



Commune
d'Yvonand

RAPPORT FINANCIER DE LA MUNICIPALITÉ 2023

PRÉAVIS 2024/05

Table des matières

Rapport financier 2023 - Préavis 2024/05



Dicastère 01

PHILIPPE MOSER, SYNDIC,
ADMINISTRATION
GÉNÉRALE ET FINANCES

Page 1 à 20



Dicastère 02

LAURA MARQUES,
MUNICIPALE
SERVICES INDUSTRIELS

Page 21 à 24



Dicastère 03

CHRISTELLE FRESNEAU,
MUNICIPALE
BÂTIMENTS

Page 25 à 28



Dicastère 04

THIERRY GENILLOD,
MUNICIPAL URBANISME -
POLICE DES
CONSTRUCTIONS -
POLICE (DÈS LE 01.07.23)

Page 29 à 31



Dicastère 05

ALEXANDRE LECOURTIER,
MUNICIPAL FORETS ET
DOMAINES, POMPIERS,
PCI (JUSQU'AU 31.12.23)

Page 32 à 35



Dicastère 06

LUCY DELARZE,
MUNICIPALE TRAVAUX ET
ENVIRONNEMENT

Page 36 à 38



Dicastère 07

MARTIN SCHNORF,
MUNICIPAL ECOLE ET
SOCIAL

Page 39 à 40

Commentaires et conclusion du rapport financier 2023

Page 41

Yvonand, le 13 mai 2024

Au conseil communal

1462 Yvonand

Préavis municipal No 2024/05

Rapport financier 2023

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les conseillers,

Conformément aux dispositions de la Loi sur les communes et du règlement du conseil communal, la Municipalité a l'honneur de vous présenter son rapport financier pour l'année 2023 et de soumettre à votre approbation les comptes communaux arrêtés au 31 décembre 2023.

1. INTRODUCTION

En accord avec la pratique à Yvonand, la Municipalité vous présente deux rapports sous la forme de préavis pour 2023. L'un concerne la gestion proprement dite et l'autre, les comptes communaux. Ces derniers font l'objet du présent préavis.

Pour mémoire, on rappellera que le règlement sur la comptabilité des communes du canton de Vaud (RCCom) du 14 décembre 1979 précise :

Art. 35 - La commission de gestion procède à un examen approfondi des comptes. Cet examen peut être confié, le cas échéant, à la commission des finances.

Art. 35a- Dans le cadre de leur mandat, ces commissions ont un droit d'investigation illimité. La municipalité est tenue de leur fournir tous les documents et renseignements nécessaires.

L'article 35 du RCCom est traduit de la manière suivante dans le règlement du conseil communal d'Yvonand :

Art. 38 - Le conseil élit une commission de gestion chargée d'examiner la gestion de l'année écoulée. Cette commission est composée de sept membres. Ils sont désignés pour une année avec rééligibilité. Aucun membre du personnel communal ne peut en faire partie. Cette commission se réunit avant la fin de l'année pour établir son plan de travail. Au surplus, les articles 94 et suivants du présent règlement s'appliquent.

Art. 39 - Le conseil élit une commission chargée d'examiner le budget, les comptes, les dépenses supplémentaires, les propositions d'emprunt, le projet d'arrêté d'imposition, ainsi que les préavis présentant une implication financière. Cette commission est composée de sept membres. Ils sont désignés pour la durée de la législature.

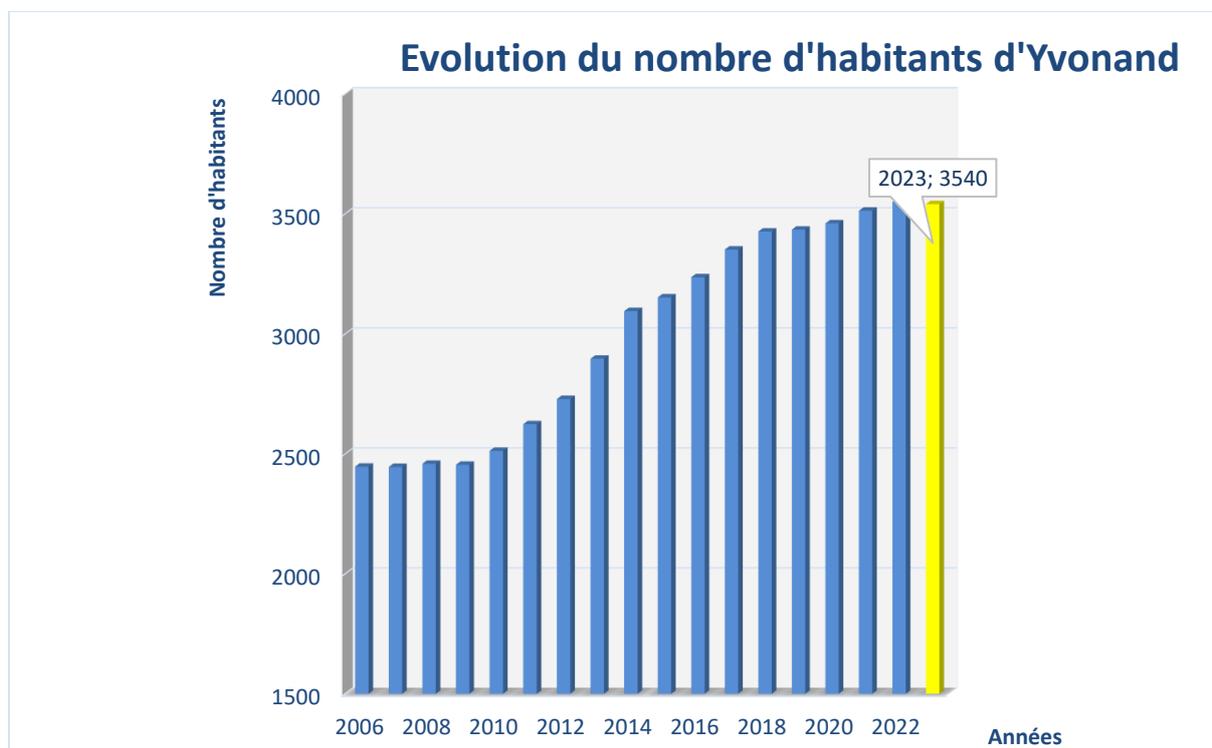
Art. 95 - La commission de gestion est compétente pour procéder à l'examen de la gestion de la commune. L'examen des comptes, du rapport et du rapport-attestation du réviseur est confié à la commission des finances.

2. . EVOLUTION DE DIFFERENTS PARAMETRES

Ce chapitre est destiné à mettre en évidence les variations de différents indicateurs entre 2011 et 2023. En particulier l'évolution du nombre d'habitants et du nombre d'élèves de la commune d'Yvonand.

Tableau de l'évolution des habitants et des élèves											
Année	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Habitants	2897	3095	3152	3236	3351	3426	3434	3460	3513	3549	3540
Elèves	365	378	406	412	425	439	446	462	479	468	480

2.1 Evolution du nombre d'habitants de la commune

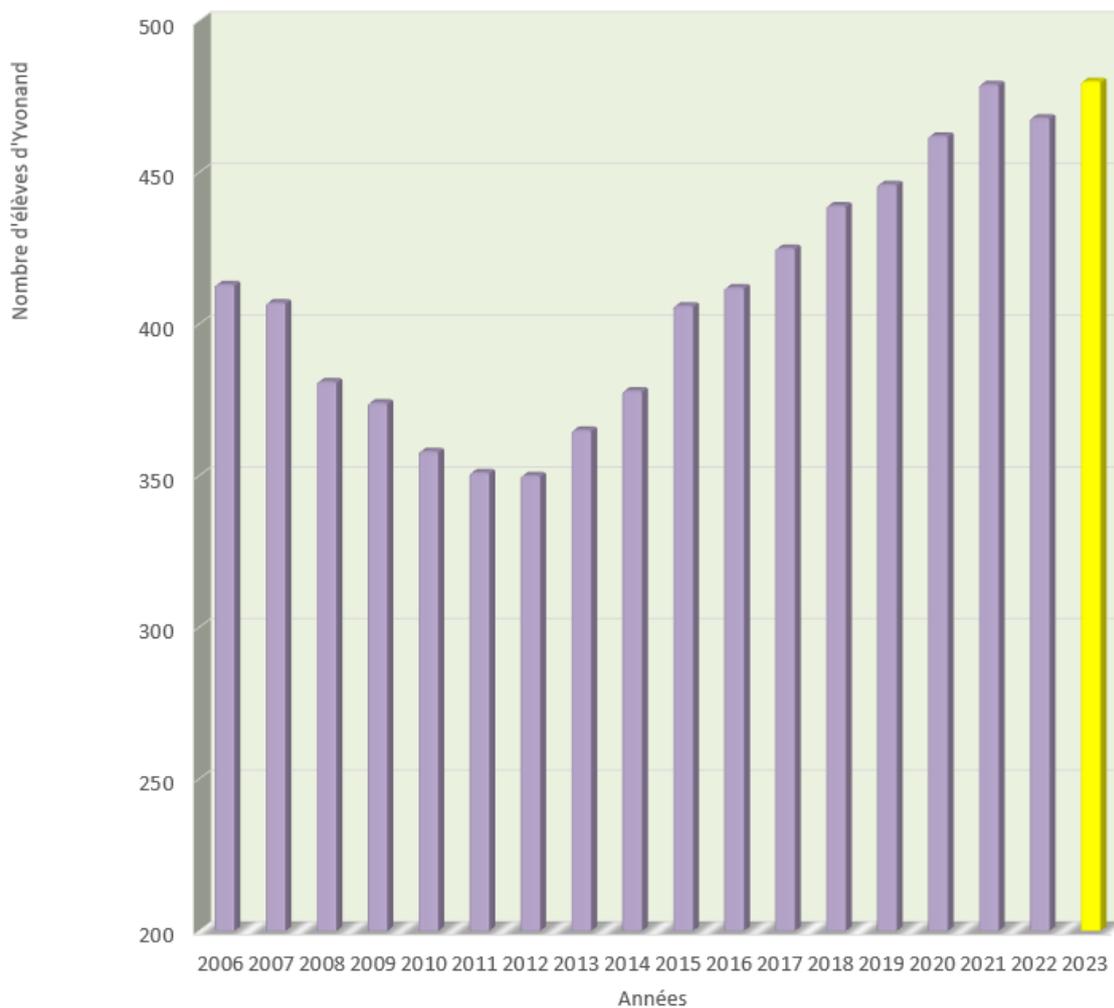


L'augmentation de la population depuis 2013 est de 22.2%. Toujours sous le régime de la zone réservée empêchant la construction de nouvelles constructions (en vigueur jusqu'en 2025 si elle n'est pas prolongée de 1 à 3 ans), Le nombre d'habitant reste stable depuis 2020. On notera une diminution de 9 habitants par rapport à 2022.

A la base de la mise en place de zone réservée, la révision de notre plan directeur et de notre plan d'affectation avance, mais pas aussi vite qu'espéré. Le dossier Plan d'affectation sera envoyé à l'examen préalable du canton en mai 2024.

2.2 Evolution du nombre d'élèves de la commune

Evolution du nombre des élèves d'Yvonand



Le nombre d'élèves d'Yvonand a augmenté de 2.6% en 2023 (+ 12 élèves), après avoir connu une petite baisse en 2022.

3. COMPTES COMMUNAUX

Présentation de quelques tableaux et commentaires sur le résultat comptable de 2023.

3.1 Résultats des comptes 2022 et 2023 ainsi que budget 2023

N°	Libellé	A Comptes 2022 [CHF]	B Comptes 2023 [CHF]	C Budget 2023 (avec CC) [CHF]	D Différence B - C [CHF]
I	RECETTES	19 122 142	17 813 564	17 991 965	-178 401
II	CHARGES	19 078 554	18 171 866	18 822 523	-650 657
I - II	RESULTATS	43 589	-358 302	-830 558	472 256

Le budget 2023 prévoyait un déficit de CHF 830'558.00. C'est donc avec un relatif soulagement que nous constatons que l'exercice 2023 boucle sur un résultat négatif de CHF 358'302.02. Ce résultat est à relativiser à la lumière des explications qui sont données plus loin dans ce rapport.

Concernant les amortissements complémentaires, il n'y en a pas cette année. Difficile d'en réaliser alors que nous avons travaillé principalement sur la réduction du déficit prévisionnel prévu au budget.

Le fonds COVID-19 (compte de bilan 9281.18) créé en 2019 et dont le solde se montait à CHF 127'466.47 a été dissous, comme annoncé dans le rapport financier 2022. La crise est heureusement derrière nous, en espérant ne pas avoir à en gérer une nouvelle.

Au niveau de la péréquation canton/communes, elle nous a joué un bien vilain tour en 2023. En effet, le calcul des acomptes par le canton a été basé sur les chiffres 2021 de la commune, année où la valeur de notre point d'impôt a connu une hausse importante, mais sans être pérenne. Ceci a donc induit le fait que notre charge contributive s'est envolée, péjorant grandement notre résultat comptable.

L'exemple le plus flagrant est celui de notre participation à la cohésion sociale (ancienne facture sociale) sous compte 720.3515. Facturée pour un montant de CHF 1'242'120.03 en 2022, nous avons porté au budget un montant de CHF 1'690'832.00. C'est finalement un montant de CHF 1'854'865.80 qui nous a été facturé en 2023, soit 49.3% de plus qu'en 2022. L'exercice du budget est encore et toujours un art périlleux.

Bonne nouvelle tout de même. Selon notre fiduciaire BDO, le correctif 2023 que nous recevrons en principe en 2024, devrait se monter à CHF 863'000.00 ! Cette donnée donne ainsi un éclairage plus optimiste à l'analyse de notre déficit.

Les tableaux 3.2 et 3.3 ci-dessous vous permettent de comparer plus en détails les comptes 2023 avec le budget 2023 et les comptes 2022, au niveau des recettes et des charges.

3.2 Comparaison des RECETTES 2023 avec les comptes 2022 et le budget 2023

	Comptes 2022	Comptes 2023	Budget 2023
Recettes	19 122 142	17 813 564	17 991 965
Diminution des recettes cantonales:			
- Péréquation (base, 220.4528.1)	2 611 897	2 391 311	2 402 752
- Dépenses thématiques (220.4528.2)	454 088	553 708	454 167
- Imputations internes (390)	1 979 721	1 509 857	1 580 000
Total des recettes pour comparaison	14 076 437	13 358 688	13 555 046
Avec le budget 2023 en francs		- 196 358	
Avec le budget 2023 en %		-1,45%	
Avec les comptes 2022 en francs		- 717 749	
Avec les comptes 2022 en %		-5,10%	
Différence sur les impôts pour comparaison	8 447 632	7 548 571	7 827 293
Avec le budget 2023 en francs		- 278 722	
Avec le budget 2023 en %		-3,56%	
Avec les comptes 2022 en francs		- 899 061	
Avec les comptes 2022 en %		-10,64%	

Au niveau des recettes pour comparaison, l'écart avec le budget de -5.10% montre que nous avons globalement assez bien estimé ces dernières lors de l'établissement du budget.

Par contre, basées sur les résultats 2020, 2021 et 2022, nos estimations des rentrées fiscales 2023 ont été trop optimistes. Force est de constater que ces rentrées fiscales sont finalement inférieures de 10.64% au montant total budgété (+10.78% en 2021 et +11.00% en 2022).

Ce sont principalement les droits de mutation sur les ventes et cessions ainsi que les droits de mutation sur les successions et donations qui ont enregistrés des baisses importantes.

Comptes	Libellés	Différences avec budget 2023
210.4040	Mutations sur ventes et cessions	-181'916.75
210.4050	Mutations sur successions et donations	- 211'339.00
	Soit un total de CHF :	- 393'255.75

D'autres détails sont donnés sous le §5, commentaires des Municipaux.

3.3 Comparaison des CHARGES 2023 avec les comptes 2022 et le budget 2023

	Comptes 2022	Comptes 2023	Budget 2023
Charges globales	19 078 554	18 171 866	18 822 523
Déduire: Amortissements + attributions (33+38)	3 735 479	2 125 734	2 255 855
	15 343 075	16 046 132	16 566 668
Déduction des charges cantonales:			
- Transports publics (220.3518.2)	419 586	445 745	498 000
- Péréquation (220.3528.01)	1 778 105	2 030 468	2 030 468
- Rattrapage financier bascule (220.3528.02)	-	-	-
- Prévoyance sociale (720)	1 242 121	1 854 866	1 690 832
- Imputations internes (390)	1 979 721	1 509 857	1 580 000
Total solde des charges pour comparaison	9 923 543	10 205 196	10 767 368
Avec le budget 2023 en francs		-562 172	
Avec le budget 2023 en %		-5,22%	
Avec les comptes 2022 en francs		281 653	
Avec les comptes 2022 en %		2,84%	

L'analyse des charges pour comparaison montre qu'elles sont plus faibles par rapport au budget 2023. Les raisons, tout comme en 2022, sont surtout à chercher sur les postes participation à l'établissement scolaire d'Yvonand et coûts de la petite enfance (voir explications plus en avant dans ce rapport sous le dicastère 07).

Au niveau de ces charges, nous pouvons constater qu'après déductions des amortissements + attributions (33 + 38) et des charges dites « cantonales », le solde des charges pour comparaison est inférieur de 5.22% par rapport au budget, mais en revanche légèrement supérieures de 2.84% par rapport aux comptes 2022. Malgré les investissements consentis dernièrement, la situation reste encore pour l'heure assez bien maîtrisée.

Comme pour les recettes, nous pouvons mettre en évidence quelques comptes ayant eu un impact important sur la diminution des charges portées au budget 2023 :

Comptes	Libellés	Diminutions des charges
511.3522	Participation Etablis. scolaire Yvonand	-177'064.81
710.3512	RAS part communale agence AVS	-57'098.50
710.3655.2	Petite enfance	-125'341.95
	Soit un total de CHF :	-359'505.26

Malheureusement, comme déjà évoqué, le montant de notre participation à la cohésion sociale sous compte 720.3515 avec son augmentation de 9.7% (+ CHF 164'033.80) vient fortement atténuer cette diminution de charges.

Pour analyser ce résultat de manière plus précise, nous vous présentons ci-dessous quelques éléments sur les impôts et les amortissements ainsi qu'un rappel des divers préavis acceptés en 2023 ou avant, non encore comptabilisés et ceux dont les travaux ont été exécutés.

3.4 Comparaison revenus fiscaux 2022 et 2023 ainsi que budget 2023

Impôts	A Comptes [CHF] 2022	B Comptes [CHF] Part en % 2023		C Budget [CHF] 2023	D Différence [CHF] B - A
Revenu	5 331 404	5 484 433	73,88	5 400 000	153 029
Fortune	646 041	604 521	8,14	600 000	-41 521
Bénéfice personnes morales	365 310	213 508	2,88	200 000	-151 802
Autres	2 057 656	1 120 999	15,10	1 509 393	-936 657
RESULTATS [1]	8 400 411	7 423 461	100,00	7 709 393	-976 951

[1] Résultats avec escomptes sur redevances et défalcatons autorisées déduits.

On relèvera que cette année, au niveau des comptes :

- L'impôt sur le revenu et l'impôt sur la fortune sont conformes au montant budgétés ;
- L'impôt sur le bénéfice des personnes morales reste relativement faible, mais est dans la cible du budget. Par contre très inférieur aux comptes 2022
- Concernant les impôts dits « autres », le résultat 2023 est évidemment une mauvaise nouvelle avec une baisse 25.7% par rapport au budget. Ces impôts dépendant fortement de la conjoncture économique, du marché immobilier, ainsi que des mutations sur les successions et donations. ils sont donc à prendre avec prudence et il ne faut pas trop compter sur ces postes pour assurer nos finances.

Comparaison amortissements et attributions 2023 et 2022 ainsi que budget 2023

Vous trouverez ci-dessous les divers éléments des amortissements et attributions.

3.5 Tableau des amortissements patrimoine financier et administratif

N° cpte	Libellé	Comptes 2022	Comptes 2023	Budget 2023
33	AMORTISSEMENTS			
330	Amortissements du patrimoine financier			
810.3301	Service des eaux : Défalcatons autorisées	-	-	-
210.3301.1	Impôts : Escomptes sur redevances	3 682	2 996	13 000
210.3301.2	Impôts : Défalcatons autorisées	123 208	96 304	100 000
353.3303.1	Bâtiment Poste/Banque: obligatoire	50 000	50 000	50 000
3542.3303.1	Halle Petite Amérique: obligatoire	145 000	70 000	70 000
	Total 330	321 890	219 299	233 000
331	Amortissements patrimoine administratif			
110,3313	Administration: obligatoire (mobilier)	17 770	-	17 770
110.3313.2	Administration: complémentaire (mobilier)	15 420	-	-
220.3312.3	Service financier: complémentaire	6 780	-	-
310.3312.3	Terrains: complémentaire	68 241	-	-
355.3312.1	Bâtiment Collège de Brit: obligatoire	1 000 000	560 000	660 000
3551.3312.1	La Sablliane: obligatoire	-	440 000	440 000
3570.3312.1	Bâtiment Ancienne Grande salle: obligatoire	30 000	30 000	30 000
3570.3312.3	Bâtiment Ancienne Grande salle: compl.	100 000	-	-
3571,3312	Salle polyvalente: obligatoire	35 000	35 000	35 000
3571.3312.3	Salle polyvalente: complémentaire	431 341	-	-
430.3312.1	Infrastructures, Routes: obligatoire	225 000	100 000	100 000
430.3312.3	Infrastructures, Routes: complémentaire	750 000	-	-
430.3313.1	Infrastructures, Routes: obligatoire (véhicules)	20 000	10 000	10 000
430.3313.2	Infrastructures, Routes: compl. (véhicules)	4 772	-	-
440.3312.1	Terrains FC: obligatoire	10 000	-	10 000
440.3312.2	Courts de tennis: obligatoire	60 237	-	-
440,3315	Gare CFF, obligatoire (quai car postal)	-	-	32 310
460.3312.1	Infrastructures, Egouts et épuration: obligatoire	210 000	210 000	210 000
600.3312.1	Administration: obligatoire	44 275	14 730	44 275
660.3312.1	Infrastructures, Protection civile: obligatoire	10 000	10 000	10 000
810.3312.1	Infrastructures, Service des eaux: obligatoire	174 000	174 000	174 000
820.3312.1	Infrastructures, Eclairage public: obligatoire	-	-	-
820.3312.3	Infrastructures, Eclairage public: compl.	49 945	-	-
332	Autres amortissements patrimoine adm.			
220.3329	Amortissements divers	-	-	-
	Total 331 + 332	3 262 782	1 583 730	1 773 355
33	Amortissements	3 584 672	1 803 030	2 006 355

3.6 Tableau des attributions

N° cpte	Libellé	Comptes 2022	Comptes 2023	Budget 2023
38	ATTRIBUTIONS			
380	Fonds de réserve et renouvellement			
3590.3803	Rénovation Orgue	1 000	1 000	1 000
	Total 380	1 000	1 000	1 000
381	Financements spéciaux			
460,3811	Epuration des eaux (équilibre)	57 286	145 042	90 000
810,3813	Service des eaux (équilibre)	92 521	176 663	158 500
	Total 381	149 807	321 705	248 500
38	Attributions	150 807	322 705	249 500

Cette présentation vous permet de comparer tous les chiffres et les totaux figurant sous N° 33 et 38 des comptes par natures.

Dans le tableau ci-dessous, rappel des montants globaux attribués sur des amortissements complémentaires (33) et des attributions « extraordinaires » (38) depuis l'année 2013, qualifiée d'exceptionnelle.

Année	Total des amortissements complémentaires et des attributions extraordinaires imputés sur les comptes 33 + 38 [CHF]
2013	1'700'855.30
2014	210'000.00
2015	253'863.00
2016	591'710.26
2017	957'888.80
2018	860'499.00
2019	699'720.10
2020	300'000.00
2021	1'336'842.17
2022	1'426'499.60
2023	0.00

De 2016 à 2019, nous avons pu procéder à ce type d'amortissements pour des montants importants, signe révélateur des années comptables que l'on peut qualifier de bonnes, ceci d'autant plus que des déficits prévisionnels étaient annoncés dans les budgets. On doit se rappeler aussi que ces bons résultats sont en partie à imputer aux ventes des terrains des Goilles, ventes sur lesquelles nous ne pouvons aujourd'hui plus compter.

Après une année 2020 un peu compliquée et deux années exceptionnelles (2021 et 2022) principalement dues à des rentrées fiscales importantes et une péréquation canton-commune favorable, 2023 marque un coup d'arrêt, aucun montant n'ayant pu être imputé en raison du déficit enregistré.

Remarques :

- Les amortissements complémentaires sur les comptes 460.3312.3 (Réseaux d'égouts et épurations) et 810.3312.3 (Service des eaux) ne sont pas pris en considération, ces comptes devant être bouclés sur eux-mêmes.
- Pas d'attribution ni de retrait au transitoire péréquation cette année.

3.7 Préavis en cours et préavis dont les comptes ont été bouclés en 2023

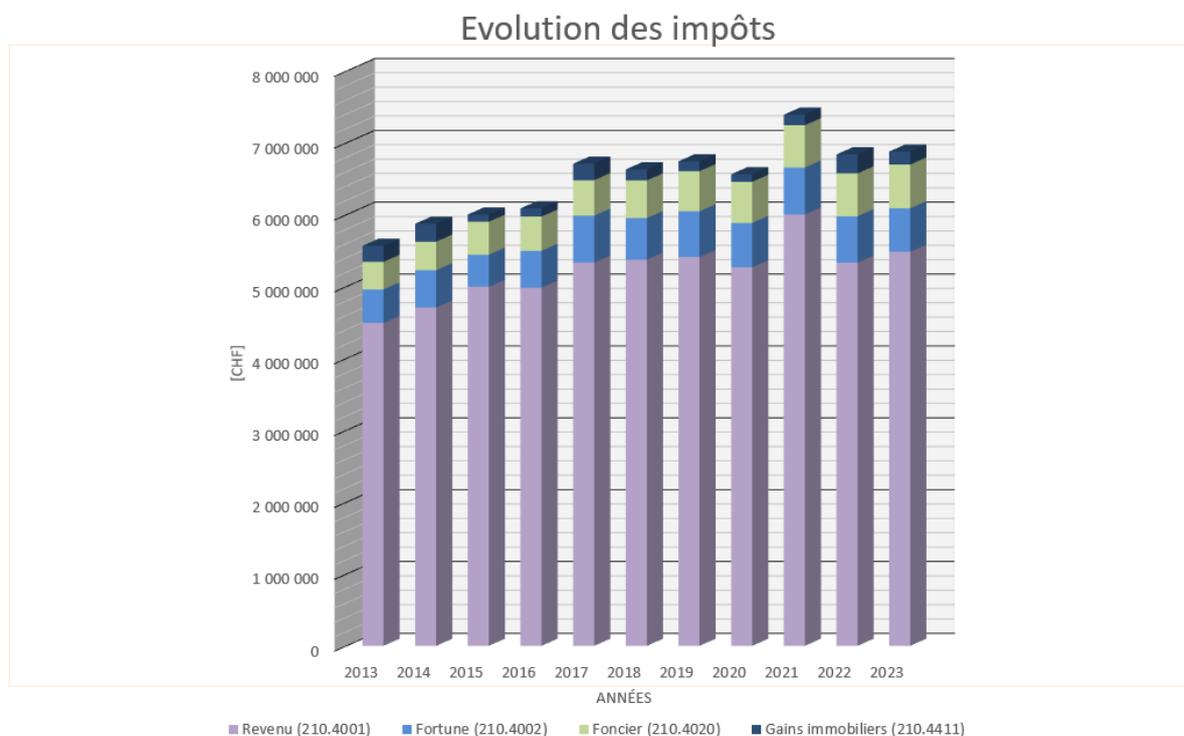
Préavis en cours au 31 décembre 2023				
Dépenses				
Préavis no	Libellé	Crédit accordé	Dépensé	Solde
2015/15	Demande de crédit pour l'élaboration d'un Plan de quartier sur les parcelles 269 et 270 sises "en Mortaigue"	105'900.00	16'014.75	- 89'885.25
2016/03	Demande de crédit pour la révision du Plan de quartier « Marais de Mordagne », parcelle 326	50'360.00	0.00	- 50'360.00
2018/09	Demande de crédit pour la construction d'une salle de gym triple VD6	12'800'000.00	11'513'736.08	- 1'286'263.92
2018/21	Crédit d'étude pour la révision du Plan Directeur communal (PDCoM, du Plan Général d'affectation (PGA) et du règlement communal sur le Plan Général d'affectation (RCPGA) ainsi que d'autres planifications	215'195.40	277'971.70	+ 62'776.30
2019/09	Intégration d'un véhicule par contrat « Mobility-Flex » à la gare d'Yvonand	18'000.00	21'556.05	+ 3556.05
2019/12	Projet de développement d'un concept de « Village Solidaire » en faveur des aînés d'Yvonand	207'910.00	39'033.00	- 168'877.00
2020/03	Crédit d'étude pour la création d'un plan partiel d'affectation (PPA) « Les Plages »	151'132.00	54'651.50	- 96'480.50
2020/17	Route de Rovray – demande de crédit d'étude pour l'amélioration de la sécurité à l'entrée d'Yvonand entre le chemin de Frezin et de l'Étroit	37'000.00	34'991.75	- 2'008.25
2021/12	Rue de la Mauguettaz - demande de crédit pour la création d'un nouveau trottoir et de trois ouvrages de modération de trafic	753'900.00	701'708.55	- 52'191.45
2022/08	Demande de crédit pour le réaménagement et agrandissement des surfaces du Château de Sable et le	125'001.00	134'396.50	+ 9'395.50

	déplacement de Brin d'herbe en 2 phases			
2022/12	Demande de crédit pour la construction d'un réseau séparatif des EU/EC et remplacement des conduites d'eau potable sur la Rue de la Mauguettaz	725'000.00	724'052.25	- 947.75
2023/01	Demande de crédit pour la rénovation du stand de tir et l'installation de récupération de balles	62'400.00	0	- 62'400.00
2023/03	Demande de crédit pour la réalisation des travaux de protection contre les crues et ruisseaux de Gi et des Rochettes, dans le hameau de la Mauguettaz	193'200.00	55'537.45	- 137'662.55
2023/04	Demande de crédit pour la réalisation des travaux à la route de Pomy	410'000.00	171'705.85	- 238'294.15
2023/05	Demande de crédit pour le remplacement du palan de levage 5T dans la halle de la Voirie	55'690.00	0	- 55'690.00
2023/06	Demande de crédit d'étude supplémentaire pour la suite du projet de réhabilitation de la STEP	452'340.00	71'420.75	- 380'919.25
2023/07	Demande de crédit pour le passage au LED du solde des luminaires pour l'éclairage public	126'975.05	34'067.65	- 92'907.40
2023/11	Avance de frais pour la mise en conformité de l'installation de désenfumage de La Sablliane	110'000.00	96'395.65	- 13'604.35
2023/13	Demande de crédit pour le remplacement de l'éclairage de la salle polyvalente	105'381.65	0	- 105'381.65
2023/15	Demande de crédit pour le réaménagement des locaux à l'Avenue de la Gare 6	67'229.15	36'287'.45	- 30'941.70
2023/17	A) Remplacement de l'éclairage du terrain de foot	57'886.45	0	- 57'886.45
	B) Installation d'une PAC sur les vestiaires du terrain de foot	75'956.00	0	- 75'956.00
	C) Mise en conformité de l'arrosage et du tableau électrique	48'341.80	0	- 48'341.80
Préavis bouclés au 31 décembre 2023				
Préavis no	Libellé	Crédit accordé	Dépensé	Solde
2020/01	Route de Rovray – demande de crédit pour l'amélioration et	217'200.00	152'746.40	- 64'453.60

	l'extension des infrastructures de mobilité douce			
2020/05	Participation communale au financement d'un module de toilette autonome et de deux abris vélos dans le cadre des travaux CFF sur la gare d'Yvonand	96'930.00	3'718.45	- 93'211.55
2020/10	Demande de crédit pour la mise en séparatif des eaux EC/EU, réfection conduites EP et chaussées du secteur englobant la Rue des Fleurettes, le ch. de la Passerelle, de la Plage et très partiellement l'avenue des Pins	1'764'243.40	1'314'412.20	- 449'831.20
2020/11	Gestion du stationnement – demande de crédit pour les infrastructures	132'826.40	103'280.34	- 29'546.06
2020/18	Demande de crédit d'étude pour le projet de réhabilitation de la STEP à Yvonand	150'000.00	136'867.10	- 13'132.90

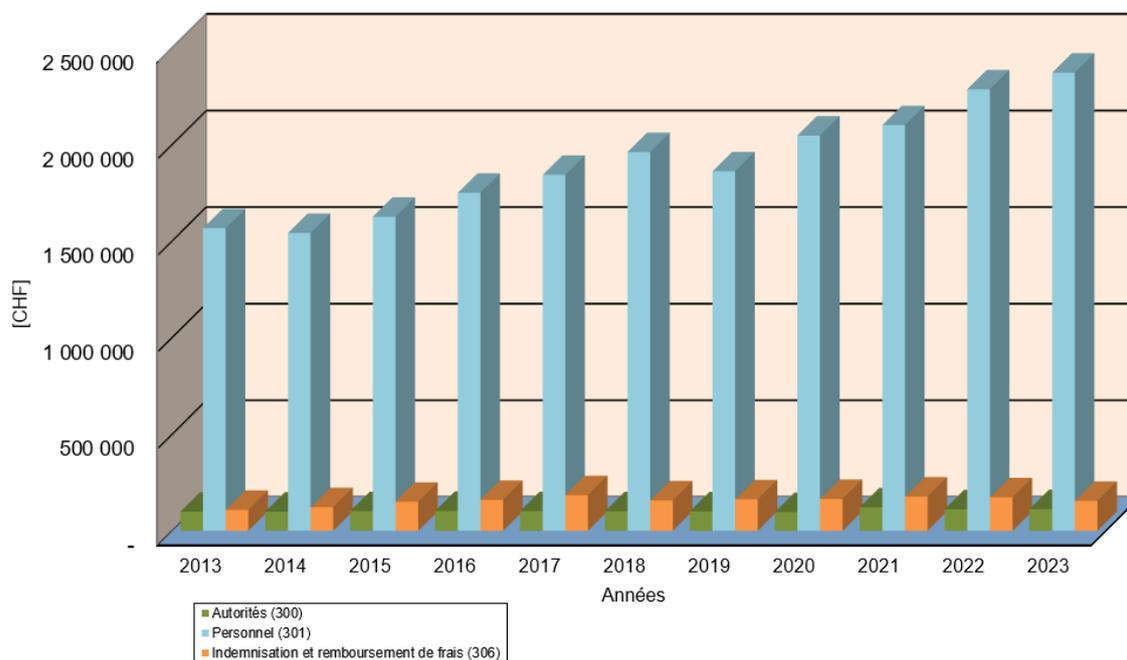
Pour information, nous vous présentons ci-dessous 4 graphiques sur l'évolution de divers comptes communaux.

3.8 Evolution des impôts



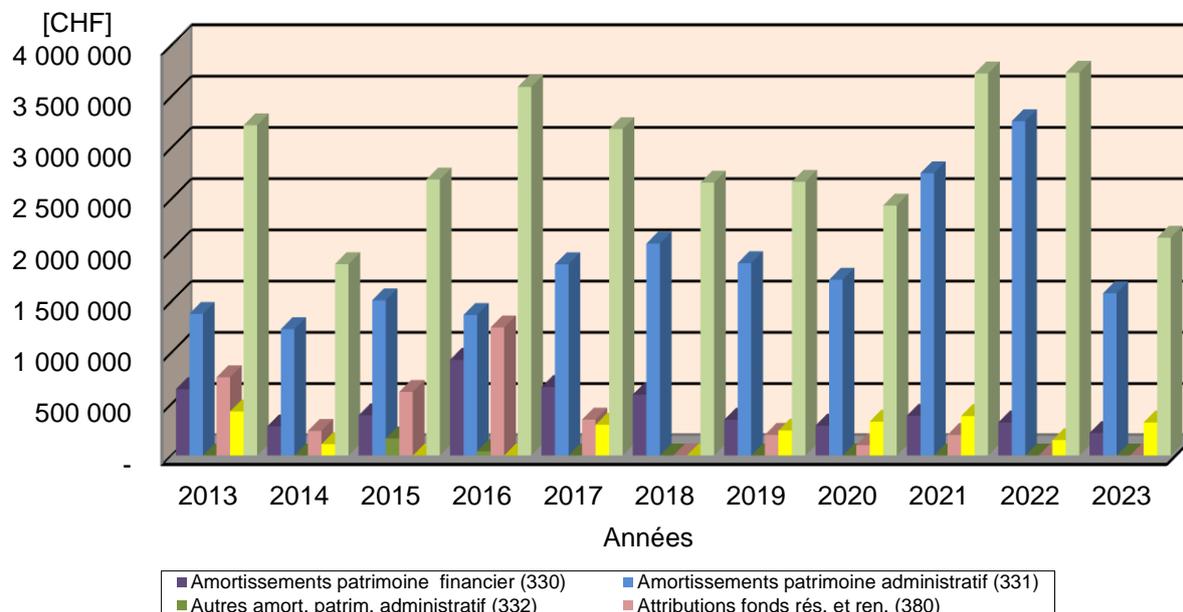
3.9 Evolution des charges du personnel et des autorités

Evolution des charges du personnel et des autorités
(comptes par natures 300, 301 et 306)



3.10 Evolution des amortissements et des attributions

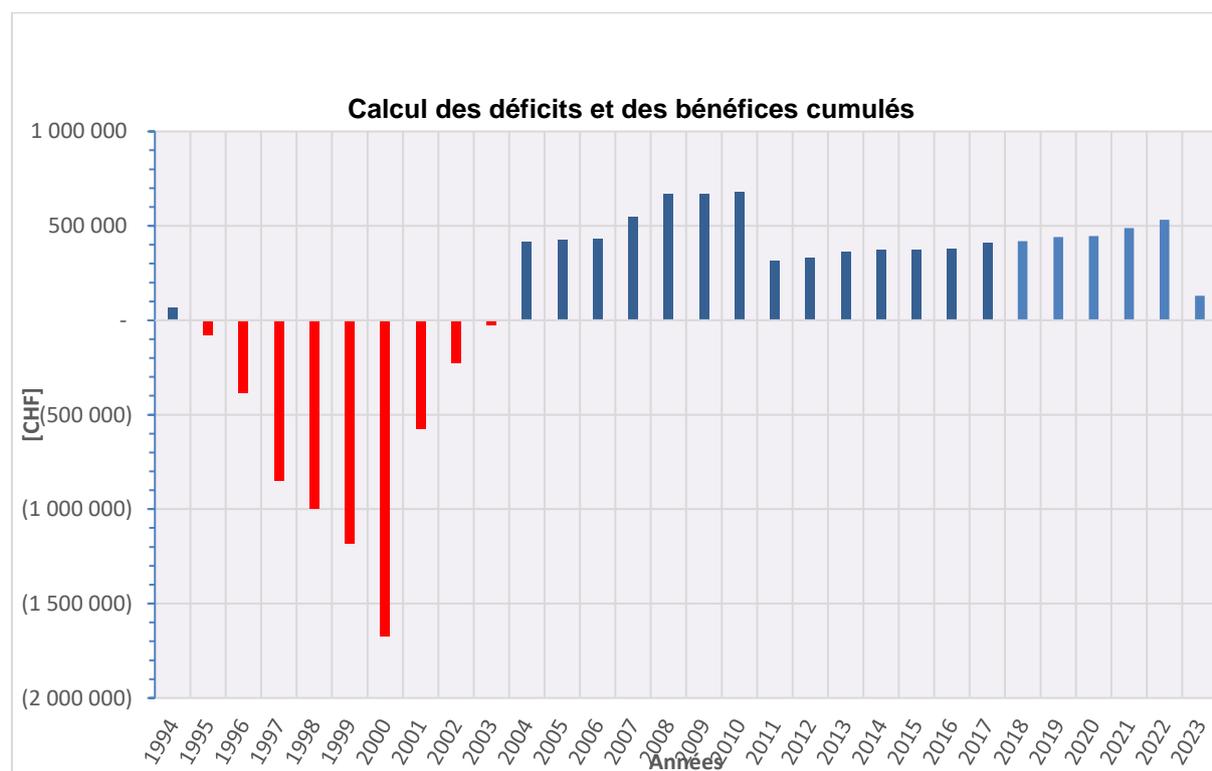
Evolution des amortissements et des attributions
(comptes par natures 330, 331, 332, 380 et 381)



3.11 Etat des comptes communaux de 1994 à 2023

Ce graphique présente l'évolution des résultats depuis 1994, avec un léger bénéfice. De 1995 à 2000 on note un cumul des déficits et dès 2001, les comptes redeviennent bénéficiaires jusqu'en 2011, année marquée par un premier déficit depuis 10 ans.

L'année 2023 enregistre le 1^{er} déficit depuis celui de 2011 et influence négativement le calcul des déficits et bénéfices cumulés pour le ramener à la valeur de CHF 129'620.93, soit une diminution de 75.6% par rapport à 2022.



4. ANALYSE DU BILAN

4.1. Tableau de présentation condensée du bilan

Ce tableau met en évidence cette année une nette variation des actifs (91) suivants :

- Disponibilités (910) ;
- Actifs transitoires (913) ;
- Avances aux financements spéciaux (918), nouveau, concerne élimination des ordures.

A bien noter également dans les passifs (92), une diminution de notre dette à moyen et long terme (921) de 6.5%, après une hausse de 3.0% en 2022 et de 26.4% en 2021.

Désignation	Bilan au 01.01.2023	Bilan au 31.12.2023	Différence
Actif (91)			
Disponibilités (910)	6 337 091	3 170 495	-3 166 596
Débiteurs et comptes courants (911)	4 540 315	4 958 985	418 669
Placement du patrimoine financier (912)	4 378 736	4 309 038	-69 698
Actifs transitoires (913)	2 009 187	1 050 526	-958 662
Investissements patrimoine administratif (914)	23 230 501	24 459 463	1 228 963
Subventions et participations à amortir (916)	10 000	42 751	32 751
Avances aux financements spéciaux (918)	-	32 343	32 343
Découvert	-	-	-
Total	40 505 830	38 023 600	-2 482 229
Passif (92)			
Engagements courants (920)	1 965 089	2 183 886	218 798
Dettes à court terme (921)	1 000 000	-	-1 000 000
Emprunts à moyen et long terme (922)	26 096 550	24 396 550	-1 700 000
Passifs transitoires (925)	1 010 994	1 062 136	51 143
Financements spéc. et fonds de réserve (928)	9 874 539	10 180 672	306 132
Capital (929)	558 658	200 356	-358 302
Total	40 505 830	38 023 600	-2 482 229

Vous trouverez ci-dessous quelques éléments qui sont étudiés par le canton et les partenaires financiers de la commune.

4.2 Analyse comptes de fonctionnement et bilan

			1994	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Compte de fonctionnement										
RC	Recettes courantes	kCHF	6 626	15 233	15 451	15 673	14 979	16 812	17 078	16 303
DC	Dépenses courantes	kCHF	5 983	12 710	13 427	13 329	12 929	13 683	13 685	14 756
MA	Marge d'autofinancement (RC-DC)	kCHF	643	2 523	2 024	2 344	2 050	3 129	3 393	1 548
Compte de bilan										
E	Endettement total (dette brute)	kCHF	21 181	24 004	22 135	21 493	24 872	28 185	30 073	27 643
AF	Actifs financiers	kCHF	14 504	17 744	16 873	12 752	14 356	13 845	17 265	13 489
EN	Endettement net (E-AF)	kCHF	6 677	6 260	5 262	8 741	10 516	14 340	12 807	14 154
Nbre d'habitants au 31 décembre			2 102	3 351	3 426	3 434	3 460	3 513	3 549	3 540
	Recettes courantes par habitant	CHF	3 152	4 546	4 510	4 564	4 329	4 786	4 812	4 606
	Dépenses courantes par habitant	CHF	2 846	3 793	3 919	3 881	3 737	3 895	3 856	4 168
	Marge d'autofinancement par habitant	CHF	306	753	591	683	592	891	956	437
	Endettement par habitant	CHF	10 077	7 163	6 461	6 259	7 189	8 023	8 474	7 809
	Endettement net par habitant	CHF	3 176	1 868	1 536	2 545	3 039	4 082	3 609	3 998
	INT Intérêts passifs (32) par habitant	CHF	337	74	43	34	24	25	33	67
	IMP Impôts (40) par habitant	CHF	1 801	2 395	2 208	2 422	2 162	2 375	2 380	2 132

Rappel :

RC	Recettes courantes	Cptes par natures 4 - 48 - 490
DC	Dépenses courantes	Cptes par natures 3 - (331+332+333) - 38 - 390
E	Endettement total	Cptes au bilan (920+921+925) + (922+923)
AF	Actifs financiers	Cptes au bilan 910 + 911 + 912 + 913

Quelques commentaires

Marge d'autofinancement : Selon notre analyste financier, notre marge devrait être supérieure à CHF 2'000'000.00, ce qui correspond à une limite minimum pour notre commune. Comme vous pouvez le constater, cette marge qui s'élevait à CHF 3'392'624.00 en 2022, tombe cette année en dessous de la cible pour s'établir à CHF 1'548'133.00. Ce n'est évidemment pas un bon signe dans l'optique des investissements futurs, bien que cette baisse était attendue (mentionnée dans le rapport 2022), mais pas aussi forte.

Son ampleur est à relativiser avec les explications données sur le mauvais résultat 2023. Il fait toujours sens de souligner que : la commune « doit » faire face à ses besoins, mais avec mesure et prudence comme crédo pour la Municipalité. Une hausse des impôts devient maintenant nécessaire.

Les recettes courantes (RC) sont en baisses, comme déjà évoqué, avec un recul de 4.5% en regard de 2022. La péréquation financière Canton-communes n'a pas été favorable. Le comportement des recettes fiscales n'a pas été à la hauteur de nos attentes, comme déjà précisé. La prudence pour les prochaines années reste de mise.

A l'inverse, **les dépenses courantes (DC)** ont augmenté de 7.8%. Il s'agira à ce niveau de maintenir nos dépenses dans des limites supportables dans les prochains budgets.

Déjà évoqué, la péréquation Canton-communes est pour une large part dans cette augmentation. Cela devrait être corrigé en 2024. De plus, la nouvelle péréquation encore en cours de discussion au Grand conseil, devrait aussi apporter un mieux pour Yvonand.

Consciente des enjeux, la Municipalité fera de son mieux pour maintenir dans des limites acceptables les charges dont elle a la maîtrise. Tenant compte des investissements encore à faire et au vu des résultats de cette année, une hausse d'impôts semble s'imposer.

Endettement : l'endettement total (ou dette brute) enregistré, et c'est une bonne nouvelle, une baisse de 8.1%, en adéquation avec les possibilités de remboursement de certains emprunts. Cependant, en raison d'une de nos actifs financiers, il y a lieu de noter que notre endettement net augmente à nouveau cette année de 10.5% (après une baisse de 10.7% en 2022).

Rappel : endettement net = endettement total – actifs financiers. Notre endettement net d'environ CHF 14'153'530.00 reste supportable par rapport à la taille et à la capacité financière de la commune. Les prochains investissements (STEP, infrastructures EP et EU, futurs bâtiments scolaires) auront bien sûr pour effet de faire remonter cet endettement. Cela aura des incidences sur nos besoins en rentrées fiscales, qui devront être adaptées, comme le montre bien les différentes analyses financières menées par la Municipalité.

Les emprunts à moyen et long termes (cpt 922, bilan) : ils sont cette année en diminution de 6.5% par rapport à 2022 (+3.0% en 2022 et +26.4% en 2021), cet endettement se montant à CHF 24'396'550.00. Concernant la valeur d'endettement à prendre en compte pour comparaison avec notre limite d'endettement encore fixée à CHF 40'000'000.00), celle-ci se monte au 31.12.2023 à notre endettement moyen long terme (ELT), auquel il faut ajouter une ligne de crédit auprès de la Raiffeisen d'un montant de CHF 350'000.00.

Ceci donne un total d'endettement de : CHF 26'746'550.00

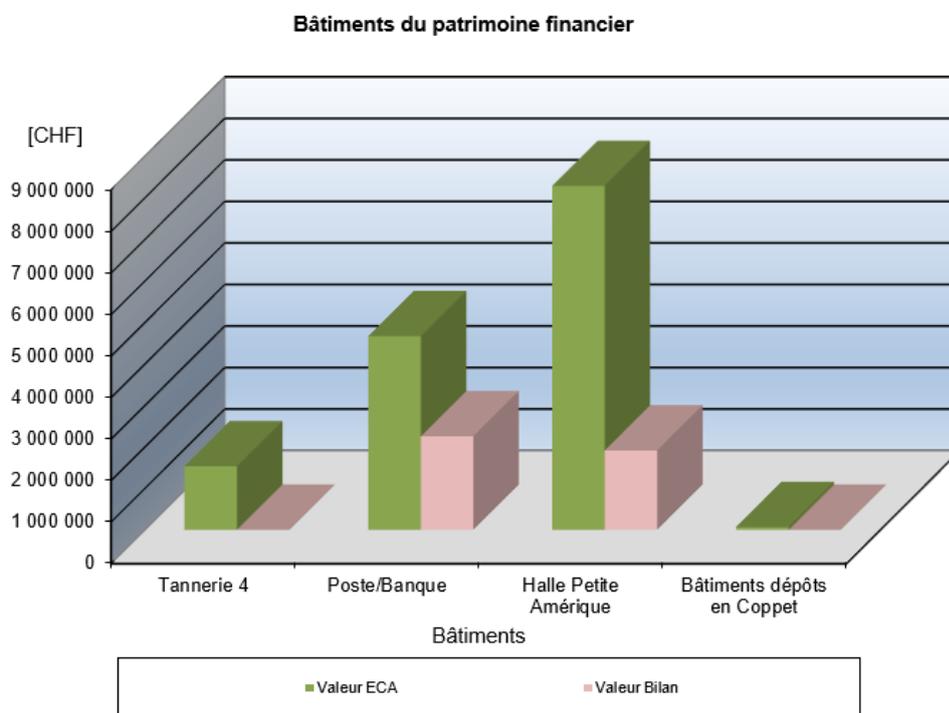
Intérêts passifs par habitant : la charge des intérêts passifs (32) par habitant enregistré à nouveau une hausse très importante de 103%, après celle de 32% en 2022. La hausse des taux d'intérêts produit ses effets et continuera à le faire avec nos prochains emprunts si les taux se maintiennent à leurs valeurs actuelles. Nous ferons en sorte d'opter pour des stratégies ne péjorant pas trop notre taux moyen et surtout permettant de garder une charge prévisible sur le moyen et long terme.

Evolution du taux d'intérêt moyen pour les emprunts de la Commune :

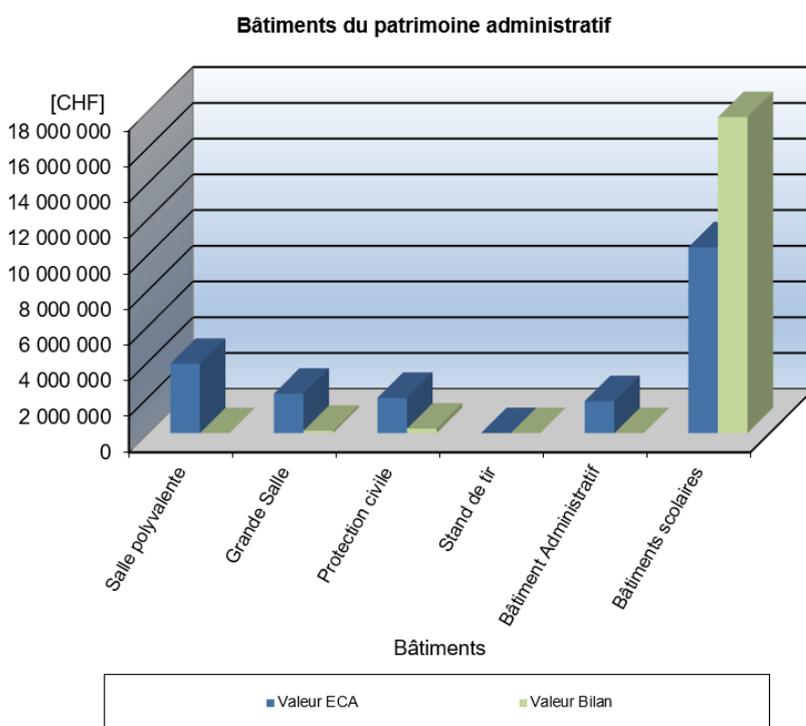
Année	Taux d'intérêt moyen
2013	2.14
2014	1.88
2015	1.53
2016	1.27
2017	1.29
2018	0.81
2019	0.60
2020	0.39
2021	0.36
2022	0.44
2023	0.93

Au cours de l'année, nous avons remboursé nos emprunts à hauteur de CHF 6'700'000.00 et avons en contrepartie contracté des nouveaux emprunts pour un montant de CHF 5'000'000.00.

4.3 Bâtiments : état au bilan du patrimoine financier



4.4 Bâtiments : état au bilan du patrimoine administratif



Les diagrammes 4.3 et 4.4 présentent la valeur incendie des bâtiments et le montant restant à amortir au bilan.

5. COMMENTAIRES DES MUNICIPALITÉS CONCERNÉES

Ci-après chacun des Municipaux porte à votre connaissance quelques appréciations sur les comptes 2023, soit :

5.1 Administration et finances (Syndic M. Philippe Moser)

101 Conseil communal

101.3003	Jetons de présence	Budget CHF	32'000.00
----------	--------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	37'351.30
Augmentation des charges	CHF	5'351.30

Cette augmentation de charges est principalement due à l'adaptation des indemnités acceptée par le Conseil communal en 2021. Le budget 2023 n'a pas suffisamment tenu compte de cette donnée.

102 Municipalité

102.3063	Vacations	Budget CHF	150'000.00
----------	-----------	------------	------------

Total du compte	CHF	130'088.60
Diminution des charges	CHF	- 19'911.40

La charge de travail des Municipaux est restée stable en 2023 par rapport à 2022. Le budget était trop pessimiste.

110 Administration

110.3111	Informatique	Budget CHF	70'000.00
----------	--------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	66'642.60
Diminution des charges	CHF	-3'357.40

Avec satisfaction, nous constatons que ce poste est resté dans le cadre budgétaire. La convention de travail passée avec le service informatique de d'Yverdon-les-Bains porte ses fruits.

110.3193	Cotisations ADNV + UCV	Budget CHF	46'000.00
----------	---------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	45'000.95
Diminution des charges	CHF	-999.05

En réponse à une question posée pour les comptes 2013, voici la répartition des dépenses sur ce compte :

- Cotisation UCV 2023 :	CHF 6'796.00
- Cotisation ADNV 2023 :	CHF 33'962.95
- Cotisation ADNV Promotion touristique régionale 2023 :	CHF 4'242.00

110.3653.2	Subventions sociétés locales + divers	Budget CHF	8'000.00
------------	---------------------------------------	------------	----------

Total du compte	CHF	13'270.00
Augmentation des charges	CHF	5'270.00

On retrouve dans ce compte les facilités de location (non facturation) accordées aux sociétés locales, ainsi qu'une aide directe à l'association Plein-Jeux de CHF 3'000.-. Le budget devra être adapté.

210 Impôts

210	Impôts	Budget CHF	7'822'393.00
-----	--------	------------	--------------

Total du compte	CHF	7'522'759.78
Diminution des recettes	CHF	299'633.22

Se référer aux explications déjà données dans le présent document.

220 Service financier

220.3189.02	Développement durable	Budget CHF	35'000.00
-------------	-----------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	21'576.18
Diminution des charges	CHF	13'423.82

Nous n'avons pas pu entreprendre autant d'actions que prévu.

220.3653	Taxe communale de séjours, mandats AIY	Budget CHF	15'000.00
----------	--	------------	-----------

Total du compte	CHF	70'151.50
Augmentation des charges	CHF	55'151.50

Changement de procédure en 2021 : l'ensemble des taxes perçues doit transiter par la Commune, y compris celles encaissées par l'AIY au camping. Cette charge est compensée par les revenus mentionnés sous le 220.4066 Taxe communale de séjour. Budget à adapter.

220.4528.1	Péréquation financière EtatCom	Budget CHF	2'402'752.00
------------	--------------------------------	------------	--------------

Total du compte	CHF	2'391'311.00
Diminution des revenus	CHF	11'441.00

Correspond au budget, mais en net diminution par rapport aux comptes 2022. Comme déjà expliqué, la péréquation nous a été très défavorable en 2023, car basés sur les chiffres 2021. Sera corrigé en 2024.

220.4528.2	Péréquation retour sur dépenses thématiques	Budget CHF	454'167.00
------------	---	------------	------------

Total du compte	CHF	553'708.00
Augmentation des revenus	CHF	99'541.00

Bonne surprise sur ce poste de la péréquation (cela arrive).

5.2 Service des eaux et électrique (Mme Laura Marques)

460 Réseau d'égouts et épuration

460.3123.1	Electricité STEP	Budget CHF	30'000.00
------------	------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	23'021.75
Diminution des charges	CHF	-6'978.25

Dans le budget.

460.3123.2	Consommation eau STEP	Budget CHF	2'000.00
------------	-----------------------	------------	----------

Total du compte	CHF	3'218.80
Augmentation des charges	CHF	1'218.80

Consommation d'eau supplémentaire pour 2023.

460.3141.1	Entretien et exploitation STEP	Budget CHF	100'000.00
------------	--------------------------------	------------	------------

Total du compte	CHF	110'395.33
Augmentation des charges	CHF	10'395.33

Plusieurs petites pannes et du matériel d'exploitation ont dû être remplacés.

460.3141.2	Frais élimination des boues	Budget CHF	45'000.00
------------	-----------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	43'952.70
Diminution des charges	CHF	-1'047.30

Dans le budget.

460.3144	Entretien des collecteurs d'égouts EC/EU	Budget CHF	80'000.00
----------	--	------------	-----------

Total du compte	CHF	79'426.80
Diminution des charges	CHF	-573.20

Dans le budget.

460.3182	Frais de téléphones	Budget CHF	1'000.00
----------	---------------------	------------	----------

Total du compte	CHF	830.50
Diminution des charges	CHF	-169.50

Dans le budget.

460.3191	Taxe fédérale eaux usées	Budget CHF	30'000.00
----------	--------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	29'105.85
Diminution des charges	CHF	-894.15

Dans le budget.

460.3811	Attribution à épuration des eaux	Budget CHF	90'000.00
----------	----------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	145'041.52
Augmentation des charges	CHF	55'041.52

Le compte 460.3811 est un compte de régulation. Il sert à équilibrer le résultat des comptes (460) Réseaux d'égouts et d'épuration et l'excédent ou le déficit est transféré dans le fond au bilan 9280.02 (Fonds réseaux d'égouts et épuration). Ce compte présente un solde au bilan de CHF 1'193'168.17 au 31.12.2023.

460.4341	Taxes de raccordement aux égouts	Budget CHF	6'000.00
----------	----------------------------------	------------	----------

Total du compte	CHF	19'860.00
Augmentation des revenus	CHF	13'860.00

Montant difficile à prévoir d'année en année.

460.4342	Taxes annuelles	Budget CHF	730'000.00
----------	-----------------	------------	------------

Total du compte	CHF	778'169.20
Augmentation des revenus	CHF	48'169.20

Augmentation des prévisions pour 2023.

460.4356.06	Traitement des boues autres communes	Budget CHF	20'000.00
-------------	--------------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	14'896.25
Diminution des revenus	CHF	-5'103.75

Montant difficile à prévoir d'année en année.

810 Service des eaux

810.3114	Achat compteurs	Budget CHF	3'000.00
----------	-----------------	------------	----------

Total du compte	CHF	1'333.40
Diminution des charges	CHF	-1'666.60

Dans le budget.

810.3121	Achat d'eau	Budget CHF	10'000.00
----------	-------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	14'628.40
Augmentation des charges	CHF	4'628.40

Augmentation du volume d'eau acheté, difficilement prévisible.

810.3123	Electricité réseau des eaux	Budget CHF	30'000.00
----------	-----------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	34'604.31
Augmentation des charges	CHF	4'604.31

Dépassement en lien avec l'évolution du prix de l'électricité.

810.3144.01	Entretien et construction réseaux d'eaux	Budget CHF	100'000.00
-------------	--	------------	------------

Total du compte CHF 107'953.40
 Augmentation des charges CHF 7'953.40

Dépassement en lien avec des imprévus sur le réseau d'eau.

810.3144.02	Participation Arribru	Budget CHF	30'000.00
-------------	-----------------------	------------	-----------

Total du compte CHF 27'207.15
 Diminution des charges CHF -2'792.85

Dans le budget.

810.3182	Frais de téléphones	Budget CHF	2'500.00
----------	---------------------	------------	----------

Total du compte CHF 1'714.55
 Diminution des charges CHF -785.45

Dans le budget.

810.3813	Attribution à service des eaux	Budget CHF	158'500.00
----------	--------------------------------	------------	------------

Total du compte CHF 176'663.29
 Augmentation des charges CHF 18'163.29

Le compte 810.3813 est un compte de régulation. Il sert à équilibrer le résultat les comptes (810) Service des eaux et l'excédent ou le déficit est transféré dans le fonds au bilan 9280.01 (Fonds réseaux d'eau potable). Ce compte présente un solde au bilan de CHF 937'039.34 au 31.12.2023.

810.4341	Taxes de raccordements au service des eaux	Budget CHF	15'000.00
----------	--	------------	-----------

Total du compte CHF 36'120.00
 Augmentation des revenus CHF 21'120.00

Montant difficile à prévoir d'année en année.

810.4351.1	Produit des abonnements	Budget CHF	530'000.00
------------	-------------------------	------------	------------

Total du compte CHF 565'213.10
 Augmentation des revenus CHF 35'213.10

Estimation aléatoire, sujette à la météo. Dépend beaucoup de l'arrosage en cas de sécheresse. Augmentation de la consommation d'eau potable en 2023.

810.4351.2	Vente d'eau ARRIBRU	Budget CHF	45'000.00
------------	---------------------	------------	-----------

Total du compte CHF 31'026.60
 Diminution des revenus CHF -13'973.40

Dans le but d'éviter du gaspillage de l'eau potable, nous avons demandé à l'Arribru de pomper un maximum de notre surplus d'eau potable pour éviter qu'elle ne parte au trop-plein.

810.4659	Participation et subventions de tiers	Budget CHF	18'000.00
----------	---------------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	12'353.00
Diminution des revenus	CHF	-5'647.00

Peu de participation ou subventions de tiers durant l'année 2023.

820 Service électrique

820.3123	Electricité éclairage public	Budget CHF	35'000.00
----------	------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	28'270.64
Diminution des charges	CHF	-4'924.70

Dans le budget.

820.3143.01	Amélioration/entretien éclairage public	Budget CHF	30'000.00
-------------	---	------------	-----------

Total du compte	CHF	52'956.80
Augmentation des charges	CHF	22'956.80

Dépassement du compte suite à la validation d'une première commande luminaires LED qui n'est pas passée dans le compte du futur préavis 2023-07 (Passage au LED du solde des luminaires pour l'éclairage public).

820.3143.02	Installations électriques	Budget CHF	10'000.00
-------------	---------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	4'847.10
Diminution des charges	CHF	-5'152.90

Dans le budget.

820.3657	Subventions individuelles Transition Énergétique	Budget CHF	60'000.00
----------	--	------------	-----------

Total du compte	CHF	60'000.00
Diminution des charges	CHF	0.00

Le compte a été budgétisé ainsi pour 2023 mais les subventions n'ont pas été activées.

820.4112	Redevance Romande Energie et Ristournes diverses	Budget CHF	90'000.00
----------	--	------------	-----------

Total du compte	CHF	95'342.56
Augmentation des revenus	CHF	5'342.56

Encaissement de la taxe « Usage de sol » par la Romande Energie. Il s'agit d'une taxe communale prélevée sur la consommation électrique de l'industrie et des ménages de la Commune d'Yvonand.

820.4112.2	Taxes Transition Énergétique	Budget CHF	60'000.00
------------	------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	00.00
Diminution des revenus	CHF	-60'000.00

Le compte a été budgétisé ainsi pour 2023 mais les subventions n'ont pas été activées.

5.3 Bâtiments (Mme Christelle Fresneau)

300 Service administratif et technique

300.3011	Traitements concierges	Budget CHF	630'000.00
----------	------------------------	------------	------------

Total du compte	CHF	648'734.65
Augmentation des charges	CHF	18'734.65

Augmentation des heures dû à la reprise de la Sablliane par notre service de conciergerie ainsi qu'une légère augmentation du taux de notre collaboratrice administrative au sein du service des bâtiments.

300.3135	Fournitures diverses, matériaux	Budget CHF	5'000.00
----------	---------------------------------	------------	----------

Total du compte	CHF	8'583.55
Augmentation des charges	CHF	3'583.55

Augmentation des charges liées à l'achat non budgétisé d'un nouvel ordinateur notamment en lien avec l'entrée en service d'une apprentie au sein de la conciergerie.

300.3901	Imputation de frais de personnel	Budget CHF	55'000.00
----------	----------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	6'100.00
Diminution des charges	CHF	-48'900.00

Diminution : pas eu de besoins au niveau des services du Chef Voirie ainsi que du Bureau technique en 2023.

351 Bâtiment Tannerie

351.3141	Entretien	Budget CHF	15'000.00
----------	-----------	------------	-----------

Total du compte	CHF	18'557.10
Augmentation des charges	CHF	3'557.10

Augmentation des charges : des travaux ont été entrepris au niveau du palier du 1er étage consistant à avancer la porte d'entrée d'un appartement afin de privatiser des chambres de cet appartement pour lesquelles les usagers devaient auparavant passer par le couloir pour y accéder.

352 Collège Manguettaz

3520.3141	Entretien	Budget CHF	9'000.00
-----------	-----------	------------	----------

Total du compte	CHF	2'844.55
Diminution des charges	CHF	-6'155.35

Diminution des charges : seuls quelques entretiens courants ont été réalisés dans les appartements durant l'année 2023.

3520.3901	Imputation de frais de personnel	Budget CHF	0.00
-----------	----------------------------------	------------	------

Total du compte	CHF	2'589.80
Augmentation des charges	CHF	2'589.80

Augmentation des charges : rafraichissement de peinture effectuée par la Voirie dans la salle du collège.

353 Bâtiment Gare 6

353.3141	Entretien bâtiment	Budget CHF	45'000.00
----------	--------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	58'474.70
Augmentation des charges	CHF	13'474.70

Quelques travaux non budgétés ont dû être réalisés dans ce bâtiment après l'identification d'un pont de froid qui arrivait notamment dans les locaux du cabinet vétérinaire. Des améliorations ont été également réalisées dans ces locaux au niveau de la cuisine à la suite d'un taux trop élevé d'humidité.

354 Bâtiment administration + dépôt

3540.3141	Entretien Bâtiment administratif	Budget CHF	40'000.00
-----------	----------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	28'738.24
Diminution des charges	CHF	-17'271.66

Diminution des charges car les travaux prévus pour la mise aux normes de la cage d'escaliers n'ont pas été réalisés en 2023.

3542 Halle Petite Amérique

3542.3124	Chauffage halle Petite Amérique	Budget CHF	25'000.00
-----------	---------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	18'612.90
Diminution des charges	CHF	- 6'387.10

Diminution des charges notamment liée à une ristourne après décompte de la gérance.

3542.3141	Entretien halle Petite Amérique	Budget CHF	50'000.00
-----------	---------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	76'015.66
Augmentation des charges	CHF	26'015.66

Augmentation liée aux travaux suivants : niveau des seuils de sortie des locaux du SDIS (niveau du goudron qui était affaissé) - Marquage des places de parc - Remplacement de 2 portes sectionnelles endommagées par un tiers, soit une au SDIS et une à la Voirie, ces 2 dernières seront remboursées par la RC mais sur l'exercice 2024.

3542.3901	Imputation de frais de personnel	Budget CHF	15'000.00
-----------	----------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	11'817.00
Diminution des charges	CHF	-3'183.00

Diminution des charges car moins de besoins des services de la Voirie et de la Conciergerie dans ce bâtiment.

355 Bâtiment de Brit

355.3123	Electricité	Budget CHF	45'000.00
----------	-------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	57'043.45
Augmentation des charges	CHF	12'043.45

Augmentation due à une mauvaise répartition lors de l'élaboration du budget et la création du compte de la Sablliane.

3551 Sablliane

3551.3123	Electricité	Budget CHF	30'000.00
-----------	-------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	12'439.00
Diminution des charges	CHF	-17'561.00

Création du compte : lors de l'élaboration du budget ce compte a été prévu trop haut et sera réajusté pour les prochains exercices.

3551.3141	Entretien	Budget CHF	30'000.00
-----------	-----------	------------	-----------

Total du compte	CHF	38'798.78
Augmentation des charges	CHF	8'798.78

Augmentation des charges notamment dus à des travaux de remplacement du système KNX (gestion des rideaux et luminaires) qui ont subi des dégâts à la suite de la foudre, un montant ~CHF 5'500.- doit nous être remboursé par l'assurance.

3551.3186	Assurances	Budget CHF	20'000.00
-----------	------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	26'142.80
Augmentation des charges	CHF	6'142.80

Augmentation des charges liées à des primes d'assurances non définitives lors de l'établissement du budget.

3570 Grande salle

3570.3141	Entretien Grande salle	Budget CHF	35'000.00
-----------	------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	48'429.75
Augmentation des charges	CHF	13'429.75

Augmentation suite à l'installation de l'ombrage prévu en 2022 mais qui a été repoussé en raison d'une livraison retardée. Lors du budget nous avons omis de rajouter ce montant lors de l'établissement de celui-ci

3570.3901	Imputation de frais de personnel	Budget CHF	10'000.00
-----------	----------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	23'902.00
Augmentation des charges	CHF	13'902.00

Augmentation car beaucoup de travaux ont été réalisés par les services de la Voirie ainsi que de la Conciergerie.

3570.3901	Location de garderie	Budget CHF	46'800.00
-----------	----------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	55'450.00
Augmentation des revenus	CHF	8'650.00

Augmentation des revenus : dû à la réadaptation des loyers à la fin des travaux d'agrandissement.

3571 Salle polyvalente

3571.3123	Electricité Salle polyvalente	Budget CHF	10'500.00
-----------	-------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	4'685.10
Diminution des charges	CHF	-5'814.90

Diminution des charges : ce compte présentait déjà une réduction en 2021 et 2002. Il sera corrigé pour le budget 2025.

3571.3124	Chauffage Salle polyvalente	Budget CHF	15'000.00
-----------	-----------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	26'612.50
Augmentation des charges	CHF	11'612.50

Augmentation des charges liées au gaz, mais après l'établissement du décompte final un montant de CHF 10'469.45 doit nous être rétrocédé en 2024.

3571.3141	Entretien Salle polyvalente	Budget CHF	15'000.00
-----------	-----------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	32'430.20
Augmentation des charges	CHF	17'430.20

Forte augmentation dû à des travaux non prévisibles (réparation de façade ainsi que le remplacement de sanitaires vétustes) nous avons également reclassé entre les bâtiments la répartition d'achats de fournitures pour l'entretien et l'utilisation. (produits, nettoyages papiers WC, etc.)

3571.4271.1	Location Salle polyvalente	Budget CHF	20'000.00
-------------	----------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	27'332.50
Augmentation des produits	CHF	7'332.50

Augmentation des manifestations et rassemblements.

3571.4271.2	Facilité de location Salle polyvalente	Budget CHF	10'000.00
-------------	--	------------	-----------

Total du compte	CHF	19'505.00
Diminution des produits	CHF	9'505.00

Diminution suite à la reprise des manifestations et rassemblements ayant droit à l'octroi de la gratuité.

5.4 Urbanisme, Police et Affaires militaires (M. Thierry Genillod)

410 Service technique

410.3063	Commission municipales	Budget CHF	3'000.00
----------	------------------------	------------	----------

Total du compte	CHF	1'522.50
Diminution des charges	CHF	1'477.50

CCUE : les 4 séances planifiées ont été tenues.

Commission stationnement & mobilité : pas de séance en 2023.

Les vacances ne sont pas payées aux collaborateurs de l'administration communale (bureau technique et sécurité publique) mais prises en compensation (heures supplémentaires).

410.3101	Fournitures de bureau	Budget CHF	5'000.00
----------	-----------------------	------------	----------

Total du compte	CHF	3'538.55
Diminution des charges	CHF	1'461.45

Moins de dépenses.

410.3103	Frais pour mise à l'enquête	Budget CHF	10'000.00
----------	-----------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	7'685.35
Diminution des charges	CHF	2'314.65

Du fait de la zone réservée est toujours en vigueur, peu de procédures soumises à enquêtes publiques (P) affectées à l'habitation, ce qui se répercute par une diminution des parutions (FAO/La Région) ainsi que des changements au niveau de l'administration cantonale qui cherche de plus en plus à faire des procédures simplifiées comme pour les PAC pour diminuer le « courant » qui occupe beaucoup voir surcharge leur administration.

410.3111	Informatique	Budget CHF	10'000.00
----------	--------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	15'048.82
Augmentation des charges	CHF	5'048.82

Achat d'un nouveau GPS pour le repérage / pointage au sol de diverses choses.

410.3185.01	Frais de procédure	Budget CHF	10'000.00
-------------	--------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	2'800.20
Diminution des charges	CHF	7'199.80

Notre assurance protection juridique a pris en charge une grande partie des frais. Nous avons un dossier assez important (Jaccard antenne 5G) qui est toujours en cours sur 2024.

410.3011	Salaires	Budget CHF	260'000.00
----------	----------	------------	------------

Total du compte CHF 285'205.00

Différence du compte CHF 25'205.00

Diverses imputations à d'autres services CHF 77'955.00

Le Service technique a réalisé plus de prestations pour les autres Services (Bâtiments, Police, Voirie et Forêts).

410.4313	Taxes d'enquêtes, permis de construire	Budget CHF	30'000.00
----------	--	------------	-----------

Total du compte CHF 48'894.30

Augmentation des recettes CHF 18'894.30

Le montant peut fortement varier en fonction du nombre et de la valeur des dossiers de mise à l'enquête.

410.4356	Travaux facturés à des tiers	Budget CHF	50'000.00
----------	------------------------------	------------	-----------

Total du compte CHF 45'586.90

Diminution des recettes CHF 4'413.10

La facturation de certains dossiers traitée en 2022 a été finalisée en 2023 (situation habituelle).

600 Police – Administration

600.3069	Frais divers de sécurité	Budget CHF	20'000.00
----------	--------------------------	------------	-----------

Total du compte CHF 20'605.41

Augmentation des charges CHF 605.41

Un montant forfaitaire de CHF 10'000.00 a été facturé à l'ASIYE pour les prestations liées au scolaire.

600.3142	Matériel de signalisation	Budget CHF	35'000.00
----------	---------------------------	------------	-----------

Total du compte CHF 19'448.50

Diminution des charges CHF 15'551.50

Certains frais de signalisation projetés n'ont pas encore été réalisés (zone 30km/h)

600.3143.03	Mesures zone lacustre et centre	Budget CHF	10'000.00
-------------	---------------------------------	------------	-----------

Total du compte CHF 0.00

Diminution des charges CHF 10'000.00

Pas de soucis avec les horodateurs en fonction et pas d'appareil en plus.

600.3521.1	Réforme policière	Budget CHF	321'757.00
------------	-------------------	------------	------------

Total du compte	CHF	323'575.00
Augmentation des charges	CHF	1'818.00

Différence du canton entre la projection financière et la facturation finale.

600.3011	Traitement (salaires)	Budget CHF	180'000.00
----------	-----------------------	------------	------------

Total du compte	CHF	172'920.75
Diminution des charges	CHF	7'079.25

600.4272.1	Redevances de stationnement zone lacustre	Budget CHF	120'000.00
------------	---	------------	------------

Total du compte	CHF	108'551.82
Diminution des recettes	CHF	11'448.18

L'augmentation des paiements par applications numériques (40%) influence les montants payés.

600.4272.2	Redevances de stationnement zone centre	Budget CHF	25'000.00
------------	---	------------	-----------

Total du compte	CHF	17'490.57
Diminution des recettes	CHF	7'509.43

L'heure gratuite reste bien utilisée sur le parking du Pré de l'Hôtel de Ville.

600.4272.3	Autorisations de stationnement	Budget CHF	36'000.00
------------	--------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	9'085.42
Diminutions des recettes	CHF	26'914.58

Le pourcentage du nombre de véhicules stationnant sur domaine public (avant la mise place des zones payantes) souhaitant payer sa place est bien moindre que budgété.

600.4370	Amendes	Budget CHF	60'000.00
----------	---------	------------	-----------

Total du compte	CHF	105'108.13
Augmentation des recettes	CHF	45'108.13

Ce compte comprend aussi les ordonnances pénales.

630.3063	Commission de salubrité et d'hygiène	Budget CHF	2'000.00
----------	--------------------------------------	------------	----------

Etat du compte	CHF	855.00
Diminution des charges	CHF	1'145.00

Le nombres de visites est en principe une fois par mois sauf juillet et août mais la Commission n'a pas été convoquée chaque fois par manque de dossier (travaux non effectués ou pas terminés), les vacations sont comptabilisées en heures supplémentaires pour deux membres et collaborateurs de l'administration communale.

5.5 Forêts et domaines, Pompiers, PCI (M. Alexandre Lecourtier)

310 Domaines

310.3144 Entretien des collecteurs de remaniement	Budget CHF	40'000.00
---	------------	-----------

Total du compte	CHF	2'077.00
Diminution des charges	CHF	-37'923.00

Report des travaux prévus en attente d'une planification globale.

310.3145 Entretien des terrains	Budget CHF	10'000.00
---------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	5'005.55
Diminution des charges	CHF	-4'994.45

Moins de frais engagés.

310.3146 Entretien chemins de remaniement	Budget CHF	40'000.00
---	------------	-----------

Total du compte	CHF	26'729.75
Diminution des charges	CHF	-13'270.25

Idem 310.3144, en attente de planification suite étude ILEX, limité à l'entretien courant.

310.3901 Imputations frais de personnel	Budget CHF	130'000.00
---	------------	------------

Total du compte	CHF	102'937.30
Diminution des charges	CHF	-27'062.70

Moins de sollicitations du personnel communal.

310.4231 Location emplacements et dépôts	Budget CHF	50'000.00
--	------------	-----------

Total du compte	CHF	35'707.50
Diminution des recettes	CHF	-14'292.50

Selon détail des facturations.

310.4232.1 Location des Goilles	Budget CHF	15'000.00
---------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	21'686.40
Augmentation des recettes	CHF	6'686.40

Selon détail des facturations.

310.4232.2 Location des terrains	Budget CHF	55'000.00
----------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	53'682.70
Diminution des recettes	CHF	-1'317.30

Selon détail des facturations.

310.4232.3 Location emplacements av. des Pins	Budget CHF	15'000.00
---	------------	-----------

Total du compte	CHF	19'270.00
Augmentation des recettes	CHF	4'270.00

Selon détail des facturations.

320 Forêts et pâturages

320.3146.1 Frais de coupe et façonnage	Budget CHF	50'000.00
--	------------	-----------

Total du compte	CHF	62'975.65
Augmentation des charges	CHF	12'975.65

Répartition des travaux difficilement planifiable selon les besoins, et répartition des factures entre les postes de charges arbitraire. A considérer de manière globale.

320.3146.2 Plantation	Budget CHF	20'000.00
-----------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	12'038.85
Diminution des charges	CHF	-7'961.15

Voir 320.3146.1

320.3146.3 Soins culturaux	Budget CHF	22'000.00
----------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	6'565.40
Diminution des charges	CHF	- 15'434.60

Voir 320.3146.1

320.3146.4 Entretien chemins forestiers	Budget CHF	15'000.00
---	------------	-----------

Total du compte	CHF	4'054.35
Diminution des charges	CHF	-10'945.35

Moins d'entretiens qu'estimé lors du budget.

320.3146.5 Entretien du domaine communal	Budget CHF	20'000.00
--	------------	-----------

Total du compte	CHF	20'353.85
Augmentation des charges	CHF	353.85

Principalement frais d'inventaires du patrimoine arboré sur le territoire communal hors forêt.

320.3518 Frais de gestion technique	Budget CHF	25'000.00
-------------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	17'075.80
Diminution des charges	CHF	-7'924.20

Participation communale aux frais du garde forestier.

320.3901 Imputations frais de personnel	Budget CHF	70'000.00
---	------------	-----------

Total du compte	CHF	42'938.90
Diminution des charges	CHF	-27'061.10

Moins de travaux moins d'implication du personnel communal

320.4355 Ventes de bois	Budget CHF	25'000.00
-------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	48'525.15
Augmentation des recettes	CHF	23'525.15

Augmentation des volumes de bois traité pour la vente, y compris commercialisation coupes 2022.

320.43.55 Subventions Etat de Vaud	Budget CHF	15'000.00
------------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	12'801.30
Augmentation des recettes	CHF	-2'198.70

Proportionnelles aux travaux entrepris.

330 Vigne

330.3146 Entretien vigne	Budget CHF	15'000.00
--------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	11'516.85
Diminution des charges	CHF	-3'483.15

330.3901 Imputations frais de personnel	Budget CHF	48'000.00
---	------------	-----------

Total du compte	CHF	47'792.30
Diminution des charges	CHF	-707.70

Imputations internes selon décompte d'heures effectives.

Total des comptes 310/320/330 différence budget / réalisé

Charges	CHF	- 139'868.95 (505'000.00-365'131.05)
Produits	CHF	+ 20'234.55 (196'084.55-175'850.00)

Diminution des charges CHF - 160'103.50

470 Cours d'eau rives et port

470.3147.1 Entretien rives du lac et plages	Budget CHF	20'000.00
---	------------	-----------

Total du compte	CHF	27'083.85
Augmentation des charges	CHF	-7'083.85

Locations des toilettes sèches et divers aménagements, budget sous-estimé.

5.6 Travaux et environnement (Mme Lucy Delarze)

430 Routes

430.3135	Fourniture diverses, matériaux	Budget CHF	80'000.00
----------	--------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	87'138.80
Augmentation des charges	CHF	7'138.80

Achats légèrement supérieurs, menant à un dépassement de 9% par rapport au budget.

430.3142.2	Balayage des routes	Budget CHF	20'000.00
------------	---------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	26'393.20
Augmentation des charges	CHF	6'393.20

Plus de balayage à cause d'évacuation du surplus de gravillonnage sur la rue de la Manguettaz et la route de Rovray. Ce montant aurait pu être imputé au compte 430.3142.1 car ces interventions ont été nécessaires à la suite à des travaux d'entretien routier et ne font pas parties des tournées habituelles de balayage.

430.3154	Entretien machine et matériel	Budget CHF	30'000.00
----------	-------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	53'463.59
Augmentation des charges	CHF	23'463.59

Le goupil a nécessité une réparation importante et le changement de la batterie. Cette dépense (CHF 16'783.--) a été compensée par un prélèvement sur fonds de réserve (voir compte 430.4801). Le tracteur a également nécessité une réparation ayant eu un impact financier important. Celui-ci ayant un âge avancé, l'achat d'un nouveau tracteur est actuellement à l'étude. Certains véhicules particuliers utilisés par le service (Meili, Pelle retro, Manitou) nécessitent des entreprises spécialisées pour leur entretiens (service p.ex) et les pièces de remplacement ont des coûts conséquents. Ces machines nous permettent d'effectuer des travaux qui devraient sinon être sous-traités. Le budget doit être adapté en 2025.

430.3192	Taxes véhicules à moteurs	Budget CHF	4'000.00
----------	---------------------------	------------	----------

Total du compte	CHF	4'472.60
Augmentation des charges	CHF	472.60

Légèrement sous-estimé. A été adapté dans le budget 2024.

430.3901	Imputation frais de personnel	Budget CHF	25'000.00
----------	-------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	45'140.00
Augmentation des charges	CHF	20'140.00

Augmentation des heures effectuées par le Bureau technique. Des procédures d'expropriation, de coordination avec le Canton ainsi que le rétablissement de point limite à certains emplacements ont nécessité des interventions de ce service. On remarque un dépassement systématique du budget sur ce poste depuis plusieurs années. Les différentes procédures administratives nécessaires lors de chantier expliquent l'implication importante de ce service. Le budget devrait être adapté en 2025.

430.4361	Indemnités assurances du personnel	Budget CHF	0.00
----------	------------------------------------	------------	------

Total du compte CHF 12'712.95
 Augmentation des recettes CHF 12'711.95

Retour des assurances à la suite d'arrêts maladie. Il est impossible de prévoir à l'avance les personnes qui seront accidentées ou absentes pour maladie.

430.4801	Prélèvement sur fonds de réserve	Budget CHF	0.00
----------	----------------------------------	------------	------

Total du compte CHF 16'572.40
 Augmentation des recettes CHF 16'572.40

Prélèvement effectué pour couvrir les dépenses liées à la remise en état du goupil (voir compte 430.3154).

440 Parcs, promenades et cimetière

440.3312	Amortissement obligatoire	Budget CHF	10'000.00
----------	---------------------------	------------	-----------

Total du compte CHF 0.00
 Diminution des charges CHF 10'000.00

Cet amortissement n'est plus nécessaire car celui-ci a été couvert par un amortissement extraordinaire en 2022.

440.3315	Amortissement obligatoire	Budget CHF	32'310.00
----------	---------------------------	------------	-----------

Total du compte CHF 0.00
 Diminution des charges CHF 32'310.00

Cet amortissement était calculé par rapport à notre participation aux coûts des travaux liés à la gare CFF. Le montant final étant largement plus bas et le préavis étant clôturé en 2023, l'amortissement final sera effectué dans les comptes 2024.

440.3901	Imputation de frais de personnel	Budget CHF	80'000.00
----------	----------------------------------	------------	-----------

Total du compte CHF 141'653.30
 Augmentation des charges CHF 61'653.30

L'investissement de l'équipe de Voirie dans la remise en état de la place de jeux ainsi que les nombreux arrosages nécessaires durant l'été ont beaucoup sollicité l'équipe. De plus, on note depuis plusieurs années une sous-estimation des heures effectuées pour l'entretien des espaces verts. Le budget 2024 a été adapté.

450 Gestion des déchets

450.3012	Traitement coach du tri	Budget CHF	6'300.00
----------	-------------------------	------------	----------

Total du compte CHF 7'278.25
 Augmentation des charges CHF 978.25

Le budget a à nouveau été sous-estimé. Il a été adapté pour 2024.

450.3141.05	Verre	Budget CHF	15'000.00
-------------	-------	------------	-----------

Total du compte CHF 21'214.00
 Augmentation des charges CHF 6'214.00

Augmentation des coûts de reprise des matériaux. Non maitrisable. Budget adapté en 2024.

450.3141.06	Papier/Carton	Budget CHF	5'000.00
-------------	---------------	------------	----------

Total du compte CHF 13'312.73
 Augmentation des charges CHF 8'312.73

Augmentation des coûts de reprise des matériaux. Non maitrisable. Budget adapté en 2024.

450.3141.07	Ferraille	Budget CHF	1'000.00
-------------	-----------	------------	----------

Total du compte CHF 1'197.10
 Augmentation des charges CHF 197.10

Augmentation des coûts de reprise des matériaux. Non maitrisable.

450.3141.12	Déchets spéciaux	Budget CHF	6'700.00
-------------	------------------	------------	----------

Total du compte CHF 7'435.70
 Augmentation des charges CHF 735.70

Les coûts sont similaires à ceux de 2022. Ils comprennent la reprise des déchets spéciaux par une entreprises agréés ainsi que le coût du contrôle annuel de l'infrastructure effectué par CRIDEC (condition pour maintenir la collecte des déchets spéciaux). Le budget est sous-estimé et doit être adapté en 2025.

450.4656	Rétrocession verre	Budget CHF	15'000.00
----------	--------------------	------------	-----------

Total du compte CHF 16'572.80
 Augmentation des recettes CHF 1'572.80

Légèrement supérieur au budget. La rétrocession se base sur les quantités de l'année précédente (169,11 tonnes). Elle sera légèrement inférieure en 2024 (145,90 tonnes) contrairement à ce que prévoit le budget 2024.

450.4812.1	Prélèvement pour élimination des ordures	Budget CHF	0.00
------------	--	------------	------

Total du compte CHF 32'343.00
 Augmentation des recettes CHF 32'343.00

Prélèvement effectué sur le fonds XXX dans le but de couvrir le surcoût lié à la gestion des déchets. On note en 2023, un déficit de CHF 32'343.00 dans le compte déchet. Selon la réglementation en vigueur, celui-ci se doit d'être autofinancé et le déficit ne devrait pas être comblé par les impôts mais par des taxes. La Municipalité ne souhaitant pas augmenter la taxe forfaitaire, il a été décidé de prélever l'éventuel déficit dans le fond XXX en attendant de mettre en place un système de taxe au poids permettant d'imputer le coût de prise en charge de certains déchets directement sur leur producteur.

5.7 Ecoles, Assurances (M. Martin Schnorf)

511 Etablissement Yvonand

511.3522	Participation à l'établissement d'Yvonand	Budget CHF	2'468'610.00
----------	---	------------	--------------

Total du compte	CHF	2'291'545.19
Diminution des charges	CHF	-177'064.81

Coût moyen de l'élève : CHF 4'837.27 pour 865 élèves, (pour mémoire CHF 4'646.56 en 2022 CHF 4'150.45 en 2021, CHF 3'546.43 en 2020 CHF 3'665.81 en 2019, CHF 3'611.66 en 2018, CHF 3'441.34 en 2017).

La diminution des charges est due en partie à cause d'une erreur d'imputation pour les amortissements des bâtiments d'Yvonand et des activités extra-muros (course d'école, culture, etc.). Le coût de l'élève a encore augmenté suite aux prix énergétiques, aux frais liés à Sablliane et aux transports scolaires. Vu les futurs frais pour l'école, le coût moyen de l'élève ne fera qu'augmenter pour les années à venir.

540 Office d'orientation professionnelle

540.3512	Orientation professionnelle	Budget CHF	5'000.00
----------	-----------------------------	------------	----------

Total du compte	CHF	4'561.45
Diminution des charges	CHF	-438.55

Facture adressée à la Commune d'Yvonand par la Commune d'Yverdon (commune – siège de l'office régional). Pas de maîtrise de ces charges, mais on peut remarquer que les frais n'ont pas trop variés durant ces dernières années.

580 Temple et Culte

580.3652.1	Redevance à la Paroisse	Budget CHF	13'000.00
------------	-------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	12'251.70
Diminution des charges	CHF	-748.30

580.3652.2	Statut des catholiques	Budget CHF	15'000.00
------------	------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	17'188.45
Augmentation des charges	CHF	2'188.48

Il est difficile de prévoir les dépenses de la communauté catholique. Cependant lors de la dernière commission des finances, passablement de bâtiments devaient être rénovés, raison de ce dépassement.

710 Service social communal

710.3512	RAS part. communale agence AVS	Budget CHF	83'000.00
----------	--------------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	25'901.50
Diminution des charges	CHF	-57'098.50

Malgré un réajustement du budget selon les commentaires de l'année 2022, on remarque une diminution des frais. Il est difficile de maîtriser les charges, car elles dépendent des actions menées par l'ARAS.

710.3655.1	Actions communales diverses	Budget CHF	25'000.00
------------	-----------------------------	------------	-----------

Total du compte	CHF	24'287.00
Diminution des charges	CHF	-713.00

710.3655.2	Petite enfance	Budget CHF	575'000.00
------------	----------------	------------	------------

Total du compte	CHF	449'658.05
Diminution des charges	CHF	-125'341.95

Les frais sont composés de la manière suivante :

Frais liés directement au fonctionnement des structures d'accueil pour un montant de CHF 352'693.00
 Cotisation comme membre du réseau pour un montant de CHF 28'280.00
 Cotisation optionnelle pour les AMF pour un montant de CHF 50'678.00
 Restitution CHF -18'608.00

720 Prévoyance sociale

720.3515	Contribution assistance publique	Budget CHF	1'690'832.00
----------	----------------------------------	------------	--------------

Total du compte	CHF	1'854'865.80
Augmentation des charges	CHF	164'033.80

Cette contribution correspond à la « facture sociale », qui regroupe la part communale PC famille, subsides à l'assurance maladie, revenu d'insertion et aide aux personnes handicapées, aux prestations pour la famille et autres prestations sociales, aux bourses d'études et d'apprentissage.

Le budget est établi sur la base des chiffres transmis par le canton. Les variations constatées (augmentation et diminution) relèvent de la situation conjoncturelle du canton et des impacts financiers des politiques cantonales. La Commune a aucun impact décisionnel sur ces chiffres. Elle fait que constater ces variations.

Se basant sur les chiffres 2021 des comptes communaux, une « bonne » pour la commune, le résultat de cette péréquation est très défavorable pour Yvonand. Il sera corrigé, en notre faveur, en 2024.

6 CONCLUSIONS

Ce rapport a pour ambition de donner, dans la mesure du possible, une image claire et détaillée des comptes du ménage communal 2023. La présentation de quelques graphiques doit en faciliter la compréhension. Les explications qui ont été données par les Municipaux à la Commission des finances ont, nous l'espérons, permis de compléter le tableau.

Après sa lecture, la Municipalité espère que chaque membre de ce Conseil communal soit conscient des difficultés liées à la gestion financière communale et qu'il comprenne que l'exécutif ne maîtrise vraiment qu'une petite part des dépenses alors que les recettes dépendent pour une bonne part de la santé financière des contribuables et de la volonté de l'Etat de respecter ses engagements vis-à-vis des communes.

Dans la conclusion du rapport 2022, nous vous indiquions qu'après la dernière analyse financière de la commune par la société BDO, analyse présentée devant votre Conseil en 2021, nous vous rappelions que les conclusions ne différaient pas beaucoup des 2 premières analyses et qu'une adaptation à la hausse de notre taux d'imposition est fortement recommandée. Les bons résultats enregistrés sur l'exercice 2021, ainsi que sur cet exercice 2022, ne devaient pas nourrir de faux espoirs.

Le résultat 2023 nous rappelle à la réalité et nous devons procéder à un ajustement de notre taux d'imposition pour 2025. Un préavis allant dans ce sens sera présenté à votre Conseil et nous espérons pouvoir compter sur votre compréhension et votre soutien.

Les investissements prévus par votre Municipalité sont autant que possible adaptés aux circonstances et nous restons concentrés sur les projets jugés nécessaires et supportables.

En conclusion de ce qui précède, la Municipalité vous prie, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers, de bien vouloir prendre la décision suivante :

LE CONSEIL COMMUNAL D'YVONAND

après avoir pris connaissance du présent préavis municipal et des comptes joints, ayant ouï le rapport de la Commission des finances :

décide :

1. d'adopter les comptes de la bourse communale pour l'exercice 2023.

Nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers, nos salutations distinguées.

AU NOM DE LA MUNICIPALITE

Le Syndic :



Philippe Moser



La Secrétaire :



Carolane Sutterlet

Municipaux délégués : Municipalité in corpore

**COMPTES DE
RESULTAT**

ANNEE 2023

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ADMINISTRATION GENERALE	1,331,089.76	149,705.00	1,406,971.00	204,001.00	1,972,659.15	733,695.63
10	AUTORITES	343,634.85		354,000.00		280,980.35	
101	CONSEIL COMMUNAL	38,916.20		35,000.00		39,892.70	
101.3003	Jetons de présence	37,351.30		32,000.00		37,760.95	
101.3063	Remboursement de frais	1,564.90		3,000.00		2,131.75	
102	MUNICIPALITE	304,718.65		319,000.00		241,087.65	
102.3001	Traitements municipaux	75,000.00		75,000.00		73,333.30	
102.3030	AVS-AI-APG-AC	15,039.40		18,000.00			
102.3040	Caisse de Retraite	36,138.90		35,000.00			
102.3050.1	Assurance maladie	6,196.00		8,000.00			
102.3050.2	Assurance Accident	2,141.00		3,000.00			
102.3063	Vacations	130,088.60		150,000.00		137,203.25	
102.3170	Frais réceptions/manifestations	40,114.75		30,000.00		30,551.10	
11	ADMINISTRATION	987,454.91	149,705.00	1,052,971.00	204,001.00	1,691,678.80	733,695.63
110	ADMINISTRATION	987,454.91	149,705.00	1,052,971.00	204,001.00	1,691,678.80	733,695.63
110.3011	Traitements bureau communal	537,872.60		540,000.00		938,146.15	
110.3030	AVS-AI-APG-AC	44,175.15		51,000.00		103,076.65	
110.3040	Caisse de Retraite	78,003.60		82,000.00		163,760.60	
110.3050.1	Assurance maladie (PG)	11,906.75		13,000.00		26,073.35	
110.3050.2	Assurance Accident	1,587.45		2,000.00		4,595.00	
110.3091.1	Frais de formation	5,385.47		10,000.00		4,678.00	
110.3092	Frais de recrutement et gestion des RH	2,310.80		10,000.00		6,067.25	
110.3101	Fourn. de bureau et deb. divers	24,811.47		50,000.00		62,571.58	
110.3111	Informatique	66,642.60		70,000.00		116,496.81	
110.3116	Matériel pour la crise énergétique	130.75				10,268.50	
110.3133	Matériel et produits de désinfection					976.48	
110.3181	Frais CCP 10-2235-7	20,142.66		20,000.00		1,972.00	
110.3182	Frais de téléphones	1,313.20		5,000.00		4,803.50	
110.3184	Frais de poursuites	22,294.44		15,000.00		19,761.87	
110.3185	Honoraires et frais d'expertises	11,501.92		8,000.00		11,706.99	
110.3186	Assurances diverses	16,303.15		26,000.00		22,388.15	
110.3193	Cotisations ADNV + UCV	45,000.95		46,000.00		43,942.30	
110.3313	Amortissement obligatoire			17,770.00		17,770.00	
110.3313.2	Amortissement complémentaire					15,420.40	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
110.3651.01	Organisme Sauvetage des Iris	8,201.00		8,201.00		8,201.00	
110.3651.02	Tourisme	45,903.00		45,000.00		45,656.00	
110.3653.1	Participations communales diverses	14,756.70		10,000.00		11,627.70	
110.3653.2	Subventions sociétés locales + divers	13,270.00		8,000.00		12,709.85	
110.3655.3	Aides et soutien COVID-19					3,340.00	
110.3659	Cotisations et dons divers	15,941.25		16,000.00		35,668.67	
110.4319	Recettes administratives		9,698.45		20,000.00		5,100.60
110.4359	Salaire Triage forestier		14,466.40		12,000.00		13,893.10
110.4361	Indemnités assurances du personnel		5,875.15		1.00		33,024.85
110.4522	Participation des écoles		12,000.00		12,000.00		12,000.00
110.4809.3	Prélèvement sur fonds COVID-19						4,316.48
110.4901	Imputation de frais de personnel		107,665.00		160,000.00		665,360.60

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	FINANCES	2,784,578.29	10,698,306.33	2,822,968.00	10,842,312.00	2,559,423.72	11,779,324.70
21	IMPOTS	99,299.24	7,522,759.78	113,000.00	7,822,393.00	126,890.06	8,527,301.45
210	IMPOTS	99,299.24	7,522,759.78	113,000.00	7,822,393.00	126,890.06	8,527,301.45
210.3301.1	Escomptes sur redevances	2,995.70		13,000.00		3,682.34	
210.3301.2	Défalcatons autorisées	96,303.54		100,000.00		123,207.72	
210.4001	Impôt sur le revenu		5,484,433.07		5,400,000.00		5,331,404.18
210.4002	Impôt sur la fortune		604,520.79		600,000.00		646,041.45
210.4003	Impôt à la source		26,709.98		150,000.00		64,905.83
210.4011	Impôt bénéfice personnes morales		213,507.85		200,000.00		365,310.25
210.4012	Impôt capital personnes morales		31,312.90		10,000.00		10,483.65
210.4013	Impôt compl. imm. pers. morales		48,222.45		12,000.00		53,322.60
210.4014	Compensation RFFA		23,082.64		26,793.00		32,911.34
210.4020	Impôt foncier		608,560.25		580,000.00		597,639.35
210.4040	Mutations sur ventes et cessions		218,083.25		400,000.00		341,945.05
210.4050	Mutations sur succ. et donations		38,661.00		250,000.00		777,441.90
210.4061	Impôt sur les chiens		22,550.00		22,500.00		20,500.00
210.4062	Taxe sur les divertissements				500.00		
210.4064	Impôt sur appareils automatiques		950.00		500.00		
210.4101	Patentes boissons et tabacs		21,784.45		20,000.00		21,711.35
210.4103	Patentes diverses		500.00		100.00		
210.4411	Impôt sur les gains immobiliers		179,881.15		150,000.00		263,684.50
22	SERVICE FINANCIER	2,685,279.05	3,175,546.55	2,709,968.00	3,019,919.00	2,432,533.66	3,252,023.25
220	SERVICE FINANCIER	2,685,279.05	3,175,546.55	2,709,968.00	3,019,919.00	2,432,533.66	3,252,023.25
220.3183	Frais bancaires	3,500.09		5,000.00		4,957.49	
220.3187	Désign. fiscales et Etat-civil	46,007.75		43,000.00		46,365.18	
220.3189.01	Dépenses diverses	34,248.18		50,000.00		51,174.99	
220.3189.02	Développement durable	21,576.18		35,000.00		39,896.30	
220.3221	Intérêts dette service financier			500.00			
220.3312.3	Amortissement complémentaire					6,780.00	
220.3513	Participation aux écoles de musique	33,582.50		33,000.00		33,364.00	
220.3518.2	Part. transports publics	445,744.85		498,000.00		419,586.00	
220.3528.01	Péréquation financière EtatCom	2,030,468.00		2,030,468.00		1,778,105.00	
220.3653	Taxe communale de séjour, mandats AIY	70,151.50		15,000.00		52,304.70	
220.4066	Taxe communale de séjour		70,151.50		15,000.00		52,304.70

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
220.4221.1	Intérêts des créances		64,440.62		63,000.00		65,110.95
220.4221.2	Intérêts de retard		63,950.98		60,000.00		57,326.18
220.4359	Autres recettes		31,984.45		25,000.00		11,296.42
220.4528.1	Péréquation financière EtatCom		2,391,311.00		2,402,752.00		2,611,897.00
220.4528.2	Péréquation retour sur dépenses thématiques		553,708.00		454,167.00		454,088.00

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS	4,214,401.79	3,598,596.68	4,407,300.00	3,639,551.00	4,492,039.51	3,376,391.57
30	SERVICE ADMINISTRATIF ET TECHNIQUE	838,872.10	610,621.80	866,500.00	600,501.00	702,374.74	562,717.35
300	SERVICE ADMINISTRATIF ET TECHNIQUE	838,872.10	610,621.80	866,500.00	600,501.00	702,374.74	562,717.35
300.3011	Traitements concierges	648,734.65		630,000.00		546,420.35	
300.3030	AVS-AI-APG-AI	60,173.30		60,000.00		50,409.35	
300.3040	Caisse de Retraite	91,142.10		89,000.00		71,952.30	
300.3050.1	Assurance maladie (PG)	12,751.55		12,000.00		10,412.15	
300.3050.2	Assurance accident	1,158.40		2,000.00		970.60	
300.3091.1	Frais de formation	7,809.25		10,000.00		1,207.00	
300.3135	Fournitures diverses, matériaux	8,583.55		5,000.00		4,550.75	
300.3154	Entretien machines et matériel	639.50		2,000.00		3,182.05	
300.3182	Frais de téléphones	1,779.80		1,500.00		1,504.19	
300.3901	Imputation de frais de personnel	6,100.00		55,000.00		11,766.00	
300.4361	Indemnités assurances du personnel				1.00		14,529.85
300.4657	Facturation entretien bâtiments		420.00		500.00		590.00
300.4901	Imputation frais de personnel		610,201.80		600,000.00		547,597.50
31	TERRAINS	136,749.60	131,912.60	220,000.00	135,250.00	307,825.27	118,206.45
310	TERRAINS	136,749.60	131,912.60	220,000.00	135,250.00	307,825.27	118,206.45
310.3144	Entretien coll. de remaniement	2,077.00		40,000.00		14,296.62	
310.3145	Entretien des terrains	5,005.55		10,000.00		15,823.79	
310.3146	Entretien chemins de remaniement	26,729.75		40,000.00		41,180.46	
310.3312.3	Amortissement complémentaire					68,241.00	
310.3901	Imputation de frais de personnel	102,937.30		130,000.00		168,283.40	
310.4231	Locations emplacements et dépôts		35,707.50		50,000.00		28,433.50
310.4232.1	Locations des Goilles		21,686.40		15,000.00		18,072.00
310.4232.2	Locations des terrains		54,962.70		55,000.00		55,116.95
310.4232.3	Locations emplacement av. des Pins		19,270.00		15,000.00		16,045.00
310.4355	Vente de fruits et divers		286.00		250.00		539.00
32	FORETS ET PATURAGES	166,002.80	61,756.45	222,000.00	40,500.00	152,233.50	39,651.90
320	FORETS ET PATURAGES	166,002.80	61,756.45	222,000.00	40,500.00	152,233.50	39,651.90
320.3146.1	Frais de coupe et façonnage	62,975.65		50,000.00		65,702.40	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
320.3146.2	Plantations	12,038.85		20,000.00		3,775.05	
320.3146.3	Soins culturaux	6,565.40		22,000.00		26,740.85	
320.3146.4	Entretien chemins forestiers	4,054.35		15,000.00		869.60	
320.3146.5	Entretien du domaine communal	20,353.85		20,000.00		5,091.60	
320.3518	Frais de gestion technique	17,075.80		25,000.00		17,075.80	
320.3901	Imputation de frais de personnel	42,938.90		70,000.00		32,978.20	
320.4271	Location refuge forestier		430.00		500.00		250.00
320.4355	Vente de bois		48,525.15		25,000.00		22,910.25
320.4516	Subventions Etat de Vaud		12,801.30		15,000.00		16,491.65
33	VIGNE	58,809.15	126.00	63,000.00	100.00	51,915.50	84.00
330	VIGNE	58,809.15	126.00	63,000.00	100.00	51,915.50	84.00
330.3146	Entretien vigne la Rochette	11,516.85		15,000.00		7,058.90	
330.3901	Imputation de frais de personnel	47,292.30		48,000.00		44,856.60	
330.4359	Recettes diverses		126.00		100.00		84.00
35	BATIMENTS	3,013,968.14	2,794,179.83	3,035,800.00	2,863,200.00	3,277,690.50	2,655,731.87
350	STAND DE TIR	645.95		1,000.00			
350.3141	Entretien Stand de Tir	645.95		1,000.00			
351	BATIMENT TANNERIE	24,576.65	74,669.40	20,000.00	70,000.00	29,226.55	76,228.40
351.3123	Electricité bâtiment Tannerie	880.00		1,000.00		908.65	
351.3141	Entretien bâtiment Tannerie	18,557.10		15,000.00		24,271.85	
351.3185	Frais de gérance	5,139.55		4,000.00		4,046.05	
351.4231	Locations bâtiment Tannerie		74,669.40		70,000.00		76,228.40
3520	COLLEGE DE LA MAUGUETTAZ	7,695.15	26,015.00	12,700.00	26,000.00	8,098.80	27,220.00
3520.3123	Electricité Collège Mauguettaz	1,484.00		2,500.00		1,456.70	
3520.3141	Entretien Collège Mauguettaz	2,844.65		9,000.00		5,486.70	
3520.3185	Frais de gérance	776.70		1,200.00		1,155.40	
3520.3901	Imputation de frais de personnel	2,589.80					
3520.4231	Locations Collège Mauguettaz		26,015.00		26,000.00		27,220.00
3521	DEPOT EN COPPET	1,707.05	400.00	2,100.00	400.00	3,567.05	400.00
3521.3123	Electricité dépôt en Coppet	1,030.55		1,000.00		665.65	
3521.3141	Entretien dépôt en Coppet	518.35		1,000.00		2,774.80	
3521.3186	Primes d'ass. dépôt en Coppet	158.15		100.00		126.60	
3521.4271	Location dépôt en Coppet		400.00		400.00		400.00
353	BATIMENT GARE 6	150,549.85	267,031.00	125,000.00	285,000.00	118,043.55	277,491.00

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
353.3123	Electricité bâtiment Gare 6	2,104.65		3,500.00		2,470.00	
353.3141	Entretien bâtiment Gare 6	58,474.70		45,000.00		43,502.80	
353.3185	Frais de gérance	15,071.50		13,000.00		12,882.45	
353.3222	Intérêts dette bât. Gare 6	18,222.50		13,500.00		9,188.30	
353.3303.1	Amortissement obligatoire	50,000.00		50,000.00		50,000.00	
353.3901	Imputation de frais de personnel	6,676.50					
353.4231	Locations bâtiment Gare 6		267,031.00		285,000.00		277,491.00
3540	BATIMENT ADMINISTRATION + DEPOT	67,297.34	7,200.00	83,000.00	7,200.00	68,508.76	7,200.00
3540.3123	Electricité bât. administratif	5,269.40		6,500.00		4,628.80	
3540.3124	Chauffage bât. administratif	9,173.90		9,000.00		7,915.10	
3540.3141	Entretien bât. administratif	28,738.24		40,000.00		32,055.86	
3540.3186	Primes d'ass. bât. administratif	2,390.30		2,500.00		1,950.10	
3540.3901	Imputation de frais de personnel	21,725.50		25,000.00		21,958.90	
3540.4271	Locations bât. administratif		7,200.00		7,200.00		7,200.00
3542	HALLE PETITE AMERIQUE	224,821.01	212,264.00	207,800.00	209,000.00	268,058.81	210,944.50
3542.3123	Electricité halle Petite Amérique	6,681.15		8,000.00		7,770.95	
3542.3124	Chauffage halle Petite Amérique	18,612.90		25,000.00		36,619.55	
3542.3141	Entretien halle Petite Amérique	76,015.66		50,000.00		37,883.81	
3542.3182	Frais de téléphones			800.00			
3542.3185	Frais de gérance	5,615.25		7,000.00		6,689.65	
3542.3186	Primes d'ass. halle Petite Amérique	20,391.85		20,000.00		16,375.85	
3542.3222	Intérêts dette halle Petite Amérique	15,687.20		12,000.00		8,441.50	
3542.3303.1	Amortissement obligatoire	70,000.00		70,000.00		145,000.00	
3542.3901	Imputation de frais de personnel	11,817.00		15,000.00		9,277.50	
3542.4231.01	Location voirie		60,000.00		60,000.00		60,000.00
3542.4231.02	Location SDIS		59,000.00		59,000.00		59,000.00
3542.4271	Location halle Petite Amérique		93,264.00		90,000.00		91,944.50
355	BATIMENTS DE BRIT	1,335,701.82	1,335,701.82	1,408,500.00	1,408,500.00	1,952,306.17	1,952,069.17
355.3123	Electricité bâtiments de Brit	57,043.45		45,000.00		60,107.70	
355.3124	Chauffage bâtiments de Brit	73,273.95		70,000.00		107,138.60	
355.3141	Entretien bâtiments de Brit	193,862.42		190,000.00		267,758.47	
355.3182	Frais de téléphones	960.00		1,500.00		960.00	
355.3186	Primes d'ass. bâtiments de Brit	22,119.20		25,000.00		20,970.70	
355.3222	Intérêts dettes bâtiments de Brit	59,421.20		42,000.00		72,676.10	
355.3312.1	Amortissement obligatoire	560,000.00		660,000.00		1,000,000.00	
355.3901	Imputation de frais de personnel	369,021.60		375,000.00		422,694.60	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
355.4271.2	Locations bâtiments de Brit		29,940.10		20,000.00		24,798.50
355.4271.3	Locations Etablissement primaire et secondaire		1,305,761.72		1,388,500.00		1,927,270.67
3551	SABLLIANE	746,561.38	746,561.38	754,000.00	754,000.00		
3551.3123	Electricité Sablliane	12,439.00		30,000.00			
3551.3124	Chauffage Sablliane	27,536.50		30,000.00			
3551.3141	Entretien Sablliane	38,798.78		30,000.00			
3551.3182	Frais de téléphones			1,000.00			
3551.3186	Primes d'ass. Sablliane	26,142.80		20,000.00			
3551.3222	Intérêts dette Sablliane	91,112.50		78,000.00			
3551.3312.1	Amortissement obligatoire	440,000.00		440,000.00			
3551.3901	Imputation de frais de personnel	110,531.80		125,000.00			
3551.4271	Locations Sablliane		6,208.00				
3551.4271.3	Locations Etablissement primaire et secondaire		740,353.38		754,000.00		
3552	INFRASTRUCTURES DE FOOTBALL	92,443.55		84,000.00	3,500.00	23,108.25	
3552.3123	Electricité bâtiments de football			5,000.00			
3552.3141	Entretien bâtiments de football	48,967.35		53,000.00		23,108.25	
3552.3145	Entretien des terrains de football	25,756.00		25,000.00			
3552.3186	Primes d'ass. bâtiments de football			1,000.00			
3552.3901	Imputation de frais de personnel	17,720.20					
3552.4271	Location des infrastructures de football				3,500.00		
356	SALLE COMM. + KIOSQUE + WC PUBL.	6,983.00	8,556.00	16,500.00	8,500.00	8,047.35	8,556.00
356.3123	Electricité Salle communale	1,019.00		500.00		1,364.50	
356.3124	Chauffage Salle communale			1,000.00		431.10	
356.3141	Entretien Salle communale	1,013.70		10,000.00		3,120.00	
356.3185	Frais de gérance	276.45		500.00		368.60	
356.3186	Primes d'ass. Salle communale	570.15		500.00		462.65	
356.3901	Imputation de frais de personnel	4,103.70		4,000.00		2,300.50	
356.4271.1	Location Kiosque Schmidt-Agence AG		8,556.00		8,500.00		8,556.00
3570	GRANDE SALLE	128,080.40	56,850.00	99,000.00	47,800.00	159,087.20	50,310.00
3570.3123	Electricité Grande salle	6,023.60		6,000.00		3,399.15	
3570.3124	Chauffage Grande salle	16,225.00		15,000.00		10,071.00	
3570.3141	Entretien Grande salle	48,429.75		35,000.00		4,967.35	
3570.3186	Prim. d'ass. Grande salle	2,231.95		2,000.00		1,824.60	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3570.3222	Intérêts dettes Grande salle	1,267.70		1,000.00		635.60	
3570.3312.1	Amortissement obligatoire	30,000.00		30,000.00		30,000.00	
3570.3312.3	Amortissement complémentaire					100,000.00	
3570.3901	Imputation de frais de personnel	23,902.40		10,000.00		8,189.50	
3570.4231	Location garderie		55,450.00		46,800.00		46,020.00
3570.4271	Locations Grande salle		1,400.00		1,000.00		4,290.00
3571	SALLE POLYVALENTE	179,298.75	50,140.25	154,500.00	34,300.00	601,194.63	36,190.00
3571.3123	Electricité Salle polyvalente	4,685.10		10,500.00		3,427.05	
3571.3124	Chauffage Salle polyvalente	26,612.90		15,000.00		16,539.00	
3571.3141	Entretien Salle polyvalente	32,430.20		15,000.00		41,857.38	
3571.3182	Frais de téléphones			1,000.00		29.00	
3571.3186	Primes d'ass. Salle polyvalente	6,282.95		5,000.00		5,057.20	
3571.3222	Intérêts dettes Salle polyvalente	277.30		3,000.00		1,986.20	
3571.3312	Amortissement obligatoire	35,000.00		35,000.00		35,000.00	
3571.3312.3	Amortissement complémentaire					431,341.30	
3571.3901	Imputation de frais de personnel	74,010.30		70,000.00		65,957.50	
3571.4231	Remboursement électricité Salle polyvalente		2,902.75		4,300.00		2,470.00
3571.4271.1	Locations Salle polyvalente		27,332.50		20,000.00		25,470.00
3571.4271.2	Facilités de locations		19,905.00		10,000.00		8,250.00
358	REFUGE DU LAC	16,816.20	6,771.68	23,950.00	7,000.00	15,159.20	7,870.10
358.3123	Electricité Refuge du lac	234.50		300.00		210.50	
358.3124	Chauffage Refuge du lac			500.00			
358.3141	Entretien Refuge du lac	7,798.70		8,000.00		3,458.45	
358.3186	Primes d'ass. Refuge du lac	143.50		150.00		116.75	
358.3901	Imputation frais de personnel	8,639.50		15,000.00		11,373.50	
358.4271	Locations Refuge du lac		6,771.68		7,000.00		7,870.10
3590	TEMPLE	23,791.99	2,019.30	35,750.00	2,000.00	16,575.75	1,252.70
3590.3123	Electricité Temple	8,026.10		12,750.00		8,018.45	
3590.3141	Entretien Temple	5,884.49		10,000.00		1,840.10	
3590.3186	Primes d'ass. Temple	2,183.80		2,000.00		1,784.20	
3590.3803	Attribution rénovation orgue	1,000.00		1,000.00		1,000.00	
3590.3901	Imputation de frais de personnel	6,697.60		10,000.00		3,933.00	
3590.4522	Part. Rovray / Villars-Epeney		2,019.30		2,000.00		1,252.70
3591	CURE ET SALLE DE PAROISSE	6,998.05		8,000.00		6,708.43	
3591.3123	Electricité Cure et Salle paroisse	2,091.50		1,000.00		1,099.15	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3591.3124	Chauffage Cure et Salle paroisse	2,526.45		3,000.00		3,200.98	
3591.3141	Entretien salle de Paroisse	254.10		1,000.00		241.10	
3591.3901	Imputation de frais de personnel	2,126.00		3,000.00		2,167.20	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	TRAVAUX	3,464,395.91	2,198,190.10	3,486,010.00	2,094,501.00	4,316,740.33	2,144,164.14
41	SERVICE TECHNIQUE	411,669.42	172,436.20	420,000.00	185,000.00	298,552.20	85,900.90
410	SERVICE TECHNIQUE	411,669.42	172,436.20	420,000.00	185,000.00	298,552.20	85,900.90
410.3011	Traitements	285,205.00		260,000.00			
410.3030	AVS-AI-APG-AC	26,578.80		25,000.00			
410.3040	Caisse de Retraite	44,720.70		42,000.00			
410.3050.1	Assurance maladie (PG)	5,606.75		5,000.00			
410.3050.2	Assurance Accident	380.85		1,000.00			
410.3063	Commissions municipales	1,522.50		3,000.00		1,222.50	
410.3091.1	Frais de formation			1,000.00			
410.3101	Fourn. de bureau et débours divers	3,538.55		5,000.00		7,195.17	
410.3103	Frais pour mise à l'enquête	7,685.35		10,000.00		8,562.80	
410.3111	Informatique	15,048.82		10,000.00		7,864.50	
410.3182	Frais de téléphones	993.35		1,000.00		1,582.83	
410.3185.01	Frais de procédure	2,800.20		10,000.00		7,177.65	
410.3189.03	Prestations de tiers (planification, frais d'aménagement)	17,588.55		20,000.00			
410.3189.04	Prestations de tiers (suivi de chantier)			15,000.00			
410.3901	Imputation de frais de personnel			12,000.00		264,946.75	
410.4313	Taxes d'enquêtes, perm. construire		48,894.30		35,000.00		28,162.50
410.4356	Travaux facturés à des tiers		45,586.90		50,000.00		57,738.40
410.4901	Imputation de frais de personnel		77,955.00		100,000.00		
43	ROUTES	1,481,204.19	748,488.45	1,555,500.00	733,001.00	2,488,850.40	793,965.30
430	ROUTES	1,481,204.19	748,488.45	1,555,500.00	733,001.00	2,488,850.40	793,965.30
430.3011	Traitements des cantonniers	719,056.75		740,000.00		793,362.65	
430.3012	Traitements ouvriers temporaires	812.00		5,000.00			
430.3030	AVS-AI-APG-AC	67,288.65		70,000.00		73,544.95	
430.3040	Caisse de retraite	100,119.85		108,000.00		108,744.55	
430.3050.1	Assurance maladie (PG)	12,974.65		14,000.00		14,271.70	
430.3050.2	Assurance accident	14,124.05		15,000.00		15,940.70	
430.3091.1	Frais de formation	6,380.55		10,000.00		564.90	
430.3115	Achats matériel de voirie	18,671.65		25,000.00		20,370.40	
430.3135	Fournitures diverses, matériaux	87,138.80		80,000.00		76,215.84	
430.3142.1	Entretien des routes	110,848.85		180,000.00		155,354.77	
430.3142.2	Balayage des routes	26,393.20		20,000.00		19,690.00	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
430.3143	Marquages routiers	9,071.55		15,000.00		26,582.55	
430.3154	Entretien machines et matériel	53,463.59		30,000.00		47,306.86	
430.3161	Location locaux de la voirie	60,000.00		60,000.00		60,000.00	
430.3182	Frais de téléphones	3,504.35		4,500.00		4,589.23	
430.3188.2	Déblaiement des neiges	14,312.90		20,000.00		12,930.20	
430.3192	Taxes véhicules à moteurs	4,472.60		4,000.00		4,258.80	
430.3222	Intérêts des dettes Routes	17,430.20		20,000.00		8,282.60	
430.3312.1	Amortissement obligatoire	100,000.00		100,000.00		225,000.00	
430.3312.3	Amortissement complémentaire					750,000.00	
430.3313.1	Amortissement obligatoire (véhicules)	10,000.00		10,000.00		20,000.00	
430.3313.2	Amortissement complémentaire					4,772.00	
430.3901	Imputation de frais de personnel	45,140.00		25,000.00		47,067.70	
430.4356	Travaux facturés à des tiers		1,472.50		8,000.00		8,088.30
430.4359	Ventes et prestations diverses		3,695.00		5,000.00		6,349.80
430.4361	Indemnités assurances du personnel		12,712.95		1.00		12,764.80
430.4801	Prélèvement sur fonds de réserve voirie/conciergerie		16,572.40				
430.4901	Imputation de frais de personnel		714,035.60		720,000.00		766,762.40
44	PARCS, PROMENADES ET CIMETIERES	217,776.69	600.00	202,310.00	1,000.00	272,593.27	61,036.90
440	PARCS, PROMENADES ET CIMETIERES	217,776.69	600.00	202,310.00	1,000.00	272,593.27	61,036.90
440.3134	Fournitures et marchandises	17,925.44		25,000.00		15,266.59	
440.3145	Entretien	36,943.45		35,000.00		44,413.85	
440.3146	Entretien du paysage	21,254.50		20,000.00		12,719.63	
440.3312.1	Amortissement obligatoire			10,000.00		10,000.00	
440.3312.2	Amortissement obligatoire (Courts de Tennis)					60,236.90	
440.3315	Amortissement obligatoire			32,310.00			
440.3901	Imputation de frais de personnel	141,653.30		80,000.00		129,956.30	
440.4313	Taxes pour monuments cimetière		600.00		1,000.00		800.00
440.4804	Prélèvement sur fonds de rénovation						60,236.90
45	ORDURES MENAGERES ET DECHETS	463,740.00	463,740.00	479,200.00	416,500.00	439,547.00	442,500.94
450	ORDURES MENAGERES ET DECHETS	463,740.00	463,740.00	479,200.00	416,500.00	439,547.00	442,500.94

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
450.3012	Traitements coach du tri	7,278.25		6,300.00		7,914.00	
450.3115	Achat de containers					10,950.46	
450.3123	Electricité déchetterie des Vursys	465.90		500.00		808.09	
450.3141.01	Matières organiques	87,228.42		90,000.00		67,322.05	
450.3141.02	Objets encombrants	14,896.14		15,000.00		14,623.35	
450.3141.03	Matériaux incinérables	105,165.40		105,000.00		104,878.52	
450.3141.04	Matériaux inertes	10,440.75		10,000.00		8,923.37	
450.3141.05	Verre	21,214.00		15,000.00		20,435.80	
450.3141.06	Papier/Carton	13,312.73		5,000.00		5,646.94-	
450.3141.07	Ferraille	1,197.10		1,000.00		2,439.20-	
450.3141.09	Fer blanc	2,188.00		3,000.00		2,150.50	
450.3141.12	Déchets spéciaux	7,435.70		6,700.00		7,414.55	
450.3141.13	Huiles	169.72		200.00		196.40	
450.3141.15	Pneus	30.80					
450.3141.16	Sagex	67.05		500.00		300.45	
450.3141.18	Bois	24,833.80		25,000.00		24,362.60	
450.3141.19	Entretien/Achats/Divers	21,443.75		35,000.00		33,063.13	
450.3141.20	Frais de communication	6,254.60		6,000.00		4,199.15	
450.3141.21	Plastiques	9,023.31		10,000.00		10,312.03	
450.3141.22	Couches culottes incinérables	7,222.50		10,000.00		8,080.28	
450.3141.23	Incinérables Commune	5,514.48		5,000.00		4,409.91	
450.3901	Imputation de frais de personnel	118,357.60		130,000.00		117,288.50	
450.4356.01	Taxe forfaitaire ramassage ordures		234,190.80		220,000.00		235,068.85
450.4356.02	Taxe forfaitaire entreprises		9,127.30		7,000.00		7,826.20
450.4356.03	Rétrocession taxe aux sacs		119,287.55		125,000.00		121,557.34
450.4356.04	Rétrocession PET		2,012.85		1,500.00		2,012.85
450.4356.05	Taxe déchets compostables		41,917.25		40,000.00		40,975.40
450.4356.07	Taxe forfaitaire résidences secondaires		4,012.00		4,000.00		4,012.00
450.4359	Facturation à des tiers		4,276.45		4,000.00		4,400.60
450.4656	Rétrocession verre		16,572.80		15,000.00		17,060.35
450.4656.2	Rétrocession biodéchets						9,587.35
450.4812.1	Prélèvement pour élimination des ordures		32,343.00				
46	RESEAUX D'EGOUTS ET D'EPURATION	812,925.45	812,925.45	756,000.00	756,000.00	733,032.80	733,032.80
460	RESEAUX D'EGOUTS ET D'EPURATION	812,925.45	812,925.45	756,000.00	756,000.00	733,032.80	733,032.80
460.3123.1	Electricité STEP	23,021.75		30,000.00		16,453.64	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
460.3123.2	Consommation eau STEP	3,218.80		2,000.00		3,080.20	
460.3141.1	Entretien et exploitation STEP	110,395.33		100,000.00		104,334.14	
460.3141.2	Frais élimination des boues	43,952.70		45,000.00		32,194.35	
460.3144	Entretien collecteurs EU/EC	79,426.80		80,000.00		109,535.92	
460.3182	Frais de téléphones	830.50		1,000.00			
460.3191	Taxe fédérale eaux usées	29,105.85		30,000.00		26,877.55	
460.3222	Intérêts dettes STEP	22,421.60		18,000.00		9,363.10	
460.3312.1	Amortissement obligatoire	210,000.00		210,000.00		210,000.00	
460.3811	Attribution à épuration des eaux	145,041.52		90,000.00		57,285.55	
460.3901	Imputation de frais de personnel	145,510.60		150,000.00		163,908.35	
460.4341	Taxes de raccordement aux égouts		19,860.00		6,000.00		1,284.00
460.4342	Taxes annuelles		778,169.20		730,000.00		719,817.55
460.4356.06	Traitement des boues autres communes		14,896.25		20,000.00		11,931.25
47	COURS D'EAU, RIVES ET PORTS	77,080.16		73,000.00	3,000.00	84,164.66	27,727.30
470	COURS D'EAU, RIVES ET PORTS	77,080.16		73,000.00	3,000.00	84,164.66	27,727.30
470.3147.1	Entretien rives du lac et plages	27,083.85		20,000.00		19,926.35	
470.3147.2	Entretien des cours d'eau	46,904.21		40,000.00		58,182.71	
470.3147.3	Entretien berges Menthue			5,000.00			
470.3901	Imputation de frais de personnel	3,092.10		8,000.00		6,055.60	
470.4516	Subventions Etat de Vaud				3,000.00		27,727.30

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET DES CULTES	2,326,534.79		2,506,610.00		2,232,513.53	
51	ETABLISSEMENTS SCOLAIRES	2,292,533.19		2,473,610.00		2,199,500.38	
511	ETABLISSEMENT YVONAND	2,292,533.19		2,473,610.00		2,199,500.38	
511.3188	Transport des élèves	988.00		5,000.00		836.00	
511.3522	Participation Etablissement Yvonand	2,291,545.19		2,468,610.00		2,198,664.38	
54	OFFICE ORIENTATION PROFESSIONNELLE	4,561.45		5,000.00		4,673.25	
540	OFFICE ORIENTATION PROFESSIONNELLE	4,561.45		5,000.00		4,673.25	
540.3512	Orientation professionnelle	4,561.45		5,000.00		4,673.25	
58	TEMPLES ET CULTES	29,440.15		28,000.00		28,339.90	
580	TEMPLES ET CULTES	29,440.15		28,000.00		28,339.90	
580.3652.1	Redevance à la Paroisse	12,251.70		13,000.00		12,287.10	
580.3652.2	Statut des Catholiques	17,188.45		15,000.00		16,052.80	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	POLICE	948,815.71	428,710.59	1,064,832.00	453,600.00	1,003,014.06	404,080.92
60	ADMINISTRATION	634,982.85	406,331.79	730,032.00	411,500.00	708,717.89	379,735.77
600	ADMINISTRATION	634,982.85	406,331.79	730,032.00	411,500.00	708,717.89	379,735.77
600.3011	Traitements	172,920.75		180,000.00			
600.3030	AVS-AI-APG-AC	16,096.40		17,000.00			
600.3040	Caisse de Retraite	24,168.05		24,000.00			
600.3050.1	Assurance maladie (PG)	3,619.40		4,000.00			
600.3050.2	Assurance Accident	235.55		1,000.00			
600.3069	Frais divers et sécurité	20,605.41		20,000.00		31,561.49	
600.3091.1	Frais de formation	994.00		15,000.00			
600.3142	Matériel de signalisation	19,448.50		35,000.00		45,155.70	
600.3143.03	Mesures zone lacustre et centre			10,000.00		28,949.75	
600.3161	Location places de parc Gare CFF	21,752.65		22,000.00			
600.3182	Frais de téléphones	623.60		1,000.00		1,560.35	
600.3312.1	Amortissement obligatoire	14,730.34		44,275.00		44,275.00	
600.3521.1	Réforme policière	323,575.00		321,757.00		309,871.00	
600.3901	Imputation de frais de personnel	16,213.20		35,000.00		247,344.60	
600.4001	Transfert 2 points d'impôts		157,825.40		160,000.00		153,421.70
600.4272.1	Redevances de stationnement - zone lacustre		108,551.82		120,000.00		103,652.78
600.4272.2	Redevances de stationnement - centre		17,490.57		25,000.00		9,207.84
600.4272.3	Autorisations de stationnement		9,085.42		36,000.00		
600.4312	Permissions prol. ouverture		20.00		500.00		
600.4370	Amendes		103,358.58		60,000.00		113,453.45
600.4521	Participation des écoles (surveillance scolaire)		10,000.00		10,000.00		
62	CONTROLE DES HABITANTS	56,425.00	12,461.90	60,000.00	15,000.00	58,839.25	15,197.15
620	CONTROLE DES HABITANTS	56,425.00	12,461.90	60,000.00	15,000.00	58,839.25	15,197.15
620.3901	Imputation de frais de personnel	56,425.00		60,000.00		58,839.25	
620.4312	Emoluments contrôle des habitants		12,461.90		15,000.00		15,197.15
63	POLICE SANITAIRE	855.00		2,100.00		1,050.00	
630	POLICE SANITAIRE	855.00		2,100.00		1,050.00	
630.3063	Commission de salubr. et d'hygiène	855.00		2,000.00		1,050.00	
630.3524.3	Clos d'équarissage			100.00			

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
64	SERVICE DES INHUMATIONS	18,139.75		29,000.00		23,299.45	
640	SERVICE DES INHUMATIONS	18,139.75		29,000.00		23,299.45	
640.3185	Inhumations et constats de décès	8,632.65		9,000.00		11,823.15	
640.3901	Imputation de frais de personnel	9,507.10		20,000.00		11,476.30	
65	DEFENSE CONTRE INCENDIE	146,349.15		155,500.00		131,472.05	
650	DEFENSE CONTRE INCENDIE	146,349.15		155,500.00		131,472.05	
650.3091	Frais de cours sapeurs-pompiers	3,778.05		4,000.00		3,727.80	
650.3116	Renouvellement du matériel			2,500.00			
650.3156	Entretien du matériel			1,000.00			
650.3521	Participation à la région	142,571.10		148,000.00		127,744.25	
66	PROTECTION CIVILE	92,063.96	9,916.90	88,200.00	27,100.00	79,635.42	9,148.00
660	ORGANISME DE PROTECTION	92,063.96	9,916.90	88,200.00	27,100.00	79,635.42	9,148.00
660.3141.1	Entretien abri public	5,017.55		3,000.00			
660.3141.2	Entretien poste com. att. san.					2,805.05	
660.3141.3	Entretien abris privés	11,689.35					
660.3186.1	Primes d'ass. abri public	588.10		1,100.00		512.85	
660.3186.2	Primes d'ass. poste com. att. san.	1,272.45		1,100.00		1,003.40	
660.3222	Intérêts dette Protection civile	2,059.90		1,500.00		1,100.40	
660.3312.1	Amortissement obligatoire	10,000.00		10,000.00		10,000.00	
660.3521	Participation à l'ORPC	58,929.61		66,500.00		60,762.02	
660.3901	Imputation de frais de personnel	2,507.00		5,000.00		3,451.70	
660.4271.1	Locations abri PC		1,900.00		2,000.00		1,900.00
660.4271.2	Locations poste com. att. san.						7,130.00
660.4511	Subside pour PC		118.00		100.00		118.00
660.4809	Prélèvement sur transitoire Protection civile		7,898.90		25,000.00		

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	SECURITE SOCIALE	2,354,712.35		2,373,832.00		1,781,286.85	
71	SERVICE SOCIAL COMMUNAL	499,846.55		683,000.00		539,166.05	
710	SERVICE SOCIAL COMMUNAL	499,846.55		683,000.00		539,166.05	
710.3512	RAS part communale agence AVS	25,901.50		83,000.00		26,131.45	
710.3655.1	Actions communales diverses	24,287.00		25,000.00		12,311.00	
710.3655.2	Petite enfance	449,658.05		575,000.00		500,723.60	
72	PREVOYANCE SOCIALE	1,854,865.80		1,690,832.00		1,242,120.80	
720	PREVOYANCE SOCIALE	1,854,865.80		1,690,832.00		1,242,120.80	
720.3515	Participation cohésion sociale	1,854,865.80		1,690,832.00		1,242,120.80	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8	SERVICES INDUSTRIELS	747,337.38	740,055.26	754,000.00	758,000.00	720,876.43	684,485.21
81	SERVICE DES EAUX	644,712.70	644,712.70	608,000.00	608,000.00	582,296.85	582,296.85
810	SERVICE DES EAUX	644,712.70	644,712.70	608,000.00	608,000.00	582,296.85	582,296.85
810.3114	Achat compteurs	1,333.40		3,000.00		1,982.75	
810.3121	Achat d'eau	14,628.40		10,000.00		13,926.00	
810.3123	Electricité réseau des eaux	34,604.31		30,000.00		22,313.04	
810.3144.01	Entretien constr. réseau d'eau	107,953.40		100,000.00		131,013.05	
810.3144.02	Participation Arribru	27,207.15		30,000.00		28,944.60	
810.3182	Frais de téléphones	1,714.55		2,500.00		1,480.10	
810.3222	Intérêts des dettes Eaux	9,705.50		10,000.00		4,516.70	
810.3312.1	Amortissement obligatoire	174,000.00		174,000.00		174,000.00	
810.3813	Attribution à service des eaux	176,663.29		158,500.00		92,521.46	
810.3901	Imputation de frais de personnel	96,902.70		90,000.00		111,599.15	
810.4341	Taxes de racc. au serv. des eaux		36,120.00		15,000.00		2,408.00
810.4351.1	Produit des abonnements		565,213.10		530,000.00		536,042.65
810.4351.2	Vente d'eau ARRIBRU		31,026.60		45,000.00		43,846.20
810.4659	Participations et subventions de tiers		12,353.00		18,000.00		
82	SERVICE ELECTRIQUE	102,624.68	95,342.56	146,000.00	150,000.00	138,579.58	102,188.36
820	SERVICE ELECTRIQUE	102,624.68	95,342.56	146,000.00	150,000.00	138,579.58	102,188.36
820.3123	Electricité éclairage public	28,270.64		35,000.00		20,075.30	
820.3143.01	Amélior./entretien écl. public	52,956.80		30,000.00		51,127.85	
820.3143.02	Installations électriques	4,847.10		10,000.00		5,183.05	
820.3222	Intérêts dette éclairage public	831.74		1,000.00		198.58	
820.3312.3	Amortissement complémentaire					49,944.90	
820.3657	Subventions individuelles Transition Energétique			60,000.00			
820.3901	Imputation de frais de personnel	15,718.40		10,000.00		12,049.90	
820.4112.1	Redevance Romande Energie & ristournes diverses		95,342.56		90,000.00		102,188.36
820.4112.2	Taxes Transition Energétique				60,000.00		

**RECAPITULATION
DES COMPTES
DE RESULTAT**

ANNEE 2023

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ADMINISTRATION GENERALE	1,331,089.76	149,705.00	1,406,971.00	204,001.00	1,972,659.15	733,695.63
2	FINANCES	2,784,578.29	10,698,306.33	2,822,968.00	10,842,312.00	2,559,423.72	11,779,324.70
3	DOMAINES ET BATIMENTS	4,214,401.79	3,598,596.68	4,407,300.00	3,639,551.00	4,492,039.51	3,376,391.57
4	TRAVAUX	3,464,395.91	2,198,190.10	3,486,010.00	2,094,501.00	4,316,740.33	2,144,164.14
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET DES CULTES	2,326,534.79		2,506,610.00		2,232,513.53	
6	POLICE	948,815.71	428,710.59	1,064,832.00	453,600.00	1,003,014.06	404,080.92
7	SECURITE SOCIALE	2,354,712.35		2,373,832.00		1,781,286.85	
8	SERVICES INDUSTRIELS	747,337.38	740,055.26	754,000.00	758,000.00	720,876.43	684,485.21
TOTALISATION		18,171,865.98	17,813,563.96	18,822,523.00	17,991,965.00	19,078,553.58	19,122,142.17
Résultat			358,302.02		830,558.00	43,588.59	

**COMPTES PAR
NATURE**

ANNEE 2023

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	TOTAL DES CHARGES	18,171,865.98		18,822,523.00		19,078,553.58	
30	AUTORITES ET PERSONNEL	3,341,853.13		3,407,300.00		3,230,103.24	
300	Autorités et commissions	112,351.30		107,000.00		111,094.25	
102.3001	Traitements municipaux	75,000.00		75,000.00		73,333.30	
101.3003	Jetons de présence	37,351.30		32,000.00		37,760.95	
301	Personnel adm. et d'exploitation	2,371,880.00		2,361,300.00		2,285,843.15	
110.3011	Traitements bureau communal	537,872.60		540,000.00		938,146.15	
300.3011	Traitements concierges	648,734.65		630,000.00		546,420.35	
410.3011	Traitements	285,205.00		260,000.00			
430.3011	Traitements des cantonniers	719,056.75		740,000.00		793,362.65	
600.3011	Traitements	172,920.75		180,000.00			
430.3012	Traitements ouvriers temporaires	812.00		5,000.00			
450.3012	Traitements coach du tri	7,278.25		6,300.00		7,914.00	
303	Assurances sociales	229,351.70		241,000.00		227,030.95	
102.3030	AVS-AI-APG-AC	15,039.40		18,000.00			
110.3030	AVS-AI-APG-AC	44,175.15		51,000.00		103,076.65	
300.3030	AVS-AI-APG-AI	60,173.30		60,000.00		50,409.35	
410.3030	AVS-AI-APG-AC	26,578.80		25,000.00			
430.3030	AVS-AI-APG-AC	67,288.65		70,000.00		73,544.95	
600.3030	AVS-AI-APG-AC	16,096.40		17,000.00			
304	Caisses de pensions et prévoyance	374,293.20		380,000.00		344,457.45	
102.3040	Caisse de Retraite	36,138.90		35,000.00			
110.3040	Caisse de Retraite	78,003.60		82,000.00		163,760.60	
300.3040	Caisse de Retraite	91,142.10		89,000.00		71,952.30	
410.3040	Caisse de Retraite	44,720.70		42,000.00			
430.3040	Caisse de retraite	100,119.85		108,000.00		108,744.55	
600.3040	Caisse de Retraite	24,168.05		24,000.00			
305	Assurances accidents et maladie	72,682.40		80,000.00		72,263.50	
102.3050.1	Assurance maladie	6,196.00		8,000.00			
110.3050.1	Assurance maladie (PG)	11,906.75		13,000.00		26,073.35	
300.3050.1	Assurance maladie (PG)	12,751.55		12,000.00		10,412.15	
410.3050.1	Assurance maladie (PG)	5,606.75		5,000.00			
430.3050.1	Assurance maladie (PG)	12,974.65		14,000.00		14,271.70	
600.3050.1	Assurance maladie (PG)	3,619.40		4,000.00			
102.3050.2	Assurance Accident	2,141.00		3,000.00			
110.3050.2	Assurance Accident	1,587.45		2,000.00		4,595.00	
300.3050.2	Assurance accident	1,158.40		2,000.00		970.60	
410.3050.2	Assurance Accident	380.85		1,000.00			
430.3050.2	Assurance accident	14,124.05		15,000.00		15,940.70	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
600.3050.2	Assurance Accident	235.55		1,000.00			
306	Indemnisation et remb. de frais	154,636.41		178,000.00		173,168.99	
101.3063	Remboursement de frais	1,564.90		3,000.00		2,131.75	
102.3063	Vacations	130,088.60		150,000.00		137,203.25	
410.3063	Commissions municipales	1,522.50		3,000.00		1,222.50	
630.3063	Commission de salubr. et d'hygiène	855.00		2,000.00		1,050.00	
600.3069	Frais divers et sécurité	20,605.41		20,000.00		31,561.49	
309	Autres charges autor. et personnel	26,658.12		60,000.00		16,244.95	
650.3091	Frais de cours sapeurs-pompiers	3,778.05		4,000.00		3,727.80	
110.3091.1	Frais de formation	5,385.47		10,000.00		4,678.00	
300.3091.1	Frais de formation	7,809.25		10,000.00		1,207.00	
410.3091.1	Frais de formation			1,000.00			
430.3091.1	Frais de formation	6,380.55		10,000.00		564.90	
600.3091.1	Frais de formation	994.00		15,000.00			
110.3092	Frais de recrutement et gestion des RH	2,310.80		10,000.00		6,067.25	
31	BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	3,055,554.27		3,218,400.00		3,087,881.82	
310	Imprimés et fournit. bureau	36,035.37		65,000.00		78,329.55	
110.3101	Fourn. de bureau et deb. divers	24,811.47		50,000.00		62,571.58	
410.3101	Fourn. de bureau et débours divers	3,538.55		5,000.00		7,195.17	
410.3103	Frais pour mise à l'enquête	7,685.35		10,000.00		8,562.80	
311	Achat mob/mat/mach/véhicules	101,827.22		110,500.00		167,933.42	
110.3111	Informatique	66,642.60		70,000.00		116,496.81	
410.3111	Informatique	15,048.82		10,000.00		7,864.50	
810.3114	Achat compteurs	1,333.40		3,000.00		1,982.75	
430.3115	Achats matériel de voirie	18,671.65		25,000.00		20,370.40	
450.3115	Achat de containers					10,950.46	
110.3116	Matériel pour la crise énergétique	130.75				10,268.50	
650.3116	Renouvellement du matériel			2,500.00			
312	Achats eau/énergie/combustible	387,183.40		409,550.00		354,098.85	
810.3121	Achat d'eau	14,628.40		10,000.00		13,926.00	
351.3123	Electricité bâtiment Tannerie	880.00		1,000.00		908.65	
3520.3123	Electricité Collège Mauguettaz	1,484.00		2,500.00		1,456.70	
3521.3123	Electricité dépôt en Coppet	1,030.55		1,000.00		665.65	
353.3123	Electricité bâtiment Gare 6	2,104.65		3,500.00		2,470.00	
3540.3123	Electricité bât. administratif	5,269.40		6,500.00		4,628.80	
3542.3123	Electricité halle Petite Amérique	6,681.15		8,000.00		7,770.95	
355.3123	Electricité bâtiments de Brit	57,043.45		45,000.00		60,107.70	
3551.3123	Electricité Sablliane	12,439.00		30,000.00			
3552.3123	Electricité bâtiments de football			5,000.00			
356.3123	Electricité Salle communale	1,019.00		500.00		1,364.50	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3570.3123	Electricité Grande salle	6,023.60		6,000.00		3,399.15	
3571.3123	Electricité Salle polyvalente	4,685.10		10,500.00		3,427.05	
358.3123	Electricité Refuge du lac	234.50		300.00		210.50	
3590.3123	Electricité Temple	8,026.10		12,750.00		8,018.45	
3591.3123	Electricité Cure et Salle paroisse	2,091.50		1,000.00		1,099.15	
450.3123	Electricité déchetterie des Vursys	465.90		500.00		808.09	
810.3123	Electricité réseau des eaux	34,604.31		30,000.00		22,313.04	
820.3123	Electricité éclairage public	28,270.64		35,000.00		20,075.30	
460.3123.1	Electricité STEP	23,021.75		30,000.00		16,453.64	
460.3123.2	Consommation eau STEP	3,218.80		2,000.00		3,080.20	
3540.3124	Chauffage bât. administratif	9,173.90		9,000.00		7,915.10	
3542.3124	Chauffage halle Petite Amérique	18,612.90		25,000.00		36,619.55	
355.3124	Chauffage bâtiments de Brit	73,273.95		70,000.00		107,138.60	
3551.3124	Chauffage Sablliane	27,536.50		30,000.00			
356.3124	Chauffage Salle communale			1,000.00		431.10	
3570.3124	Chauffage Grande salle	16,225.00		15,000.00		10,071.00	
3571.3124	Chauffage Salle polyvalente	26,612.90		15,000.00		16,539.00	
358.3124	Chauffage Refuge du lac			500.00			
3591.3124	Chauffage Cure et Salle paroisse	2,526.45		3,000.00		3,200.98	
313	Autres fournit. et marchandises	113,647.79		110,000.00		97,009.66	
110.3133	Matériel et produits de désinfection					976.48	
440.3134	Fournitures et marchandises	17,925.44		25,000.00		15,266.59	
300.3135	Fournitures diverses, matériaux	8,583.55		5,000.00		4,550.75	
430.3135	Fournitures diverses, matériaux	87,138.80		80,000.00		76,215.84	
314	Entret. routes/immeubles/territ.	1,819,339.93		1,890,400.00		1,851,565.46	
350.3141	Entretien Stand de Tir	645.95		1,000.00			
351.3141	Entretien bâtiment Tannerie	18,557.10		15,000.00		24,271.85	
3520.3141	Entretien Collège Mauguettaz	2,844.65		9,000.00		5,486.70	
3521.3141	Entretien dépôt en Coppet	518.35		1,000.00		2,774.80	
353.3141	Entretien bâtiment Gare 6	58,474.70		45,000.00		43,502.80	
3540.3141	Entretien bât. administratif	28,738.24		40,000.00		32,055.86	
3542.3141	Entretien halle Petite Amérique	76,015.66		50,000.00		37,883.81	
355.3141	Entretien bâtiments de Brit	193,862.42		190,000.00		267,758.47	
3551.3141	Entretien Sablliane	38,798.78		30,000.00			
3552.3141	Entretien bâtiments de football	48,967.35		53,000.00		23,108.25	
356.3141	Entretien Salle communale	1,013.70		10,000.00		3,120.00	
3570.3141	Entretien Grande salle	48,429.75		35,000.00		4,967.35	
3571.3141	Entretien Salle polyvalente	32,430.20		15,000.00		41,857.38	
358.3141	Entretien Refuge du lac	7,798.70		8,000.00		3,458.45	
3590.3141	Entretien Temple	5,884.49		10,000.00		1,840.10	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3591.3141	Entretien salle de Paroisse	254.10		1,000.00		241.10	
450.3141.01	Matières organiques	87,228.42		90,000.00		67,322.05	
450.3141.02	Objets encombrants	14,896.14		15,000.00		14,623.35	
450.3141.03	Matériaux incinérables	105,165.40		105,000.00		104,878.52	
450.3141.04	Matériaux inertes	10,440.75		10,000.00		8,923.37	
450.3141.05	Verre	21,214.00		15,000.00		20,435.80	
450.3141.06	Papier/Carton	13,312.73		5,000.00		5,646.94-	
450.3141.07	Ferraille	1,197.10		1,000.00		2,439.20-	
450.3141.09	Fer blanc	2,188.00		3,000.00		2,150.50	
460.3141.1	Entretien et exploitation STEP	110,395.33		100,000.00		104,334.14	
660.3141.1	Entretien abri public	5,017.55		3,000.00			
450.3141.12	Déchets spéciaux	7,435.70		6,700.00		7,414.55	
450.3141.13	Huiles	169.72		200.00		196.40	
450.3141.15	Pneus	30.80					
450.3141.16	Sagex	67.05		500.00		300.45	
450.3141.18	Bois	24,833.80		25,000.00		24,362.60	
450.3141.19	Entretien/Achats/Divers	21,443.75		35,000.00		33,063.13	
460.3141.2	Frais élimination des boues	43,952.70		45,000.00		32,194.35	
660.3141.2	Entretien poste com. att. san.					2,805.05	
450.3141.20	Frais de communication	6,254.60		6,000.00		4,199.15	
450.3141.21	Plastiques	9,023.31		10,000.00		10,312.03	
450.3141.22	Couches culottes incinérables	7,222.50		10,000.00		8,080.28	
450.3141.23	Incinérables Commune	5,514.48		5,000.00		4,409.91	
660.3141.3	Entretien abris privés	11,689.35					
600.3142	Matériel de signalisation	19,448.50		35,000.00		45,155.70	
430.3142.1	Entretien des routes	110,848.85		180,000.00		155,354.77	
430.3142.2	Balayage des routes	26,393.20		20,000.00		19,690.00	
430.3143	Marquages routiers	9,071.55		15,000.00		26,582.55	
820.3143.01	Amélior./entretien écl. public	52,956.80		30,000.00		51,127.85	
820.3143.02	Installations électriques	4,847.10		10,000.00		5,183.05	
600.3143.03	Mesures zone lacustre et centre			10,000.00		28,949.75	
310.3144	Entretien coll. de remaniement	2,077.00		40,000.00		14,296.62	
460.3144	Entretien collecteurs EU/EC	79,426.80		80,000.00		109,535.92	
810.3144.01	Entretien constr. réseau d'eau	107,953.40		100,000.00		131,013.05	
810.3144.02	Participation Arribru	27,207.15		30,000.00		28,944.60	
310.3145	Entretien des terrains	5,005.55		10,000.00		15,823.79	
3552.3145	Entretien des terrains de football	25,756.00		25,000.00			
440.3145	Entretien	36,943.45		35,000.00		44,413.85	
310.3146	Entretien chemins de remaniement	26,729.75		40,000.00		41,180.46	
330.3146	Entretien vigne la Rochette	11,516.85		15,000.00		7,058.90	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
440.3146	Entretien du paysage	21,254.50		20,000.00		12,719.63	
320.3146.1	Frais de coupe et façonnage	62,975.65		50,000.00		65,702.40	
320.3146.2	Plantations	12,038.85		20,000.00		3,775.05	
320.3146.3	Soins culturaux	6,565.40		22,000.00		26,740.85	
320.3146.4	Entretien chemins forestiers	4,054.35		15,000.00		869.60	
320.3146.5	Entretien du domaine communal	20,353.85		20,000.00		5,091.60	
470.3147.1	Entretien rives du lac et plages	27,083.85		20,000.00		19,926.35	
470.3147.2	Entretien des cours d'eau	46,904.21		40,000.00		58,182.71	
470.3147.3	Entretien berges Menthue			5,000.00			
315	Entret. objets mob./inst.technique	54,103.09		33,000.00		50,488.91	
300.3154	Entretien machines et matériel	639.50		2,000.00		3,182.05	
430.3154	Entretien machines et matériel	53,463.59		30,000.00		47,306.86	
650.3156	Entretien du matériel			1,000.00			
316	Loyers, fermages et red. util.	81,752.65		82,000.00		60,000.00	
430.3161	Location locaux de la voirie	60,000.00		60,000.00		60,000.00	
600.3161	Location places de parc Gare CFF	21,752.65		22,000.00			
317	Réceptions et manifestations	40,114.75		30,000.00		30,551.10	
102.3170	Frais réceptions/manifestations	40,114.75		30,000.00		30,551.10	
318	Honoraires et prest. services	342,970.67		407,950.00		322,826.22	
110.3181	Frais CCP 10-2235-7	20,142.66		20,000.00		1,972.00	
110.3182	Frais de téléphones	1,313.20		5,000.00		4,803.50	
300.3182	Frais de téléphones	1,779.80		1,500.00		1,504.19	
3542.3182	Frais de téléphones			800.00			
355.3182	Frais de téléphones	960.00		1,500.00		960.00	
3551.3182	Frais de téléphones			1,000.00			
3571.3182	Frais de téléphones			1,000.00		29.00	
410.3182	Frais de téléphones	993.35		1,000.00		1,582.83	
430.3182	Frais de téléphones	3,504.35		4,500.00		4,589.23	
460.3182	Frais de téléphones	830.50		1,000.00			
600.3182	Frais de téléphones	623.60		1,000.00		1,560.35	
810.3182	Frais de téléphones	1,714.55		2,500.00		1,480.10	
220.3183	Frais bancaires	3,500.09		5,000.00		4,957.49	
110.3184	Frais de poursuites	22,294.44		15,000.00		19,761.87	
110.3185	Honoraires et frais d'expertises	11,501.92		8,000.00		11,706.99	
351.3185	Frais de gérance	5,139.55		4,000.00		4,046.05	
3520.3185	Frais de gérance	776.70		1,200.00		1,155.40	
353.3185	Frais de gérance	15,071.50		13,000.00		12,882.45	
3542.3185	Frais de gérance	5,615.25		7,000.00		6,689.65	
356.3185	Frais de gérance	276.45		500.00		368.60	
640.3185	Inhumations et constats de décès	8,632.65		9,000.00		11,823.15	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
410.3185.01	Frais de procédure	2,800.20		10,000.00		7,177.65	
110.3186	Assurances diverses	16,303.15		26,000.00		22,388.15	
3521.3186	Primes d'ass. dépôt en Coppet	158.15		100.00		126.60	
3540.3186	Primes d'ass. bât. administratif	2,390.30		2,500.00		1,950.10	
3542.3186	Primes d'ass. halle Petite Amérique	20,391.85		20,000.00		16,375.85	
355.3186	Primes d'ass. bâtiments de Brit	22,119.20		25,000.00		20,970.70	
3551.3186	Primes d'ass. Sablliane	26,142.80		20,000.00			
3552.3186	Primes d'ass. bâtiments de football			1,000.00			
356.3186	Primes d'ass. Salle communale	570.15		500.00		462.65	
3570.3186	Prim. d'ass. Grande salle	2,231.95		2,000.00		1,824.60	
3571.3186	Primes d'ass. Salle polyvalente	6,282.95		5,000.00		5,057.20	
358.3186	Primes d'ass. Refuge du lac	143.50		150.00		116.75	
3590.3186	Primes d'ass. Temple	2,183.80		2,000.00		1,784.20	
660.3186.1	Primes d'ass. abri public	588.10		1,100.00		512.85	
660.3186.2	Primes d'ass. poste com. att. san.	1,272.45		1,100.00		1,003.40	
220.3187	Désign. fiscales et Etat-civil	46,007.75		43,000.00		46,365.18	
511.3188	Transport des élèves	988.00		5,000.00		836.00	
430.3188.2	Déblaiement des neiges	14,312.90		20,000.00		12,930.20	
220.3189.01	Dépenses diverses	34,248.18		50,000.00		51,174.99	
220.3189.02	Développement durable	21,576.18		35,000.00		39,896.30	
410.3189.03	Prestations de tiers (planification, frais d'aménagement)	17,588.55		20,000.00			
410.3189.04	Prestations de tiers (suivi de chantier)			15,000.00			
319	Impôts, taxes, cot. & frais div.	78,579.40		80,000.00		75,078.65	
460.3191	Taxe fédérale eaux usées	29,105.85		30,000.00		26,877.55	
430.3192	Taxes véhicules à moteurs	4,472.60		4,000.00		4,258.80	
110.3193	Cotisations ADNV + UCV	45,000.95		46,000.00		43,942.30	
32	INTERETS PASSIFS	238,437.34		200,500.00		116,389.08	
322	Intérêts dettes à moyen/long terme	238,437.34		200,500.00		116,389.08	
220.3221	Intérêts dette service financier			500.00			
353.3222	Intérêts dette bât. Gare 6	18,222.50		13,500.00		9,188.30	
3542.3222	Intérêts dette halle Petite Amérique	15,687.20		12,000.00		8,441.50	
355.3222	Intérêts dettes bâtiments de Brit	59,421.20		42,000.00		72,676.10	
3551.3222	Intérêts dette Sablliane	91,112.50		78,000.00			
3570.3222	Intérêts dettes Grande salle	1,267.70		1,000.00		635.60	
3571.3222	Intérêts dettes Salle polyvalente	277.30		3,000.00		1,986.20	
430.3222	Intérêts des dettes Routes	17,430.20		20,000.00		8,282.60	
460.3222	Intérêts dettes STEP	22,421.60		18,000.00		9,363.10	
660.3222	Intérêts dette Protection civile	2,059.90		1,500.00		1,100.40	
810.3222	Intérêts des dettes Eaux	9,705.50		10,000.00		4,516.70	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
820.3222	Intérêts dette éclairage public	831.74		1,000.00		198.58	
33	AMORTISSEMENTS	1,803,029.58		2,006,355.00		3,584,671.56	
330	Amort. du patrimoine financier	219,299.24		233,000.00		321,890.06	
210.3301.1	Escomptes sur redevances	2,995.70		13,000.00		3,682.34	
210.3301.2	Défalcations autorisées	96,303.54		100,000.00		123,207.72	
353.3303.1	Amortissement obligatoire	50,000.00		50,000.00		50,000.00	
3542.3303.1	Amortissement obligatoire	70,000.00		70,000.00		145,000.00	
331	Amort. oblig. patrim. administr.	1,583,730.34		1,773,355.00		3,262,781.50	
3571.3312	Amortissement obligatoire	35,000.00		35,000.00		35,000.00	
355.3312.1	Amortissement obligatoire	560,000.00		660,000.00		1,000,000.00	
3551.3312.1	Amortissement obligatoire	440,000.00		440,000.00			
3570.3312.1	Amortissement obligatoire	30,000.00		30,000.00		30,000.00	
430.3312.1	Amortissement obligatoire	100,000.00		100,000.00		225,000.00	
440.3312.1	Amortissement obligatoire			10,000.00		10,000.00	
460.3312.1	Amortissement obligatoire	210,000.00		210,000.00		210,000.00	
600.3312.1	Amortissement obligatoire	14,730.34		44,275.00		44,275.00	
660.3312.1	Amortissement obligatoire	10,000.00		10,000.00		10,000.00	
810.3312.1	Amortissement obligatoire	174,000.00		174,000.00		174,000.00	
440.3312.2	Amortissement obligatoire (Courts de Tennis)					60,236.90	
220.3312.3	Amortissement complémentaire					6,780.00	
310.3312.3	Amortissement complémentaire					68,241.00	
3570.3312.3	Amortissement complémentaire					100,000.00	
3571.3312.3	Amortissement complémentaire					431,341.30	
430.3312.3	Amortissement complémentaire					750,000.00	
820.3312.3	Amortissement complémentaire					49,944.90	
110.3313	Amortissement obligatoire			17,770.00		17,770.00	
430.3313.1	Amortissement obligatoire (véhicules)	10,000.00		10,000.00		20,000.00	
110.3313.2	Amortissement complémentaire					15,420.40	
430.3313.2	Amortissement complémentaire					4,772.00	
440.3315	Amortissement obligatoire			32,310.00			
35	REMB. A COLLECT. PUBLIQUES	7,228,820.80		7,370,267.00		6,218,097.95	
351	Canton	2,381,731.90		2,334,832.00		1,742,951.30	
540.3512	Orientation professionnelle	4,561.45		5,000.00		4,673.25	
710.3512	RAS part communale agence AVS	25,901.50		83,000.00		26,131.45	
220.3513	Participation aux écoles de musique	33,582.50		33,000.00		33,364.00	
720.3515	Participation cohésion sociale	1,854,865.80		1,690,832.00		1,242,120.80	
320.3518	Frais de gestion technique	17,075.80		25,000.00		17,075.80	
220.3518.2	Part. transports publics	445,744.85		498,000.00		419,586.00	
352	Communes et assoc. communes	4,847,088.90		5,035,435.00		4,475,146.65	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
650.3521	Participation à la région	142,571.10		148,000.00		127,744.25	
660.3521	Participation à l'ORPC	58,929.61		66,500.00		60,762.02	
600.3521.1	Réforme policière	323,575.00		321,757.00		309,871.00	
511.3522	Participation Etablissement Yvonand	2,291,545.19		2,468,610.00		2,198,664.38	
630.3524.3	Clos d'équarissage			100.00			
220.3528.01	Péréquation financière EtatCom	2,030,468.00		2,030,468.00		1,778,105.00	
36	AIDES ET SUBVENTIONS	671,608.65		790,201.00		710,882.42	
365	Aides subv. à des inst. privées	671,608.65		790,201.00		710,882.42	
110.3651.01	Organisme Sauvetage des Iris	8,201.00		8,201.00		8,201.00	
110.3651.02	Tourisme	45,903.00		45,000.00		45,656.00	
580.3652.1	Redevance à la Paroisse	12,251.70		13,000.00		12,287.10	
580.3652.2	Statut des Catholiques	17,188.45		15,000.00		16,052.80	
220.3653	Taxe communale de séjour, mandats AIY	70,151.50		15,000.00		52,304.70	
110.3653.1	Participations communales diverses	14,756.70		10,000.00		11,627.70	
110.3653.2	Subventions sociétés locales + divers	13,270.00		8,000.00		12,709.85	
710.3655.1	Actions communales diverses	24,287.00		25,000.00		12,311.00	
710.3655.2	Petite enfance	449,658.05		575,000.00		500,723.60	
110.3655.3	Aides et soutien COVID-19					3,340.00	
820.3657	Subventions individuelles Transition Energétique			60,000.00			
110.3659	Cotisations et dons divers	15,941.25		16,000.00		35,668.67	
38	ATTRIB. AUX FINANC. SPECIAUX	322,704.81		249,500.00		150,807.01	
380	Attrib. aux fds réserve & renouv.	1,000.00		1,000.00		1,000.00	
3590.3803	Attribution rénovation orgue	1,000.00		1,000.00		1,000.00	
381	Attrib. aux financ. spéciaux	321,704.81		248,500.00		149,807.01	
460.3811	Attribution à épuration des eaux	145,041.52		90,000.00		57,285.55	
810.3813	Attribution à service des eaux	176,663.29		158,500.00		92,521.46	
39	IMPUTATIONS INTERNES	1,509,857.40		1,580,000.00		1,979,720.50	
390	Imputations internes	1,509,857.40		1,580,000.00		1,979,720.50	
300.3901	Imputation de frais de personnel	6,100.00		55,000.00		11,766.00	
310.3901	Imputation de frais de personnel	102,937.30		130,000.00		168,283.40	
320.3901	Imputation de frais de personnel	42,938.90		70,000.00		32,978.20	
330.3901	Imputation de frais de personnel	47,292.30		48,000.00		44,856.60	
3520.3901	Imputation de frais de personnel	2,589.80					
353.3901	Imputation de frais de personnel	6,676.50					
3540.3901	Imputation de frais de personnel	21,725.50		25,000.00		21,958.90	
3542.3901	Imputation de frais de personnel	11,817.00		15,000.00		9,277.50	
355.3901	Imputation de frais de personnel	369,021.60		375,000.00		422,694.60	
3551.3901	Imputation de frais de personnel	110,531.80		125,000.00			

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3552.3901	Imputation de frais de personnel	17,720.20					
356.3901	Imputation de frais de personnel	4,103.70		4,000.00		2,300.50	
3570.3901	Imputation de frais de personnel	23,902.40		10,000.00		8,189.50	
3571.3901	Imputation de frais de personnel	74,010.30		70,000.00		65,957.50	
358.3901	Imputation frais de personnel	8,639.50		15,000.00		11,373.50	
3590.3901	Imputation de frais de personnel	6,697.60		10,000.00		3,933.00	
3591.3901	Imputation de frais de personnel	2,126.00		3,000.00		2,167.20	
410.3901	Imputation de frais de personnel			12,000.00		264,946.75	
430.3901	Imputation de frais de personnel	45,140.00		25,000.00		47,067.70	
440.3901	Imputation de frais de personnel	141,653.30		80,000.00		129,956.30	
450.3901	Imputation de frais de personnel	118,357.60		130,000.00		117,288.50	
460.3901	Imputation de frais de personnel	145,510.60		150,000.00		163,908.35	
470.3901	Imputation de frais de personnel	3,092.10		8,000.00		6,055.60	
600.3901	Imputation de frais de personnel	16,213.20		35,000.00		247,344.60	
620.3901	Imputation de frais de personnel	56,425.00		60,000.00		58,839.25	
640.3901	Imputation de frais de personnel	9,507.10		20,000.00		11,476.30	
660.3901	Imputation de frais de personnel	2,507.00		5,000.00		3,451.70	
810.3901	Imputation de frais de personnel	96,902.70		90,000.00		111,599.15	
820.3901	Imputation de frais de personnel	15,718.40		10,000.00		12,049.90	
4	TOTAL DES REVENUS		17,813,563.96		17,991,965.00		19,122,142.17
40	IMPOTS		7,548,571.08		7,827,293.00		8,447,632.00
400	Impôt revenu/fortune/personnel		6,273,489.24		6,310,000.00		6,195,773.16
210.4001	Impôt sur le revenu		5,484,433.07		5,400,000.00		5,331,404.18
600.4001	Transfert 2 points d'impôts		157,825.40		160,000.00		153,421.70
210.4002	Impôt sur la fortune		604,520.79		600,000.00		646,041.45
210.4003	Impôt à la source		26,709.98		150,000.00		64,905.83
401	Impôt bénéf. et cap. pers. morales		316,125.84		248,793.00		462,027.84
210.4011	Impôt bénéfice personnes morales		213,507.85		200,000.00		365,310.25
210.4012	Impôt capital personnes morales		31,312.90		10,000.00		10,483.65
210.4013	Impôt compl. imm. pers. morales		48,222.45		12,000.00		53,322.60
210.4014	Compensation RFFA		23,082.64		26,793.00		32,911.34
402	Impôt foncier		608,560.25		580,000.00		597,639.35
210.4020	Impôt foncier		608,560.25		580,000.00		597,639.35
404	Droits de mutation		218,083.25		400,000.00		341,945.05
210.4040	Mutations sur ventes et cessions		218,083.25		400,000.00		341,945.05
405	Impôts s/successions-donations		38,661.00		250,000.00		777,441.90
210.4050	Mutations sur succ. et donations		38,661.00		250,000.00		777,441.90
406	Impôts taxes s/poss. et dépense		93,651.50		38,500.00		72,804.70
210.4061	Impôt sur les chiens		22,550.00		22,500.00		20,500.00
210.4062	Taxe sur les divertissements				500.00		

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
210.4064	Impôt sur appareils automatiques		950.00		500.00		
220.4066	Taxe communale de séjour		70,151.50		15,000.00		52,304.70
41	PATENTES, CONCESSIONS		117,627.01		170,100.00		123,899.71
410	Patentes		22,284.45		20,100.00		21,711.35
210.4101	Patentes boissons et tabacs		21,784.45		20,000.00		21,711.35
210.4103	Patentes diverses		500.00		100.00		
411	Concessions		95,342.56		150,000.00		102,188.36
820.4112.1	Redevance Romande Energie & ristournes diverses		95,342.56		90,000.00		102,188.36
820.4112.2	Taxes Transition Energétique				60,000.00		
42	REVENUS DU PATRIMOINE		3,189,636.54		3,302,700.00		3,016,724.37
422	Revenus cap. patrim. financier		128,391.60		123,000.00		122,437.13
220.4221.1	Intérêts des créances		64,440.62		63,000.00		65,110.95
220.4221.2	Intérêts de retard		63,950.98		60,000.00		57,326.18
423	Revenus immeubles patr. financier		676,694.75		686,100.00		666,096.85
310.4231	Locations emplacements et dépôts		35,707.50		50,000.00		28,433.50
351.4231	Locations bâtiment Tannerie		74,669.40		70,000.00		76,228.40
3520.4231	Locations Collège Mauguettaz		26,015.00		26,000.00		27,220.00
353.4231	Locations bâtiment Gare 6		267,031.00		285,000.00		277,491.00
3570.4231	Location garderie		55,450.00		46,800.00		46,020.00
3571.4231	Remboursement électricité Salle polyvalente		2,902.75		4,300.00		2,470.00
3542.4231.01	Location voirie		60,000.00		60,000.00		60,000.00
3542.4231.02	Location SDIS		59,000.00		59,000.00		59,000.00
310.4232.1	Locations des Goilles		21,686.40		15,000.00		18,072.00
310.4232.2	Locations des terrains		54,962.70		55,000.00		55,116.95
310.4232.3	Locations emplacement av. des Pins		19,270.00		15,000.00		16,045.00
427	Revenus des immeubles dupatrimoine administratif		2,384,550.19		2,493,600.00		2,228,190.39
320.4271	Location refuge forestier		430.00		500.00		250.00
3521.4271	Location dépôt en Coppet		400.00		400.00		400.00
3540.4271	Locations bât. administratif		7,200.00		7,200.00		7,200.00
3542.4271	Location halle Petite Amérique		93,264.00		90,000.00		91,944.50
3551.4271	Locations Sablliane		6,208.00				
3552.4271	Location des infrastructures de football				3,500.00		
3570.4271	Locations Grande salle		1,400.00		1,000.00		4,290.00
358.4271	Locations Refuge du lac		6,771.68		7,000.00		7,870.10
356.4271.1	Location Kiosque Schmidt-Agence AG		8,556.00		8,500.00		8,556.00
3571.4271.1	Locations Salle polyvalente		27,332.50		20,000.00		25,470.00
660.4271.1	Locations abri PC		1,900.00		2,000.00		1,900.00

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
355.4271.2	Locations bâtiments de Brit		29,940.10		20,000.00		24,798.50
3571.4271.2	Facilités de locations		19,905.00		10,000.00		8,250.00
660.4271.2	Locations poste com. att. san.						7,130.00
355.4271.3	Locations Etablissement primaire et secondaire		1,305,761.72		1,388,500.00		1,927,270.67
3551.4271.3	Locations Etablissement primaire et secondaire		740,353.38		754,000.00		
600.4272.1	Redevances de stationnement - zone lacustre		108,551.82		120,000.00		103,652.78
600.4272.2	Redevances de stationnement - centre		17,490.57		25,000.00		9,207.84
600.4272.3	Autorisations de stationnement		9,085.42		36,000.00		
43	TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS VENTES		2,199,873.08		2,004,353.00		2,075,115.36
431	Emoluments		71,674.65		71,500.00		49,260.25
600.4312	Permissions prol. ouverture		20.00		500.00		
620.4312	Emoluments contrôle des habitants		12,461.90		15,000.00		15,197.15
410.4313	Taxes d'enquêtes, perm. construire		48,894.30		35,000.00		28,162.50
440.4313	Taxes pour monuments cimetière		600.00		1,000.00		800.00
110.4319	Recettes administratives		9,698.45		20,000.00		5,100.60
434	Taxes raccordement/utilisation		834,149.20		751,000.00		723,509.55
460.4341	Taxes de raccordement aux égouts		19,860.00		6,000.00		1,284.00
810.4341	Taxes de racc. au serv. des eaux		36,120.00		15,000.00		2,408.00
460.4342	Taxes annuelles		778,169.20		730,000.00		719,817.55
435	Ventes et prestations de services		1,172,102.55		1,121,850.00		1,128,572.61
810.4351.1	Produit des abonnements		565,213.10		530,000.00		536,042.65
810.4351.2	Vente d'eau ARRIBRU		31,026.60		45,000.00		43,846.20
310.4355	Vente de fruits et divers		286.00		250.00		539.00
320.4355	Vente de bois		48,525.15		25,000.00		22,910.25
410.4356	Travaux facturés à des tiers		45,586.90		50,000.00		57,738.40
430.4356	Travaux facturés à des tiers		1,472.50		8,000.00		8,088.30
450.4356.01	Taxe forfaitaire ramassage ordures		234,190.80		220,000.00		235,068.85
450.4356.02	Taxe forfaitaire entreprises		9,127.30		7,000.00		7,826.20
450.4356.03	Rétrocession taxe aux sacs		119,287.55		125,000.00		121,557.34
450.4356.04	Rétrocession PET		2,012.85		1,500.00		2,012.85
450.4356.05	Taxe déchets compostables		41,917.25		40,000.00		40,975.40
460.4356.06	Traitement des boues autres communes		14,896.25		20,000.00		11,931.25
450.4356.07	Taxe forfaitaire résidences secondaires		4,012.00		4,000.00		4,012.00
110.4359	Salaires Triage forestier		14,466.40		12,000.00		13,893.10
220.4359	Autres recettes		31,984.45		25,000.00		11,296.42

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
330.4359	Recettes diverses		126.00		100.00		84.00
430.4359	Ventes et prestations diverses		3,695.00		5,000.00		6,349.80
450.4359	Facturation à des tiers		4,276.45		4,000.00		4,400.60
436	Remboursements de tiers		18,588.10		3.00		60,319.50
110.4361	Indemnités assurances du personnel		5,875.15		1.00		33,024.85
300.4361	Indemnités assurances du personnel				1.00		14,529.85
430.4361	Indemnités assurances du personnel		12,712.95		1.00		12,764.80
437	Amendes		103,358.58		60,000.00		113,453.45
600.4370	Amendes		103,358.58		60,000.00		113,453.45
44	PARTS A DES RECETTES CANTONALES		179,881.15		150,000.00		263,684.50
441	Parts à des recettes cantonales		179,881.15		150,000.00		263,684.50
210.4411	Impôt sur les gains immobiliers		179,881.15		150,000.00		263,684.50
45	PART./REMB. COLLEC. PUBLIQUES		2,981,957.60		2,899,019.00		3,123,574.65
451	Canton		12,919.30		18,100.00		44,336.95
660.4511	Subside pour PC		118.00		100.00		118.00
320.4516	Subventions Etat de Vaud		12,801.30		15,000.00		16,491.65
470.4516	Subventions Etat de Vaud				3,000.00		27,727.30
452	Communes et assoc. communes		2,969,038.30		2,880,919.00		3,079,237.70
600.4521	Participation des écoles (surveillance scolaire)		10,000.00		10,000.00		
110.4522	Participation des écoles		12,000.00		12,000.00		12,000.00
3590.4522	Part. Rovray / Villars-Epeney		2,019.30		2,000.00		1,252.70
220.4528.1	Péréquation financière EtatCom		2,391,311.00		2,402,752.00		2,611,897.00
220.4528.2	Péréquation retour sur dépenses thématiques		553,708.00		454,167.00		454,088.00
46	AUTRES PRESTATIONS ET SUBVENTIONS		29,345.80		33,500.00		27,237.70
465	Particip. et subventions de tiers		29,345.80		33,500.00		27,237.70
450.4656	Rétrocession verre		16,572.80		15,000.00		17,060.35
450.4656.2	Rétrocession biodéchets						9,587.35
300.4657	Facturation entretien bâtiments		420.00		500.00		590.00
810.4659	Participations et subventions de tiers		12,353.00		18,000.00		
48	PRELEVEMENTS S/FONDS SPECIAUX		56,814.30		25,000.00		64,553.38
480	Prèl. s/réserve & renouvel.		24,471.30		25,000.00		64,553.38
430.4801	Prélèvement sur fonds de réserve voirie/conciergerie		16,572.40				
440.4804	Prélèvement sur fonds de rénovation						60,236.90
660.4809	Prélèvement sur transitoire Protection civile		7,898.90		25,000.00		

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
110.4809.3	Prélèvement sur fonds COVID-19						
481	Prélèvements s/financ. spéciaux		32,343.00				4,316.48
450.4812.1	Prélèvement pour élimination des ordures		32,343.00				
49	IMPUTATIONS INTERNES		1,509,857.40		1,580,000.00		1,979,720.50
490	Imputations internes		1,509,857.40		1,580,000.00		1,979,720.50
110.4901	Imputation de frais de personnel		107,665.00		160,000.00		665,360.60
300.4901	Imputation frais de personnel		610,201.80		600,000.00		547,597.50
410.4901	Imputation de frais de personnel		77,955.00		100,000.00		
430.4901	Imputation de frais de personnel		714,035.60		720,000.00		766,762.40

BILAN

ANNEE 2023

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2023	Mouvements		Bilan au 31.12.2023
			Doit	Avoir	
91	ACTIF	40,505,829.91	41,333,758.17	43,815,987.66	38,023,600.42
910	DISPONIBILITES	6,337,090.62	20,064,073.85	23,230,669.95	3,170,494.52
9100.01	Caisse Bourse communale	3,228.65	4,193.90	6,923.30	499.25
9100.02	Caisse Secrétariat	1,853.05	31,587.60	31,749.55	1,691.10
9101	C.C.P. 10-2235-7	5,185,716.38	16,807,333.70	19,791,728.18	2,201,321.90
9102.01	CC Raiffeisen 31168.21	229,554.94	272,712.80	230,052.05	272,215.69
9102.02	C.C. BCV 822.12.32	252,763.73	2,900,000.00	3,028,173.72	124,590.01
9102.03	Epargne Raiffeisen no 31168.36	60,526.25	142.62		60,668.87
9102.07	C.C. UBS SA G3-584,145.0	5,333.55		80.00	5,253.55
9102.08	C.C. CS 780146-41-1	267,590.42		82.20	267,508.22
9102.09	Ordre Dépôt Raiffeisen no 31168.13	197,192.03	41,707.90	2,154.00	236,745.93
9102.10	C.C. Raiffeisen DigitalParking 2578214.07	133,331.62	6,395.33	139,726.95	
911	DEBITEURS ET COMPTES-COURANTS	4,540,315.45	12,901,479.82	12,482,810.72	4,958,984.55
9112	Débiteurs	267,031.65	2,795,906.25	2,648,708.95	414,228.95
9114.01	Liaison Recette de District	1,698,325.88	6,845,260.07	6,712,610.14	1,830,975.81
9114.03	C.C. MR Immo Gérance (Tannerie 4-6)		30,699.95	27,000.00	3,699.95
9114.04	C.C. MR Immo Gérance (Collège de la Mauguettaz)		12,821.35	10,500.00	2,321.35
9114.05	C.C. MR Immo Gérance (Gare 6)		106,076.65	89,000.00	17,076.65
9114.06	C.C. MR Immo Gérance (Grand-Rue 15)		3,261.15	2,600.00	661.15
9114.07	C.C. MR Immo Gérance (Petite Amérique)		28,345.20	37,000.00	8,654.80-
9114.08	C.C. Régie Decker (Parkings Treysala)	1,103.25	32,503.95	32,800.00	807.20
9114.09	C.C. SI Montchoisi Yvonand SA	35,200.00	24,800.00		60,000.00
9114.11	C.C. Régie Privamob SA (Tannerie)	1,235.55	25,649.50	26,885.05	
9114.12	C.C. Régie Privamob SA (Collège de la Mauguettaz)	3,028.50	9,125.25	12,153.75	
9114.13	C.C. Régie Privamob SA (Gare 6)	11,593.90	96,376.55	107,970.45	
9114.15	C.C. Régie Privamob SA (Kiosque)	386.80-	2,712.35	2,325.55	
9114.16	C.C. Régie Privamob SA (Petite Amérique)	2,404.20	92,913.35	95,317.55	
9115	Autres débiteurs	2,510,960.26	2,640,493.79	2,526,891.30	2,624,562.75
9115.02	Autres Débiteurs (amendes)	9,819.06	94,077.23	90,590.75	13,305.54

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2023	Mouvements		Bilan au 31.12.2023
			Doit	Avoir	
9119.01	TVA Service des eaux 348422 (achats matières et services)		15,302.74	15,302.74	
9119.03	TVA Egouts et épuration 348414 (achats matières et services)		29,021.73	29,021.73	
9119.05	TVA Déchêts CHE-469.738.023 (achats matières et services)		16,125.56	16,125.56	
9119.06	TVA Déchêts CHE-469.738.023 (investissements et exploitation)		7.20	7.20	
912	PLACEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER	4,378,735.81	52,302.20	122,000.00	4,309,038.01
9120.01	Actions et obligations diverses	116,805.00			116,805.00
9122.03	Prêt Tennis Club Yvonand	18,000.00		2,000.00	16,000.00
9123.01	Terrains agricoles (surface 320656 m2)	1.00			1.00
9123.02	Bâtiment Tannerie (ECA : Fr. 1,529,280.00)	1.00			1.00
9123.03	Bâtiment Poste/Banque (ECA : Fr. 4,662,299.95)	2,263,780.25	36,287.45	50,000.00	2,250,067.70
9123.06	Bâtiments dépôts en Coppet (ECA : Fr. 63,936.00)	1.00			1.00
9123.07	Bâtiment Halle Petite Amérique (ECA : Fr. 8'281'492.00)	1,980,145.56		70,000.00	1,910,145.56
9129.01	Lotissement Mortaigue (disponible 9166 m2)	1.00	16,014.75		16,015.75
9129.02	Lotissement ZI Mordagne (disponible 43072 m2)	1.00			1.00
913	ACTIFS TRANSITOIRES	2,009,187.31	5,416,293.09	6,374,954.80	1,050,525.60
9138.01	Transitoire AVS.AI.APG		399,407.30	399,407.30	
9138.02	Transitoire Caisse de retraite		571,681.20	571,681.20	
9138.03	Transitoire indemnité journalière		53,055.25	53,055.25	
9138.04	Transitoire Assurance accident		46,037.45	46,037.45	
9138.06	Transitoire cartes bancaires		47,287.50	47,287.50	
9138.07	Transitoire Divers	16,943.56	11,709.45	27,114.46	1,538.55
9138.08	Transitoire All. familiales		52,800.00	52,800.00	
9138.09	Transitoire BVR		2,728,247.60	2,728,283.60	36.00-
9138.10	Transitoire intérêts dettes		263,289.84	263,289.84	
9138.11	Transitoire Police des Etrangers		16,548.00	16,548.00	

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2023	Mouvements		Bilan au 31.12.2023
			Doit	Avoir	
9138.12	Transitoire impôt anticipé à récupérer	22,448.65	22,531.60	22,448.65	22,531.60
9138.13	Transitoire CI + passeports		10,260.00	10,260.00	
9138.14	Transitoire Trottoir Rte de la Mauguettaz 2021/12	562,240.30	158,654.05	720,894.35	
9138.15	Transitoire Fleurettes/Passerelle/Plage	1,293,545.30	20,866.90	1,314,412.20	
9138.16	Transitoire Buvette FC	74,981.20			74,981.20
9138.17	Transitoire Route de Pomy (2023/04)		171,705.85		171,705.85
9138.18	Transitoire Séparatif EU/EC Mauguettaz	22,593.30	757,211.10		779,804.40
9138.20	Transitoire Cartes journalières CFF 2022-2023	16,435.00		16,435.00	
9138.21	Transitoire avance Municipalité		85,000.00	85,000.00	
914	INVESTISSEMENTS PATR. ADMINISTR.	23,230,500.72	2,834,514.76	1,605,552.19	24,459,463.29
9141	Réseaux d'égouts et d'épuration(à amortir)	2,147,071.59	692,079.15	210,000.00	2,629,150.74
9141.02	Assainissement des ruisseaux		55,537.45	16,105.70	39,431.75
9143.01	Salle polyvalente (à amortir)(ECA : Fr. 3,883,680.00)	35,001.00		35,000.00	1.00
9143.02	Bâtiments scolaires (à amortir)(ECA : Fr. 10,401,782.40)	18,382,492.25	317,429.91	1,005,716.15	17,694,206.01
9143.03	Grande Salle (à amortir)(ECA : Fr. 2,210,630.40)	37,104.90	127,291.60	30,000.00	134,396.50
9143.04	Eclairage public (à amortir)	1.00	106,326.70		106,327.70
9143.05	Protection civile (à amortir)(ECA : Fr. 1,975,993.90)	267,104.55		10,000.00	257,104.55
9143.06	Crédit d'étude PPA Les Plages	40,407.95	14,243.55		54,651.50
9143.07	Stand de Tir (à amortir)	1.00			1.00
9143.08	Bâtiment La Sablliane (à amortir)		96,395.65		96,395.65
9143.12	Infrastructures stationnement (à amortir)	14,730.34		14,730.34	
9143.14	Routes communales (à amortir)	1,112,853.59	1,094,502.65	100,000.00	2,107,356.24
9143.15	Crédit d'étude PDCOM (à amortir)	210,793.45	67,178.25		277,971.70
9143.16	Informatique et bureautique(à amortir)	1.00			1.00
9143.18	Voirie/conciergerie (matériel d'exploitation) (à amortir)	20,001.00		10,000.00	10,001.00
9143.20	Terrain FC (à amortir)	1.00			1.00

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2023	Mouvements		Bilan au 31.12.2023
			Doit	Avoir	
9144	Réseau d'eau potable (à amortir)	962,935.10	263,529.85	174,000.00	1,052,464.95
9146.01	Mobilier (à amortir)	1.00			1.00
916	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS A AMORTIR	10,000.00	32,751.45		42,751.45
9165.01	Projet Village Solidaire	10,000.00	29,033.00		39,033.00
9165.02	Participation Travaux CFF		3,718.45		3,718.45
918	AVANCES AUX FINANCEMENTS SPECIAUX		32,343.00		32,343.00
9180.01	Avance pour élimination des ordures		32,343.00		32,343.00

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2023	Mouvements		Bilan au 31.12.2023
			Doit	Avoir	
92	PASSIF	40,505,829.91-	25,202,949.14	22,720,719.65	38,023,600.42-
920	ENGAGEMENTS COURANTS	1,965,088.60-	14,587,561.60	14,806,359.19	2,183,886.19-
9200	Créanciers divers	1,965,088.60-	14,587,561.60	14,806,359.19	2,183,886.19-
921	DETTES A COURT TERME	1,000,000.00-	1,111,127.65	111,127.65	
9219.01	TVA Service des eaux CHE-112.549.799		15,817.95	15,817.95	
9219.02	TVA Egouts et épuration CHE-113.827.788		62,586.55	62,586.55	
9219.03	TVA Déchets CHE-469.738.023		32,723.15	32,723.15	
9219.04	Emprunt Postfinance (28.04.2023)	1,000,000.00-	1,000,000.00		
922	EMPRUNTS A MOYEN ET LONG TERME	26,096,550.00-	6,700,000.00	5,000,000.00	24,396,550.00-
9220.02	Emprunt BVG (24.01.2023)	3,000,000.00-	3,000,000.00		
9220.03	Emprunt SUVA (30.07.2030)	1,800,000.00-	100,000.00		1,700,000.00-
9220.04	Emprunt Etat de Vaud (31.12.2047)	1,000,000.00-	40,000.00		960,000.00-
9220.05	Emprunt Postfinance (26.04.2029)	802,800.00-	60,000.00		742,800.00-
9220.07	Emprunt Postfinance (26.06.2034)	1,250,000.00-	100,000.00		1,150,000.00-
9220.08	Emprunt SUVA (13.06.2031)	3,900,000.00-	100,000.00		3,800,000.00-
9220.09	Emprunt BCV ATF	3,000,000.00-	3,000,000.00		
9220.11	Emprunt Postfinance (24.12.2029)	2,043,750.00-	200,000.00		1,843,750.00-
9220.12	Emprunt SUVA (30.07.2031)	1,900,000.00-	100,000.00		1,800,000.00-
9220.13	Emprunt BCGE (08.06.2032)	2,000,000.00-			2,000,000.00-
9220.14	Emprunt BVG (28.11.2025)	4,000,000.00-			4,000,000.00-
9220.15	Emprunt Canton des Grisons (01.06.2027)			5,000,000.00	5,000,000.00-
9220.17	Emprunt SUVA (05.05.2025)	1,400,000.00-			1,400,000.00-
925	PASSIFS TRANSITOIRES	1,010,993.80-	2,301,919.00	2,353,061.53	1,062,136.33-
9259.01	Transitoire divers	16,483.70-	16,483.70	14,744.55	14,744.55-
9259.02	Transitoire E-Finance	80,692.60-	2,249,883.90	2,249,476.65	80,285.35-
9259.03	Transitoire intérêts courus	24,852.50-	24,852.50	84,733.33	84,733.33-
9259.04	Transitoire vignettes déchets compostables			1,307.00	1,307.00-
9259.05	Transitoire Protection civileDispenses de constructions	56,308.35-	7,898.90		48,409.45-

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2023	Mouvements		Bilan au 31.12.2023
			Doit	Avoir	
9259.06	Transitoire cagnotte Municipalité		2,800.00	2,800.00	
9259.07	Transitoire Tourisme	22,656.65-			22,656.65-
9259.08	Transitoire Péréquation	810,000.00-			810,000.00-
928	FINANC. SPEC. ET FONDS DE RESERVE	9,874,539.34-	144,038.87	450,171.28	10,180,671.75-
9280.01	Fonds Réseau d'eau potable	760,376.05-		176,663.29	937,039.34-
9280.02	Fonds Réseaux d'égouts et épur.	1,048,126.65-		145,041.52	1,193,168.17-
9280.05	Fonds Places de parc	100,000.00-			100,000.00-
9281.01	Fonds Sport	422,558.00-			422,558.00-
9281.02	Fonds AOGY	4,941.25-			4,941.25-
9281.07	Fonds Chemins et collecteurs A.F.	57,457.60-			57,457.60-
9281.08	Fonds de crises			87,466.47	87,466.47-
9281.09	Fonds compensation arbres			20,000.00	20,000.00-
9281.10	Fonds manifestations culturelles			20,000.00	20,000.00-
9281.11	Fonds Rénovation bât. communaux	1,638,938.37-			1,638,938.37-
9281.13	Fonds terrains	5,000,009.00-			5,000,009.00-
9281.15	Fonds Voirie/conciergerie (matériel d'exploitation)	71,627.50-	16,572.40		55,055.10-
9281.16	Fonds Rénov. bâtiments scolaires	29,556.00-			29,556.00-
9281.17	Fonds rénovation orgue	17,420.00-		1,000.00	18,420.00-
9281.18	Fonds COVID-19	127,466.47-	127,466.47		
9281.20	Fonds Réserve non affectée	96,062.45-			96,062.45-
9281.21	Fonds Aliénations et acquisitions immobilières	100,000.00-			100,000.00-
9281.22	Fonds débiteurs douteux	400,000.00-			400,000.00-
929	CAPITAL	558,658.17-	358,302.02		200,356.15-
9290	Résultat de l'année		358,302.02		358,302.02
9295	Capital	558,658.17-			558,658.17-

Rapport fiduciaire

2023



Tél. + 41 21 310 23 23
www.bdo.ch
lausanne@bdo.ch

BDO SA
Biopôle bât. Metio - Epalinges
Case postale 151
1001 Lausanne

Au Conseil communal de la

Commune d'Yvonand

Yvonand

Rapport sur l'Examen Succinct (Review) des Comptes Annuels 2023

(période du 01.01. au 31.12.2023)

le 7 mai 2024

11420/17'063'299/2151'0042/E

GST/LRO/bfi

RAPPORT DE L'AUDITEUR

Au Conseil communal de la Commune d'Yvonand

Rapport sur l'examen succinct (review) des comptes annuels

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à un examen succinct des comptes communaux de la Commune d'Yvonand, comprenant le bilan, les comptes de fonctionnement, le tableau des investissements, les engagements hors bilan et le rappel des ententes intercommunales pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023.

Ces comptes communaux relèvent de la responsabilité de la Municipalité de la Commune d'Yvonand, 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 société et des procédures analytiques appliquées 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 comptes communaux 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 7 mai 2024

BDO SA

Gaëtan Storto
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Loïc Rossé
Expert-réviseur agréé

Annexes

Comptes communaux (bilans comparés, comptes par ordre administratif, tableau des investissements, engagements hors bilan et ententes intercommunales)