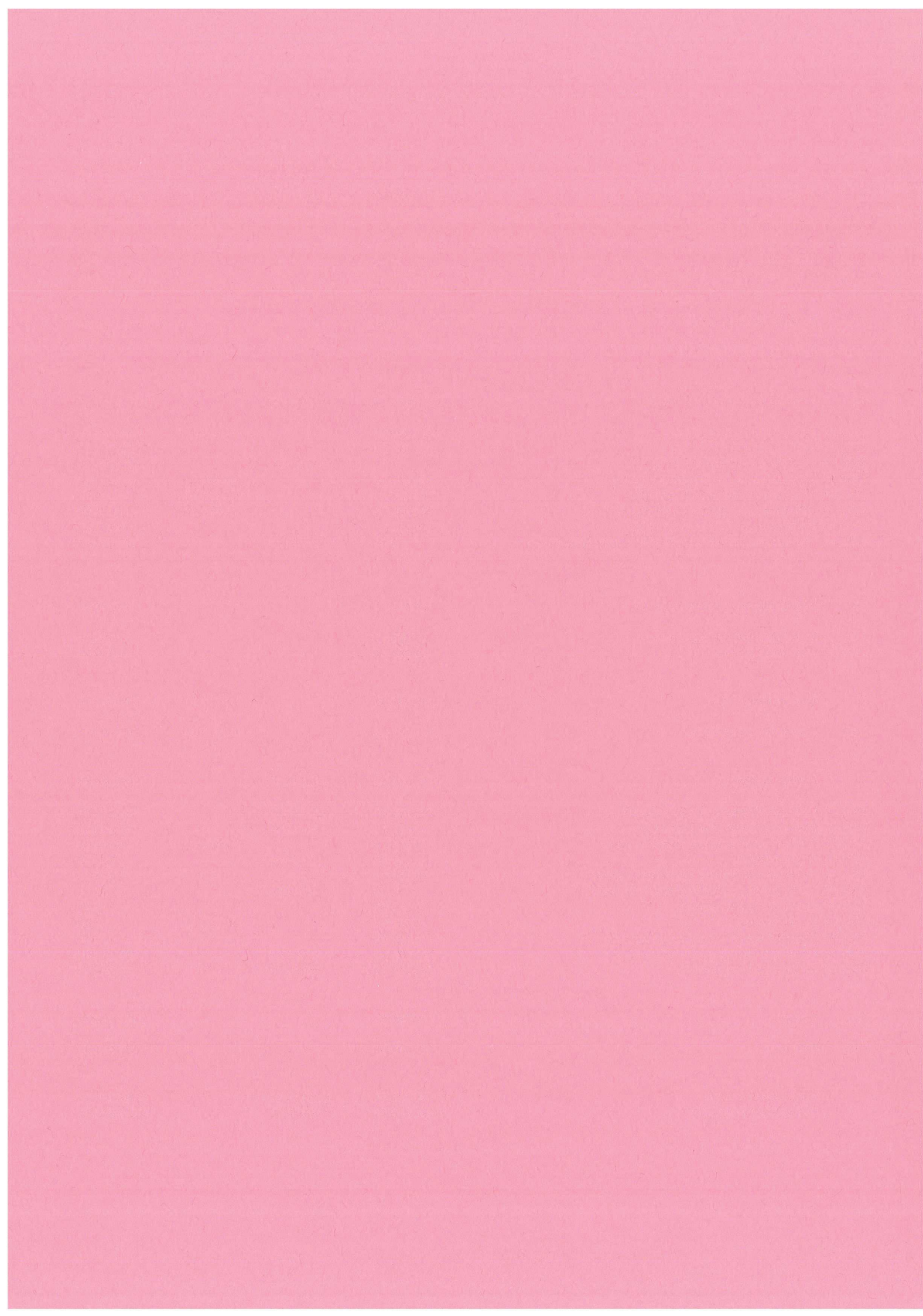
2018	2019	Variation	Remarques	
2'205'203.57	2'600'177.81	394'974.24	Amortissement patrimoine financier ²	- 73'059.00
			Investissement Pressoir	442'247.30
			Investissement Battoir (crédit d'étude)	18'000
			Mouvement compte de dépôt	7'785.94

13 Actifs de régularisation

Factures concernant l'année 2020 payées en 2019	31'046.25
ASIRE, solde en notre faveur	34'221.50
Simulation péréquation indirecte, solde en notre faveur	97'000.00
Intérêts Suva, payés en avance (janvier 2019)	300.00
Remboursements à recevoir	1'148.00
SDIS, solde à recevoir	1'600.00
Total	165'315.75

² Y compris CHF 17'800.- Battoir

	Solde au 31.12.2018	M o u v e m e n t s		Solde au 31.12.2019
		Augmentation	Diminution	
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)	39'952.00		2'550.00	37'402.00
1440.25 Recaptage des sources (2011-02)	16'490.20		5'497.00	10'993.20
1440.26 Carrefour du Carro (2014-01) eau	65'482.20		2'519.00	62'963.20
1440.30 Télé-réseau	1.00			1.00
1450 Forêts	1.00			1.00
1460.02 Véhicule de voirie (2010-04)	9'200.00		4'600.00	4'600.00
1460.03 Benne compactante (2012-06)	27'687.95		9'524.00	18'163.95
1460.04 Informatique communale (2013-06)	17'354.30		3'470.00	13'884.30
1460.05 Tracteur John Deere (2014-05)	24'000.00		4'000.00	20'000.00
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
17 Autres dépenses à amortir	2'518.00			2'518.00
1700.00 Crédit d'étude (2018-06) mise en séparatif Placette et la Clâtre	2'518.00			2'518.00



		Solde au 31.12.2018	M o u v e m e n t s		Solde au 31.12.2019
			Augmentation	Diminution	
2	Passif	9'106'996.73	508'878.70		9'615'875.43
20	Engagements courants	12.65		12.65	0.00
2000	Créanciers	12.65		12.65	0.00
2090.01	TVA Chiffre d'affaires épuration	0.00			0.00
21	Dettes à court terme	0.00			0.00
2100.01	Crédit cpte courant (UBS)	0.00			0.00
22	Dettes à moyen et long terme	6'500'000.00	372'000.00		6'872'000.00
2200.02	CIP: échéance 10.06.2024	1'528'000.00		48'000.00	1'480'000.00
2200.03	Suva : échéance 25.01.2030	540'000.00			540'000.00
2200.04	Postfinance : échéance : 29.08.2033	0.00	1'700'000.00		1'700'000.00
2200.10	UBS Lausanne: échéance 31.03.2020	696'000.00		64'000.00	632'000.00
2200.14	Postfinance: échéance 29.08.2019	1'300'000.00		1'300'000.00	0.00
2200.15	UBS Lausanne : échéance 01.12.2021	436'000.00		16'000.00	420'000.00
2200.16	Postfinance : échéance 19.04.2027	2'000'000.00			2'000'000.00
2200.19	Prêt Service des communes et du logement du Canton de Vaud	0.00	100'000.00		100'000.00
23	Engagements et fonds spéciaux	20'000.00			20'000.00
2330.01	Legs Tzaut (cimetièrre protestant)	10'000.00			10'000.00
2330.02	Legs Tzaut (école)	10'000.00			10'000.00
25	Passifs transitoires	294'697.60		55'629.86	239'067.74
2590	Passifs de régularisation	294'697.60		55'629.86	239'067.74
28	Fonds de réserve	1'575'086.39	192'521.21		1'767'607.60
2800.01	Fonds de réserve pour l'épuration des eaux	290'242.06	100'659.68		390'901.74
2800.02	Fonds de réserve pour réseau d'eau	325'487.71	64'012.55		389'500.26
2800.03	Fonds de réserve pour défense incendie	50'316.02		16'452.90	33'863.12
2800.04	Fonds forestier	0.00	2'000.00		2'000.00
2800.06	Fonds de réserve pour élimination ordures	88'188.45		10'733.50	77'454.95
2800.08	Fonds de réserve Eglise protestante Bottens	0.00	4'118.75		4'118.75
2820.00	Fonds de réserve général	0.00			0.00
2820.04	Fonds forestier	2'000.00		2'000.00	0.00
2820.08	Fonds de réserve Eglise protestante Bottens	4'118.75		4'118.75	0.00
2820.10	Provisions risques débiteurs + impôts	146'253.00	19'960.00		166'213.00
2820.99	Fonds de réserve général	668'480.40	35'075.38		703'555.78
29	Capital	717'200.09			717'200.09
2900	CAPITAL	717'200.09			717'200.09
	Ensemble des actifs	9'106'996.73	508'878.70		9'615'875.43
	Ensemble des passifs	9'106'996.73	508'878.70		9'615'875.43

Remarques comptes de bilan page n°3

22 Dettes à moyen et long terme

2018	2019	Variation	Remarques
6'500'000	6'872'000	372'000	Nouvel emprunt de CHF 1'700'000.- auprès de Postfinance (dont un renouvellement de CHF 1'300'000.-) et emprunt de CHF 100'000.- auprès du service des communes et du logement. Amortissement financier ³ à hauteur de CHF 128'000.-.

Situation des emprunts ⁴

Échéance	Etablissement	Taux d'intérêt	Emprunt au 31.12.2018	Emprunt au 31.12.2019	Intérêt annuel	Intérêt moyen pondéré
29.08.2019	Postfinance	0.93%	1'300'000	0	7'983.00	
31.03.2020	UBS Lausanne	1.32%	696'000	632'000	8'991.55	
01.12.2021	UBS Lausanne	1.13%	436'000	420'000	4'882.50	
10.06.2024	CIP	0.90%	1'528'000	1'480'000	13'644.00	
19.04.2027	Postfinance	0.45%	2'000'000	2'000'000	9'000.00	
25.01.2030	Suva	0.81%	540'000	540'000	4'374.00	
29.08.2033	Postfinance	0.35%	0	1'700'000	2'021.00	
			6 088 000	6'772'000	50'896	0.77%

Les amortissements comptables (CHF 451'800.55.- en 2019) ne coïncident pas forcément avec les amortissements financiers (CHF 128'000.- en 2019). Si les liquidités ainsi dégagées sont réinvesties on parle de renouvellement de la dette.

25 Passifs de régularisation

Provision intérêts 2018 Postfinance	8'333.00
Cotisation LPP employé communal à l'heure	1'061.40
Factures 2019 payées en 2020	229'673.34
Total	239'067.74

28 Fonds de réserve ⁵

Comptes	2018	2019	Variation	Remarques
2800.01	290'242.06	390'901.74	100'659.68	Équilibrage chapitre épuration (46)
2800.02	325'487.71	389'500.26	64'012.55	Equilibrage chapitre eau (81)
2800.03	50'316.02	33'863.12	-16'452.90	Prélèvement sur le fond de réserve défense incendie (65) qui sera soldé à terme
2800.06	88'188.45	77'454.96	-10'733.50	Prélèvement sur fond de réserve pour élimination des ordures (45) qui sera soldé à terme
2820.10	146'253.00	166'213	19'960.00	Adaptation de la provision débiteurs. (5% des débiteurs de la commune et chiffres communiqués par l'ACI)
2820.99	668'480.40	703'555.78	35'075.38	Excédent de revenus sur les charges 2019

Engagements hors bilan ⁶

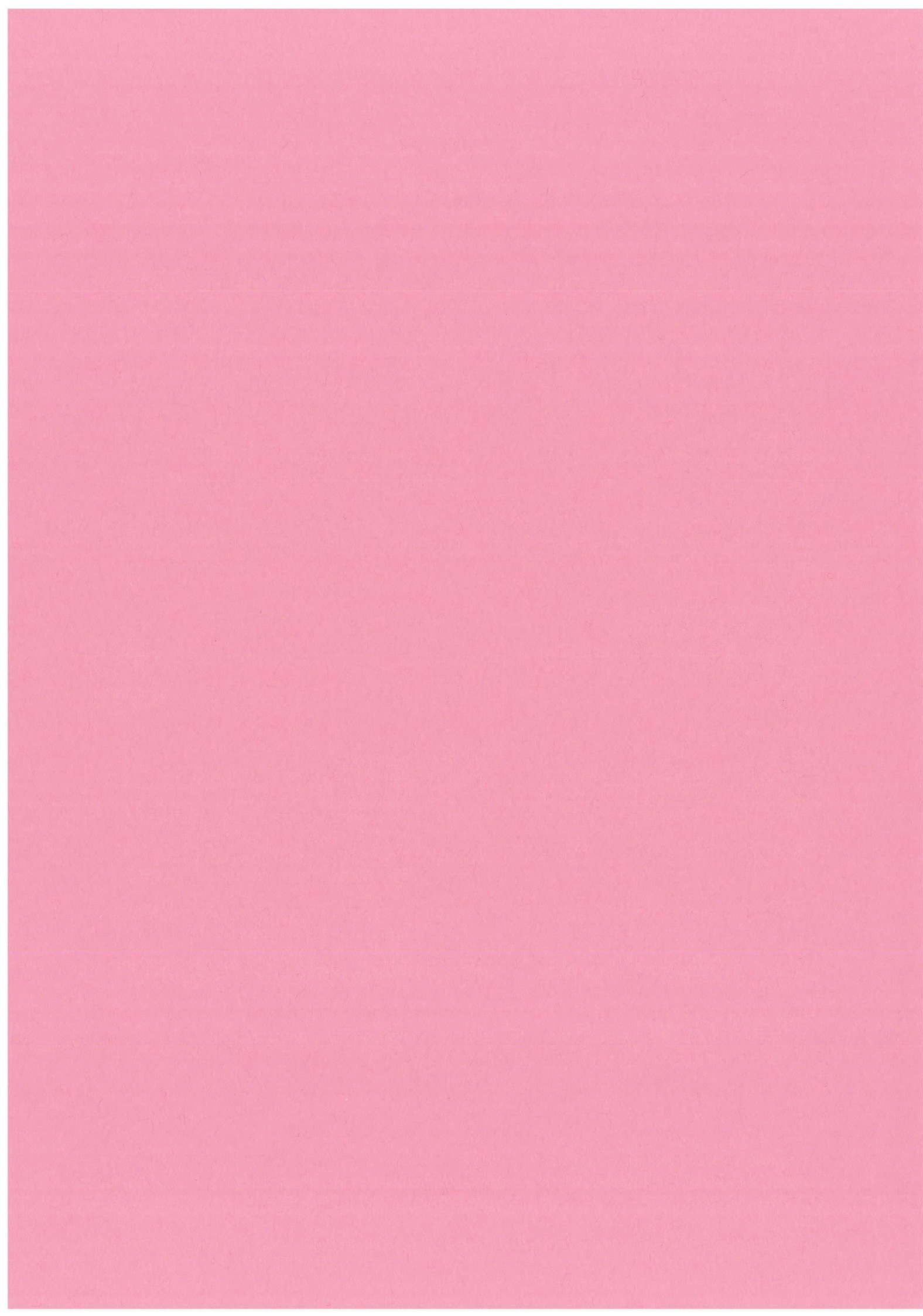
- Cautionnements ASIRE au 31.12.2019 : CHF 3'456'366.- (4.58% de la dette de l'ASIRE)
- Cautionnement Groupement forestier de la Menthue : CHF 5'193.-

³ = remboursement de la dette

⁴ Plafond d'endettement législature 2016-2021, adopté par le conseil communal le 21.11.2016 : CHF 11'600'000.-

⁵ La reclasse du fonds forestier et de l'église protestante effectuée en 2018 n'a malencontreusement pas été reprise en 2019.

⁶ Plafond de cautionnement législature 2016-2021, adopté par le conseil communal le 21.11.2016 : CHF 5'800'000.-



Charges et revenus par nature

Comptes de fonctionnement (par nature)		Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	Charges	5'235'812.43		5'133'817		4'983'597.43	
30	Autorité et personnel	576'318.27		588'544		558'954.20	
300	Autorités et commissions	83'088.06		91'600		87'791.16	
301	Personnel administratif et d'exploitation	348'975.92		349'641		332'444.92	
303	Assurances sociales	40'406.98		40'373		36'252.15	
304	Caisse de pension et de prévoyance	13'066.80		13'000		12'317.80	
305	Assurance-maladie et accidents	17'521.35		17'500		20'045.30	
306	Indemnisation et remboursement de frais	55'230.11		57'670		50'518.97	
309	Autres charges des autorités et du personnel	18'029.05		18'760		19'583.90	
31	Biens, services et marchandises	838'523.66		809'632		809'319.46	
310	Imprimés et fournitures de bureau	33'979.30		33'178		35'705.45	
311	Achat de mobilier, matériel, machines et véhicules	29'042.40		39'200		42'905.14	
312	Achat d'eau, d'énergie et de combustible	159'086.62		167'381		156'705.15	
313	Autres fournitures et marchandises	4'836.75		4'178		4'606.60	
314	Entretien des immeubles, routes et territoire	205'523.03		195'493		193'575.92	
317	Réceptions et manifestations	20'823.80		22'870		18'985.35	
318	Honoraires et prestations des services	304'488.44		285'190		304'581.36	
319	Impôts, taxes, cotisations et frais divers	80'743.32		62'142		52'254.49	
32	Intérêts passifs	53'468.09		74'600		56'093.53	
321	Intérêts des dettes à court terme	1'681.98		1'000		1'002.92	
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	50'896.05		73'600		54'152.30	
329	Autres intérêts	890.06		0		938.31	
33	Amortissements	451'800.55		451'801		445'963.55	
330	Amortissements du patrimoine financier	73'059.00		55'259		55'259.00	
331	Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	378'741.55		396'542		390'704.55	
35	Remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques	2'779'182.10		2'860'673		2'743'157.95	
351	Cantons	1'071'560.65		1'092'035		1'093'479.85	
352	Communes et associations de communes	1'707'621.45		1'768'638		1'649'678.10	
36	Aides et subventions	177'174.35		187'200		165'290.15	
365	Aides, subventions à des institutions privées	177'174.35		184'200		165'290.15	
366	Aides individuelles	0.00		3'000		0.00	

Comptes de fonctionnement (par nature)		Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
38	Attributions aux fonds et financements spéciaux	219'707.61		21'188		64'406.59	
380	Attributions aux fonds de réserve	55'035.38		0		1'398.14	
381	Attributions aux financements spéciaux	164'672.23		21'188		63'008.45	
39	Imputations internes	139'637.80		140'179		140'412.00	
390	Imputations internes frais de personnel	123'079.00		123'079		121'624.00	
393	Imputations internes d'eau, d'énergie et de combustible	9'220.00		8'600		11'535.60	
399	Imputations internes diverses	7'338.80		8'500		7'252.40	
4	Revenus		5'235'812.43		5'133'817		4'983'597.43
40	Impôts		3'121'289.68		3'175'177		3'173'410.38
400	Impôts sur le revenu et la fortune		2'742'837.50		2'872'000		2'847'318.95
401	Impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales		63'111.85		26'677		45'067.80
402	Impôts fonciers		230'359.80		220'000		210'677.85
404	Droits de mutations		57'619.85		40'000		35'961.20
405	Impôts sur les successions et donations		0.00		5'000		25'144.20
406	Impôts et taxes sur la possession et la dépense		11'120.00		9'000		8'880.00
409	Impôts récupérés après défalcation		16'240.68		2'500		360.38
41	Patentes, concessions		36'414.25		34'700		35'599.45
410	Patentes		2'129.00		1'200		1'961.20
411	Concessions		34'285.25		33'500		33'638.25
42	Revenus du patrimoine		444'344.30		414'776		442'025.78
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier		39'242.85		12'500		37'723.78
423	Revenus des Immeubles du patrimoine financier		177'011.00		179'124		181'011.45
425	Revenus prêts et patricpation patrimoine administratif		0.00		0		9'305.70
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif		228'090.45		223'152		213'984.85
43	Taxes, émoluments, produits de ventes		750'502.20		555'932		635'119.26
431	Emoluments		32'196.15		16'000		27'590.20
434	Taxe de raccordement et d'utilisation		582'244.30		432'832		488'677.25
435	Ventes et prestation de service		109'723.80		106'250		106'418.81
436	Remboursements de tiers		25'262.55		850		10'494.55
439	Autres recettes		1'075.40		0		1'938.45

Comptes de fonctionnement (par nature)		Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
44	Parts à des recettes cantonales		65'627.40		45'000		44'987.50
441	Part à des recettes cantonales		65'627.40		45'000		44'987.50
45	Participations et remboursements de collectivité publiques		649'310.40		526'484		481'169.40
451	Cantons		30'859.40		5'033		7'247.60
452	Communes et associations de communes		618'451.00		521'451		473'921.80
46	Autres participations et subventions		1'500.00		1'500		3'500.00
465	Participations et subventions de tiers		1'500.00		1'500		3'500.00
48	Prélèvements sur les financements spéciaux		27'186.40		240'069		27'373.66
480	Prélèvements sur les fonds de réserve et de renouvellement		0.00		211'700		11'899.57
481	Prélèvements sur les financements spéciaux		27'186.40		28'369		15'474.09
49	Imputations internes		139'637.80		140'179		140'412.00
490	Imputations internes frais de personnel		123'079.00		123'079		121'624.00
493	Imputations internes d'eau, d'énergie et de combustible		9'220.00		8'600		11'535.60
499	Imputations internes diverses		7'338.80		8'500		7'252.40
	Total des charges	5'235'812.43		5'133'817		4'983'597.43	
	Total des revenus		5'235'812.43		5'133'817		4'983'597.43

Rapport de révision

À l'intention du Conseil Communal
Commune de Bottens

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 2019.

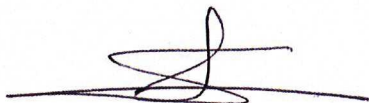
Ces comptes communaux relèvent de la responsabilité de la municipalité de la commune de Bottens, alors que notre responsabilité consiste à émettre un rapport sur ces comptes communaux sur la base de notre examen succinct.

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.

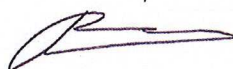
Sur la base de notre examen succinct, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les comptes communaux présentant un capital de CHF 717'200.09 ne sont pas conformes à la loi sur les communes du 28 février 1956 et au règlement cantonal sur la comptabilité des communes du 14 décembre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

Lausanne, le 30 mars 2020

Fiprom SA



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



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