



***COMMUNE DE SAVIGNY***

# **Comptes 2023**



# COMMUNE DE SAVIGNY

## Préavis de la Municipalité de Savigny au Conseil communal

**04/2024**

**Comptes 2023**

**Réf. : 20.04**

H:\Comptes\cptes2023\Brochure\Comptes2023 texte\Preavis\_04-2024\_BP\_V1.docx

**Savigny, le 5 avril 2024**

# TABLE DES MATIERES

<b>1. Exercice 2023</b> .....	<b>4</b>
<b>2. Concepts de résultats</b> .....	<b>5</b>
2.1 Présentation .....	5
2.2 Le solde de fonctionnement.....	6
2.3 Le solde de fonctionnement épuré.....	6
2.4 La marge d'autofinancement .....	6
2.5 Le solde financier .....	7
2.6 Indicateurs de gestion de la dette .....	7
2.6.1 Renouvellement de la dette .....	7
2.6.2 Poids de la dette.....	8
2.6.3 Poids des intérêts passifs.....	8
<b>3. Charges de fonctionnement</b> .....	<b>9</b>
3.1 Centre par nature 30 : autorité et personnel .....	9
3.2 Centre par nature 31 : biens, services, marchandises .....	9
3.3 Centre par nature 32 : intérêts passifs.....	10
3.4 Centre par nature 33 : amortissements.....	10
3.5 Centre par nature 35 : remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques.....	11
3.6 Synthèse des charges de fonctionnement .....	18
<b>4. Revenus de fonctionnement</b> .....	<b>19</b>
4.1 Centre par nature 40 : impôts .....	19
4.2 Centre par nature 44 : parts à des recettes cantonales .....	20
4.3 Centre par nature 45 : participations, remboursements de collectivité publiques ..	21
4.4 Synthèse des revenus de fonctionnement .....	21
<b>5. Comptes 2023 (pages bleues claires)</b> .....	<b>23</b>
<b>6. Récapitulation comptes de fonctionnement 2023 (page verte)</b> .....	<b>24</b>
<b>7. Charges et revenus par nature (pages jaunes)</b> .....	<b>25</b>

<b>8. Détail des comptes 39-49 (pages blanches) .....</b>	<b>26</b>
<b>9. Bilan au 31 décembre 2023 (pages vertes) .....</b>	<b>27</b>
<b>10. Bilans comparés 2023 - 2022 (pages vertes) .....</b>	<b>28</b>
<b>11. Tableau des investissements (pages rose) .....</b>	<b>29</b>
<b>12. Conclusions sur le contrôle des comptes .....</b>	<b>30</b>
<b>13. Conclusions .....</b>	<b>31</b>

Monsieur le Président,  
Mesdames les Conseillères et Messieurs les Conseillers,

Conformément aux dispositions :

- de la Loi du 28 février 1956 sur les communes (LC, article 93 c)
- du Règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes (RCCom, article 34)
- du Règlement du 1<sup>er</sup> février 2016 du Conseil communal de Savigny (article 118)

la Municipalité a l'honneur de soumettre à votre approbation le présent rapport sur les comptes de la Bourse communale, arrêtés au 31 décembre 2023.

## 1. Exercice 2023

Le budget 2023 final incluant, les crédits complémentaires voté par le Conseil communal, mettait en évidence un excédent de charges de **CHF 789'300.00** après amortissements et prélèvements sur les fonds de réserve.

L'examen des comptes vous permettra de constater que le résultat final, après amortissements obligatoires, supplémentaires et attributions/prélèvements aux fonds de réserve (450, 460 et 810), laisse apparaître un **excédent de revenus** de **CHF 1'802'355.06**.

Ce résultat positif a permis d'allouer **CHF 862'773.00** au « fonds d'égalisation des péréquations », **CHF 500'000.00** au « fonds de réserve d'achat, entretien et constructions futurs » et **CHF 439'582.06** au « fonds d'égalisation des résultats ». La décision de la Municipalité d'allouer CHF 500'000.00 au fonds de réserve d'achat, entretien et constructions futurs résulte du choix de saisir l'opportunité qu'offre MCH2 de créer un compte par nature permettant de faire des attributions aux réserves pour projets à venir, notamment pour des projets d'assainissement des bâtiments du patrimoine administratif.

Le total des charges d'exploitation se monte à CHF 16'518'357.87 contre CHF 18'860'951.97 de revenus d'exploitation laissant apparaître un solde de fonctionnement **positif** de **CHF 2'342'594.10**.

Compte de fonctionnement	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
Résultat	<b>+439'582.06</b>	<b>-789'300</b>	+10'865.09
Excédent de revenus (+) / Perte de revenus (-)			
Amortissements obligatoires	+482'373.00	+640'300	+659'783.65
Amortissements supplémentaires			+797'580.00
Allocations / prélèvements péréquation	+862'773.00	-	+770'299.00
Attribution Fds entret/constr. futurs	+500'000.00		
Dissolution provision pour pertes sur débiteurs	-416.60	-	-80'378.50
<b>Solde de fonctionnement</b>	<b>+2'284'311.46</b>	<b>-149'000</b>	+2'158'149.24

## Evolution des principaux fonds de réserve

Date	Fonds d'égalisation des résultats	Fonds péréquations	Fonds résér.achat entret./constr futurs	Gestion des déchets	Epuration	Eaux (S.I.)
31.12.2016	CHF 0.00	CHF 0.00	CHF 1'769'548.95	CHF 114'483.41	CHF 387'365.88	CHF 316'517.14
31.12.2017	CHF 1'237'321.67	CHF 0.00	CHF 2'269'548.95	CHF 168'912.71	CHF 406'088.41	CHF 149'771.65
31.12.2018	CHF 1'609'129.93	CHF 994'299.00	CHF 2'342'581.91	CHF 122'168.85	CHF 365'171.34	CHF 203'371.85
31.12.2019	CHF 1'738'278.02	CHF 242'011.00	CHF 2'342'581.91	CHF 0.00	CHF 483'484.82	CHF 225'648.64
31.12.2020	CHF 2'002'910.98	CHF 242'011.00	CHF 2'342'581.91	CHF 0.00	CHF 467'064.43	CHF 294'030.64
31.12.2021	CHF 2'558'918.82	CHF 1'156'010.00	CHF 2'342'581.91	CHF 12'273.31	CHF 495'663.00	CHF 509'231.89
31.12.2022	CHF 2'569'783.91	CHF 1'926'309.00	CHF 2'342'581.91	CHF 21'304.53	CHF 549'885.72	CHF 503'942.89
31.12.2023	CHF 3'009'365.97	CHF 2'789'082.00	CHF 2'842'581.91	CHF 3'927.07	CHF 363'760.06	CHF 365'890.68

# FLUX DE TRESORERIE DE L'EXERCICE 2023 / 2022

	2023	2022
Résultat de l'exercice		
+ Amortissements (classes 331+332)	885 055	1 858 011
+ Attributions aux réserves et fonds (classe 38)	1 802 355	844 418
./. Prélèvements aux réserves et fonds (classe 48)	-344 816	-85 668
<b>Solde de fonctionnement publié</b>	<b>2 342 594</b>	<b>2 616 761</b>
- Attribution à provision pour pertes s/ débiteurs	25 699	3 900
<b>Solde de fonctionnement</b>	<b>2 368 293</b>	<b>2 620 661</b>

<b>Flux relatifs au fonds de roulement</b>		
+ Sources de fonds :		
- augmentation des engagements courants	-2 724 434	-33 828
./. Emplois de fonds :		
- augmentation du réalisable à court terme	-91 490	-833
<b>Total flux de trésorerie relative au fonctionnement</b>	<b>-447 631</b>	<b>2 586 000</b>

<b>Flux relatifs aux investissements</b>		
+ Désinvestissements (vente d'actifs)		
./. Investissements		
- Ouvrages de génie civil et d'assainissement	0	-2 200
- Bâtiments et constructions	-1 093 515	-1 830 931
- Mobilier, machines et véhicules	0	0
- Subsidés/participations reçues	565 118	350 189
- Installation service des eaux	-154 642	-388 521
<b>Total flux de trésorerie relatifs aux investissements</b>	<b>-683 039</b>	<b>-1 871 463</b>

	2023	2022
<b>Flux relatifs au financement</b>		
./. Amortissements emprunts	-1 382 500	-2 830 000
- Nouveaux emprunts	2 500 000	0
<b>Total flux de trésorerie relatifs au financement</b>	<b>1 117 500</b>	<b>-2 830 000</b>
<b>Variation nette de fonds (liquidités)</b>	<b>-13 170</b>	<b>-2 115 463</b>

<b>Liquidités</b>		
Liquidités au 1er janvier		
- Caisse	}	
- CCP		2 257 441
- Banques		4 372 904
Variation nettes de fonds de l'exercice		-13 170
		<b>2 244 271</b>
<b>Répartition :</b>		
- Caisse	}	5 192
- CCP		779 684
- Banques		1 459 395
<b>Liquidités au 31 décembre</b>		<b>2 244 271</b>

Comptes à recettes affectées (450, 460, 810)	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
Attribution nette (+) / Prélèvement net (-)	<b>-341'555.33</b>	<b>-22'400</b>	+57'964.94
Amortissements obligatoires	+402'681.77	+431'500	+400'647.00
Dissolution provision pour pertes sur débiteurs	-2'843.80	-	-80'378.50
<b>Solde de fonctionnement des comptes à recettes affectées</b>	<b>+58'282.64</b>	<b>+409'100</b>	+458'611.94
<b>Solde de fonctionnement total</b>	<b>+2'342'594.10</b>	<b>+260'100</b>	+2'616'761.18

## 2. Concepts de résultats

### 2.1 Présentation

Tableau comparatif des concepts de résultats 2020-2023

Cl.	Op.	Désignation	2020	2021	2022	2023	Budget 2023
4	+	Total des revenus d'exploitation	16'918'434	18'500'961	18'671'915	19'607'316	16'996'100
3	-	Total des charges d'exploitation	16'918'434	18'500'961	18'671'915	19'607'316	16'736'000
	=	<b>SOLDE DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>260'100</b>
480	-	Prélèvements sur les réserves	-664	-148'497	-80'379	-3'260	-61'350
49	-	Imputations internes (revenus)	-361'802	-385'677	-416'091	-401'548	-442'200
424/330	-/+	Gains comptables/Plus-value comptables	0	0	-190'000	0	100'000
332	+	Amortissements supplémentaires	0	142'156	797'580	0	0
380	+	Attributions aux réserves	264'633	1'470'007	781'164	1'802'355	0
39	+	Imputations internes (charges)	361'802	385'677	416'091	401'548	442'200
	=	<b>SOLDE DEFONCTIONNEMENT EPURE</b>	<b>263'969</b>	<b>1'463'666</b>	<b>1'308'365</b>	<b>1'799'095</b>	<b>198'750</b>
330	+	Amortissements du patrimoine financier	0	0	190'000	0	100'000
331	+	Amortissements du patrimoine administratif	1'233'283	1'269'620	1'060'431	885'054	1'071'800
481	-	Prélèvements sur les réserves affectées	-16'420	0	-5'289	-341'555	-61'350
381	+	Attribution aux réserves affectées	68'382	256'073	63'254	0	38'950
	=	<b>MARGE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>1'549'214</b>	<b>2'989'359</b>	<b>2'616'761</b>	<b>2'342'594</b>	<b>1'348'150</b>
60 à 67	+	Recettes d'investissement	0	42'464	5'757	208'418	116'000
50 à 58	-	Dépenses d'investissement	-1'571'114	-884'706	-2'221'652	-1'248'157	-1'800'000
	=	<b>SOLDE FINANCIER</b>	<b>-21'900</b>	<b>2'147'117</b>	<b>400'866</b>	<b>1'302'855</b>	<b>-335'850</b>

## 2.2 Le solde de fonctionnement

Le solde de fonctionnement est le résultat de la soustraction des charges d'exploitation aux revenus d'exploitation. Il s'agit d'un résultat comptable qui, bien souvent, ne reflète pas la situation économique réelle. Cet état de situation est le résultat de l'ensemble des opérations comptables de la commune pour son activité d'exploitation, en regroupant des écritures avec ou sans flux financiers. Les amortissements comptables obligatoires, les mouvements sur les réserves, les imputations internes et les gains comptables sont compris dans ce solde.

Les recettes courantes financent les dépenses courantes, les amortissements obligatoires sont « réservés » et les mouvements sur les réserves des domaines autofinancés sont réalisés.

## 2.3 Le solde de fonctionnement épuré

L'équilibre budgétaire est le principe de gestion essentiel en finances publiques. Il suppose un équilibre au niveau du solde de fonctionnement épuré, à savoir que les recettes courantes compensent les dépenses courantes, y compris les amortissements comptables obligatoires et les mouvements sur les réserves des domaines autofinancés.

Le solde de fonctionnement épuré, ou la marge nette d'autofinancement, correspond au solde de fonctionnement épuré des opérations strictement comptables, à savoir les charges et les produits qui ne sont respectivement pas des dépenses et des recettes. Il montre l'autonomie de gestion financière de la collectivité, à savoir les moyens financiers à disposition.

Il s'agit d'une vision économique (ou de gestion) du résultat de la commune. Sous réserve d'une politique d'amortissements comptables appropriée, un solde de fonctionnement épuré à l'équilibre garanti une bonne situation financière à court, moyen et long termes. La commune est capable de rembourser la dette ou de reconstituer ses capitaux propres et ainsi poursuivre sa politique d'investissement.

Les comptes 2023 présentent un solde de fonctionnement épuré **positif** de **CHF 1'799'055.00**

Le principe de l'équilibre budgétaire est respecté. Cela signifie que la politique d'amortissement est garantie et que la commune a la possibilité d'investir. Cela nous permet d'envisager les investissements nécessaires à court et moyen terme avec sérénité

## 2.4 La marge d'autofinancement

La marge d'autofinancement (cashflow de fonctionnement ou marge brute d'autofinancement) est un solde budgétaire orienté sur les liquidités générées par l'activité de fonctionnement de la commune. Ce résultat est obtenu en additionnant les amortissements obligatoires au solde de fonctionnement épuré, ainsi que les opérations sur les réserves des domaines autofinancés. Il s'agit donc de la soustraction des dépenses courantes aux recettes courantes. Contrairement au solde de fonctionnement épuré, le cashflow de fonctionnement ne mesure pas l'autonomie de gestion financière de la commune, mais il permet d'apprécier les moyens financiers résiduels qui pourront être utilisés pour financer de nouveaux investissements, rembourser une dette ou reconstituer des capitaux propres.

Les comptes 2023 présentent une marge d'autofinancement **positive** de **CHF 2'342'594.00**.

## 2.5 Le solde financier

Le solde financier prend en considération l'investissement net de la commune, afin d'obtenir une vision financière plus large. Il est calculé en additionnant les investissements nets à la marge d'autofinancement. Les investissements nets sont le résultat des recettes d'investissement diminuées des dépenses d'investissement. En d'autres termes, le solde représente les recettes totales de la commune moins ses dépenses totales. Ce solde mesure le besoin de financement lié aux activités d'exploitation et d'investissement de la commune durant l'année.

Les comptes 2023 présentent un solde financier **positif** de **CHF 1'302'855.00**. Les recettes totales ont financé les dépenses totales.

## 2.6 Indicateurs de gestion de la dette

Ces indicateurs permettent de compléter les éléments d'analyse apportés par l'évaluation des concepts de résultats.

### 2.6.1 Renouvellement de la dette

La dette nette correspond aux dettes à court et à long termes additionnées aux engagements courants envers les tiers, sous déduction des actifs financiers exigibles (disponibilités, débiteurs, placements du patrimoine financier et actifs transitoires).

L'indicateur du renouvellement de la dette détermine le nombre d'années nécessaires à la commune pour rembourser sa dette nette, dans le cas où toute sa marge d'autofinancement y serait affectée. Il se calcule de la manière suivante : **dette nette / marge d'autofinancement**.

Il permet de répondre à la question si le rapport entre la situation financière de la commune et sa dette est approprié. Les liquidités dégagées par l'activité d'exploitation sont attribuées à l'amortissement financier de l'endettement. Cet indicateur peut être relativement volatil d'une année à l'autre et doit être apprécié sur le moyen terme.

Pour les comptes 2023, le ratio de 3.59 reste particulièrement bas. Cela fait cinq années consécutives qu'il est en-dessous de 10. Cela s'explique de la manière suivante :

- Le report des investissements au vu des procédures administratives longues et complexes.
- Des crédits votés au cours des dernières années dont les amortissements obligatoires seront pleinement effectifs en 2024.
- Un retour péréquatif important en notre faveur par rapport aux acomptes demandés.
- Une augmentation des recettes fiscales, alors que nous avons une approche prudente vu l'inflation en augmentation lors de l'établissement du budget et des recettes liées au droits de mutation exceptionnelles.

	2020	2021	2022	2023
Renouvellement de la dette en nombre d'années	8.28	3.49	3.18	3.59

## 2.6.2 Poids de la dette

Cet indicateur détermine le nombre d'années nécessaires à la commune pour rembourser la dette nette, dans le cas théorique où toutes ses recettes fiscales y seraient affectées. Il se calcule de la manière suivante : **dette nette / recettes fiscales**.

Il permet de répondre à la question si le rapport entre la dette nette et les recettes fiscales de la commune est approprié. Une commune ne peut évidemment pas attribuer la totalité de ses recettes fiscales pour rembourser ses dettes, sans quoi elle ne disposerait plus de moyens financiers pour son activité d'exploitation. Si cet indicateur est théorique, il présente l'avantage de comparer deux éléments financiers entre eux, en mesurant le poids de la dette nette dans les ressources fiscales de la commune.

L'interprétation de cet indicateur est la suivante :

Si la tendance à moyen terme du ratio est à l'augmentation, cela signifie que la dette nette s'alourdit. Un nombre d'années supérieur à 2.5 est signe d'un endettement trop conséquent.

Pour la commune, le poids de la dette est inférieur à 1.5 ces quatre dernières années et il n'y a pas d'années supérieures à 2.5. La dette n'est, par conséquent, pas en train de s'alourdir et l'endettement n'est pas alarmant.

	2020	2021	2022	2023
Poids de la dette	1.45%	1.14%	1.05%	0.91%

En revanche, si l'on considère les quotes-parts des associations intercommunales, le taux d'endettement net de la commune est considéré comme problématique par les indicateurs cantonaux.

## 2.6.3 Poids des intérêts passifs

Cet indicateur détermine la part des recettes fiscales consacrée au financement des intérêts passifs. Il se calcule de manière suivante : **(intérêts passifs / recette fiscales) x 100**.

Il permet de répondre à la question si le rapport des intérêts passifs supportés par la commune et ses recettes fiscales est approprié. Il mesure également les risques liés à l'endettement, notamment sur le prix de la dette. Comme dans le poids de la dette, ce sont essentiellement les ressources fiscales qui permettent de supporter les intérêts passifs des dettes. Cet indicateur complète le poids de la dette, puisqu'au poids de la dette inchangée, le poids des intérêts passifs peut varier selon les taux d'intérêt des marchés.

L'interprétation standard de cet indicateur est la suivante :

<5% signifie un endettement faible

<5% et >10% signifie un endettement moyen

>10% signifie un endettement trop élevé

Les ratios de ces quatre dernières années sont tous en-dessous de 5%. La part des revenus utilisés pour la couverture des seuls intérêts de la dette est en constante diminution. Nous avons bénéficié de taux d'intérêts particulièrement attractifs ces dernières années, permettant, lors des renouvellements d'emprunts de baisser de manière significative le poids des intérêts passifs.

	2020	2021	2022	2023
Poids des intérêts passifs	2.38%	2.07%	1.89%	1.73%

Malgré une hausse du taux en 2023, l'annonce de la BNS fin mars 2024 d'abaisser le taux directeur de 1.75% à 1.50% permet d'appréhender les futurs taux avec plus de sérénité. Pour la Commune de Savigny, le fait d'avoir un pourcentage du poids des intérêts passifs en dessous de 5% permet d'envisager sereinement le recours à l'emprunt ces prochaines années selon l'état d'avancement des projets en cours.

Mais il est également nécessaire de rappeler que la Commune de Savigny est engagée dans les emprunts d'associations intercommunales, notamment l'ASIJ.

### 3. Charges de fonctionnement

#### 3.1 Centre par nature 30 : autorité et personnel

- Les mutations intervenues au sein du personnel communal ou des renouvellements de postes, ainsi que l'indexation salariale laissent apparaître une légère augmentation des charges salariales par rapport au budget 2023 (+ 0.84%). Toutefois, le total des charges pour la nature 30 est en diminution (- 2.12%).
- Les heures supplémentaires pour le technique (310) sont essentiellement dues au service hivernal.

**Tableau : Détail de la nature 301 – Personnel administratif et d'exploitation**

Genre de salaire	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
<b>Administratif (3010)</b>	<b>710'320</b>	<b>716'100</b>	<b>686'613</b>
Salaires *	710'320	715'100	684'896
Indemnités, allocations et primes	0	1'000	0
Heures supplémentaires	0	0	1'717
<b>Technique (3010)</b>	<b>1'196'266</b>	<b>1'175'100</b>	<b>1'133'537</b>
Salaires *	1'153'503	1'133'550	1'090'700
Indemnités, allocations et primes	26'022	30'550	29'191
Heures supplémentaires	16'741	11'000	13'646
<b>Soldes service de police/service du feu (3013)</b>	<b>2'680</b>	<b>2'200</b>	<b>3'460</b>
<b>Total de la nature 301</b>	<b>1'909'266</b>	<b>1'893'400</b>	<b>1'823'610</b>

\*dont CHF 20'912.10 compensés par nos assurances

#### 3.2 Centre par nature 31 : biens, services, marchandises

La Municipalité contient au mieux la progression de ses charges et elles sont majoritairement en légère diminution par rapport aux prévisions budgétaires 2023 (- 3.73%).

Certains facteurs indépendants de sa volonté, comme par exemple la variation des coûts liés à l'inflation ou des conditions météorologiques génèrent des variations plus marquées.

En termes d'augmentation, les différences les plus marquantes entre le budget 2023 et les comptes 2023 sont les charges liées à l'entretien des immeubles et des routes (+ 2.10%) et impôts, taxes, cotisations et frais divers (+ 17,19%) Pour ce dernier, il s'agit essentiellement de l'impôt forfaitaire prélevé à la source qui est plus important que prévu.

Les diminutions les plus marquées sont liées aux honoraires (- 6.59%), aux frais de réceptions et manifestations (- 17.35%) ainsi qu'aux achats de mobilier, machines et matériel (- 18.48%).

### **3.3 Centre par nature 32 : intérêts passifs**

Les investissements nets se montent pour 2023 à CHF 1'039'739.15. Les liquidités courantes nous ont permis de les couvrir en intégralité.

Un nouvel emprunt de CHF 2'500'000.00 a été contracté le 13.10.2023 pour une durée de dix ans au taux de 2.06%. Le montant de cet emprunt a tenu compte du remboursement de l'emprunt de CHF 1'320'000.00 qui arrivait à échéance le 13 octobre 2023.

Le taux moyen pondéré au 31 décembre 2023 se monte à 1.22%.

### **3.4 Centre par nature 33 : amortissements**

Les amortissements obligatoires sur les investissements du patrimoine administratif portés à l'actif du bilan sont moins élevés que les prévisions du budget 2023.

Le début d'amortissement du dossier concernant la réfection de la traversée routière de la localité de Mollie-Margot et le remplacement de sa conduite d'eau potable a été reporté à 2024. En effet, une alimentation imprévue en eau potable de l'abri PC à été nécessaire. De plus, une servitude d'usage public est en cours de constitution suite au déplacement de l'abri-bus sis à Mollie-Margot.

Il en est de même pour la mise en conformité du réservoir des Planches qui a pris du retard suite aux intempéries, ainsi qu'à l'engagement d'un pédologue (mesure exigée par l'Etat de Vaud).

Ces retards dans les amortissements nous confortent dans le choix d'initier les amortissements dès le premier franc dépensé, option choisie dans le cadre du futur Plan comptable harmonisé 2 (MCH2).

Le détail des amortissements comptabilisés en 2023 figure dans le tableau des investissements (pages roses).

### 3.5 Centre par nature 35 : remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques

Une partie des dépenses échappe aux décisions de la Municipalité, mais est dictée par les politiques intercommunales, régionales et cantonales. Les charges cantonales et versements de contributions aux associations de communes représentent à eux seuls le **57.20%** des charges 2023 (57.59% en 2022). Ces charges sont restées stables par rapport aux comptes 2022. Les charges cantonales qui sont en baisse compensent les charges intercommunales qui sont à la hausse.

Centres par nature 351 et 352	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	
			en CH	en %
Participation à des charges				
- cantonales	2'693'939	2'785'800	-91'861	-3.30%
- intercommunales	6'754'482	6'630'900	+123'582	+1.86%
<b>Participation totale</b>	<b>9'448'421</b>	<b>9'416'700</b>	<b>+31'721</b>	<b>+0.34%</b>
<b>En % des charges</b>	<b>57.20</b>	<b>56.27</b>		

Pour la participation à des charges cantonales, notre participation provisoire (acomptes 2022) à la péréquation directe, indirecte et à la réforme policière se montait à CHF 3'468'894.00 mios. Le décompte définitif reçu en juillet 2023 a arrêté notre participation 2022 totale à CHF 2'594'258 mios, soit un montant de CHF 876'636.00 en notre faveur par rapport aux acomptes.

Notre participation provisoire (acomptes 2023) à la péréquation directe, indirecte et à la réforme policière se monte à CHF 3'049'839.00. Le décompte final nous sera adressé courant de l'été 2024.

Les acomptes 2023 des charges péréquatives ont pris plusieurs éléments en considération. Afin de bien expliquer le mécanisme de ces charges et vu les probables modifications (sous réserve des débats au Grand Conseil prévus ce printemps) de la péréquation agendées pour le 1<sup>er</sup> janvier 2025, nous nous permettons un commentaire plus long afin que vous puissiez faire, par la suite, un parallèle avec les changements à venir qui vous seront expliqués soit dans le cadre du budget 2024 ou les comptes 2024.

Les acomptes de la péréquation 2023 comprennent donc :

- **La répartition de la participation à la cohésion sociale.**
- **La péréquation intercommunale.**
- **La réforme policière.**

Les principales bases légales qui régissent le calcul de la péréquation intercommunale sont :

- Loi sur les péréquations intercommunales du 15 juin 2010 (LPIC 175.51), version actuelle entrée en vigueur le 1er janvier 2020.
- Loi sur l'organisation policière vaudoise du 13 septembre 2011 (LOPV 133.05), version actuelle entrée en vigueur le 1er mars 2016.

- Loi du 24 novembre 2003 sur l'organisation et le financement de la politique sociale (LOF).
- Décret fixant les modalités d'application de la loi sur les péréquations intercommunales du 15 juin 2010 (DLPIC 175.515), version actuelle entrée en vigueur le 1er janvier 2020.
- Décret sur le financement de la réforme policière du 13 septembre 2011 (DFinPol 133.055), version actuelle entrée en vigueur le 1er janvier 2012.
- Protocole d'accord de juin 2013, établi par des délégations du Conseil d'Etat, de l'Union des communes vaudoises (UCV) et de l'Association de Communes Vaudoises (AdCV), concernant le financement des prestations de la police cantonale pour les missions générales de police dans le cadre de la réforme policière vaudoise.
- Protocole d'accord d'août 2020, établi par des délégations du Conseil d'Etat et de l'Union des communes vaudoises (UCV) concernant le rééquilibrage financier en faveur des communes et le financement des prestations de la police cantonale pour les missions générales de police dans le cadre de la réforme policière vaudoise.
- Règlement du Conseil d'Etat du 17 février 2021 sur les modalités de répartition de la compensation fédérale visant à atténuer les effets de la mise en œuvre de la RFFA (R-RFFA).
- EMPL (EMPD No 1 du projet de budget 2016) relatif à la réforme de l'imposition des entreprises (RIEIII), chapitre 7.6.7 relatif au prolongement de l'application de l'article III.3 du protocole d'accord de juin 2013 (maintien jusqu'en 2022 du montant de la participation financière des communes et du taux d'indexation annuel).
- EMPL/D No 21\_LEG\_172 d'octobre 2021 (budget 2022 et divers). Page 164, point 4 relatif à la confirmation de l'accord d'août 2020 entre le CE et l'UCV concernant le maintien du plafond de l'effort à 48 points jusqu'à l'entrée en vigueur de la nouvelle péréquation de même que le calcul de la facture policière (augmentation annuelle de 1.5%), également jusqu'à la nouvelle péréquation.

Les éléments pris en considération pour le calcul de la péréquation sont :

1. Les rendements des impôts

Conformément à l'article 15 de la loi sur les péréquations intercommunales (LPIC), les rendements des impôts communaux 2021 ont servi de base pour déterminer les acomptes 2023.

2. La répartition de la compensation financière liée à la mise en œuvre de la RFFA selon l'art. 2a de la LPIC

A la suite de l'entrée en vigueur de la réforme fiscale et financement de l'AVS (RFFA), pour compenser en partie la diminution fiscale qui résulte de sa mise en œuvre, le Canton verse aux communes une quote-part de l'augmentation du taux de compensation de la Confédération (passage de 17 % à 21.2 %). Pour l'année 2023, la part communale ressortant du budget 2023 du Canton est de CHF 33'654'595.51 et c'est ce montant qui a été retenu pour calculer les acomptes 2023. Il a été réparti entre les communes proportionnellement aux rendements des impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales effectifs 2021 comme le prévoit le règlement du 17 février 2021 sur les modalités de répartition de la compensation fédérale visant à atténuer les effets de la mise en œuvre de la RFFA (R-RFFA).

3. Les autres éléments

- Taux communaux 2021 (fiscal + impôt foncier). Taux identiques à ceux utilisés pour l'établissement du décompte final 2021, à l'exception des communes qui ont fusionné dès le 1er juillet 2021 pour lesquelles des taux d'imposition moyens ont été calculés.
- Le montant net de la participation à la cohésion sociale de CHF 796'046'500.- communiqué par le Secrétariat général du département de la santé et de l'action sociale (SG-DSAS). Il s'agit du montant ressortant du budget 2023 de l'Etat de Vaud.
- Prise en considération du protocole d'accord signé le 25 août 2020 entre le Canton et l'Union des communes vaudoises (UCV). Pour 2023, le montant de CHF 70 mios en faveur des communes se répartit de la manière suivante :
  - Reprise par le Canton des charges des régions d'action sociale pour les prestations sociales cantonales (centre sociaux régionaux), ainsi que de plusieurs dépenses de moindre importance (informatique des CSR, coûts de formation CSIR-SCS et subvention Appartenances), qui font actuellement l'objet d'une répartition selon la LOF, seront supportées exclusivement par le canton.
  - Reprise par le Canton de l'intégralité du financement des agences d'assurances sociales (AAS) jusque-là assumé intégralement par les communes mais hors « facture sociale ».

Seule la puce 1 ci-dessus concerne en réalité la participation à la cohésion sociale et par voie de conséquence les charges péréquatives. La puce 2 se traduit par une absence de facturation par les Services de l'Etat aux communes.

Lors du bouclage de ses comptes 2021, le Canton a accordé CHF 100 mios supplémentaires entre 2022 et 2025 (CHF 25 mios par année) pour accélérer le rééquilibrage financier entre le Canton et les communes.

Globalement et pour la seule année 2023, c'est donc un montant de CHF 95 mios que le Canton a pris en charge en plus de sa part de 50% des dépenses à hauteur du montant de fin 2015 et d'un tiers de l'augmentation dès le 1er janvier 2016.

<b>Charges</b>	<b>Budget 2023</b>
Selon convention entre le Canton et l'UCV d'août 2020	70'000'000
Reprise par le Canton de l'intégralité du financement des AAS dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2022, montant non compris dans la PCS	-16'732'600
Reprise intégrale par le Canton dès le 1 <sup>er</sup> janvier 2022 de régimes compris dans la facture sociale.	-43'384'400
<b>Solde déduit de la PCS</b>	<b>9'883'000</b>
Diminution supplémentaire, accélération du rééquilibrage financier entre le Canton et les communes (CHF 100mios entre 2022 et 2025)	25'000'000
<b>Total déduit de la PCS à la charge des communes</b>	<b>34'883'000</b>

- Les dépenses thématiques prises en considération sont celles retenues lors du décompte final 2021. Les dépenses thématiques des communes qui ont fusionné dès le 1er juillet 2021 ont été regroupées.

#### Le point d'impôt communal valable pour la péréquation directe et indirecte

Les éléments à prendre en considération pour le déterminer ressortent de l'article 2 de la loi sur les péréquations intercommunales. Doivent être inclus :

- a. Impôt sur le revenu et impôt sur la fortune des personnes physiques, y compris bénéfice et prestations en capital ;
- b. Impôt spécial affecté à des dépenses déterminées ;
- c. Impôt sur le bénéfice net et sur le capital des personnes morales, y compris l'impôt minimum ;
- d. Impôt spécial dû par les étrangers ;
- e. Impôt à la source ;
- f. Impôt personnel ;
- g. Impôt complémentaire sur les immeubles appartenant à des personnes morales ;
- h. Impôt foncier normalisé au taux théorique de 100
- i. Le montant attribué à la commune au titre de la participation à la répartition intercommunale de la compensation fédérale des pertes fiscales découlant de la mise en œuvre de la RFFA.

De ces impôts, sont déduits :

- Les pertes sur débiteurs
- Les imputations forfaitaires
- Modifications antérieures
- Impôts récupérés après défalcatons

#### Le point d'impôt valable pour la réforme policière

Le décret sur le financement de la réforme policière (DFinPol) prévoit à son article 2, al. 1 que l'Etat bascule aux communes 2 points d'impôts cantonaux afin de leur permettre de financer les polices communales ou les prestations fournies par la police cantonale.

La composition du point d'impôt à prendre en considération se base sur les impôts mentionnés aux lettres a à e de l'article 2 LPIC.

#### **La participation à la cohésion sociale**

Le montant net de la participation à la cohésion sociale est de **CHF 796'046'500.-** après application du protocole d'accord Etat de Vaud/UCV du 25 août 2020 relatif à la participation à la cohésion sociale des communes (reprise de certaines charges comprises dans l'ancienne facture sociale) et de l'accélération du rééquilibrage financier.

Tableau explicatif du montant net de la participation à la cohésion sociale

Rubriques	Effectif 2021	Budget 2022	Budget 2023	Ecart budgets
PC à domicile et hébergement	810'939'700	255'821'000	262'265'600	6'444'600
Assurance maladie	117'348'125	111'334'900	125'351'600	14'016'700
RI + part. cantonale assurance chômage	264'340'025	225'960'100	220'918'200	-5'041'900
Subvention et aide aux personnes handicapées	114'203'925	122'305'600	125'503'500	3'197'900
Prestations famille et autres prestations sociales	63'351'344	63'989'100	64'289'200	300'100
Bourses d'étude et d'apprentissage	33'308'623	31'529'000	32'601'400	1'072'400
<b>PCS Brut</b>	<b>845'342'044</b>	<b>810'939'700</b>	<b>830'929'500</b>	<b>19'989'800</b>
Déduction complémentaire (Art. 17b al. 3 LOF)	-25'000'000		-9'883'000	-9'883'000
* Déduction supplémentaire (Comptes Etat 2021)	-25'000'000	25 mios p.m.	-25'000'000	-25'000'000
<b>PCS net</b>	<b>795'342'044</b>	<b>810'939'700</b>	<b>796'046'500</b>	<b>-14'893'200</b>

\* Lors de l'établissement du budget 2022, la déduction supplémentaire de CHF 25 mios n'était pas connue. Elle n'a donc pas été prise en considération.

## La péréquation indirecte

### Population

Le décret fixant les modalités d'application de la loi sur les péréquations intercommunales (DLPIC), prévoit à son article 2 : « Chaque commune reçoit un montant variable par habitant, déterminé selon les seuils de population suivants ». Ce même article prévoit à son alinéa 2 que ces montants sont indexés automatiquement lors du bouclage de chaque exercice de péréquation sur la base de l'indice des prix à la consommation (IPC) du mois de juin de l'année concernée. L'indice des prix de référence est celui du premier janvier 2010. En raison de la forte augmentation de l'IPC depuis le 30 juin 2021 (99.2), lors de l'établissement des acomptes 2023, l'IPC au 30 juin 2022 (102.6) a été appliqué soit une augmentation de 3.4 %

### Solidarité

Selon l'article 8 de la loi sur les péréquations intercommunales (LPIC), alinéa 1, lettre b, il est prévu que : « La péréquation directe doit prendre en charge la compensation pour les communes à faible capacité financière, d'une part, définie par décret, de la différence entre leur capacité par habitant et la moyenne cantonale. Cette différence est pondérée par l'effort fiscal ». D'après l'article 3 du décret fixant les modalités d'application de la loi sur les péréquations intercommunales, le taux de compensation est fixé pour les communes à faible capacité financière à 27 % de la différence entre la valeur du point d'impôt par habitant et la moyenne cantonale.

En résumé :

- Seules les communes qui ont un point d'impôt par habitant inférieur à la moyenne cantonale peuvent prétendre être bénéficiaires de la « solidarité »
- Le montant accordé tient compte du taux d'impôt de la commune, de la différence entre le point d'impôt par habitant communal et le point d'impôt par habitant moyen cantonal, ainsi que du nombre d'habitants.

### Dépenses thématiques

L'article 8 de la loi sur les péréquations intercommunales (LPIC) prévoit que le fonds de péréquation « prend en charge » la part des dépenses des communes dépassant un plafond déterminé par décret, dans des domaines précisés par le même décret. Le décret prévoit à son article 4 que les charges communales suivantes font l'objet d'un plafonnement déterminé commune suit :

- a. Les charges liées aux transports publics, aux transports routiers et aux transports scolaires, regroupées dans un compte unique, pour autant qu'elles dépassent l'équivalent de 8 points d'impôt communaux ;
- b. Les charges liées à l'entretien des forêts, pour autant qu'elles dépassent l'équivalent d'un point d'impôt.

Les dépenses communales nettes dépassant le plafond sont prises en charge à raison de 75 % des dites dépenses, mais au maximum de 4.5 points d'impôts (4 pts jusqu'au 31.12.2018).

En résumé :

- Les communes doivent supporter au minimum 8 points d'impôts communaux s'agissant du « volet transports » avant de prétendre à une participation au travers de la péréquation.

- Les communes doivent supporter au minimum un point d'impôts communaux s'agissant du « volet forêts » avant de prétendre à une participation au travers de la péréquation.
- Quant aux dépassements des deux « volets », ils sont pris en charge par la péréquation à raison de 75 %, mais le coût global ne doit pas excéder 4.5 points d'impôts.

#### Plafonnement de l'effort

L'article 8 de la loi sur les péréquations intercommunales (LPIC) prévoit de limiter l'effort péréquatif par un plafond déterminé en point d'impôt et défini par décret. L'EMPL/D du 20 septembre 2019 (163) prévoit que pour les années 2020 et 2021, aucune commune ne pourra voir son effort péréquatif net total dépasser l'équivalent de 48 points d'impôts communaux. Le calcul du plafond exclura les prélèvements sur les recettes conjoncturelles.

#### Plafonnement du taux

L'article 8 de la loi sur les péréquations intercommunales (LPIC) prévoit de limiter la charge fiscale maximale des communes à un plafond défini par décret. Le décret prévoit à son article 6 que les communes qui verraient leur taux dépasser 85 points peuvent bénéficier d'une aide correspondant au montant du dépassement pour autant qu'elles l'affectent à la diminution de leur taux d'imposition.

#### Plafonnement de l'aide

L'article 8 de la loi sur les péréquations intercommunales (LPIC) prévoit de limiter l'aide péréquative totale à un maximum de points d'impôt défini par décret. Ce dernier prévoit à son article 7 qu'aucune commune ne pourra recevoir une aide péréquative excédant 8 points d'impôt.

#### Frais de gestion

L'article 10 de la loi sur les péréquations intercommunales prévoit que la gestion des mécanismes de péréquation directe par l'Etat donne lieu à un émolument prélevé sur le fonds de péréquation directe. Le montant de l'émolument est déterminé par décret. Le décret prévoit à son article 8 qu'un montant de CHF 450'000.- est prélevé par l'Etat sur le fonds de péréquation au titre de frais de gestion.

#### Tableau de la répartition

Rubriques	Année 2021	Acomptes 2022	Acomptes 2023
Couche population	437'249'573	432'257'167	455'285'152
Couche solidarité	140'413'800	129'294'428	136'273'697
Dépenses thématiques	173'095'873	159'540'062	175'474'943
Plafond de l'aide	- 8'856'910	- 4'057'426	- 7'806'529
Plafond de l'effort	1'312'905	3'447'930	1'630'828
Plafond du taux	-	182'923	-
	<b>743'215'241</b>	<b>720'665'084</b>	<b>760'858'091</b>
Frais de gestion	450'000	450'000	450'000
Montant à répartir	743'665'241	721'115'084	761'308'091
<b>Total points d'impôts</b>	<b>39'865'815</b>	<b>37'643'742</b>	<b>39'490'854</b>
<b>Soit par point d'impôt</b>	<b>18.65</b>	<b>19.16</b>	<b>19.28</b>

Selon l'article 7 de la loi sur les péréquations intercommunales, chaque commune verse annuellement au fonds un montant équivalent au rendement communal d'un nombre de points d'impôts.

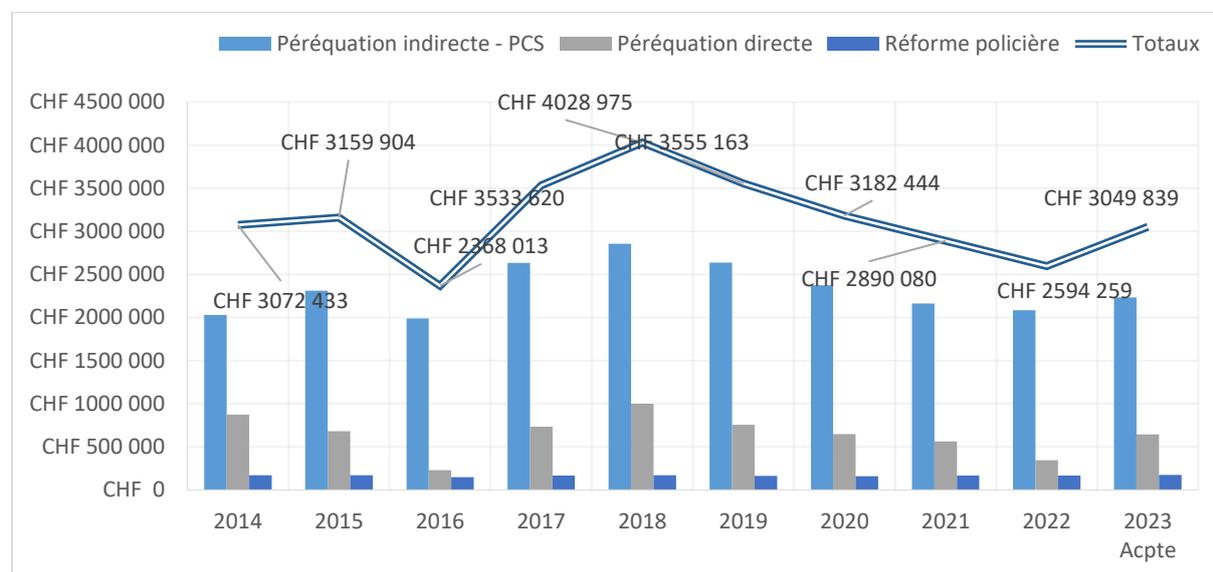
Cela signifie que la commune doit verser l'équivalent de 19.28 points d'impôt.

**Tableau : Evolution de la participation communale aux péréquations directe, indirecte et à la réforme policière 2020-2023**

	Péréquation 2020	Ecart 20-21	Péréquation 2021	Ecart 21-22	Péréquation 2022	Ecart 22-23	Acomptes 2023
Péréquation indirecte - PCS	2'374'044	-8.84%	2'164'249	-3.71%	2'084'036	+7.22%	2'234'510
Péréquation directe	647'807	-13.40%	561'032	-38.43%	345'411	+86.08%	642'751
Réforme policière	160'593	+2.62%	164'799	+0.01%	164'812	+4.82%	172'758

- Acomptes 2023 : montant provisoire correspondant aux acomptes payés en 2023
- Péréquation 2022: décompte définitif 2022 comptabilisé sur l'exercice 2023
- Péréquation 2021 : décompte définitif 2021 comptabilisé sur l'exercice 2022
- Péréquation 2020 : décompte définitif 2020 comptabilisé sur l'exercice 2021

**Graphique : Evolution péréquations indirecte, directe et réforme policière 2014-2023**



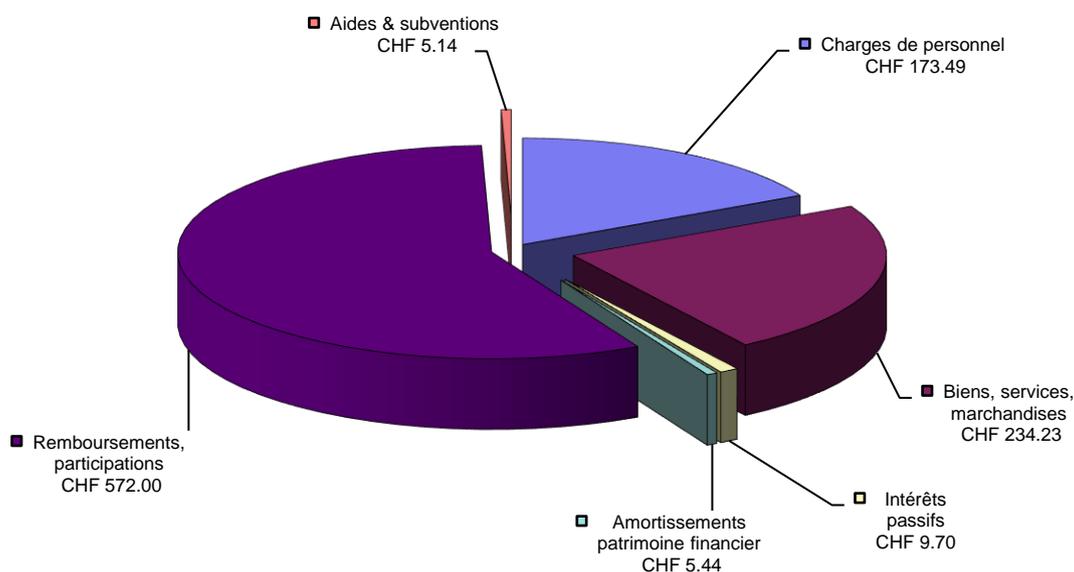
La participation à des charges intercommunales est enhausse par rapport au budget 2023 (+ 1.86%). Ce sont plus particulièrement les charges liées à l'ASIJ et l'APERO qui sont en forte augmentation par rapport aux comptes 2022.

### 3.6 Synthèse des charges de fonctionnement

Tableau : Charges de fonctionnement avec écarts comptes 2023 vs budget 2023

N°	Libellé	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts en CH	en %
30	Autorité et personnel	2'865'754	2'927'900	-62'146	-2.12
31	Biens, services, marchandises	3'869'126	4'019'100	-149'974	-3.73
32	Intérêts passifs	160'204	188'500	-28'296	-15.01
33	Amortissements (patrimoine financier)	89'881	100'000	-10'119	-10.12
35	Remboursements, participations et subventions à des collectivités	9'448'421	9'416'700	+31'721	+0.34
36	Aides et subventions	84'972	83'800	+1'172	+1.40
	<b>Totaux</b>	<b>16'518'358</b>	<b>16'736'000</b>	<b>-217'642</b>	<b>-1.30</b>

Graphique : Charges de fonctionnement totales par nature



## 4. Revenus de fonctionnement

### 4.1 Centre par nature 40 : impôts

Les estimations des rentrées fiscales restent toujours délicates à évaluer. Elles peuvent être impactées par les incertitudes liées aux marchés financiers et l'état de la conjoncture économique et politique, auxquelles s'est ajoutée cette dernière année la question de l'inflation. Malgré ces incertitudes, les rentrées fiscales 2023 ont finalement été supérieures à celles budgétisées pour les recettes d'imposition des personnes physiques et sont en augmentation par rapport aux comptes 2022 (+ 5.96%), Les recettes d'imposition des personnes morales sont également en augmentation par rapport aux comptes 2022 (+ 3.76%). Mais ces derniers avaient indiqué un fort repli par rapport aux comptes 2021 (- 18.33%).

Pour l'impôt aléatoire sur les successions et donations, le montant est à nouveau en baisse (- 69.11%) par rapport au budget 2023. Cela fait deux années consécutives qu'il est bien inférieur à la moyenne des années précédentes. Même s'il est extrêmement difficile à évaluer, il a déjà été diminuer pour le budget 2024 et le sera à nouveau pour le budget 2025. Pour les droits de mutation, la trajectoire est totalement inverse. Il sera dès lors revu à la hausse dans la projection budgétaire 2025, mais les droits de mutation devraient à nouveau baisser à partir de 2026, vu que les terrains à bâtir légalisés seront pour la plupart construits.

**Tableau : Comparaison des impôts liés au taux d'imposition + impôt foncier**

Désignation	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart 2023/2022		Comptes 2022
			en CHF	en %	
Coefficient communal	69	69			69
400 Impôt sur le revenu, la fortune, à la source et sur la dépense	8'853'114	8'355'000	+7'963	+0.09	8'845'151
401 Impôt sur le bénéfice net et le capital des personnes morales	357'971	345'000	+69'667	+24.16	288'304
402 Impôt foncier <i>(non lié au coefficient communal)</i>	861'732	840'000	+23'215	+2.77	838'517
<b>Totaux</b>	<b>10'072'817</b>	<b>9'540'000</b>	<b>+100'845</b>	<b>+1.01</b>	<b>9'971'972</b>

**Tableau : Comparaison des impôts aléatoires**

	Désignation	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart 2023/2022		Comptes 2022
				en CHF	en %	
404	Droits de mutation	518'607	300'000	+161'247	+145.12	357'360
405	Impôt sur les successions et donations	172'772	250'000	+87'745	+203.20	85'027
441	Gains immobiliers	688'753	250'000	+305'429	+179.68	383'324
	<b>Totaux</b>	<b>1'380'132</b>	<b>800'000</b>	<b>+554'421</b>	<b>+167.14</b>	<b>825'711</b>

## 4.2 Centre par nature 44 : parts à des recettes cantonales

La part d'impôt sur les gains immobiliers a continué à augmenter de manière significative en 2023 (+ 275.50%) par rapport aux prévisions budgétaires. Vu les transactions effectuées sur le territoire communal ces dernières années, les prévisions budgétaires 2024 sont également sous-estimées. Il aura probablement la même courbe que l'impôt sur les droits de mutation.

Selon la revue *Immobilier* de la BCV de novembre 2023, les effets de la remontée des taux hypothécaires sur le marché immobilier commencent à être visibles. Si le prix des appartements en PPE a continué d'augmenter au premier semestre, de 1,6% en moyenne cantonale, celui des maisons individuelles s'est replié de 0,6%. Les volumes de transactions ont aussi sensiblement baissé, d'environ 20% pour les premiers et de quelque 15% pour les secondes.

Dans le district de Lavaux-Oron, l'activité de construction reste solide (moyenne annuelle 2018-2022 : 310 nouveaux objets, 2023-2024 : 320), grâce à une stabilité dans les PPE et une hausse dans les logements locatifs. Le taux de logements vacants a légèrement fléchi, passant de 1,0% en 2022 à 0,9% cette année. Les prix de l'immobilier ont évolué de manière légèrement plus favorable que la moyenne cantonale. Ceux des villas se sont repliés de 0,3% au premier semestre, alors que les appartements en PPE ont renchéri de 1,8%, selon les indices de Wüest Partner.

Le district est partagé entre les communes proches du lac et celles de l'arrière-pays. À proximité du Léman, les prix de l'immobilier dépassent d'un quart la moyenne cantonale et certaines communes font partie des plus chères du canton, par exemple Lutry, Paudex ou Pully. Sur le Plateau, à Jorat-Mézières, Maraçon, Montpreveyres, Oron ou Servion, les prix sont en dessous de la moyenne cantonale d'environ 10%.

Sur le territoire de Savigny, le prix des maisons familiales individuelles et les appartements en propriété par étages (PPE) se situent dans la fourchette entre le bas et le haut du district. Pour les premières le prix de vente se situe entre 1.5 et 1.6 mio et pour les secondes il se situe vers 1 mio.

### 4.3 Centre par nature 45 : participations, remboursements de collectivité publiques

Le décompte définitif 2022 de notre participation communale aux péréquations directe, indirecte et à la réforme policière comptabilisé sur l'exercice 2022 est largement en notre faveur par rapport aux acomptes initiaux.

	Totaux	Péréquation indirecte- PCS	Péréquation directe	Réforme policière
Acomptes	3'468'894	2'521'383	770'836	176'765
Décomptes	2'594'259	2'084'036	345'411	164'812
Soldes	<b>-874'635</b>	-437'347	-425'425	-11'863

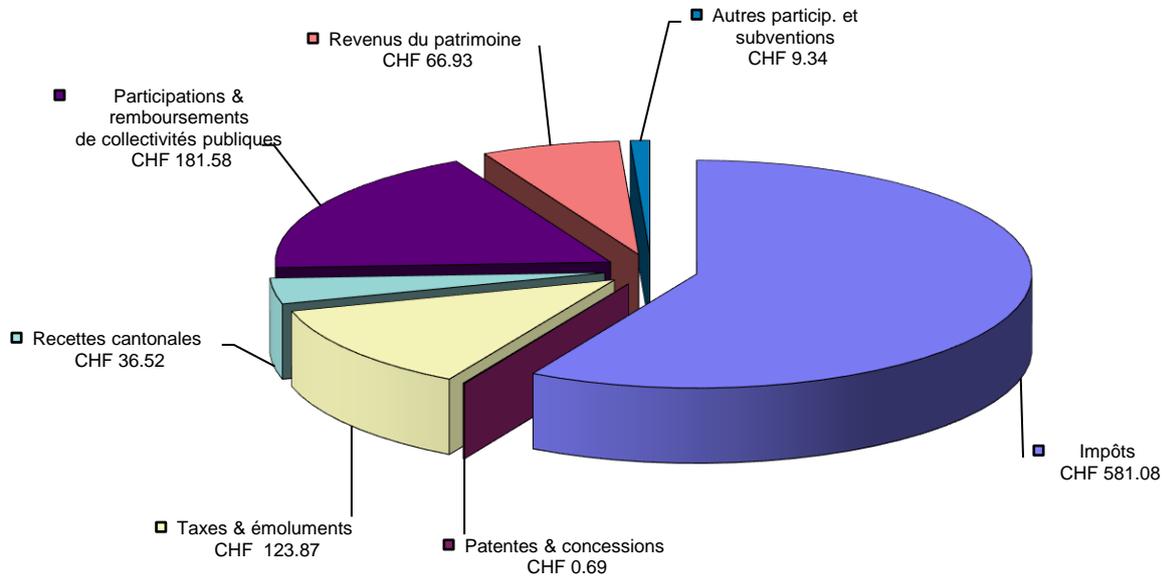
Le bouclage des comptes 2022 de l'ASIJ a laissé apparaître que les prévisions budgétaires étaient surestimées, mais de manière bien moins importante que l'année dernière. La différence en notre faveur se monte à CHF 48'542.00. Pour les autres participations intercommunales la différence en notre faveur se monte à CHF 63'269.05 pour l'ASEL.

### 4.4 Synthèse des revenus de fonctionnement

Tableau : Revenus de fonctionnement avec écarts comptes 2023 vs budget 2023

N°	Libellé	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	
				en CH	en %
40	Impôts	10'959'666	10'254'200	+705'466	+6.88
41	Emoluments LADB	13'016	15'000	-1'987	-13.23
42	Revenus du patrimoine	1'262'339	1'307'700	-45'361	-3.47
43	Taxes, émoluments, produits de ventes	2'336'377	2'601'900	-265'523	-10.20
44	Parts à recettes cantonales	688'753	250'000	+438'753	+175.50
45	Participations et remboursements de collectivités publiques	3'424'719	2'367'900	+1'056'819	+44.63
46	Autres participations et subventions	176'081	199'400	-23'319	-11.69
	<b>Totaux</b>	<b>18'860'951</b>	<b>16'996'100</b>	<b>+1'864'851</b>	<b>+10.97</b>

**Graphique : Revenus de fonctionnement totaux par nature**





## **5. Comptes 2023 (pages bleues claires)**

<b>1. Administration générale</b>	<b>pages 1-4</b>
<b>2. Finances</b>	<b>pages 4-5</b>
<b>3. Domaines et bâtiments</b>	<b>pages 5-10</b>
<b>4. Travaux</b>	<b>pages 10-14</b>
<b>5. Instruction publique et cultes</b>	<b>pages 14-15</b>
<b>6. Police</b>	<b>pages 15-16</b>
<b>7. Sécurité sociale</b>	<b>pages 16-17</b>
<b>8. Services industriels</b>	<b>pages 17-18</b>

**COMPTES 2023**

***Commentaires***

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>0</b>	<b>Fonctionnement</b>	<b>19'607'316.05</b>	<b>19'607'316.05</b>	<b>18'288'950.00</b>	<b>17'499'650.00</b> <b>789'300.00</b>	<b>18'671'914.90</b>	<b>18'671'914.90</b>
<b>1</b>	<b>Administration générale</b>	<b>2'260'221.40</b>	<b>258'714.65</b> <b>2'001'506.75</b>	<b>2'339'700.00</b>	<b>265'300.00</b> <b>2'074'400.00</b>	<b>2'136'087.88</b>	<b>251'836.30</b> <b>1'884'251.58</b>
<b>10</b>	<b>Autorités</b>	<b>378'359.90</b>	<b>7'724.40</b>	<b>392'400.00</b>	<b>10'200.00</b>	<b>380'220.15</b>	<b>8'232.20</b>
<b>101</b>	<b>Conseil communal</b>	<b>46'279.35</b>		<b>59'500.00</b>		<b>48'224.95</b>	
3001.00	Jetons de présence	30'740.00		38'400.00		29'140.00	
3010.00	Traitement du personnel	8'758.75		8'700.00		8'187.20	
3030.00	Assurances sociales	822.80		1'000.00		619.55	
3040.00	Caisse de pension	1'430.65		1'500.00		1'260.55	
3050.00	Assurances de personnes	350.15		300.00		290.75	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	2'781.60		5'000.00		2'485.00	
3100.00	Imprimés et fournitures de bureau	1'395.40		4'600.00		6'241.90	
<b>102</b>	<b>Municipalité</b>	<b>332'080.55</b>	<b>7'724.40</b>	<b>332'900.00</b>	<b>10'200.00</b>	<b>331'995.20</b>	<b>8'232.20</b>
3001.01	Traitements des municipaux	250'000.20		250'000.00		250'000.20	
3030.00	Assurances sociales	23'468.75		23'200.00		23'183.40	
3040.00	Caisse de pension	34'611.00		34'700.00		34'611.00	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	24'000.60		25'000.00		24'200.60	
4361.10	Remboursement jetons de présence		7'724.40		10'200.00		8'232.20
<b>11</b>	<b>Administration</b>	<b>996'802.28</b>	<b>126'189.75</b>	<b>1'044'100.00</b>	<b>112'600.00</b>	<b>964'831.87</b>	<b>113'406.05</b>
<b>110</b>	<b>Administration</b>	<b>988'260.88</b>	<b>126'189.75</b>	<b>1'034'400.00</b>	<b>112'600.00</b>	<b>954'063.22</b>	<b>113'406.05</b>
3010.00	Traitement du personnel	500'578.00		503'600.00		483'092.85	
3030.00	Assurances sociales	46'991.00		55'400.00		44'804.65	
3040.00	Caisse de pension	86'966.40		84'100.00		81'365.25	
3050.00	Assurances de personnes	20'011.95		19'600.00		17'154.70	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	1'473.80		2'000.00		1'011.10	
3091.00	Frais de formation et supervision	4'179.30		7'200.00		10'186.65	
3092.00	Frais de recherche de personnel	397.40		5'000.00		1'715.65	
3100.00	Imprimés et fournitures de bureau	53'819.80		50'500.00		49'087.15	
3102.00	Livres, documentation, abonnements, journaux	2'763.75		2'400.00		1'948.40	
3110.00	Achat de mobilier, matériel et machines	8'781.65		11'700.00		2'838.95	

BIBLIOTHEQUE SAVIGNY-FOREL ASIJ

Comptes	Libellés	Comptes bruts	Part scolaire 47% (hors salaires et charges bibliothécaires)	Part publique 53% (100% pour salaires et charges bibliothécaires)
		<b>Charges</b>	<b>Revenus</b>	
152.3010.00	Traitement du personnel biblio/publique	82 532.75		82 532.75
152.3010.01	Traitement du personnel conciergerie	12 251.25	5 758.10	6 493.15
152.3030.00	Assurances sociales biblio/publique	6 744.30		6 744.30
152.3030.01	Assurances sociales conciergerie	1 102.60	518.20	584.40
152.3040.00	Caisse de pension biblio/publique	11 748.25		11 748.25
152.3040.01	Caisse de pension conciergerie	1 898.95	892.50	1 006.45
152.3050.00	Assurances personnes biblio/publique	3 345.50		3 345.50
152.3050.01	Assurances personnes conciergerie	428.80	201.55	227.25
152.3060.00	Indemnisation et remboursement de frais	1 042.40		1 042.40
152.3102.00	Documentation, journaux, livres	24 200.15	11 374.05	12 826.10
152.3103.00	Fournitures	3 688.70	1 733.70	1 955.00
152.3112.00	Achat et entretien du mobilier	1 565.60	735.85	829.75
152.3116.00	Achat de matériel spécialisé	1 415.85	665.45	750.40
152.3123.00	Electricité	1 131.40	531.75	599.65
152.3182.00	Téléphones et frais administratifs	954.50	448.60	505.90
152.3185.00	Honoraires et expertises	0.00	0.00	0.00
152.3186.00	Assurances de choses	60.90	28.60	32.30
152.3189.00	Honoraires et frais divers	2 442.00	1 147.75	1 294.25
152.3903.00	Imputation frais de chauffage	11 527.20	5 417.80	6 109.40
152.3904.00	Imputation interne	37 300.00	17 531.00	19 769.00
152.4361.00	Allocations pour perte de gains biblio		7 929.60	-7 929.60
152.4362.00	Recettes diverses		-1 227.35	-1 384.05
		205 381.10	10 541.00	
	<b>TOTAUX Charges</b>	<b>194 840.10</b>	<b>45 757.55</b>	<b>149 082.55</b>
152.4659.50	A charge de Forel (1/3 publique)	49 694.20		
152.4659.10	A charge de l'ASIJ (scolaire)	45 757.55		
	<b>A charge de Savigny (2/3 publique)</b>	<b>99 388.35</b>		

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3150.00	Entretien du matériel, des véhicules et des machines	5'969.50		6'100.00		5'528.80	
3170.00	Frais de réceptions et de manifestations	53'199.70		68'500.00		56'312.90	
3181.00	Affranchissements et frais postaux	16'396.48		15'000.00		16'644.02	
3182.00	Téléphones et frais administratifs	13'697.35		14'000.00		13'858.05	
3185.00	Honoraires et expertises	27'450.80		37'400.00		25'441.75	
3193.00	Cotisations	9'182.50		9'900.00		9'034.00	
3521.00	Participations diverses	107'621.50		118'800.00		115'218.35	
3659.00	Dons, aides et subventions	28'780.00		23'200.00		18'820.00	
4311.00	Emoluments de chancellerie		4'606.67		5'000.00		3'728.80
4312.00	Emoluments du contrôle des habitants		34'738.98		32'000.00		34'735.00
4361.00	Allocations pour perte de gain		11'766.25				
4659.00	Participation de tiers		39'077.85		39'600.00		38'942.25
4909.10	Imputation intérêts et frais		36'000.00		36'000.00		36'000.00
<b>111</b>	<b>Registre civique, votations, élections</b>	<b>8'541.40</b>		<b>9'700.00</b>		<b>10'768.65</b>	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	5'597.50		7'700.00		8'914.50	
3100.01	Imprimés votations, cartes civiques			1'000.00			
3189.00	Honoraires et frais divers	2'943.90		1'000.00		1'854.15	
<b>15</b>	<b>Affaires culturelles et loisirs</b>	<b>375'776.42</b>	<b>121'795.50</b>	<b>429'700.00</b>	<b>138'900.00</b>	<b>387'095.46</b>	<b>127'193.05</b>
<b>151</b>	<b>Affaires culturelles</b>	<b>154'592.57</b>		<b>190'900.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>164'453.39</b>	
3170.10	Participation ASFS	2'922.57		3'300.00		1'373.39	
3513.00	Fondation enseignement de la musique	32'499.50		32'100.00		32'015.00	
3523.00	Participation intercommunale	8'110.50		13'900.00		8'085.00	
3653.00	Aides et subventions	38'100.00		40'100.00		39'700.00	
3904.00	Imputation loyer	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
3909.00	Imputations internes diverses	68'460.00		97'000.00		78'780.00	
4909.70	Imputation internes annonces/publications				5'000.00		
<b>152</b>	<b>Bibliothèque intercommunale et scolaire</b>	<b>221'183.85</b>	<b>121'795.50</b>	<b>238'800.00</b>	<b>133'900.00</b>	<b>222'642.07</b>	<b>127'193.05</b>
3010.00	Traitement du personnel	106'985.00		113'100.00		109'780.15	
3030.00	Assurances sociales	9'054.80		12'400.00		10'197.70	
3040.00	Caisse de pension	15'538.35		18'900.00		17'022.55	
3050.00	Assurances de personnes	4'277.00		4'400.00		3'908.15	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	1'042.40		3'800.00		424.45	
3102.00	Livres, documentation, abonnements, journaux	24'200.15		24'000.00		23'448.90	
3103.00	Fournitures	3'688.70		3'500.00		2'264.50	
3112.00	Achat et entretien de mobilier	1'565.60		1'500.00		1'670.50	
3116.00	Achats de matériel spécialisé	1'415.85		1'000.00		259.05	

**COMPTES 2023**

***Commentaires***

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3123.00	Electricité	1'131.40		1'200.00		969.15	
3182.00	Téléphones et frais administratifs	954.50		500.00		449.25	
3186.00	Assurances de choses	60.90		100.00		60.90	
3189.00	Honoraires et frais divers	2'442.00		1'500.00		4'405.27	
3903.00	Imputation frais de chauffage	11'527.20		15'600.00		10'481.55	
3904.00	Imputation loyer	37'300.00		37'300.00		37'300.00	
4361.00	Allocations pour perte de gain		7'929.60				
4362.00	Recettes diverses		2'611.40		1'500.00		2'347.80
4659.10	Participation de l'ASIJ		45'757.55		47'400.00		44'168.50
4659.20	Remboursement ch. salariales scolaires		15'802.75		33'900.00		32'813.20
4659.50	Participation Forel (Lavaux)		49'694.20		51'100.00		47'863.55
<b>17</b>	<b>Sports</b>	<b>107'363.70</b>	<b>3'005.00</b>	<b>107'300.00</b>	<b>3'600.00</b>	<b>59'187.55</b>	<b>3'005.00</b>
<b>170</b>	<b>Sports</b>	<b>107'363.70</b>	<b>3'005.00</b>	<b>107'300.00</b>	<b>3'600.00</b>	<b>59'187.55</b>	<b>3'005.00</b>
3010.00	Traitement du personnel	13'884.75		13'900.00		13'325.75	
3030.00	Assurances sociales	1'302.85		1'500.00		1'235.35	
3040.00	Caisse de pension	2'214.10		2'300.00		1'981.35	
3050.00	Assurances de personnes	555.10		500.00		473.20	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais			200.00			
3114.00	Achat de machines et matériel d'exploit.	25.90		1'000.00			
3123.00	Electricité	2'544.80		2'800.00		1'717.65	
3124.00	Chauffage, achats combustible	7'978.55		6'000.00		5'622.75	
3133.00	Achat de produits de nettoyage	300.00		500.00			
3141.00	Entretien du bâtiment	2'342.20		4'000.00		3'402.25	
3141.20	Entretien autres installations sportives					1'217.00	
3145.00	Entretien du terrain de football	52'933.15		54'500.00		9'016.15	
3186.00	Assurances de choses	641.35		600.00		525.30	
3189.00	Honoraires et frais divers	657.45		600.00		603.80	
3909.00	Imputations internes diverses	21'983.50		18'900.00		20'067.00	
4272.00	Redevances d'utilisation et recettes diverses		3'005.00		3'600.00		3'005.00
<b>18</b>	<b>Transports publics</b>	<b>263'750.45</b>		<b>251'900.00</b>		<b>214'512.90</b>	
<b>181</b>	<b>Abribus de la Claie-aux-Moines</b>	<b>26'684.55</b>		<b>23'700.00</b>		<b>18'590.95</b>	
3010.00	Traitement du personnel	7'396.00		7'100.00		6'835.40	
3030.00	Assurances sociales	694.00		800.00		633.65	
3040.00	Caisse de pension	1'073.95		1'200.00		964.75	
3050.00	Assurances de personnes	295.70		300.00		242.75	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	27.30		100.00		52.40	

# COMPTES 2023

## Commentaires

**181.3141.00 et**

**181.3141.30** Plusieurs déprédations ont eu lieu aux arrêts de bus du Village, de la Claie-aux-Moines et du Publoz.

**190.3185.00** Dont CHF 11'626.20 pour la Cybersécurité et la mise en place d'une seconde sauvegarde à distance. Achat d'un module pour la gestion des immobilisation (obligatoire sur MCH2 (CHF 12'062.40)).

**210.3301.00** *Détail des dégrèvements et défalcatons :*

	2023	2022	2021
Défalcations Commune	98.10	87.00	913.15
Défalcations Impôts personnes physiques (PP)	60 421.83	76 048.82	68 457.75
Défalcations Impôts personnes morales (PM)	230.88	8 324.56	6 797.71
<i>Modification provision pour pertes sur débiteurs :</i>			
Commune	0.00	807.40	43.50
Impôts (PP et PM)	25 699.00	0.00	26 853.00
<b>TOTAUX</b>	<b>86 449.81</b>	<b>85 267.78</b>	<b>103 065.11</b>

**Détail des postes 4001 et 4002**

Libellé	2023	2022	2021
Revenu année courante	6 407 827.43	6 068 378.84	5 894 549.92
Compléments	755 979.33	869 743.53	1 133 500.19
Prestations en capital	155 262.75	149 564.00	171 037.20
Totaux	7 319 069.51	7 087 686.37	7 199 087.31
<i>Correctifs (+ ou -), perçus ou rétrocédés par la commune</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>-1 701.50</i>
<b>Comptes</b>	<b>7 319 069.51</b>	<b>7 087 686.37</b>	<b>7 197 385.81</b>

Libellé	2023	2022	2021
Fortune année courante	1 186 351.54	1 033 627.01	943 152.70
Compléments	134 129.71	241 579.14	218 943.80
Totaux	1 320 481.25	1 275 206.15	1 162 096.50
<i>Correctifs (+ ou -), perçus ou rétrocédés par la commune</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
<b>Comptes</b>	<b>1 320 481.25</b>	<b>1 275 206.15</b>	<b>1 162 096.50</b>

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3123.00	Electricité	1'827.95		1'000.00		3'298.95	
3133.00	Achat de produits de nettoyage	175.25		800.00		201.45	
3141.00	Entretien du bâtiment	7'391.05		4'700.00		4'035.75	
3141.30	Entretien d'autres abribus	7'701.35		7'600.00		2'242.55	
3186.00	Assurances de choses	102.00		100.00		83.30	
<b>182</b>	<b>Participation à des charges de trafic</b>	<b>237'065.90</b>		<b>228'200.00</b>		<b>195'921.95</b>	
3517.00	Particip. déficit des transports publics	237'065.90		228'200.00		195'921.95	
<b>19</b>	<b>Informatique</b>	<b>138'168.65</b>		<b>114'300.00</b>		<b>130'239.95</b>	
<b>190</b>	<b>Informatique</b>	<b>138'168.65</b>		<b>114'300.00</b>		<b>130'239.95</b>	
3010.00	Traitement du personnel	13'198.90		13'200.00		12'641.20	
3030.00	Assurances sociales	1'239.30		1'500.00		1'171.45	
3040.00	Caisse de pension	2'320.50		2'200.00		2'130.20	
3050.00	Assurances de personnes	527.65		500.00		448.90	
3091.00	Frais de formation et supervision	7'862.10		7'900.00			
3110.00	Achat de mobilier, matériel et machines	5'081.85		6'500.00		54'191.00	
3150.00	Entretien du matériel, des véhicules et des machines			2'000.00			
3185.00	Honoraires et expertises	107'938.35		80'500.00		59'657.20	
<b>2</b>	<b>Finances</b>	<b>4'910'090.23</b>	<b>14'422'253.03</b>	<b>3'661'100.00</b>	<b>12'817'200.00</b>	<b>4'655'552.58</b>	<b>13'408'455.47</b>
		<b>9'512'162.80</b>		<b>9'156'100.00</b>		<b>8'752'902.89</b>	
<b>21</b>	<b>Impôts, taxes, redevances</b>	<b>170'000.76</b>	<b>11'787'446.03</b>	<b>181'000.00</b>	<b>10'604'200.00</b>	<b>165'674.06</b>	<b>11'008'469.47</b>
<b>210</b>	<b>Impôts, taxes, redevances</b>	<b>170'000.76</b>	<b>11'787'446.03</b>	<b>181'000.00</b>	<b>10'604'200.00</b>	<b>165'674.06</b>	<b>11'008'469.47</b>
3184.00	Frais de contentieux et poursuites	12'404.13		10'000.00		13'533.52	
3187.00	Frais de perception des impôts	59'654.52		65'000.00		64'669.31	
3191.00	Impôts et taxes	10'396.76		3'000.00		1'362.76	
3290.00	Intérêts rémunérateurs	1'095.54		3'000.00		840.69	
3301.00	Dégrèvements et défalcati	86'449.81		100'000.00		85'267.78	
4001.00	Impôt sur le revenu		7'319'069.51		7'010'000.00		7'087'686.37
4002.00	Impôt sur la fortune		1'320'481.25		1'100'000.00		1'275'206.15
4003.00	Impôt source et frontaliers		230'759.71		250'000.00		287'467.39
4004.00	Impôt spécial des étrangers		120'612.73		120'000.00		194'791.07
4011.00	Impôt s/bénéfice des personnes morales		338'140.20		320'000.00		270'439.40
4012.00	Impôt s/capital des personnes morales		19'831.15		25'000.00		29'540.90
4013.00	Impôt compl. s/immeubles personnes mor.		26'490.85		10'000.00		-11'676.65

## COMPTES 2023

### Commentaires

- 210.4809.10** Voir le calcul de l'évaluation des risques sur débiteurs au chapitre V (page 7) (voir également la rubrique 210.3301.00).
- 220.3529.00** Alimentation de la péréquation selon les acomptes 2023 soit :  
- 19.8 points d'impôt écrêtés CHF 2'717'474.00
- 220.3809.20** Alimentation du fonds d'égalisation des péréquations de CHF 425'425.00 (solde décompte 2022) (voir compte 9282.11).
- 220.4529.00** Péréquation 2023 composée de :  
- CHF 1'042'515.00 pour la couche population  
- CHF 391'272.00 pour la couche solidarité  
- CHF 641'115.00 pour les dépenses thématiques.  
- décompte final 2022 en notre faveur de CHF 425'425.00
- 230.3310.00** Voir le détail des amortissements au chapitre I (pages blanches).
- 230.3809.10** Attribution de l'excédent de revenus 2023 :  
- CHF 439'582.06 au fonds d'égalisation des résultats (rubrique 9282.07)  
- CHF 500'000.00 au fonds de réserve pour achat, entretien et constructions futurs (rubrique 9282.08).

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4020.00	Impôt foncier		861'732.35		840'000.00		838'517.25
4040.00	Droits de mutation		518'607.15		300'000.00		357'359.90
4050.00	Impôts s/successions et donations		172'772.50		250'000.00		85'027.50
4061.00	Impôt sur les chiens		19'915.00		19'000.00		20'755.00
4066.00	Taxes communales diverses		450.00		200.00		2'585.80
4090.00	Impôt récupéré après défalcation		10'803.51		10'000.00		1'434.81
4100.00	Emoluments LADB et vente de tabac		13'016.25		15'000.00		13'819.80
4300.00	Majoration s/acomptes prov. et intérêts		78'363.01		40'000.00		60'462.60
4411.00	Participation sur gains immobiliers		688'752.80		250'000.00		383'324.20
4515.00	Remboursement participations cantonales		47'231.46		45'000.00		31'349.48
4809.10	Dissolution provision pour pertes s/déb.		416.60				80'378.50
<b>22</b>	<b>Service financier</b>	<b>3'318'134.41</b>	<b>2'634'807.00</b>	<b>2'839'800.00</b>	<b>2'213'000.00</b>	<b>3'021'649.78</b>	<b>2'399'986.00</b>
<b>220</b>	<b>Service financier</b>	<b>3'318'134.41</b>	<b>2'634'807.00</b>	<b>2'839'800.00</b>	<b>2'213'000.00</b>	<b>3'021'649.78</b>	<b>2'399'986.00</b>
3210.00	Intérêts sur dettes à court terme	11'483.11		1'000.00		1'526.77	
3223.00	Intérêts sur dettes à moyen/long termes	147'625.25		184'500.00		171'176.01	
3529.00	Fonds de péréquation - alimentation	2'717'474.00		2'640'500.00		2'616'775.00	
3809.20	Allocation provision péréquation directe	425'425.00				216'912.00	
3909.10	Imputation intérêts et frais	16'127.05		13'800.00		15'260.00	
4220.00	Produit des capitaux du patr. financier		980.00		2'000.00		6'435.00
4242.00	Gains comptables sur patrimoine financier						190'000.00
4529.00	Fonds de péréquation - retour		2'500'327.00		2'068'900.00		2'062'851.00
4909.10	Imputation intérêts et frais		133'500.00		142'100.00		140'700.00
<b>23</b>	<b>Amortissements, reserves non-ventilees</b>	<b>1'421'955.06</b>		<b>640'300.00</b>		<b>1'468'228.74</b>	
<b>230</b>	<b>Amortissements, réserves non-ventilées</b>	<b>1'421'955.06</b>		<b>640'300.00</b>		<b>1'468'228.74</b>	
3310.00	Amortissements patrimoine administratif	482'373.00		640'300.00		659'783.65	
3320.00	Amortissements suppl. patrimoine admin.					797'580.00	
3809.10	Attribution aux provisions et fonds de réserves	939'582.06				10'865.09	
<b>3</b>	<b>Domaines et bâtiments</b>	<b>1'512'928.15</b>	<b>1'600'518.90</b>	<b>1'530'900.00</b>	<b>1'568'500.00</b>	<b>1'340'302.20</b>	<b>1'477'320.60</b>
		<b>87'590.75</b>		<b>37'600.00</b>		<b>137'018.40</b>	
<b>31</b>	<b>Terrains</b>		<b>61'290.30</b>		<b>59'700.00</b>		<b>59'706.70</b>
<b>310</b>	<b>Terrains</b>		<b>61'290.30</b>		<b>59'700.00</b>		<b>59'706.70</b>
4232.00	Produit des locations		61'290.30		59'700.00		59'706.70

**COMPTES 2023**

***Commentaires***

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>32</b>	<b>Forêts</b>	<b>217'909.15</b>	<b>166'057.20</b>	<b>258'300.00</b>	<b>128'200.00</b>	<b>234'139.45</b>	<b>110'952.65</b>
<b>321</b>	<b>Exploitation forestière</b>	<b>166'734.45</b>	<b>145'991.70</b>	<b>201'000.00</b>	<b>105'000.00</b>	<b>187'389.25</b>	<b>89'792.90</b>
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	200.00		1'000.00		200.00	
3134.00	Achat de pépinières	3'547.00		6'000.00		7'818.00	
3142.10	Entretien des chemins forestiers	5'777.05		5'000.00		6'256.30	
3146.10	Exploitation des forêts (tiers)	90'686.20		85'000.00		60'242.60	
3146.30	Exploitation spéciale (ornements)	4'815.85		6'000.00		9'226.70	
3189.00	Honoraires et frais divers	4'168.55		23'000.00		44'089.85	
3528.00	Participation garde forestier de triage	19'599.60		30'000.00		20'736.40	
3528.10	Sylviculture	37'940.20		45'000.00		38'819.40	
4355.00	Vente de bois		81'151.05		88'000.00		64'623.50
4518.00	Subsides et rétrocessions		64'840.65		17'000.00		25'169.40
<b>322</b>	<b>Refuge forestier</b>	<b>51'174.70</b>	<b>20'065.50</b>	<b>57'300.00</b>	<b>23'200.00</b>	<b>46'750.20</b>	<b>21'159.75</b>
3010.00	Traitement du personnel	32'201.70		32'300.00		30'738.85	
3030.00	Assurances sociales	3'022.15		3'600.00		2'851.40	
3040.00	Caisse de pension	5'195.15		5'400.00		4'640.35	
3050.00	Assurances de personnes	1'287.35		1'300.00		1'091.55	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	4.75		200.00			
3113.00	Achat mobilier et équipement pour locaux	374.00		1'000.00			
3114.00	Achat de machines et matériel d'exploit.	2'141.10		3'500.00		51.80	
3123.00	Electricité	2'891.25		4'200.00		2'213.00	
3133.00	Achat de produits de nettoyage	500.00		500.00		500.00	
3141.00	Entretien du bâtiment	1'393.35		2'800.00		2'561.25	
3141.40	Entretien cabane A Paulet			500.00		231.40	
3186.00	Assurances de choses	566.70		500.00		458.90	
3189.00	Honoraires et frais divers	1'597.20		1'500.00		1'411.70	
4272.00	Redevances d'utilisation et recettes diverses		14'538.00		17'000.00		15'020.00
4356.00	Contributions diverses		1'407.50		1'200.00		1'339.75
4909.00	Imputation tarifs interne-externe		4'120.00		5'000.00		4'800.00
<b>35</b>	<b>Bâtiments</b>	<b>1'295'019.00</b>	<b>1'373'171.40</b>	<b>1'272'600.00</b>	<b>1'380'600.00</b>	<b>1'106'162.75</b>	<b>1'306'661.25</b>
<b>350</b>	<b>Maison de Commune</b>	<b>205'916.80</b>	<b>66'014.20</b>	<b>204'300.00</b>	<b>56'800.00</b>	<b>196'096.90</b>	<b>60'198.95</b>
3010.00	Traitement du personnel	51'807.10		54'700.00		51'045.45	
3030.00	Assurances sociales	5'130.55		6'000.00		4'986.40	
3040.00	Caisse de pension	7'993.60		9'100.00		7'143.90	
3050.00	Assurances de personnes	2'071.15		2'100.00		1'812.60	



## COMMUNE DE SAVIGNY

**350.3141.00** Diagnostique amiante exigée par le Canton pour les 2 salles de classes (CHF 1'486.25), modification de l'éclairage de sécurité suite à un contrôle (CHF 1'604.75), remplacement de la table de cuisson céramique (CHF 409.90) et remplacement d'un urinoir cassé (CHF 750.65).

**350.4517.00** Subvention cantonale suite à l'étude de faisabilité du chauffage à distance (CHF 3'298.20) et subvention cantonale suite à la certification énergétiques (CHF 1'500.00).

**351.3141.00** Conduite percée provoquant une fuite dans un des local commercial (CHF 15'356.80) (voir également compte 351.4363.00).

**351.4517.00** Subvention cantonale suite à l'étude de faisabilité du chauffage à distance (CHF 3'298.20).

N°	Libellé	Ancien Collège		Villa des maîtres		Pavillon		TOTAUX	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>352</b>		<b>106 086.78</b>	<b>147 239.05</b>	<b>15 179.95</b>	<b>54 615.60</b>	<b>29 063.72</b>		<b>153 838.50</b>	<b>211 549.15</b>
352.3010.00	Traitement du personnel	13 302.05		755.80		1 058.10		15 115.95	
352.3030.00	Assurances sociales	1 249.40		71.00		99.40		1 419.80	
352.3040.00	Caisse de pension	2 068.75		117.55		164.55		2 350.85	
352.3050.00	Assurances de personnes	531.80		30.20		42.30		604.30	
352.3060.00	Indemnisation et remboursement de frais	250.00						250.00	
352.3113.00	Achat mobilier et équipement Collège	6 380.80						6 380.80	
352.3113.10	Achat mobilier et équipement Maison des maîtres			404.00				404.00	
352.3123.00	Electricité Collège	3 539.60				0.00		3 539.60	
352.3123.10	Electricité Maison des maîtres			1 743.40				1 743.40	
352.3124.00	Chauffage Collège	11 188.23				2 669.92		13 858.15	
352.3124.10	Chauffage Maison des maîtres			7 606.20				7 606.20	
352.3133.00	Achat de produits de nettoyage	9 088.70		516.40		722.95		10 328.05	
352.3141.00	Entretien du bâtiment Collège	19 874.30				20 700.85		40 575.15	
352.3141.50	Entretien du bâtiment Maison des maîtres			1 285.00				1 285.00	
352.3149.00	Entretien et exploitation congélateur	0.00						0.00	
352.3182.00	Téléphones et frais administratifs					778.80		778.80	
352.3186.00	Assurances de choses	3 800.05		984.65		494.80		5 279.50	
352.3189.00	Honoraires et frais divers	29 317.20		1 665.75		2 332.05		33 315.00	
352.3909.50	Imputation entretien des espaces verts	5 495.90						5 495.90	
352.3909.90	Imputation déchets Ancien collège	3 508.05						3 508.05	
352.4271.00	Produit des loyers		1 000.00		53 115.60				54 115.60
352.4271.10	Produit des loyers ASIJ						8 194.50		8 194.50
352.4271.20	Produit des loyers APERO		122 189.40						122 189.40
352.4273.00	Produit du congélateur		8 122.50						8 122.50
352.4361.00	Allocations pour perte de gain		0.00						0.00
352.4363.00	Participations de tiers		11 128.95						11 128.95
352.4517.00	Subventions cantonales		4 798.20		1 500.00		1 500.00		7 798.20

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	4'259.30		5'000.00		5'371.40	
3113.00	Achat mobilier et équipement pour locaux	27'157.70		22'000.00		10'141.55	
3114.00	Achat de machines et matériel d'exploit.	3'474.10		3'500.00		4'001.50	
3123.00	Electricité	14'056.45		14'000.00		9'347.45	
3124.00	Chauffage, achats combustible	35'708.60		40'000.00		29'345.35	
3133.00	Achat de produits de nettoyage	1'541.05		1'500.00		625.10	
3141.00	Entretien du bâtiment	44'703.60		38'700.00		65'406.80	
3186.00	Assurances de choses	8'013.60		7'700.00		6'869.40	
4271.00	Produit des loyers		20'736.00		18'000.00		19'586.00
4271.10	Produit des loyers ASIJ		30'000.00		30'000.00		30'000.00
4272.00	Redevances d'utilisation et recettes diverses		2'700.00		2'000.00		2'700.00
4361.00	Allocations pour perte de gain						392.95
4517.00	Subventions cantonales		4'798.20				
4904.10	Imputation loyer Police Est Lausannois		4'800.00		4'800.00		4'800.00
4909.00	Imputation tarifs interne-externe		2'980.00		2'000.00		2'720.00
<b>351</b>	<b>Agora</b>	<b>53'517.45</b>	<b>196'012.25</b>	<b>42'900.00</b>	<b>192'600.00</b>	<b>56'865.45</b>	<b>188'392.20</b>
3010.00	Traitement du personnel	3'267.00		3'300.00		3'135.70	
3030.00	Assurances sociales	306.20		400.00		290.90	
3040.00	Caisse de pension	520.95		600.00		465.85	
3050.00	Assurances de personnes	130.60		100.00		111.35	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	250.00		200.00		200.00	
3114.00	Achat de machines et matériel d'exploit.	774.00		1'000.00		313.85	
3123.00	Electricité	4'266.50		5'200.00		3'001.80	
3124.00	Chauffage, achats combustible	3'790.65		5'600.00		2'665.10	
3133.00	Achat de produits de nettoyage	611.65		1'500.00		824.75	
3141.00	Entretien du bâtiment	35'452.55		21'100.00		42'390.35	
3182.00	Téléphones et frais administratifs	291.00		400.00		291.00	
3186.00	Assurances de choses	3'856.35		3'500.00		3'174.80	
4271.00	Produit des loyers		115'233.60		115'200.00		112'669.40
4363.00	Participations et remboursements de tiers		4'179.50				3'507.20
4517.00	Subventions cantonales		3'298.20				
4903.00	Imputation frais de chauffage		13'500.95		17'600.00		12'415.60
4904.00	Imputation loyer		59'800.00		59'800.00		59'800.00
<b>352</b>	<b>Ancien Collège</b>	<b>153'838.55</b>	<b>211'549.15</b>	<b>139'600.00</b>	<b>194'500.00</b>	<b>167'203.10</b>	<b>195'866.55</b>
3010.00	Traitement du personnel	15'115.95		15'300.00		13'986.80	
3030.00	Assurances sociales	1'419.80		1'700.00		1'297.05	
3040.00	Caisse de pension	2'350.85		2'600.00		2'104.50	
3050.00	Assurances de personnes	604.30		600.00		496.65	

## COMPTES 2023

### *Commentaires*

**352.3141.00** Remplacement d'un radiateur percé (CHF 4'376.05), certification CECB+ (CHF 10'200.00) et remplacement de la porte d'entrée côté cour( CHF 7'981.65).

**352.3909.90** Transports et éliminations des déchets de l'Unité d'Accueil de la Petite Enfance (UAPE).

**352.4363.00** Refacturation des produits de nettoyage à la structure d'accueil de la petite enfance (UAPE).

**352.4517.00** Subvention cantonale suite à l'étude de faisabilité du chauffage à distance (CHF 3'298.20) et subvention cantonale suite à la certification énergétiques (CHF 4'500.00).

**353.3141.00** Diagnostique amiante exigé par le Canton pour l'ensemble des classes (CHF 10'148.55), remplacement de verres brisés (CHF 7'774.45) (voir remboursement assurance 353.4363.00).

**353.3141.60** Diagnostique amiante exigé par le Canton (CHF 2'347.85), remplacement de joints de dilatation suite à une fuite (CHF 2'843.30), nettoyage de graffitis (CHF 2'530.95), et remplacement de vitres suite à une casse (CHF 11'873.55) et pose d'une grille de protection sur les fenêtres (CHF 3'271.95).

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	250.00		500.00		200.00	
3113.00	Achat mobilier et équipement pour locaux	6'380.80		7'000.00		1'379.25	
3113.10	Achat mobilier et équip. villa maîtres	404.00		500.00			
3123.00	Electricité	3'539.60		3'500.00		2'805.95	
3123.10	Electricité villa des maîtres	1'743.40		2'800.00		1'382.05	
3124.00	Chauffage, achats combustible	13'858.15		20'000.00		16'356.65	
3124.10	Chauffage villa des maîtres	7'606.20		5'000.00		7'439.15	
3133.00	Achat de produits de nettoyage	10'328.05		7'000.00		9'270.65	
3141.00	Entretien du bâtiment	40'575.15		26'100.00		60'852.60	
3141.50	Entretien du bâtiment villa maîtres	1'285.00		1'000.00		2'099.40	
3149.00	Entretien et exploitation congélateur			2'100.00		2'091.80	
3182.00	Téléphones et frais administratifs	778.80		400.00		779.20	
3186.00	Assurances de choses	5'279.55		4'400.00		4'313.80	
3189.00	Honoraires et frais divers	33'315.00		31'700.00		31'728.60	
3909.50	Imputation entretien des espaces verts	5'495.90		4'700.00		5'016.75	
3909.90	Imputation déchets Ancien Collège/Forum	3'508.05		2'700.00		3'602.25	
4271.00	Produit des loyers		54'115.60		56'100.00		54'279.30
4271.10	Produit des loyers ASIJ		8'194.50		8'200.00		2'731.50
4271.20	Produit des loyers APERO		122'189.40		122'200.00		122'189.40
4273.00	Produit du congélateur		8'122.50		8'000.00		7'925.00
4361.00	Allocations pour perte de gain						302.25
4363.00	Participations et remboursements de tiers		11'128.95				8'439.10
4517.00	Subventions cantonales		7'798.20				
<b>353</b>	<b>Complexe scolaire et salle de sport</b>	<b>465'652.80</b>	<b>691'269.95</b>	<b>473'400.00</b>	<b>679'600.00</b>	<b>353'559.40</b>	<b>663'523.90</b>
3010.00	Traitement du personnel	157'008.25		161'100.00		150'949.35	
3030.00	Assurances sociales	14'376.70		17'700.00		13'708.90	
3040.00	Caisse de pension	23'824.25		26'900.00		21'590.30	
3050.00	Assurances de personnes	6'276.85		6'300.00		5'360.20	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	1'736.05		2'000.00		1'341.20	
3113.00	Achat mobilier et équipement pour locaux	46'044.15		47'400.00		14'132.10	
3114.00	Achat de machines et matériel d'exploit.	67.45		1'500.00		3'672.15	
3123.00	Electricité	24'176.35		30'000.00		16'866.15	
3124.00	Chauffage, achats combustible	35'677.40		50'000.00		30'285.30	
3133.00	Achat de produits de nettoyage	6'918.35		11'000.00		8'291.35	
3141.00	Entretien du bâtiment	63'229.45		46'900.00		34'463.90	
3141.60	Entretien de la salle de sport	50'311.10		38'000.00		18'662.75	
3186.00	Assurances de choses	10'706.45		9'300.00		8'935.75	
3909.50	Imputation entretien des espaces verts	25'300.00		25'300.00		25'300.00	
4271.00	Produit des loyers		19'420.20		19'100.00		19'420.20

## COMPTES 2023

### *Commentaires*

**353.4517.00** Subvention cantonale suite à l'étude de faisabilité du chauffage à distance (CHF 3'298.20) et subvention cantonale suite à la certification énergétiques (CHF 1'500.00).

**354.4517.00** Subvention cantonale suite à la certification énergétiques (CHF 1'000.00).

**357.3909.90** Transports et éliminations des déchets des locataires du Forum.

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4271.10	Produit des loyers ASIJ		648'008.35		644'500.00		635'728.70
4272.00	Redevances d'utilisation et recettes diverses		6'410.00		6'000.00		6'475.00
4363.00	Participations et remboursements de tiers		8'733.20				
4517.00	Subventions cantonales		6'798.20				
4909.00	Imputation tarifs interne-externe		1'900.00		10'000.00		1'900.00
<b>354</b>	<b>Collège du Jorat</b>	<b>26'171.65</b>	<b>31'780.00</b>	<b>27'200.00</b>	<b>32'600.00</b>	<b>16'079.60</b>	<b>34'380.00</b>
3010.00	Traitement du personnel	6'900.80		7'000.00		6'259.35	
3030.00	Assurances sociales	647.75		800.00		580.45	
3040.00	Caisse de pension	1'073.30		1'200.00		959.15	
3050.00	Assurances de personnes	275.90		300.00		222.25	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais			200.00		200.00	
3113.00	Achat mobilier et équipement pour locaux	526.50		1'500.00			
3123.00	Electricité	2'661.65		3'000.00		1'639.65	
3124.00	Chauffage, achats combustible	6'541.25		5'000.00		2'469.40	
3133.00	Achat de produits de nettoyage	248.95		300.00		311.75	
3141.00	Entretien du bâtiment	4'428.20		5'500.00		1'037.30	
3186.00	Assurances de choses	1'333.00		1'100.00		988.80	
3189.00	Honoraires et frais divers	1'534.35		1'300.00		1'411.50	
4271.00	Produit des loyers		30'780.00		32'600.00		34'380.00
4517.00	Subventions cantonales		1'000.00				
<b>357</b>	<b>Salle de spectacles FORUM</b>	<b>377'894.10</b>	<b>155'845.85</b>	<b>373'200.00</b>	<b>205'300.00</b>	<b>307'408.20</b>	<b>145'099.65</b>
3010.00	Traitement du personnel	159'444.25		160'100.00		150'770.05	
3030.00	Assurances sociales	14'966.80		17'600.00		13'981.25	
3040.00	Caisse de pension	25'175.10		26'700.00		22'544.60	
3050.00	Assurances de personnes	6'374.25		6'200.00		5'353.85	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	158.60		1'000.00		370.45	
3113.00	Achat mobilier et équipement pour locaux	20'268.75		15'500.00		13'434.35	
3114.00	Achat de machines et matériel d'exploit.	2'382.85		1'500.00		1'155.20	
3123.00	Electricité	17'185.60		15'000.00		11'086.05	
3124.00	Chauffage, achats combustible	31'443.75		32'000.00		25'425.65	
3133.00	Achat de produits de nettoyage	4'055.45		6'500.00		5'351.75	
3141.00	Entretien du bâtiment	76'172.25		73'100.00		40'702.75	
3182.00	Téléphones et frais administratifs	2'523.50		2'500.00		2'455.90	
3186.00	Assurances de choses	14'840.05		13'000.00		12'216.50	
3909.90	Imputation déchets Ancien Collège/Forum	2'902.90		2'500.00		2'559.85	
4271.00	Produit des loyers		5'760.00		5'800.00		5'760.00
4272.00	Redevances d'utilisation et recettes diverses		53'110.00		90'000.00		39'427.50
4356.10	Facturation prest. diverses (cuisine)		5'893.35		5'000.00		2'007.90

## COMPTES 2023

### *Commentaires*

**357.4517.00** Subvention cantonale suite à l'étude de faisabilité du chauffage à distance (CHF 3'298.20) et subvention cantonale suite à la certification énergétiques (CHF 2'000.00).

**359.3141.00** Certification CECB+ (CHF 3'400.00).

**359.4517.00** Subvention cantonale suite à la certification énergétiques (CHF 1'500.00).

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4356.20	Facturation prest. diverses (nettoyages)		1'680.00		2'000.00		510.00
4361.00	Allocations pour perte de gain						2'327.40
4362.10	PPE - Remboursement de charges		23'183.10		21'000.00		24'600.75
4363.00	Participations et remboursements de tiers		1'461.20		1'500.00		1'106.10
4517.00	Subventions cantonales		5'298.20				
4909.00	Imputation tarifs interne-externe		59'460.00		80'000.00		69'360.00
<b>358</b>	<b>Ancienne gendarmerie</b>	<b>2'440.75</b>	<b>14'400.00</b>	<b>5'200.00</b>	<b>14'400.00</b>	<b>3'069.70</b>	<b>14'400.00</b>
3124.00	Chauffage, achats combustible	1'073.45		2'800.00		698.30	
3141.00	Entretien du bâtiment	828.55		2'000.00		1'923.85	
3186.00	Assurances de choses	538.75		400.00		447.55	
4271.00	Produit des loyers		14'400.00		14'400.00		14'400.00
<b>359</b>	<b>Ancien central</b>	<b>9'586.90</b>	<b>6'300.00</b>	<b>6'800.00</b>	<b>4'800.00</b>	<b>5'880.40</b>	<b>4'800.00</b>
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
3123.00	Electricité	3'553.10		3'500.00		3'005.50	
3141.00	Entretien du bâtiment	3'749.70		1'000.00		666.75	
3182.00	Téléphones et frais administratifs	828.00		900.00		828.00	
3186.00	Assurances de choses	256.10		200.00		180.15	
4271.00	Produit des loyers		4'800.00		4'800.00		4'800.00
4517.00	Subventions cantonales		1'500.00				
<b>4</b>	<b>Travaux</b>	<b>3'323'359.62</b>	<b>1'808'121.12</b>	<b>3'536'550.00</b>	<b>1'842'250.00</b>	<b>3'362'188.19</b>	<b>1'833'836.29</b>
			<b>1'515'238.50</b>		<b>1'694'300.00</b>		<b>1'528'351.90</b>
<b>41</b>	<b>Service technique</b>	<b>273'347.40</b>	<b>47'424.30</b>	<b>258'900.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>255'290.30</b>	<b>103'474.50</b>
<b>410</b>	<b>Service technique</b>	<b>273'347.40</b>	<b>47'424.30</b>	<b>258'900.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>255'290.30</b>	<b>103'474.50</b>
3010.00	Traitement du personnel	127'630.10		130'000.00		123'735.95	
3030.00	Assurances sociales	11'980.00		14'300.00		11'473.30	
3040.00	Caisse de pension	22'416.50		21'700.00		20'141.35	
3050.00	Assurances de personnes	5'102.35		5'100.00		4'393.85	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	850.50		500.00			
3100.00	Imprimés et fournitures de bureau	6'509.05		10'000.00		8'517.85	
3189.00	Honoraires et frais divers	98'858.90		72'300.00		87'028.00	
3909.70	Imputation internes annonces/publications			5'000.00			
4310.00	Emoluments		42'180.00		35'000.00		100'744.60
4361.00	Allocations pour perte de gain		5'244.30				2'729.90

## COMPTES 2023

### *Commentaires*

**420.4516.00** 1ère tranche de subvention pour l'élaboration la mise en oeuvre du Plan énergie et climat communal (PECC).

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>42</b>	<b>Urbanisme</b>	<b>87'758.05</b>	<b>5'889.10</b>	<b>108'100.00</b>	<b>2'600.00</b>	<b>92'588.10</b>	<b>682.50</b>
<b>420</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>87'758.05</b>	<b>5'889.10</b>	<b>108'100.00</b>	<b>2'600.00</b>	<b>92'588.10</b>	<b>682.50</b>
3010.00	Traitement du personnel	25'025.00		25'500.00		24'267.10	
3030.00	Assurances sociales	2'349.75		2'800.00		2'250.60	
3040.00	Caisse de pension	4'450.65		4'300.00		3'994.45	
3050.00	Assurances de personnes	1'000.45		1'000.00		861.70	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	176.45		500.00			
3189.00	Honoraires et frais divers	54'755.75		74'000.00		61'214.25	
4360.00	Participations de tiers				2'600.00		
4361.00	Allocations pour perte de gain		1'311.10				682.50
4516.00	Subsides et rétrocessions		4'578.00				
<b>43</b>	<b>Routes</b>	<b>1'129'475.65</b>	<b>76'493.20</b>	<b>1'272'300.00</b>	<b>70'800.00</b>	<b>1'257'366.80</b>	<b>79'775.80</b>
<b>431</b>	<b>Réseau routier</b>	<b>1'062'732.70</b>	<b>56'853.40</b>	<b>1'179'200.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>1'174'968.65</b>	<b>51'908.50</b>
3010.00	Traitement du personnel	276'746.95		263'400.00		281'334.50	
3030.00	Assurances sociales	25'978.30		29'000.00		26'090.50	
3040.00	Caisse de pension	40'983.05		44'000.00		40'057.40	
3050.00	Assurances de personnes	11'063.75		10'300.00		9'990.20	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	3'717.85		6'000.00		4'222.30	
3114.00	Achat de machines et matériel d'exploit.	68'684.30		71'000.00		22'641.40	
3124.00	Chauffage, achats combustible	19'575.90		20'000.00		18'966.25	
3135.00	Achat de matières premières (sel)	14'138.85		10'000.00		10'003.25	
3142.00	Entretien du réseau routier	239'870.60		250'000.00		285'667.85	
3143.00	Entretien de la signalisation routière	96'115.90		95'500.00		15'206.20	
3144.00	Entretien des canalisations et des grilles	29'992.30		25'000.00		33'594.25	
3147.00	Entretien des cours d'eau			40'000.00		53'406.30	
3150.00	Entretien du matériel, des véhicules et des machines	48'002.65		50'000.00		51'843.20	
3182.00	Téléphones et frais administratifs	797.45		1'000.00		786.15	
3186.00	Assurances de choses	8'283.90		10'000.00		9'311.20	
3188.90	Déblaiement de la neige	108'055.35		150'000.00		118'948.75	
3189.00	Honoraires et frais divers	70'725.60		104'000.00		192'898.95	
4361.00	Allocations pour perte de gain		28'072.00				
4363.00	Participations et remboursements de tiers		28'781.40		30'000.00		26'692.75
4517.00	Subventions cantonales				20'000.00		25'215.75
<b>432</b>	<b>Eclairage public</b>	<b>48'495.75</b>	<b>1'175.80</b>	<b>60'000.00</b>		<b>64'214.20</b>	<b>665.30</b>
3123.00	Electricité	29'383.30		35'000.00		22'354.85	
3143.10	Entretien et amélioration du réseau	19'112.45		25'000.00		41'859.35	

## COMPTES 2023

### *Commentaires*

**433.3113.00** Matériel de rangement moins important que prévu (partie en bois exécutée par la voirie).

**440.3145.10** Prix du colombarium surestimé.

**450.3141.00** Réparation du portail d'entrée (CHF 18'804.40 TTC) (voir remboursement de l'assurance compte 450.4363.00).

**450.3150.00** Plusieurs pannes des bennes compactantes.

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4363.00	Participations et remboursements de tiers		1'175.80				665.30
<b>433</b>	<b>Locaux voirie</b>	<b>18'247.20</b>	<b>18'464.00</b>	<b>33'100.00</b>	<b>20'800.00</b>	<b>18'183.95</b>	<b>27'202.00</b>
3113.00	Achat mobilier et équipement pour locaux	11'969.60		19'200.00		9'570.70	
3123.00	Electricité	1'804.75		5'000.00		2'712.65	
3124.00	Chauffage, achats combustible	722.15		3'500.00		460.00	
3141.00	Entretien du bâtiment	1'143.65		2'000.00		3'461.35	
3186.00	Assurances de choses	2'607.05		3'400.00		1'979.25	
4271.00	Produit des loyers		18'464.00		20'800.00		27'202.00
<b>44</b>	<b>Parcs et promenades</b>	<b>208'124.40</b>	<b>53'660.40</b>	<b>212'300.00</b>	<b>48'900.00</b>	<b>163'215.20</b>	<b>56'175.70</b>
<b>440</b>	<b>Parcs, promenades et cimetière</b>	<b>208'124.40</b>	<b>53'660.40</b>	<b>212'300.00</b>	<b>48'900.00</b>	<b>163'215.20</b>	<b>56'175.70</b>
3010.00	Traitement du personnel	88'788.00		71'800.00		78'449.95	
3030.00	Assurances sociales	6'877.40		7'900.00		7'415.25	
3040.00	Caisse de pension	10'702.60		12'000.00		11'684.05	
3050.00	Assurances de personnes	3'549.55		2'800.00		2'785.75	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	281.10		1'000.00		2'864.85	
3114.00	Achat de machines et matériel d'exploit.	18'809.20		16'600.00		12'199.50	
3134.10	Approvisionnement domaines et jardins	13'774.05		14'000.00		39'687.95	
3145.10	Entretien du cimetière	61'016.30		81'000.00		62.35	
3145.20	Entretien des places de jeux	4'326.20		5'200.00		8'065.55	
4361.00	Allocations pour perte de gain		881.00				5'791.95
4909.10	Imputation intérêts et frais		21'983.50		18'900.00		20'067.00
4909.50	Imputation entretien des espaces verts		30'795.90		30'000.00		30'316.75
<b>45</b>	<b>Traitement des déchets</b>	<b>622'788.30</b>	<b>622'788.30</b>	<b>632'300.00</b>	<b>632'300.00</b>	<b>624'412.97</b>	<b>624'412.97</b>
<b>450</b>	<b>Ordures ménagères et déchets</b>	<b>622'788.30</b>	<b>622'788.30</b>	<b>632'300.00</b>	<b>632'300.00</b>	<b>624'412.97</b>	<b>624'412.97</b>
3010.00	Traitement du personnel	94'054.55		93'000.00		88'358.65	
3030.00	Assurances sociales	8'829.35		10'200.00		8'193.70	
3040.00	Caisse de pension	15'276.55		15'500.00		13'558.00	
3050.00	Assurances de personnes	3'760.10		3'600.00		3'137.60	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	499.10		800.00		841.85	
3114.00	Achat de machines et matériel d'exploit.	12'017.95		10'600.00		4'705.50	
3123.00	Electricité	9'240.90		6'500.00		10'255.75	
3141.00	Entretien du bâtiment	22'935.70		3'000.00		8'167.30	
3150.00	Entretien du matériel, des véhicules et des machines	4'917.90		3'000.00			
3182.00	Téléphones et frais administratifs	1'233.20		1'500.00		1'225.80	
3186.00	Assurances de choses	3'478.05		3'100.00		2'879.95	

## COMPTES 2023

### *Commentaires*

**450.3310.00** Voir le détail des amortissements au chapitre I (pages blanches).

**450.4909.80** Mesures d'accompagnement pour les jeunes de 18 à 25 ans en formation et les personnes au bénéfice de prestations complémentaires.

**450.4909.90** Transports et éliminations des déchets des locataires du Forum et de l'Unité d'Accueil de la Petite Enfance (UAPE) y compris le nouveau réfectoire.

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3188.00	Frais de transport et ramassage ordures (OM)	58'896.45		75'000.00		68'187.65	
3188.10	Frais de transport du verre	5'436.45		5'000.00		3'933.65	
3188.20	Frais de transport du papier/carton	16'382.40		16'000.00		16'215.45	
3188.30	Frais de transport du métal	5'464.60		7'000.00		8'221.45	
3188.50	Frais transports des déchets spéciaux	13'265.10		15'000.00		14'921.45	
3188.60	Frais de transport des déchets encombrants	30'163.10		32'000.00		34'583.15	
3188.70	Frais de transport du bois	11'593.30		13'000.00		12'910.80	
3189.00	Honoraires et frais divers	21'292.20		18'000.00		28'269.25	
3301.00	Dégrèvements et défalcatons	3'431.45				3'359.35	
3310.00	Amortissements patrimoine administratif	87'452.00		87'500.00		87'452.00	
3526.00	Frais d'élimination des ordures (OM)	62'074.75		65'000.00		63'245.95	
3526.10	Frais d'élimination du verre	51.40				11.00	
3526.20	Frais d'élimination du papier/carton	886.15				104.85	
3526.40	Frais d'éliminat. matières compostables	54'942.15		65'000.00		57'759.40	
3526.50	Frais d'élimination des déchets spéciaux	2'363.40		5'000.00		1'642.60	
3526.60	Frais d'élimination des déchets encombrants	37'108.70		40'000.00		37'460.00	
3526.70	Frais d'élimination du bois	25'741.35		28'000.00		25'779.65	
3811.00	Attribution aux fonds de réserve					9'031.22	
3909.10	Imputation intérêts et frais	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
4271.00	Produit des loyers		12'488.32		13'600.00		15'194.97
4271.50	Produit des loyers garage				11'100.00		8'356.55
4342.10	Taxe de base		327'517.24		324'000.00		323'449.27
4354.00	Vente de matériaux récupérés		31'418.13		70'000.00		68'095.89
4359.00	Recettes diverses		2'447.95		1'000.00		1'470.45
4363.00	Participations et remboursements de tiers		15'526.00				
4526.00	Taxe au sac		140'906.00		135'000.00		138'710.46
4526.10	Participation de Pully		44'778.09		48'000.00		38'537.60
4526.20	Participation de Bourg-en-Lavaux		13'277.86		10'000.00		12'460.68
4809.10	Dissolution provision pour pertes s/déb.		150.70				
4811.00	Prélèvements sur fonds de réserve		17'377.46		2'400.00		
4909.10	Imputation intérêts et frais		319.60				185.00
4909.80	Imputation mesures d'accompagnements		10'170.00		12'000.00		11'790.00
4909.90	Imputation déchets Ancien Collège/Forum		6'410.95		5'200.00		6'162.10
<b>46</b>	<b>Traitements des eaux</b>	<b>1'001'865.82</b>	<b>1'001'865.82</b>	<b>1'052'650.00</b>	<b>1'052'650.00</b>	<b>969'314.82</b>	<b>969'314.82</b>
<b>460</b>	<b>Réseau d'égouts et d'épuration</b>	<b>1'001'865.82</b>	<b>1'001'865.82</b>	<b>1'052'650.00</b>	<b>1'052'650.00</b>	<b>969'314.82</b>	<b>969'314.82</b>
3010.00	Traitement du personnel	116'093.65		114'200.00		95'468.15	
3030.00	Assurances sociales	10'428.65		12'600.00		8'853.40	
3040.00	Caisse de pension	16'723.00		19'100.00		13'748.65	

## COMPTES 2023

### *Commentaires*

**460.3141.70** Augmentation du prix des produits de traitement VTA biokat (+ 50%) et mis à disposition de personnel Wamax comme aide à l'entretien et à la révision des équipements suite à la démission d'un collaborateur.

**460.4341.00** Certaines taxes de raccordement ont été anticipées en 2022.

**460.4342.00** Diminution de l'eau consommée et donc des taxes.

**525.4521.20** Décompte 2022 en notre faveur remboursé par l'ASIJ.

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3050.00	Assurances de personnes	4'641.15		4'500.00		3'390.05	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	2'195.35		2'800.00		1'435.05	
3114.00	Achat de machines et matériel d'exploit.	20'272.75		58'150.00		15'938.95	
3123.00	Electricité	78'973.40		80'000.00		58'654.10	
3124.00	Chauffage, achats combustible	1'265.60		1'200.00		1'112.05	
3141.70	Entretien et exploitation de la STEP	227'540.25		174'100.00		201'820.00	
3144.10	Entretien du réseau et amélioration	43'156.15		44'500.00		65'372.10	
3144.30	Entretien canalisations - eaux pluviales	28'019.40		38'500.00		11'254.25	
3150.00	Entretien du matériel, des véhicules et des machines	2'271.30		2'600.00		1'805.20	
3182.00	Téléphones et frais administratifs	5'161.85		4'900.00		4'183.50	
3186.00	Assurances de choses	5'439.00		5'300.00		4'445.75	
3189.00	Honoraires et frais divers	51'146.55		101'500.00		34'712.50	
3191.00	Impôts et taxes	29'053.00		28'800.00		28'612.00	
3301.00	Dégrèvements et défalcons					1'536.40	
3310.00	Amortissements patrimoine administratif	242'384.77		242'700.00		240'350.00	
3811.00	Attribution aux fonds de réserve					54'222.72	
3909.10	Imputation intérêts et frais	117'100.00		117'200.00		122'400.00	
4341.00	Taxes de raccordement		73'981.20		202'000.00		174'423.63
4342.00	Taxe quantitative sur eau consommée		409'595.60		452'000.00		449'549.54
4342.10	Taxe de base		124'607.62		138'000.00		136'837.58
4342.20	Taxe de base s/surface construite au sol		197'272.64		195'000.00		195'857.97
4361.00	Allocations pour perte de gain						5'211.10
4809.10	Dissolution provision pour pertes s/déb.		2'034.80				
4811.00	Prélèvements sur fonds de réserve		186'125.66		58'950.00		
4909.10	Imputation intérêts et frais		8'248.30		6'700.00		7'435.00
<b>5</b>	<b>Instruction publique et cultes</b>	<b>2'278'219.65</b>	<b>76'291.20</b>	<b>2'262'300.00</b>	<b>27'400.00</b>	<b>1'791'674.50</b>	<b>248'813.79</b>
			<b>2'201'928.45</b>		<b>2'234'900.00</b>		<b>1'542'860.71</b>
<b>52</b>	<b>Enseignement</b>	<b>2'165'709.25</b>	<b>48'542.35</b>	<b>2'145'000.00</b>		<b>1'727'087.80</b>	<b>223'623.19</b>
<b>525</b>	<b>Association scolaire inter. Jorat (ASIJ)</b>	<b>2'165'709.25</b>	<b>48'542.35</b>	<b>2'145'000.00</b>		<b>1'727'087.80</b>	<b>223'623.19</b>
3522.00	Participation à l'ASIJ	2'165'709.25		2'145'000.00		1'727'087.80	
4521.20	Remboursement participation ASIJ		48'542.35				223'623.19
<b>53</b>	<b>Service psychopedagogique</b>	<b>25'748.85</b>	<b>25'748.85</b>	<b>27'400.00</b>	<b>27'400.00</b>	<b>25'190.60</b>	<b>25'190.60</b>
<b>531</b>	<b>Service psychopedagogique</b>	<b>25'748.85</b>	<b>25'748.85</b>	<b>27'400.00</b>	<b>27'400.00</b>	<b>25'190.60</b>	<b>25'190.60</b>
3010.00	Traitement du personnel	4'083.75		4'000.00		3'919.30	

## COMPTES 2023

### *Commentaires*

**580.4517.00** Subvention cantonale suite à la certification énergétiques (CHF 2'000.00).

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3030.00	Assurances sociales	383.60		400.00		363.40	
3040.00	Caisse de pension	651.30		700.00		583.25	
3050.00	Assurances de personnes	163.25		200.00		139.15	
3123.00	Electricité	478.10		500.00		236.35	
3186.00	Assurances de choses	15.10		100.00		15.10	
3520.00	Participation plate-forme régionale			1'500.00			
3903.00	Imputation frais de chauffage	1'973.75		2'000.00		1'934.05	
3904.00	Imputation loyer	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
4659.10	Participation de l'ASIJ		25'748.85		27'400.00		25'190.60
<b>54</b>	<b>Orientation scolaire et professionnelle</b>	<b>4'520.45</b>		<b>4'500.00</b>		<b>4'408.50</b>	
<b>540</b>	<b>Orientation scolaire et professionnelle</b>	<b>4'520.45</b>		<b>4'500.00</b>		<b>4'408.50</b>	
3522.10	Participation orient. scol. et profess.	4'520.45		4'500.00		4'408.50	
<b>58</b>	<b>Temples et cultes</b>	<b>82'241.10</b>	<b>2'000.00</b>	<b>85'400.00</b>		<b>34'987.60</b>	
<b>580</b>	<b>Paroisse et Eglise de Savigny</b>	<b>67'533.45</b>	<b>2'000.00</b>	<b>69'900.00</b>		<b>20'857.25</b>	
3010.00	Traitement du personnel	12'920.50		12'600.00		12'158.05	
3030.00	Assurances sociales	362.90		1'400.00		374.75	
3040.00	Caisse de pension	486.35		2'100.00		588.40	
3050.00	Assurances de personnes	516.55		500.00		431.75	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3113.00	Achat mobilier et équipement pour locaux	917.15		1'500.00			
3123.00	Electricité	1'640.95		1'500.00		1'624.60	
3124.00	Chauffage, achats combustible	1'181.40		2'100.00			
3130.00	Fournitures pour cultes			200.00			
3141.00	Entretien du bâtiment	46'088.20		45'000.00		2'835.10	
3186.00	Assurances de choses	2'419.45		2'000.00		1'844.60	
4517.00	Subventions cantonales		2'000.00				
<b>581</b>	<b>Autres Paroisses</b>	<b>14'707.65</b>		<b>15'500.00</b>		<b>14'130.35</b>	
3652.00	Subvention paroisse catholique	11'745.50		11'000.00		11'030.65	
3652.10	Subvention paroisse langue allemande	2'413.60		2'500.00		2'551.15	
3652.20	Subvention communauté Israélite	548.55		2'000.00		548.55	
<b>6</b>	<b>Police</b>	<b>922'717.50</b>	<b>95'666.35</b>	<b>921'300.00</b>	<b>29'600.00</b>	<b>866'308.20</b>	<b>109'000.30</b>
			<b>827'051.15</b>		<b>891'700.00</b>		<b>757'307.90</b>

## COMPTES 2023

### *Commentaires*

**612.4511.00** Décompte final 2022 de la réforme policière.

**612.4521.00** Décompte final 2022 de la Police Est Lausannois (PEL).

**650.3521.20** Décompte final 2022 en faveur du SDIS (CHF 3'093.35).

**660.4521.10** (Le solde 2023 de CHF 11'196.60 en notre faveur sera comptabilisé en 2024).

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>61</b>	<b>Service de police</b>	<b>678'431.95</b>	<b>75'132.05</b>	<b>679'500.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>667'555.95</b>	<b>86'501.00</b>
<b>612</b>	<b>Engagement</b>	<b>678'431.95</b>	<b>75'132.05</b>	<b>679'500.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>667'555.95</b>	<b>86'501.00</b>
3185.00	Honoraires et expertises	6'773.95		11'200.00		1'280.95	
3511.00	Part péréquative réforme policière VD	172'758.00		168'500.00		176'675.00	
3521.10	Participation Police Est Lausannois	494'100.00		495'000.00		484'800.00	
3904.00	Imputation loyer	4'800.00		4'800.00		4'800.00	
4511.00	Remboursement réforme policière		11'863.00				8'062.00
4521.00	Remboursement Police Est Lausannois		63'269.05		15'000.00		78'439.00
<b>63</b>	<b>Police sanitaire</b>	<b>3'732.75</b>	<b>593.15</b>	<b>4'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>2'975.55</b>	<b>806.80</b>
<b>630</b>	<b>Police sanitaire</b>	<b>3'732.75</b>	<b>593.15</b>	<b>4'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>2'975.55</b>	<b>806.80</b>
3524.00	Incinération des déchets carnés	3'732.75		4'000.00		2'975.55	
4272.00	Redevances d'utilisation et recettes diverses		593.15		1'000.00		806.80
<b>64</b>	<b>Service des inhumations</b>	<b>10'355.95</b>	<b>7'000.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>10'997.80</b>	<b>10'295.00</b>
<b>640</b>	<b>Inhumations</b>	<b>10'355.95</b>	<b>7'000.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>10'997.80</b>	<b>10'295.00</b>
3010.00	Traitement du personnel	6'131.10		6'100.00		6'947.55	
3030.00	Assurances sociales	575.15		700.00		644.10	
3040.00	Caisse de pension	1'001.20		1'000.00		1'036.90	
3050.00	Assurances de personnes	245.10		200.00		246.70	
3189.00	Honoraires et frais divers	2'403.40		4'000.00		2'122.55	
4272.00	Redevances d'utilisation et recettes diverses		7'000.00		2'000.00		10'295.00
<b>65</b>	<b>Defense contre l'incendie</b>	<b>135'773.30</b>	<b>2'385.00</b>	<b>122'800.00</b>	<b>11'600.00</b>	<b>99'185.45</b>	<b>3'460.00</b>
<b>650</b>	<b>Corps des sapeurs-pompiers</b>	<b>135'773.30</b>	<b>2'385.00</b>	<b>122'800.00</b>	<b>11'600.00</b>	<b>99'185.45</b>	<b>3'460.00</b>
3013.10	Solde des interventions	2'680.00		2'200.00		3'460.00	
3124.00	Chauffage, achats combustible			200.00			
3150.00	Entretien du matériel, des véhicules et des machines			400.00			
3521.20	Participation SDIS Coeur de Lavaux	133'093.30		120'000.00		95'725.45	
4363.00	Participations et remboursements de tiers		2'385.00		2'600.00		3'460.00
4521.10	Remboursement participation SDIS				9'000.00		
<b>66</b>	<b>Protection civile</b>	<b>94'423.55</b>	<b>10'556.15</b>	<b>103'000.00</b>		<b>85'593.45</b>	<b>7'937.50</b>
<b>660</b>	<b>Corps de la protection civile</b>	<b>94'423.55</b>	<b>10'556.15</b>	<b>103'000.00</b>		<b>85'593.45</b>	<b>7'937.50</b>
3156.00	Frais d'exploitation centre PCi et abris	6'443.05		5'000.00		1'147.40	

## COMPTES 2023

### *Commentaires*

**710.3909.80** Mesures d'accompagnement pour les jeunes de 18 à 25 ans en formation et les personnes au bénéfice de prestations complémentaires.

**720.3809.30 et**

**720.4525.00** Décompte final 2022 (CHF 437'348.00) de la cohésion sociale alloué au fond d'égalisation des péréquations (voir compte 9282.11).  
Décompte final 2022 (CHF 4'71.45) des agences d'assurances sociales (AAS).

**730.3525.00** Participation de CHF 230.00 par habitant (population de 3'421 habitants au 31.12.2021) au réseau APERO.

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3186.00	Assurances de choses	2'137.90		2'000.00		1'743.45	
3521.30	Participation à des charges régionales	85'842.60		96'000.00		82'702.60	
4512.00	Subsides et rétrocessions		10'556.15				7'937.50
<b>7</b>	<b>Sécurité sociale</b>	<b>3'496'087.55</b>	<b>442'058.85</b>	<b>3'087'700.00</b>		<b>3'736'654.40</b>	<b>559'505.20</b>
			<b>3'054'028.70</b>		<b>3'087'700.00</b>		<b>3'177'149.20</b>
<b>71</b>	<b>Service social</b>	<b>13'554.35</b>		<b>17'000.00</b>		<b>14'887.40</b>	
<b>710</b>	<b>Service social</b>	<b>13'554.35</b>		<b>17'000.00</b>		<b>14'887.40</b>	
3665.00	Aide et subvention communales			1'000.00			
3665.10	Aide et subvention taxe au sac	3'384.35		4'000.00		3'097.40	
3909.80	Imputation mesures d'accompagnements	10'170.00		12'000.00		11'790.00	
<b>72</b>	<b>Prevoyance sociale</b>	<b>2'678'598.20</b>	<b>442'058.85</b>	<b>2'346'700.00</b>		<b>3'081'467.00</b>	<b>559'505.20</b>
<b>720</b>	<b>Prévoyance sociale</b>	<b>2'678'598.20</b>	<b>442'058.85</b>	<b>2'346'700.00</b>		<b>3'081'467.00</b>	<b>559'505.20</b>
3515.00	Participation à la cohésion sociale	2'234'510.20		2'340'000.00		2'521'384.00	
3521.40	Participation agence ass. sociales AAS	6'740.00		6'700.00		6'696.00	
3809.30	Allocation provision facture sociale	437'348.00				553'387.00	
4525.00	Remboursement participations régionales		442'058.85				559'505.20
<b>73</b>	<b>Sante publique</b>	<b>803'935.00</b>		<b>724'000.00</b>		<b>640'300.00</b>	
<b>730</b>	<b>Santé publique, petite enfance et jeunesse</b>	<b>803'935.00</b>		<b>724'000.00</b>		<b>640'300.00</b>	
3515.10	Accueil de jour des enfants (FAJE)	17'105.00		17'000.00		16'850.00	
3525.00	Participation au réseau APERO	786'830.00		707'000.00		623'450.00	
<b>8</b>	<b>Services industriels</b>	<b>903'691.95</b>	<b>903'691.95</b>	<b>949'400.00</b>	<b>949'400.00</b>	<b>783'146.95</b>	<b>783'146.95</b>
<b>81</b>	<b>Service des eaux</b>	<b>903'691.95</b>	<b>903'691.95</b>	<b>949'400.00</b>	<b>949'400.00</b>	<b>783'146.95</b>	<b>783'146.95</b>
<b>810</b>	<b>Service des eaux</b>	<b>903'691.95</b>	<b>903'691.95</b>	<b>949'400.00</b>	<b>949'400.00</b>	<b>783'146.95</b>	<b>783'146.95</b>
3010.00	Traitement du personnel	78'566.15		77'200.00		64'763.00	
3030.00	Assurances sociales	7'063.15		8'500.00		6'006.30	
3040.00	Caisse de pension	11'325.05		12'900.00		9'324.15	
3050.00	Assurances de personnes	3'140.90		3'000.00		2'299.75	
3060.00	Indemnisation et remboursement frais	2'809.75		2'500.00		1'085.60	

## COMPTES 2023

### *Commentaires*

**810.3141.10 et**

**810.3144.20** Certains travaux d'entretien et de mise aux normes ont été imputés sur le compte 810.3141.10 au lieu du 810.3144.20.

**810.3189.00** La commune a sollicité certains mandataires pour la coordination du projet COOP. Ces prestations seront prises en compte lors du décompte de participation selon la convention signée.

**810.3310.00** Voir le détail des amortissements au chapitre I (pages blanches).

**810.4341.00** Certaines taxes de raccordement ont été anticipées en 2022.

## Commune de Savigny - Comptes 2023

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3114.00	Achat de machines et matériel d'exploit.	42'932.00		30'750.00		45'361.90	
3114.10	Achat / révision de compteurs	38'013.25		35'000.00		22'906.55	
3121.00	Achat d'eau	151'245.05		180'000.00		213'021.05	
3123.00	Electricité	22'326.90		18'500.00		20'568.65	
3124.00	Chauffage, achats combustible	1'265.60		1'500.00		1'112.05	
3141.10	Entretien des pompages et réservoirs	62'981.95		109'000.00		33'078.75	
3144.20	Entretien du réseau et des captages	228'281.30		206'000.00		183'409.50	
3144.40	Entretien bornes hydrantes	19'477.30		21'000.00			
3150.00	Entretien du matériel, des véhicules et des machines	1'921.30		2'500.00		1'805.20	
3182.00	Téléphones et frais administratifs	1'407.80		1'800.00		1'726.55	
3186.00	Assurances de choses	3'920.80		2'100.00		1'971.50	
3189.00	Honoraires et frais divers	111'533.70		46'000.00		55'864.85	
3191.00	Impôts et taxes	235.00				160.00	
3301.00	Dégrèvements et défalcons					1'536.60	
3310.00	Amortissements patrimoine administratif	72'845.00		101'300.00		72'845.00	
3811.00	Attribution aux fonds de réserve			38'950.00			
3909.10	Imputation intérêts et frais	42'400.00		50'900.00		44'300.00	
4341.00	Taxes de raccordement		172'260.00		329'400.00		164'323.12
4342.50	Taxe annuelle de base		83'306.00		83'000.00		83'272.00
4342.60	Taxe annuelle unité locative (UL)		56'889.00		57'000.00		57'122.98
4351.00	Vente d'eau		390'448.84		420'000.00		408'127.90
4351.10	Produit de la location des compteurs		53'243.00		52'900.00		53'225.00
4356.00	Contributions diverses		1'275.45				672.90
4361.00	Allocations pour perte de gain						3'474.05
4809.10	Dissolution provision pour pertes s/déb.		658.30				
4811.00	Prélèvements sur fonds de réserve		138'052.21				5'289.00
4909.10	Imputation intérêts et frais		7'559.15		7'100.00		7'640.00



## **6. Récapitulation comptes de fonctionnement 2023 (page verte)**



# COMMUNE DE SAVIGNY

## COMPTES DE FONCTIONNEMENT - Récapitulation

N°	Libellé	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	<i>Administration générale</i>	2 260 221.40	258 714.65	2 339 700	265 300	2 136 087.88	251 836.30
		-2 001 506.75		-2 074 400		-1 884 251.58	
2	<i>Finances</i>	4 910 090.23	14 422 253.03	3 661 100	12 817 200	4 655 552.58	13 408 455.47
			9 512 162.80		9 156 100		8 752 902.89
3	<i>Domaines et bâtiments</i>	1 512 928.15	1 600 518.90	1 530 900	1 568 500	1 340 302.20	1 477 320.60
			87 590.75		37 600		137 018.40
4	<i>Travaux</i>	3 323 359.62	1 808 121.12	3 536 550	1 842 250	3 362 188.19	1 833 836.29
		-1 515 238.50		-1 694 300		-1 528 351.90	
5	<i>Instruction publique et cultes</i>	2 278 219.65	76 291.20	2 262 300	27 400	1 791 674.50	248 813.79
		-2 201 928.45		-2 234 900		-1 542 860.71	
6	<i>Police</i>	922 717.50	95 666.35	921 300	29 600	866 308.20	109 000.30
		-827 051.15		-891 700		-757 307.90	
7	<i>Sécurité sociale</i>	3 496 087.55	442 058.85	3 087 700	0	3 736 654.40	559 505.20
		-3 054 028.70		-3 087 700		-3 177 149.20	
8	<i>Services industriels</i>	903 691.95	903 691.95	949 400	949 400	783 146.95	783 146.95
		19 607 316.05	19 607 316.05	18 288 950	17 499 650	18 671 914.90	18 671 914.90
				-789 300			



## **7. Charges et revenus par nature (pages jaunes)**

### Charges par nature avec écarts

Comptes 2022	N°	Libellé	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts en CHF sur budget	Ecarts en % sur budget
	<b>3</b>	<b>CHARGES</b>				
<b>2 741 625.25</b>	<b>30</b>	<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>2 865 754.40</b>	<b>2 927 900</b>	<b>- 62 145.60</b>	<b>- 2.12 %</b>
279 140.20	300	Autorités et commissions	280 740.20	288 400	- 7 659.80	- 2.66 %
1 823 610.30	301	Personnel administratif et d'exploitation	1 909 266.20	1 893 400	+ 15 866.20	+ 0.84 %
191 207.40	303	Assurances sociales	198 271.70	231 400	- 33 128.30	- 14.32 %
313 500.90	304	Caisse de pensions	334 304.40	350 700	- 16 395.60	- 4.68 %
64 643.40	305	Assurances de personnes	76 221.10	73 700	+ 2 521.10	+ 3.42 %
57 620.75	306	Indemnisation et remboursement de frais	54 512.00	70 200	- 15 688.00	- 22.35 %
11 902.30	309	Autres charges des autorités et du personnel	12 438.80	20 100	- 7 661.20	- 38.12 %
<b>3 514 448.72</b>	<b>31</b>	<b>BIENS, SERVICES, MARCHANDISES</b>	<b>3 869 125.66</b>	<b>4 019 100</b>	<b>- 149 974.34</b>	<b>- 3.73 %</b>
91 508.70	310	Imprimés et fournitures de bureau	92 376.85	96 000	- 3 623.15	- 3.77 %
240 565.75	311	Achat de mobilier, matériel, machines et véhicules	340 482.45	370 400	- 29 917.55	- 8.08 %
528 719.35	312	Achat d'eau, d'énergie et de combustible	542 360.05	608 100	- 65 739.95	- 10.81 %
82 886.00	313	Autres de fournitures et marchandises	56 138.65	59 800	- 3 661.35	- 6.12 %
1 315 990.40	314	Entretien des immeubles et routes	1 623 833.40	1 590 400	+ 33 433.40	+ 2.10 %
62 129.80	315	Entretien d'objets mobiliers et installations techniques	69 525.70	71 600	- 2 074.30	- 2.90 %
57 686.29	317	Réceptions et manifestations	56 122.27	71 800	- 15 677.73	- 21.84 %
1 095 793.67	318	Honoraires et prestations de service	1 039 419.03	1 109 300	- 69 880.97	- 6.30 %
39 168.76	319	Impôts, taxes, cotisations et frais divers	48 867.26	41 700	+ 7 167.26	+ 17.19 %
<b>173 543.47</b>	<b>32</b>	<b>INTERETS PASSIFS</b>	<b>160 203.90</b>	<b>188 500</b>	<b>- 28 296.10</b>	<b>- 15.01 %</b>
1 526.77	321	Intérêts des dettes à court terme	11 483.11	1 000	+ 10 483.11	+ 1 048.31 %
171 176.01	322	Intérêts des dettes à long terme	147 625.25	184 500	- 36 874.75	- 19.99 %
840.69	329	Autres intérêts	1 095.54	3 000	- 1 904.46	
<b>8 956 329.45</b>	<b>35</b>	<b>REMBTS, PARTICIP. ET SUBVENTIONS A DES COLLECTIVITES</b>	<b>9 448 420.65</b>	<b>9 416 700</b>	<b>+ 31 720.65</b>	<b>+ 0.34 %</b>
2 942 845.95	351	Canton	2 693 938.60	2 785 800	- 91 861.40	- 3.30 %
6 013 483.50	352	Communes et associations de communes	6 754 482.05	6 630 900	+ 123 582.05	+ 1.86 %

### Charges par nature avec écarts

Comptes 2022	N°	Libellé	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart en CHF sur budget	Ecart en % sur budget
<b>75 747.75</b>	<b>36</b>	<b>AIDES ET SUBVENTIONS</b>	<b>84 972.00</b>	<b>83 800</b>	<b>+ 1 172.00</b>	<b>+ 1.40 %</b>
72 650.35	365	Aides et subventions à des institutions privées	81 587.65	79 800	+ 1 787.65	+ 2.24 %
3 097.40	366	Aides individuelles	3 384.35	4 000	- 615.65	- 15.39 %
<b>91 700.13</b>	<b>33</b>	<b>AMORTISSEMENTS</b>	<b>89 881.26</b>	<b>100 000</b>	<b>- 10 118.74</b>	<b>- 10.12 %</b>
91 700.13	330	Amortissements du patrimoine financier	89 881.26	100 000	- 10 118.74	- 10.12 %
<b>15 553 394.77</b>		<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>16 518 357.87</b>	<b>16 736 000</b>	<b>- 217 642.13</b>	<b>- 1.30 %</b>
<b>1 858 010.65</b>	<b>33</b>	<b>AMORTISSEMENTS</b>	<b>885 054.77</b>	<b>1 071 800</b>	<b>- 186 745.23</b>	<b>- 17.42 %</b>
1 060 430.65	331	Amortissements du patrimoine administratif	885 054.77	1 071 800	- 186 745.23	- 17.42 %
797 580.00	332	Amortissements supplémentaires du patrimoine administratif	0.00			
<b>844 418.03</b>	<b>38</b>	<b>ATTRIBUTION AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>1 802 355.06</b>	<b>38 950</b>	<b>+ 1 763 405.06</b>	
781 164.09	380	Attribution aux provisions et fonds de réserve	1 802 355.06	0	+ 1 802 355.06	
63 253.94	381	Attribution aux financements spéciaux	0.00	38 950	- 38 950.00	
<b>18 255 823.45</b>		<b>TOTAL EFFECTIF DES CHARGES PAR NATURE</b>	<b>19 205 767.70</b>	<b>17 846 750</b>	<b>+ 1 359 017.70</b>	<b>+ 7.61 %</b>
<b>416 091.45</b>	<b>39</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>401 548.35</b>	<b>442 200</b>	<b>- 40 651.65</b>	<b>- 9.19 %</b>
416 091.45	390	Imputations internes	401 548.35	442 200	- 40 651.65	- 9.19 %
<b>18 671 914.90</b>		<b>TOTAL GENERAL DES CHARGES</b>	<b>19 607 316.05</b>	<b>18 288 950</b>	<b>+ 1 318 366.05</b>	<b>+ 7.21 %</b>

### Revenus par nature avec écarts

Comptes 2022	N°	Libellé	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts en CHF sur budget	Ecarts en % sur budget
	<b>4</b>	<b>REVENUS</b>				
<b>10 439 134.89</b>	<b>40</b>	<b>IMPOTS</b>	<b>10 959 665.91</b>	<b>10 254 200</b>	<b>+ 705 465.91</b>	<b>+ 6.88 %</b>
8 845 150.98	400	Impôts sur le revenu et la fortune	8 990 923.20	8 480 000	+ 510 923.20	+ 6.03 %
288 303.65	401	Impôts sur le bénéfice net et le capital des personnes morales	384 462.20	355 000	+ 29 462.20	+ 8.30 %
838 517.25	402	Impôt foncier	861 732.35	840 000	+ 21 732.35	+ 2.59 %
357 359.90	404	Droits de mutations	518 607.15	300 000	+ 218 607.15	+ 72.87 %
85 027.50	405	Impôts sur les successions et donations	172 772.50	250 000	- 77 227.50	- 30.89 %
23 340.80	406	Impôts et taxes diverses	20 365.00	19 200	+ 1 165.00	+ 6.07 %
1 434.81	409	Impôts récupérés après défalcation	10 803.51	10 000	+ 803.51	+ 8.04 %
<b>13 819.80</b>	<b>41</b>	<b>PATENTES, CONCESSIONS</b>	<b>13 016.25</b>	<b>15 000</b>	<b>- 1 983.75</b>	<b>- 13.23 %</b>
13 819.80	410	Emoluments LADB et vente de tabac	13 016.25	15 000	- 1 983.75	- 13.23 %
<b>1 448 494.02</b>	<b>42</b>	<b>REVENUS DU PATRIMOINE</b>	<b>1 262 338.92</b>	<b>1 307 700</b>	<b>- 45 361.08</b>	<b>- 3.47 %</b>
6 435.00	422	Revenus des capitaux du patrimoine financier	980.00	2 000	- 1 020.00	- 51.00 %
59 706.70	423	Revenus des immeubles du patrimoine financier	61 290.30	59 700	+ 1 590.30	+ 2.66 %
190 000.00	424	Gains comptables sur patrimoine financier	0.00	0	+ 0.00	
1 192 352.32	427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif	1 200 068.62	1 246 000	- 45 931.38	- 3.69 %
<b>2 484 543.68</b>	<b>43</b>	<b>TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS DES VENTES</b>	<b>2 336 377.43</b>	<b>2 601 900</b>	<b>- 265 522.57</b>	<b>- 10.20 %</b>
60 462.60	430	Taxes légales de remplacement	78 363.01	40 000	+ 38 363.01	+ 95.91 %
139 208.40	431	Emoluments	81 525.65	72 000	+ 9 525.65	+ 13.23 %
1 584 836.09	434	Taxes de raccordement et d'utilisation	1 445 429.30	1 780 400	- 334 970.70	- 18.81 %
600 073.29	435	Ventes et prestations de service	568 965.27	640 100	- 71 134.73	- 11.11 %
99 963.30	436	Remboursements de tiers	162 094.20	69 400	+ 92 694.20	+ 133.57 %
<b>383 324.20</b>	<b>44</b>	<b>PARTS A RECETTES CANTONALES SANS AFFECTATION</b>	<b>688 752.80</b>	<b>250 000</b>	<b>+ 438 752.80</b>	<b>+ 175.50 %</b>
383 324.20	441	Part à l'impôt sur les gains immobiliers	688 752.80	250 000	+ 438 752.80	+ 175.50 %

### Revenus par nature avec écarts

Comptes 2022	N°	Libellé	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts en CHF sur budget	Ecarts en % sur budget
<b>3 211 861.26</b>	<b>45</b>	<b>PARTICIPATIONS ET REMBTS DE COLLECTIVITES PUBLIQUES</b>	<b>3 424 719.46</b>	<b>2 367 900</b>	<b>+ 1 056 819.46</b>	<b>+ 44.63 %</b>
97 734.13	451	Canton	171 560.26	82 000	+ 89 560.26	+ 109.22 %
3 114 127.13	452	Communes et associations de communes	3 253 159.20	2 285 900	+ 967 259.20	+ 42.31 %
<b>188 978.10</b>	<b>46</b>	<b>AUTRES PARTICIPATIONS ET SUBVENTIONS</b>	<b>176 081.20</b>	<b>199 400</b>	<b>- 23 318.80</b>	<b>- 11.69 %</b>
188 978.10	465	Participations et subventions de tiers	176 081.20	199 400	- 23 318.80	- 11.69 %
<b>18 170 155.95</b>		<b>TOTAL DES REVENUS D'EXPLOITATION</b>	<b>18 860 951.97</b>	<b>16 996 100</b>	<b>+ 1 864 851.97</b>	<b>+ 10.97 %</b>
<b>85 667.50</b>	<b>48</b>	<b>PRELEVEMENTS SUR FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>344 815.73</b>	<b>61 350</b>	<b>+ 283 465.73</b>	<b>+ 462.05 %</b>
80 378.50	480	Prélèvements sur les fonds de réserve et de renouvellement	3 260.40	0	+ 3 260.40	
5 289.00	481	Prélèvements sur les financements spéciaux	341 555.33	61 350	+ 280 205.33	
<b>18 255 823.45</b>		<b>TOTAL EFFECTIF DES REVENUS PAR NATURE</b>	<b>19 205 767.70</b>	<b>17 057 450</b>	<b>+ 2 148 317.70</b>	<b>+ 12.59 %</b>
<b>416 091.45</b>	<b>49</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>401 548.35</b>	<b>442 200</b>	<b>- 40 651.65</b>	<b>- 9.19 %</b>
416 091.45	490	Imputations internes	401 548.35	442 200	- 40 651.65	- 9.19 %
		<b>EXCEDENT DE DEPENSES</b>		<b>789 300</b>		
<b>18 671 914.90</b>		<b>TOTAL GENERAL DES REVENUS</b>	<b>19 607 316.05</b>	<b>18 288 950</b>	<b>+ 1 318 366.05</b>	<b>+ 7.21 %</b>



## **8.      **Détail des comptes 39-49 (pages blanches)****

## Détail des comptes 39 - 49

Triés dans l'ordre **croissant** des comptes de charges

Comptes Charge	Comptes Produit	Montants	Totaux - 39	Libellés
151.3904.00	351.4904.00	4 500.00	4 500.00	Rte de Mollie-Margot 1, loyer jeu de quilles
151.3909.00	322.4909.00	4 120.00		Tarifs interne-externe et gratuits
151.3909.00	350.4909.00	2 980.00		Tarifs interne-externe et gratuits
151.3909.00	353.4909.00	1 900.00		Tarifs interne-externe et gratuits
151.3909.00	357.4909.00	59 460.00	68 460.00	Tarifs interne-externe et gratuits
152.3903.00	351.4903.00	11 527.20	11 527.20	Rte de Mollie-Margot 1 - bibliothèque, frais de chauffage
152.3904.00	351.4904.00	37 300.00	37 300.00	Rte de Mollie-Margot 1, loyer bibliothèque
170.3909.00	440.4909.10	21 983.50	21 983.50	Part des traitements entretien du terrain de football
220.3909.10	450.4909.10	319.60		Intérêts sur fonds de réserve déchets
220.3909.10	460.4909.10	8 248.30		Intérêts sur fonds de réserve épuration
220.3909.10	810.4909.10	7 559.15	16 127.05	Intérêts sur fonds de réserve du service des eaux
352.3909.50	440.4909.50	5 495.90	5 495.90	Part des traitements entretien des espaces verts
352.3909.90	450.4909.90	3 508.05	3 508.05	Déchets Ancien Collège
353.3909.50	440.4909.50	25 300.00	25 300.00	Part des traitements entretien des espaces verts
357.3909.90	450.4909.90	2 902.90	2 902.90	Déchets Forum
450.3909.10	110.4909.10	10 000.00	10 000.00	Frais administratifs / informatiques liés aux déchets
460.3909.10	110.4909.10	16 000.00		Frais administratifs / informatiques liés à l'épuration
460.3909.10	220.4909.10	101 100.00	117 100.00	Intérêts de la dette épuration
531.3903.00	351.4903.00	1 973.75	1 973.75	Rte de Mollie-Margot 1 - service psychopédagogique, frais de chauffage
531.3904.00	351.4904.00	18 000.00	18 000.00	Rte de Mollie-Margot 1, loyer service psychopédagogique
612.3904.00	350.4904.10	4 800.00	4 800.00	Loyer locaux Police Est Lausannois
710.3909.80	450.4909.80	10 170.00	10 170.00	Imputation mesures d'accompagnements
810.3909.10	110.4909.10	10 000.00		Frais administratifs / informatiques du service des eaux
810.3909.10	220.4909.10	32 400.00	42 400.00	Intérêts de la dette du service des eaux
<b>TOTAUX</b>		<b>401 548.35</b>	<b>401 548.35</b>	

## Détail des comptes 39 - 49

Triés dans l'ordre **croissant** des comptes de **revenus**

Comptes Charge	Comptes Produit	Montants	Totaux - 49	Libellés
450.3909.10	110.4909.10	10 000.00		Frais administratifs / informatiques liés aux déchets
460.3909.10	110.4909.10	16 000.00		Frais administratifs / informatiques liés à l'épuration
810.3909.10	110.4909.10	10 000.00	36 000.00	Frais administratifs / informatiques du service des eaux
460.3909.10	220.4909.10	101 100.00		Intérêts de la dette épuration
810.3909.10	220.4909.10	32 400.00	133 500.00	Intérêts de la dette du service des eaux
151.3909.00	322.4909.00	4 120.00	4 120.00	Tarifs interne-externe et gratuits
612.3904.00	350.4904.10	4 800.00	4 800.00	Loyer locaux Police Est Lausannois
151.3909.00	350.4909.00	2 980.00	2 980.00	Tarifs interne-externe et gratuits
152.3903.00	351.4903.00	11 527.20		Rte de Mollie-Margot 1 - bibliothèque, frais de chauffage
531.3903.00	351.4903.00	1 973.75	13 500.95	Rte de Mollie-Margot 1 - service psychopédagogique, frais de chauffage
151.3904.00	351.4904.00	4 500.00		Rte de Mollie-Margot 1, loyer jeu de quilles
152.3904.00	351.4904.00	37 300.00		Rte de Mollie-Margot 1, loyer bibliothèque
531.3904.00	351.4904.00	18 000.00	59 800.00	Rte de Mollie-Margot 1, loyer service psychopédagogique
151.3909.00	353.4909.00	1 900.00	1 900.00	Tarifs interne-externe et gratuits
151.3909.00	357.4909.00	59 460.00	59 460.00	Tarifs interne-externe et gratuits
170.3909.00	440.4909.10	21 983.50	21 983.50	Part des traitements entretien du terrain de football
352.3909.50	440.4909.50	5 495.90		Part des traitements entretien des espaces verts
353.3909.50	440.4909.50	25 300.00	30 795.90	Part des traitements entretien des espaces verts
710.3909.80	450.4909.80	10 170.00	10 170.00	Imputation mesures d'accompagnements
352.3909.90	450.4909.90	3 508.05		Déchets Ancien Collège
357.3909.90	450.4909.90	2 902.90	6 410.95	Déchets Forum
220.3909.10	450.4909.10	319.60	319.60	Intérêts sur fonds de réserve déchets
220.3909.10	460.4909.10	8 248.30	8 248.30	Intérêts sur fonds de réserve épuration
220.3909.10	810.4909.10	7 559.15	7 559.15	Intérêts sur fonds de réserve du service des eaux
<b>TOTAUX</b>		<b>401 548.35</b>	<b>401 548.35</b>	



## **9. Bilan au 31 décembre 2023 (pages vertes)**

## Bilan

1.1.2023 - 31.12.2023

		SAN	Débit	Crédit	Solde
<b>91</b>	<b>A c t i f s</b>	<b>26'387'657.46</b>	<b>28'287'434.60</b>	<b>-28'054'430.73</b>	<b>26'620'661.33</b>
<b>910</b>	<b>Disponibilités</b>	<b>2'257'441.42</b>	<b>9'925'424.39</b>	<b>-9'938'594.77</b>	<b>2'244'271.04</b>
<b>9100</b>	<b>Caisse</b>	<b>3'865.10</b>	<b>73'616.75</b>	<b>-72'289.90</b>	<b>5'191.95</b>
9100.01	Caisse boursier	2'521.55	43'183.45	-41'360.35	4'344.65
9100.02	Caisse greffe	890.05	16'577.30	-17'029.05	438.30
9100.03	Caisse contrôle des habitants	453.50	13'856.00	-13'900.50	409.00
<b>9101</b>	<b>Ccp</b>	<b>899'896.96</b>	<b>8'392'412.64</b>	<b>-8'512'625.51</b>	<b>779'684.09</b>
9101.02	CCP boursier	894'606.00	8'390'596.80	-8'512'625.51	772'577.29
9101.04	CCP contrôle des habitants	5'290.96	1'815.84		7'106.80
<b>9102</b>	<b>Bcv c/c</b>	<b>1'353'679.36</b>	<b>1'459'395.00</b>	<b>-1'353'679.36</b>	<b>1'459'395.00</b>
9102.01	BCV - compte-courant	1'353'679.36	1'459'395.00	-1'353'679.36	1'459'395.00
<b>911</b>	<b>Debiteurs et comptes-courants</b>	<b>2'972'194.04</b>	<b>16'446'327.08</b>	<b>-16'484'422.76</b>	<b>2'934'098.36</b>
<b>9111</b>	<b>Débiteurs</b>	<b>1'028'695.05</b>	<b>4'732'613.61</b>	<b>-4'857'633.16</b>	<b>903'675.50</b>
9111.06	Débiteurs collectif ABACUS	1'028'695.05	4'732'602.90	-4'857'622.45	903'675.50
9111.99	Différence s/débiteurs		10.71	-10.71	
<b>9112</b>	<b>Impôts à encaisser</b>	<b>1'943'498.99</b>	<b>11'717'569.22</b>	<b>-11'630'645.35</b>	<b>2'030'422.86</b>
9112.01	ACI - Personnes physiques	1'690'070.07	10'588'954.39	-10'541'197.66	1'737'826.80
9112.02	ACI - Personnes morales		554'283.92	-554'283.92	
9112.03	ACI - Impôt anticipé à récupérer	253'428.92	372'902.37	-333'735.23	292'596.06
9112.04	ACI - IS Personnes physiques		201'428.54	-201'428.54	
<b>9119</b>	<b>Autres créances</b>		<b>-3'855.75</b>	<b>3'855.75</b>	
9119.01	Impôt préalable s/achats et prestations Service des EAUX		-1'521.30	1'521.30	
9119.02	Impôt préalable s/investissements Service des EAUX		-2'334.45	2'334.45	
<b>912</b>	<b>Placements du patrimoine financier</b>	<b>2'566'200.00</b>			<b>2'566'200.00</b>
<b>9123</b>	<b>Placements du patrimoine financier</b>	<b>2'566'200.00</b>			<b>2'566'200.00</b>
9123.01	Terrains et bâtiments	1'838'800.00			1'838'800.00
9123.02	Terrain de Geffry	720'000.00			720'000.00
9123.04	Terrain de la Daumuse	4'000.00			4'000.00
9123.06	Terrains de la Porat nord	3'400.00			3'400.00
<b>913</b>	<b>Actifs transitoires</b>	<b>531'210.58</b>	<b>663'529.18</b>	<b>-533'943.63</b>	<b>660'796.13</b>
<b>9138</b>	<b>Actifs transitoires</b>	<b>531'210.58</b>	<b>663'023.43</b>	<b>-533'689.88</b>	<b>660'544.13</b>
9138.00	Actifs transitoires	528'250.68	661'254.38	-530'729.98	658'775.08
9138.07	PPE, charges à encaisser	2'959.90	1'769.05	-2'959.90	1'769.05
<b>9139</b>	<b>Impôt anticipé à récupérer</b>		<b>505.75</b>	<b>-253.75</b>	<b>252.00</b>

## Bilan

1.1.2023 - 31.12.2023

		SAN	Débit	Crédit	Solde
9139.00	Impôt anticipé à récupérer		505.75	-253.75	252.00
<b>914</b>	<b>Investissements du patrimoine administr.</b>	<b>18'060'610.42</b>	<b>1'252'153.95</b>	<b>-1'097'469.57</b>	<b>18'215'294.80</b>
<b>91410</b>	<b>Ouvrages génie-civil et assainissement</b>	<b>4'264'524.77</b>		<b>-242'384.77</b>	<b>4'022'140.00</b>
91412.32	Traversée du village - canalisations	345'800.00		-24'700.00	321'100.00
91412.33	Collecteur E.U. La Taborne	117'700.00		-10'700.00	107'000.00
91412.35	Collecteur E.U. Le Château	11'700.00		-1'170.00	10'530.00
91412.37	Assain. STEP-génie civil et bâtiments	1'896'000.00		-118'500.00	1'777'500.00
91412.38	Assainissement collecteurs La Vaudèze	287'300.00		-16'900.00	270'400.00
91412.39	Assainissement zone Martinet d'En-Haut	94'680.00		-5'260.00	89'420.00
91412.40	Assain. collecteur Séchaude-Pra Charbon	410'000.00		-20'500.00	389'500.00
91412.41	Assain. Rtes Lutry-Miguettes-Tantérine	743'750.00		-29'750.00	714'000.00
91412.42	Assain. trois propriété Rte d'Oron (RC701)	120'500.00		-4'820.00	115'680.00
91412.43	Assain. et remplacement conduite E.U. En Brit	110'240.00		-4'240.00	106'000.00
91412.44	Assainissement carrefour des Alpes	68'560.00		-3'810.00	64'750.00
91412.45	Assainissement quartier de Tantérine	58'294.77		-2'034.77	56'260.00
<b>91430</b>	<b>Bâtiments et constructions</b>	<b>11'419'640.10</b>	<b>1'097'512.10</b>	<b>-663'072.25</b>	<b>11'854'079.95</b>
9143.31	Rénovation de l'Auberge communale	586'250.00		-83'750.00	502'500.00
9143.32	Traversée du village - aménagements	534'800.00		-38'200.00	496'600.00
9143.40	Parcelles Gavardes Rte Claie-aux-Moines	544'000.00		-32'000.00	512'000.00
9143.42	Construction déchetterie aux Gavardes	2'514'245.00		-109'315.00	2'404'930.00
9143.43	Réfection Rtes de Chexbres et Lutry	87'100.00		-8'710.00	78'390.00
9143.44	Trottoir Rte du Grenet	661'250.00		-26'450.00	634'800.00
9143.48	Transf. classes spéciales Complexe scol.	254'250.00		-28'250.00	226'000.00
9143.49	Construction trottoir Rte de la Roche	677'040.00		-26'040.00	651'000.00
9143.50	Réfection Rte d'Oron et bande mixte	535'600.00		-20'600.00	515'000.00
9143.51	Aménagement aide à la traversée Ancienne Poste	173'250.00		-6'930.00	166'320.00
9143.52	Installation réseau informatique complexe scolaire	49'000.00		-12'250.00	36'750.00
9143.53	Mise en conformité locaux Forum prescriptions protection incendie	70'020.00		-7'780.00	62'240.00
9143.54	Réfection chaussée et assainissement carrefour des Alpes	215'120.00		-11'950.00	203'170.00
9143.55	Réfection rte de la Claie-aux-Moines	55'040.00		-3'440.00	51'600.00
9143.56	Installation panneaux solaires photovoltaïques Ancien collège	89'520.00		-7'460.00	82'060.00
9143.57	Sentier public d'En Brit	32'760.00		-1'260.00	31'500.00
9143.58	Réfection traversée Rte de Mollie-Margot	1'300'666.65		-178'100.00	1'122'566.65
9143.59	Remplacement équipement cuisine Forum	175'500.00		-13'500.00	162'000.00
9143.60	Démolition Gavardes et construction hangar froid	1'249'610.00		-43'090.00	1'206'520.00
9143.61	Réaménagement des installations sportives Complexe scolaire	1'614'618.45	879'421.75	-3'997.25	2'490'042.95
9143.62	Assainissement éclairage public		218'090.35		218'090.35
<b>91433</b>	<b>Crédit-cadre travaux entretien bâtiment 2010-2014</b>	<b>145'700.00</b>		<b>-72'850.00</b>	<b>72'850.00</b>

**Bilan**

1.1.2023 - 31.12.2023

		<b>SAN</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>	<b>Solde</b>
91433.00	Crédit-cadre entretien bât. 2010-2014	1'366'152.05			1'366'152.05
91433.10	Fonds amortissement Crédit-C. 2010-2014	-1'220'452.05		-72'850.00	-1'293'302.05
<b>91440</b>	<b>Installations des services industriels</b>	<b>1'907'645.55</b>	<b>154'641.85</b>	<b>-103'162.55</b>	<b>1'959'124.85</b>
91442.19	Réfection pompage/canalisation La Planie	173'800.00		-15'800.00	158'000.00
91442.20	Réfection captage de la source des Cases	38'500.00		-3'850.00	34'650.00
91442.39	Conduite Rte de Pré la Pierre	123'300.00		-6'850.00	116'450.00
91442.40	Conduite EP Nialin, Martinet + Eden-Roc	279'300.00		-14'700.00	264'600.00
91442.41	Réfection captages Renard et Bron	231'000.00		-10'500.00	220'500.00
91442.42	Conduite EP Rte de l'Ancienne Poste	62'475.00		-2'975.00	59'500.00
91442.49	Conduite EP Rte de la Roche	170'820.00		-6'570.00	164'250.00
91442.50	Remplacement conduite EP Rte de Mollie-Margot	290'000.00		-11'600.00	278'400.00
91442.51	Remplacement conduite EP traversée localité Rte de Mollie-Margot	145'497.45		-30'317.55	115'179.90
91442.52	Mise en conformité réservoir des Planches	392'953.10	127'606.35		520'559.45
91442.53	Etude géophysique/forage captage potentiel		27'035.50		27'035.50
<b>91450</b>	<b>Forêts</b>	<b>291'100.00</b>			<b>291'100.00</b>
9145.01	Domaine forestier	291'100.00			291'100.00
<b>91460</b>	<b>Mobilier, machines et véhicules</b>	<b>32'000.00</b>		<b>-16'000.00</b>	<b>16'000.00</b>
9146.26	Véhicule voirie (Schaeffer 6680T-2019)	32'000.00		-16'000.00	16'000.00
<b>915</b>	<b>Prêts et capitaux de dotations</b>	<b>1.00</b>			<b>1.00</b>
<b>9153</b>	<b>Titres et papiers-valeur</b>	<b>1.00</b>			<b>1.00</b>
9153.01	Titres et papiers-valeur	1.00			1.00



## Détail des emprunts à court, moyen et long termes

Comptes	Institution	Court terme		Soldes au 01.01.2023	Amortissements 2023	Mouvements 2023	Soldes au 31.12.2023	Crédit No Réf.	Taux intérêt
9210.04	Commune de Lutry	07.07.2023	09.10.2023		1 000 000.00	1 000 000.00	0.00	1028324	1.90
9210.10	Caisse Epargne Nyon	12.12.2022	13.02.2023	3 000 000.00	3 000 000.00		0.00	F27015	1.15
9210.11	Caisse Prévoy. Fonctionnaires Peit-Lancy	13.02.2023	13.04.2023		1 000 000.00	1 000 000.00	0.00	230213	1.27

Comptes CG	Institution	Emission	Echéance	Soldes au 01.01.2023	Amortissements 2023	Mouvements 2023	Soldes au 31.12.2023	Crédit No Réf.	Taux* intérêt
9222.05	Postfinance	14.08.2015	14.08.2029	5 000 000.00			5 000 000.00	PF.004137	1.29
9224.02	SUVA	30.09.2014	30.09.2026	3 000 000.00			3 000 000.00	40001308	1.42
9225.10	BCV	15.10.2014	13.10.2023	1 320 000.00	1 320 000.00		0.00	5350.21.19	1.20
9225.11	BCV	31.10.2016	31.10.2025	2 500 000.00			2 500 000.00	5395.34.67	0.50
9225.12	BCV	03.04.2020	03.04.2035	1 350 000.00			1 350 000.00	5485.96.74	0.30
9225.13	BCV	13.10.2023	13.10.2033	0.00	62 500.00	2 500 000.00	2 437 500.00	275619	2.06
				<b>16 170 000.00</b>	<b>6 382 500.00</b>	<b>4 500 000.00</b>	<b>14 287 500.00</b>		

Taux moyen pondéré hors taux négatifs

1.22

\* Taux au 31.12.2023

**Bilan**

1.1.2023 - 31.12.2023

		<b>SAN</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>	<b>Solde</b>
<b>92</b>	<b>P a s s i f s</b>	<b>-26'387'657.46</b>	<b>55'868'759.68</b>	<b>-56'101'763.55</b>	<b>-26'620'661.33</b>
<b>920</b>	<b>Engagements courants</b>	<b>-1'026'176.05</b>	<b>16'644'761.42</b>	<b>-16'956'164.02</b>	<b>-1'337'578.65</b>
<b>9200</b>	<b>Créanciers</b>	<b>-1'026'176.05</b>	<b>16'420'452.75</b>	<b>-16'731'855.35</b>	<b>-1'337'578.65</b>
9200.02	Créanciers collectif ABACUS	-1'026'176.05	16'420'452.75	-16'731'855.35	-1'337'578.65
<b>9209</b>	<b>Tva due - service</b>		<b>224'308.67</b>	<b>-224'308.67</b>	
9209.01	TVA due - Service des EAUX		32'519.52	-32'519.52	
9209.02	TVA due - Service des EGOUTS		8'826.67	-8'826.67	
9209.03	TVA due - Gestion des DECHETS		7'551.28	-7'551.28	
9209.10	TVA à payer		175'411.20	-175'411.20	
<b>921</b>	<b>Dettes a court terme</b>	<b>-3'000'000.00</b>	<b>26'375'900.43</b>	<b>-23'375'900.43</b>	
<b>9210</b>	<b>Bcv - c/c commune</b>	<b>-3'000'000.00</b>	<b>26'375'900.43</b>	<b>-23'375'900.43</b>	
9210.01	BCV - compte-courant		21'375'900.43	-21'375'900.43	
9210.04	Commune de Lutry		1'000'000.00	-1'000'000.00	
9210.10	Caisse Epargne Nyon	-3'000'000.00	3'000'000.00		
9210.11	Caisse Prévoyance fonctionnaires Petit-Lancy		1'000'000.00	-1'000'000.00	
<b>922</b>	<b>Emprunts a moyen et long termes</b>	<b>-13'170'000.00</b>	<b>1'382'500.00</b>	<b>-2'500'000.00</b>	<b>-14'287'500.00</b>
<b>9222</b>	<b>Postfinance</b>	<b>-5'000'000.00</b>			<b>-5'000'000.00</b>
9222.05	Postfinance (08.2015-08.2029)	-5'000'000.00			-5'000'000.00
<b>9224</b>	<b>Suva</b>	<b>-3'000'000.00</b>			<b>-3'000'000.00</b>
9224.02	SUVA - (09.2014-09.2026)	-3'000'000.00			-3'000'000.00
<b>9225</b>	<b>Bcv</b>	<b>-5'170'000.00</b>	<b>1'382'500.00</b>	<b>-2'500'000.00</b>	<b>-6'287'500.00</b>
9225.10	BCV (10.2014-10.2023)	-1'320'000.00	1'320'000.00		
9225.11	BCV (10.2016-10.2025)	-2'500'000.00			-2'500'000.00
9225.12	BCV (04.2020-04.2035)	-1'350'000.00			-1'350'000.00
9225.13	BCV (10.2023-10.2033)		62'500.00	-2'500'000.00	-2'437'500.00
<b>923</b>	<b>Engagements propres etabl./fds speciaux</b>	<b>-256'736.90</b>	<b>3'260.40</b>	<b>-25'699.00</b>	<b>-279'175.50</b>
<b>9234</b>	<b>Fonds pour des risques non-assures</b>	<b>-256'736.90</b>	<b>3'260.40</b>	<b>-25'699.00</b>	<b>-279'175.50</b>
9234.02	Provision pour pertes sur débiteurs	-256'736.90	3'260.40	-25'699.00	-279'175.50
<b>925</b>	<b>Comptes d'attente</b>	<b>-486'843.95</b>	<b>11'120'782.10</b>	<b>-11'084'945.04</b>	<b>-451'006.89</b>
<b>9250</b>	<b>Compte d'attente</b>		<b>10'633'937.65</b>	<b>-10'642'132.15</b>	<b>-8'194.50</b>
9250.01	Compte d'attente AVS		336'629.00	-336'629.00	
9250.02	Compte d'attente Retraite Personnel		455'126.40	-455'126.40	
9250.03	Compte d'attente Assurances		100'487.75	-100'487.75	

**Calcul de l'évaluation des risques des débiteurs (COMMUNE et ADMINISTRATION CANTONALE DES IMPOTS)  
selon les procédures de recouvrement au 31 décembre 2023**

Chiffres communiqués par l'Administration cantonale des impôts (ACI)					
<b>IMPOTS (PERSONNES PHYSIQUES) PP - CANTON</b>					
Libellé	Montant	Répartition	Imputation		Montant évaluation
PROVISION SUR DEBITEURS	263 987.00	Impôts div. PP	210.3301.00		263 987.00
<b>TOTAUX</b>	<b>263 987.00</b>				<b>263 987.00</b>

Chiffres communiqués par l'Administration cantonale des impôts (ACI)					
<b>IMPOTS (PERSONNES MORALES) PM - CANTON</b>					
Libellé	Montant	Répartition	Imputation		Montant évaluation
PROVISION SUR DEBITEURS	12 186.00	Impôts div. PM	210.3301.00		12 186.00
<b>TOTAUX</b>	<b>12 186.00</b>				<b>12 186.00</b>

<b>COMMUNE</b>						
Libellé	Montant	Répartition	Imputation	Montant	Risques (%) *	Montant évaluation
ARRANGEMENTS FIN.	13 747.90	Impôts divers	210.3301.00	0.00	10%	0.00
		Locations FORUM	357.4272.00	0.00	10%	0.00
		Taxe épuration	460.3301.00	0.00	10%	0.00
COMMANDTS DE PAYER	4 459.05	Consom. d'eau	810.3301.00	13 747.90	10%	1 374.80
		Taxes déchets	450.3301.00	3 120.15	20%	624.00
		Impôts divers	210.3301.00	0.00	20%	0.00
REQUIS. CONT. LA PRSTE	215.25	Taxe épuration	460.3301.00	669.45	20%	133.90
		Consom. d'eau	810.3301.00	669.45	20%	133.90
		Impôts divers	210.3301.00	0.00	33%	0.00
Vente (mob-immob.)	0.00	Consom. d'eau	810.3301.00	110.25	33%	36.40
		Taxe épuration	460.3301.00	105.00	33%	34.70
		Impôt foncier	210.3301.00	0.00	40%	0.00
FAILLITES EN COURS	664.80	Taxe épuration	460.3301.00	0.00	40%	0.00
		Consom. d'eau	210.3301.00	0.00	40%	0.00
		Impôts divers	210.3301.00	664.80	100%	664.80
CAS EN SUSPENS	0.00	Taxe épuration	460.3301.00	0.00	100%	0.00
		Consom. d'eau	810.3301.00	0.00	100%	0.00
		Emol. CH	210.3301.00	0.00	50%	0.00
<b>TOTAUX</b>	<b>19 087.00</b>	Impôts divers	210.3301.00	0.00	50%	0.00
		Consom. d'eau	810.3301.00	0.00	50%	0.00
<b>TOTAUX</b>	<b>19 087.00</b>			<b>19 087.00</b>		<b>3 002.50</b>

\* Taux appliqués selon barème de l'Administration cantonale des impôts (ACI)

<b>PROVISION POUR PERTES SUR DEBITEURS (IMPOTS)</b>	<b>276 173.00</b>	+	<b>PROVISION POUR PERTES SUR DEBITEURS (COMMUNE) AU 31.12.2023</b>	<b>3 002.50</b>
<b>PROVISION POUR PERTES SUR DEBITEURS TOTALE AU 31.12.2023</b>				<b>279 175.50</b>
<b>PROVISION POUR PERTES SUR DEBITEURS AU 31.12.2022 (9234.02)</b>	<b>256 736.90</b>		<b>MODIFICATION A APPORTER A LA PROVISION :</b>	<b>+ 22 438.60</b>

**REPARTITION DE LA RECTIFICATION DE LA PROVISION**

Libellé	Imputation	Enregistré sous	Au 31.12.2022	Rectification apportée	Provision au 31.12.2023
Impôt foncier	210.4020.00	210.4809.10	1 071.60	- 406.80	664.80
Impôts PM	210.4002.00	210.3301.00	6 567.00	+ 5 619.00	12 186.00
Taxes déchets	450.3301.00	450.4809.10	774.70	- 150.70	624.00
Location(s) FORUM	210.3301.00	210.4809.10	9.80	- 9.80	0.00
Emoluments CH	210.3301.00	210.4809.10	0.00	+ 0.00	0.00
Taxe d'épuration	460.434.....	460.4809.10	2 203.40	- 2 034.80	168.60
Impôts PP	210.3301.00	210.3301.00	243 907.00	+ 20 080.00	263 987.00
Taxe raccord. Eau	810.434.....	810.4809.10	2 203.40	- 658.30	1 545.10
<b>TOTAUX</b>			<b>256 736.90</b>	<b>+ 22 438.60</b>	<b>279 175.50</b>

**Bilan**

1.1.2023 - 31.12.2023

		<b>SAN</b>	<b>Débit</b>	<b>Crédit</b>	<b>Solde</b>
9250.04	Compte d'attente divers		186'084.05	-186'084.05	
9250.06	Débiteurs momentanément créanciers		798'054.20	-806'248.70	-8'194.50
9250.10	Saisies de salaires à payer		2'248'295.60	-2'248'295.60	
9250.20	Compte d'attente manifestations		16'145.00	-16'145.00	
9250.30	Compte d'attente cartes CFF		25'450.00	-25'450.00	
9250.50	Mouvement de fonds		6'414'521.85	-6'414'521.85	
9250.021	Compte d'attente Retraite Municipaux		53'143.80	-53'143.80	
<b>9258</b>	<b>Passifs transitoires</b>	<b>-486'843.95</b>	<b>486'844.45</b>	<b>-442'812.89</b>	<b>-442'812.39</b>
9258.00	Passifs transitoires	-486'843.95	486'844.45	-442'812.89	-442'812.39
<b>928</b>	<b>Financements speciaux-fonds de reserve</b>	<b>-8'447'900.56</b>	<b>341'555.33</b>	<b>-2'159'055.06</b>	<b>-10'265'400.29</b>
<b>9280</b>	<b>Fonds alimentés par recettes affectées</b>	<b>-1'583'565.74</b>	<b>341'555.33</b>	<b>-356'700.00</b>	<b>-1'598'710.41</b>
9280.10	Fonds de réserve du service des EAUX	-503'942.89	138'052.21		-365'890.68
9280.12	Fonds de réserve taxe comp. parc	-64'000.00			-64'000.00
9280.14	Fonds de réserve financement équipements communautaires	-444'432.60			-444'432.60
9280.20	Fonds de réserve Réseau égout-épuration	-549'885.72	186'125.66		-363'760.06
9280.22	Fonds de réserve gestion des DECHETS	-21'304.53	17'377.46		-3'927.07
9280.75	Fonds subvention Réaménagement installations sportives			-356'700.00	-356'700.00
<b>9282</b>	<b>Fonds de réserves</b>	<b>-6'864'334.82</b>		<b>-1'802'355.06</b>	<b>-8'666'689.88</b>
9282.01	Fonds forestier	-25'660.00			-25'660.00
9282.07	Fonds d'égalisation des résultats	-2'569'783.91		-439'582.06	-3'009'365.97
9282.08	Fonds résér.achat, entret./constr.futurs	-2'342'581.91		-500'000.00	-2'842'581.91
9282.11	Fonds d'égalisation des péréquations	-1'926'309.00		-862'773.00	-2'789'082.00
	<b>Total bilan</b>		<b>84'156'194.28</b>	<b>-84'156'194.28</b>	



## **10. Bilans comparés 2023 - 2022 (pages vertes)**

## Bilans comparés 2023 - 2022

ACTIFS			PASSIFS		
Libellé	2023	2022	Libellé	2023	2022
Disponibilités	2 244 271.04	2 257 441.42	Engagements courants	-1 337 578.65	-1 026 176.05
Débiteurs	2 934 098.36	2 972 194.04	Dettes à court terme	0.00	-3 000 000.00
Placements du patrimoine financier	2 566 200.00	2 566 200.00	Dettes à long terme	-14 287 500.00	-13 170 000.00
Actifs transitoires	660 796.13	531 210.58	Fonds pour risque divers	-279 175.50	-256 736.90
Investis. du patrimoine administratif	18 215 294.80	18 060 610.42	Comptes d'attente (transitoires)	-451 006.89	-486 843.95
Prêts et capitaux de dotation	1.00	1.00	Financements et fonds de réserve	-10 265 400.29	-8 447 900.56
Subventions et découvert	0.00	0.00	Capital	0.00	0.00
<b>TOTAUX</b>	<b>26 620 661.33</b>	<b>26 387 657.46</b>	<b>TOTAUX</b>	<b>-26 620 661.33</b>	<b>-26 387 657.46</b>

## **11. Tableau des investissements (pages rose)**

## TABLEAU DES INVESTISSEMENTS

Objet N° de préavis	Solde initial	Mouvement de l'exercice		Amortissement de l'exercice	Réserv./prov. Particip. Tiers	Fonds subside	Solde final	Crédit demandé
		+	-					
<b>Ouvrages assainissement EPURATION</b>	<b>4 264 524.77</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>242 384.77</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4 022 140.00</b>	
Traversée du village - canalisations 08/2004	345 800.00			24 700.00			321 100.00	
Collecteur EU La Taborne 01/2003	117 700.00			10 700.00			107 000.00	
Collecteur EU Le Château 04/2003	11 700.00			1 170.00			10 530.00	
Assainissement STEP génie civil et bâtiments 08/2006 & 05/2009	1 896 000.00			118 500.00			1 777 500.00	
Assainissement collecteurs La Vaudèze 11/2008	287 300.00			16 900.00			270 400.00	
Assainissement zone Martinet d'En-Haut 12/2009	94 680.00			5 260.00			89 420.00	
Assainissement collecteurs Séchaude Pra Charbon 11/2010	410 000.00			20 500.00			389 500.00	
Assainissement rtes Lutry Miguettes-Tantérine 07/2015	743 750.00			29 750.00			714 000.00	
Assainissement trois propriété Rte d'Oron (RC701) 02/2017	120 500.00			4 820.00			115 680.00	
Assainissement et remplacement conduite EU En Brit 02/2019	110 240.00			4 240.00			106 000.00	

## TABLEAU DES INVESTISSEMENTS

Assainissement carrefour des Alpes 01/2018	68 560.00			3 810.00			64 750.00	
Assainissement quartier de Tantérine 08/2020	58 294.77			2 034.77			56 260.00	
Objet N° de préavis	Solde initial	Mouvement de l'exercice		Amortissement de l'exercice	Réserv./prov. Particip. Tiers	Fonds subside	Solde final	Crédit demandé
		+	-					
<b>Bâtiments et constructions</b>	<b>11 419 640.10</b>	<b>1 097 512.10</b>	<b>3 997.25</b>	<b>480 975.00</b>	<b>178 100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>11 854 079.95</b>	
Rénovation de l'Auberge communale 07/1998	586 250.00			83 750.00			502 500.00	
Traversée du village - aménagements (routes) 08/2004	534 800.00			38 200.00			496 600.00	
Parcelles Route de la Claie-aux-Moines 17 10/2008	544 000.00			32 000.00			512 000.00	
Construction déchetterie aux Gavardes 01/2012	2 514 245.00			109 315.00			2 404 930.00	
Réfection Rtes de Chexbres et Lutry 05/2012	87 100.00			8 710.00			78 390.00	
Trottoir et réfection Route du Grenet 14/2013	661 250.00			26 450.00			634 800.00	

## TABLEAU DES INVESTISSEMENTS

Objet N° de préavis	Solde initial	Mouvement de l'exercice		Amortissement de l'exercice	Réserv./prov. Particip. Tiers	Fonds subside	Solde final	Crédit demandé
		+	-					
Transformation classes spéciales Complexe scolaire 01/2015	254 250.00			28 250.00			226 000.00	
Construction d'un trottoir Rte de la Roche 06/2015	677 040.00			26 040.00			651 000.00	
Installation réseau informatique complexe scolaire 09/2016	49 000.00			12 250.00			36 750.00	
Réfection Rte d'Oron et bande mixte 06/2016	535 600.00			20 600.00			515 000.00	
Aménagement aide à la traversée Rte Ancienne Poste 08/2016	173 250.00			6 930.00			166 320.00	
Mise en conformité locaux Forum prescription protection incendie 01/2017	70 020.00			7 780.00			62 240.00	
Réfection chaussée et assiniss. carrefour des Alpes 01/2018	215 120.00			11 950.00			203 170.00	
Réfection Rte de la Claie-aux-Moines 02/2018	55 040.00			3 440.00			51 600.00	
Installation panneaux solaires Ancien collège 07/2018	89 520.00			7 460.00			82 060.00	
Sentier public En Brit 02/2019	32 760.00			1 260.00			31 500.00	

## TABLEAU DES INVESTISSEMENTS

Objet N° de préavis	Solde initial	Mouvement de l'exercice		Amortissement de l'exercice	Réserv./prov. Particip. Tiers	Fonds subside	Solde final	Crédit demandé
		+	-					
Réfection Rte de Mollie-Margot 05/2019	1 300 666.65				178 100.00		1 122 566.65	
Remplacement équipement cuisine Forum 02/2020	175 500.00			13 500.00			162 000.00	
Démolition des Gavardes et construction hangar froid 05/2020	1 249 610.00			43 090.00			1 206 520.00	
Réaménagement des installations sportives 03/2022	1 614 618.45	879 421.75	3 997.25				2 490 042.95	2 598 210.00
Assainissement éclairage public 02/2023	0.00	218 090.35					218 090.35	245 000.00

<b>Crédit-cadre 2010 - 2014</b>	<b>145 700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>72 850.00</b>			<b>72 850.00</b>	
Crédit-cadre 2010 - 2014	1 366 152.05						1 366 152.05	
Fonds amortissement Crédit-cadre 2010-2014	-1 220 452.05			72 850.00			-1 293 302.05	

## TABLEAU DES INVESTISSEMENTS

Objet N° de préavis	Solde initial	Mouvement de l'exercice		Amortissement de l'exercice	Réserv./prov. Particip. Tiers	Fonds subside	Solde final	Crédit demandé
		+	-					
<b>Installations du service des EAUX</b>	<b>1 907 645.55</b>	<b>154 641.85</b>	<b>0.00</b>	<b>72 845.00</b>	<b>30 317.55</b>	<b>0.00</b>	<b>1 959 124.85</b>	
Réfection pompage et canalisation La Planie 11/2001	173 800.00			15 800.00			158 000.00	
Réfection captage de la source des Cases 13/2001	38 500.00			3 850.00			34 650.00	
Conduite Rte Pré la Pierre 02/2010	123 300.00			6 850.00			116 450.00	
Conduite EP Nialin, Martinet, Eden-Roc	279 300.00			14 700.00			264 600.00	
Réfection captage Renard/Bron 01/2013	231 000.00			10 500.00			220 500.00	
Conduite EP Rte Ancienne Poste 10/2013	62 475.00			2 975.00			59 500.00	
Conduite EP Rte de la Roche 06/2015	170 820.00			6 570.00			164 250.00	
Conduite EP Rte de Mollie-Margot 05/2016	290 000.00			11 600.00			278 400.00	
Conduite EP traversée localité Mollie-Margot 05/2019	145 497.45				30 317.55		115 179.90	
Mise en conformité réservoir des Planches 07/2020	392 953.10	127 606.35					520 559.45	532 000.00
Etude géophysique/forage captage potentiel 01/2023	0.00	27 035.50					27 035.50	193 000.00

## TABLEAU DES INVESTISSEMENTS

Objet N° de préavis	Solde initial	Mouvement de l'exercice		Amortissement de l'exercice	Réserv./prov. Particip. Tiers	Fonds subside	Solde final	Crédit demandé
		+	-					
<b>Forêts</b>	<b>291 100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>291 100.00</b>	
Domaine forestier	291 100.00						291 100.00	

Objet N° de préavis	Solde initial	Mouvement de l'exercice		Amortissement de l'exercice	Réserv./prov. Particip. Tiers	Fonds subside	Solde final	Crédit demandé
		+	-					
<b>Mobilier, machines et véhicules</b>	<b>32 000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>16 000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>16 000.00</b>	
Tracteur voirie (Schaeffer 6680T) 01/2019	32 000.00			16 000.00			16 000.00	

### Récapitulation (Patrimoine administratif)

Récapitulation	Solde initial	Mouvement de l'exercice		Amortissement de l'exercice	Réserv./prov. Particip. Tiers	Fonds subside	Solde final
		+	-				
<b>TOTAUX</b>	<b>18 060 610.42</b>	<b>1 252 153.95</b>	<b>3 997.25</b>	<b>885 054.77</b>	<b>208 417.55</b>	<b>0.00</b>	<b>18 215 294.80</b>

## TABLEAU DES INVESTISSEMENTS

Désignation	Mouvement de l'exercice		Fonds subside particip.	Investissements nets
	+	-		
Réfection Rte de Mollie-Margot	0.00	0.00	178 100.00	-178 100.00
Conduite EP traversée localité	0.00	0.00	30 317.55	-30 317.55
Réaménagement installations sportives	879 421.75	3 997.25		875 424.50
Assainissement éclairage public	218 090.35	0.00		218 090.35
Etude géophysique/forage	27 035.50	0.00		27 035.50
Mise en conformité réservoir les Planches	127 606.35	0.00		127 606.35
<b>TOTAUX</b>	<b>1 252 153.95</b>	<b>3 997.25</b>	<b>208 417.55</b>	<b>1 039 739.15</b>

## **12. Conclusions sur le contrôle des comptes**



## 13. Conclusions

En conséquence et au vu de ce qui précède, nous avons l'honneur, Monsieur le Président, Mesdames les Conseillères, Messieurs les Conseillers, de vous demander de prendre les décisions suivantes :

### LE CONSEIL COMMUNAL DE SAVIGNY

Vu le préavis municipal n° 04/2024 du 5 avril 2024 ;  
Ouï le rapport de la Commission des finances chargée de son étude ;  
Considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour ;

### DECIDE

1. **D'adopter les comptes 2023, tels que présentés.**
2. **De charger la Municipalité de le soumettre au Conseil d'Etat pour approbation.**

Au nom de la Municipalité de Savigny

La Syndique

La Secrétaire

C. Weidmann Yenny

Schori

Préavis adopté par la Municipalité dans sa séance du 8 avril 2024.

**Déléguée municipale** : Mme Chantal Weidmann Yenny, Syndique

#### Annexes :

- Liste des immeubles et terrains
- Relevé des titres
- Liste des collaborations intercommunales
- Engagement hors bilan
- Graphiques comptes 2023
- Ratios de financement



**Annexe n° 1** : Liste des immeubles et terrains (pages blanches)

## Liste des immeubles et terrains communaux

Parcelle	Genre	Dénomination locale	Surface	Estimation fiscale	No ECA	Valeur ECA Indice 135
5	A/FI	SAVIGNY, bâtiments (Rte de Mollie-Margot 1, 3, 5, 7, 9 et 11)	32 977 m <sup>2</sup>	1 490 000.00	2, 498, 1195 1196, 1197	24 427 666.80
16	A	SAVIGNY, places-jardins	336 m <sup>2</sup>	0.00		
38	A	SAVIGNY, bâtiment, places-jardins, prés-champs (Temple)	6 376 m <sup>2</sup>	0.00	33	2 719 872.00
47	A	SAVIGNY, bâtiment, places-jardins (Ancien central - Rte du Collège 9)	291 m <sup>2</sup>	0.00	601	316 548.00
52	A	SAVIGNY, bâtiments, places-jardins (Collège + Villa des maîtres)	4 245 m <sup>2</sup>	0.00	602, 603	6 100 671.60
196	A	SAVIGNY, bâtiments, prés-champs (Pavillon scolaire)	9 063 m <sup>2</sup>	0.00	1012	1 143 849.60
232	A	GAVARDES, prés-champs (Rte de la Claie-aux-Moines 17)	13 556 m <sup>2</sup>	0.00		
232	A/FI	GAVARDES, hangar froid/déchetterie (Rte de la Claie-aux-Moines 17)	1 074 m <sup>2</sup>	540 000.00	1851, 1727	4 777 515.00
255	A	GEFFRY, bâtiment (Station de pompage)	126 m <sup>2</sup>	0.00	1023	192 888.00
257	A	GEFFRY, puits	599 m <sup>2</sup>	0.00	1852	137 970.00
278	A	LA GUETA, abri PCi (Ch. de la Guéta 1)	1 001 m <sup>2</sup>	0.00	1375	1 186 015.40
318	A	EDEN-ROC, chemin	1 416 m <sup>2</sup>	0.00		
422	A	L'ERBENAZ, prés-champs (Réservoir)	2 865 m <sup>2</sup>	0.00	1289	1 110 834.00
429	A/FI	CROGNE, bâtiments, places-jardins (Ecole, habitation et garage - Goille 37)	1 792 m <sup>2</sup>	365 000.00	251, 1029	1 896 587.28
430	A	CROGNE, prés-champs	1 158 m <sup>2</sup>	0.00		
448	A	NIALIN, places-jardins	9 582 m <sup>2</sup>	0.00		
499	A	GAVARDES, place jardins, puits (Rte de la Claie-aux-Moines 17)	122 m <sup>2</sup>	0.00		
556	A	PLANCHES, places-jardins (Réservoir)	179 m <sup>2</sup>	0.00	1290	150 012.00
654	A	CORSALE, droit distinct et permanent de sources (DDP n° 654)		0.00		
671	A	MOLLIE-MARGOT, prés-champs	2 035 m <sup>2</sup>	0.00		
683	A	PILETTES, souterrain (station relevage eaux usées)	14 m <sup>2</sup>	0.00	1848	91 724.40
729	A	DAUMUSE, bâtiment, prés-champs (Hangar voirie Rte de Pré la Pierre)	16 547 m <sup>2</sup>	0.00	1639	363 052.80

## Liste des immeubles et terrains communaux

Parcelle	Genre	Dénomination locale	Surface	Estimation fiscale	No ECA	Valeur ECA Indice 135
771	A	CLAIE-AUX-MOINES, bâtiments, places-jardins, bois (STEP et dégrilleur)	4 573 m <sup>2</sup>	0.00	1181	156 384.00
777	A	SAINT-AMOUR, bâtiments, places-jardins, bois (Buvette et vestiaire)	12 597 m <sup>2</sup>	0.00	1074	718 343.36
823	A	CLAIE-AUX-MOINES, bâtiment, prés-champs (Rte Vers-chez-les-Blanc 1)	694 m <sup>2</sup>	0.00	1096	171 288.00
863	A	SAVIGNY, places-jardins	462 m <sup>2</sup>	0.00		
866	A	SAVIGNY, places-jardins	483 m <sup>2</sup>	0.00		
981	A	PRA CHARBON, prés-champs	38 m <sup>2</sup>	0.00		
982	A	PRA CHARBON, places-jardins, bois	1 135 m <sup>2</sup>	0.00		
1017	A	PRA CHARBON, bâtiment, places-jardins (STEP)	2 497 m <sup>2</sup>	0.00	789	5 928 542.29
1144	A	SAVIGNY, places-jardins	171 m <sup>2</sup>	0.00		
1232	A	SAVIGNY, bâtiment administratif, places-jardins (Rte Mollie-Margot 4)	3 997 m <sup>2</sup>	0.00	1324	10 332 034.62
1302	A	SAVIGNY, PPE Forum (383 / 1'000 - Rez inférieur, lot 7 du plan)	1 326 m <sup>2</sup>	0.00	1247	
1303	A	SAVIGNY, PPE Forum (363 / 1'000 - Salle communautaire, lot 8 du plan)	1 257 m <sup>2</sup>	0.00	1247	12 230 673.75
9	FI	SAVIGNY, bâtiment, prés-champs (Poste de gendarmerie)	886 m <sup>2</sup>	335 000.00	482	694 072.80
237	FI	GEFFRY, bâtiment, prés-champs et forêt (6'335 m <sup>2</sup> ) - Ch. des Gavardes 7	58 500 m <sup>2</sup>	720 000.00		
552	FI	LA PORAT	4 387 m <sup>2</sup>	1 800.00		
553	FI	LA PORAT	3 907 m <sup>2</sup>	1 600.00		
557	FI	PLANCHES, places-jardins	259 m <sup>2</sup>	0.00		
599	FI	PRA DE MURE, prés-champs	8 703 m <sup>2</sup>	3 100.00		
609	FI	SECHAUDE, prés-champs, bois	8 609 m <sup>2</sup>	2 800.00		
730	FI	DAUMUSE, prés-champs (Terrain Hoirie Gilliéron)	11 358 m <sup>2</sup>	4 000.00		
941	FI	LA PORAT, prés-champs	19 605 m <sup>2</sup>	7 900.00		
345	FO	COMBAFOU, prés-champs, bois	37 940 m <sup>2</sup>	11 000.00		
346	FO	MARTINET, prés-champs, bois	2 898 m <sup>2</sup>	700.00		

## Liste des immeubles et terrains communaux

Parcelle	Genre	Dénomination locale	Surface	Estimation fiscale	No ECA	Valeur ECA Indice 135
391	FO	ROSATTE, prés-champs, bois	18 677 m <sup>2</sup>	3 800.00		
448	FO	NIALIN, bois	9 582 m <sup>2</sup>	1 900.00		
449	FO	NIALIN, bois	18 599 m <sup>2</sup>	3 700.00		
831	FO	GRAND-JORAT, bâtiments, places-jardins, prés-champs, bois (Refuge, Cabane "A Paulet", réservoir et stations de pompage)	1 297 615 m <sup>2</sup>	260 000.00	800, 1007 1288, 2507	734 648.40
1119	FO	LA COUDRE, bois	43 903 m <sup>2</sup>	8 800.00		
1120	FO	LA COUDRE, bois	5 752 m <sup>2</sup>	1 200.00		
<b>TOTAUX</b>			<b>1 685 764 m<sup>2</sup></b>	<b>3 762 300.00</b>		<b>75 581 194.10</b>

### Récapitulation :

<b>A = Patrimoine administratif</b>	<b>134 584 m<sup>2</sup></b>	<b>905 000.00</b>		<b>74 152 472.90</b>
<b>FI = Patrimoine financier</b>	<b>116 214 m<sup>2</sup></b>	<b>2 566 200.00</b>		<b>694 072.80</b>
<b>FO = Patrimoine forestier</b>	<b>1 434 966 m<sup>2</sup></b>	<b>291 100.00</b>		<b>734 648.40</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>1 685 764 m<sup>2</sup></b>	<b>3 762 300.00</b>		<b>75 581 194.10</b>

**Annexe n° 2 :** Relevé des titres, listes des collaborations intercommunales et engagements hors bilan (pages brunes)

## TITRES 2023

<b>Nominal CHF</b>	<b>Nombre</b>	<b>Désignation</b>
500.00	1	action nominative n° 619, Centre Intercommunal de Glace Malley SA, Lausanne
100.00	10	actions nominatives, CGN, Lausanne
250.00	47	actions, Transports publics de la région lausannoise SA, Renens
500.00	56	actions, Champ de Plan SA, Mézières
200.00	1	part sociale, Coopérative vaudoise de cautionnement (CVC), Lausanne
1.00	500	actions, Romande Energie Holding SA, Morges
1 000.00	10	actions, CRIDEC, Centre de ramassage et identif. des déchets spéciaux
1 000.00	5	certificats, Société coopérative BOIPAC, Rueyres
250.00	24	parts sociales, Association Forestière Vaudoise et du Bas-Valais
1 200.00	62	actions nominatives, GEDREL SA, Lausanne

## LISTE DES COLLABORATIONS INTERCOMMUNALES - SAVIGNY

NOM	Forme juridique	Nom du réviseur agréé
APERO Association Accueil Petite Enfance Réseau d'Oron	Association de droit privé	Mafidu.com fiduciaire SA
ASEL Association Sécurité Est Lausannois	Association de communes	BDO SA
ASIJ Association scolaire intercommunale du Jorat	Association de communes	Fidinter SA
Association intercommunale ORPC du district de Lavaux-Oron	Association de communes	BDO SA
Association Lavaux Patrimoine mondial	Association de droit privé	CRC Révision SA
CSM Centre sportif de Malley	Société anonyme	Ernst & Young SA
Champ de Plan SA	Société anonyme	Beauregard Sàrl
FAJE Fondation pour l'Accueil de Jour des Enfants	Fondation	Intermandat
Fondation de l'Hôpital de Lavaux-Cully	Fondation	Heller SA
Gedrel SA	Société anonyme	Favre Révision SA

## ENGAGEMENT HORS BILAN

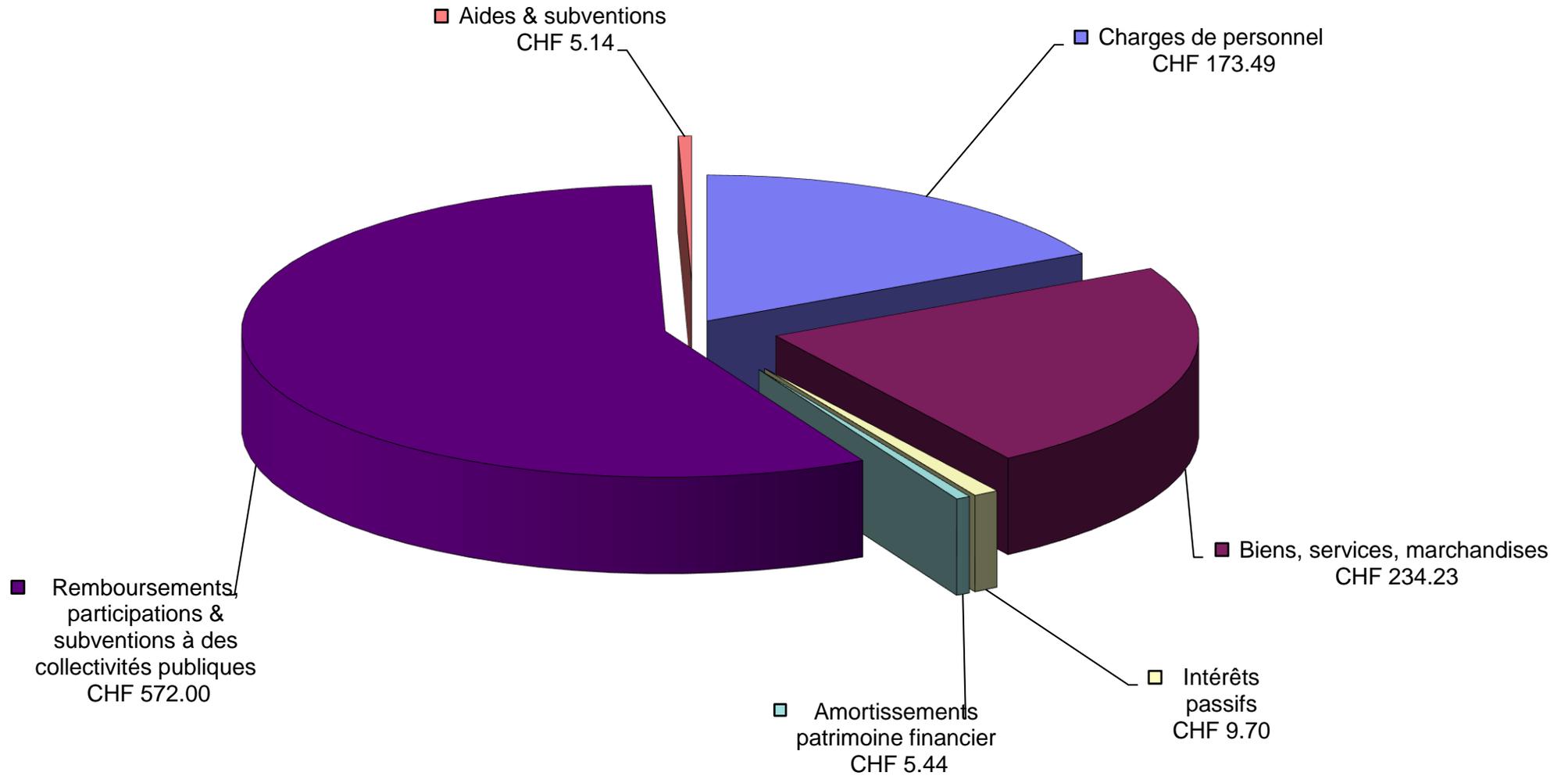
Tennis-Club de Forel-Savigny, cautionnement d'un prêt bancaire

CHF 45 000.00

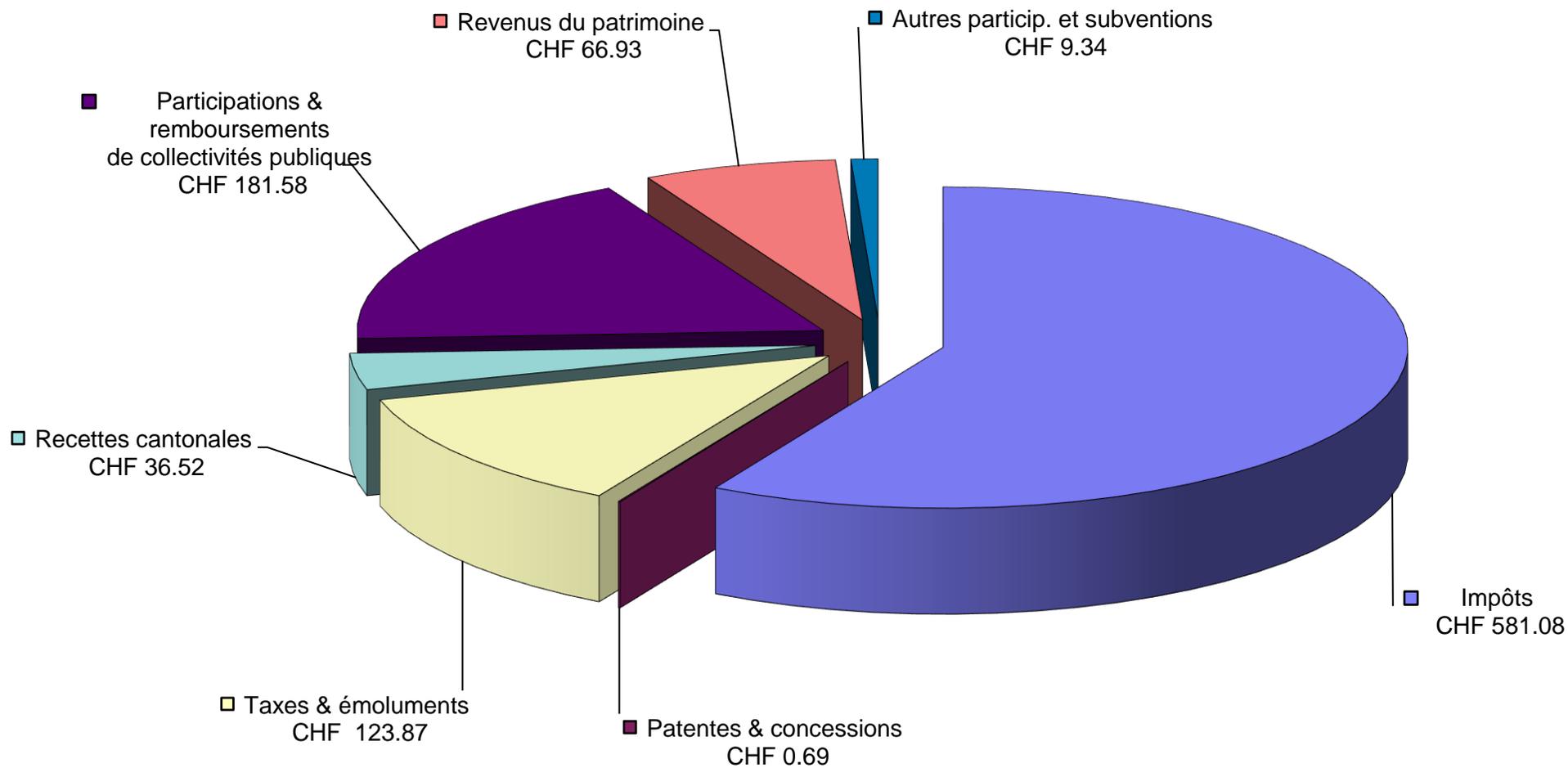
**Annexe n° 3** : Graphiques et ratios de financement 2023 (pages blanches)

# CHARGES DE FONCTIONNEMENT 2023

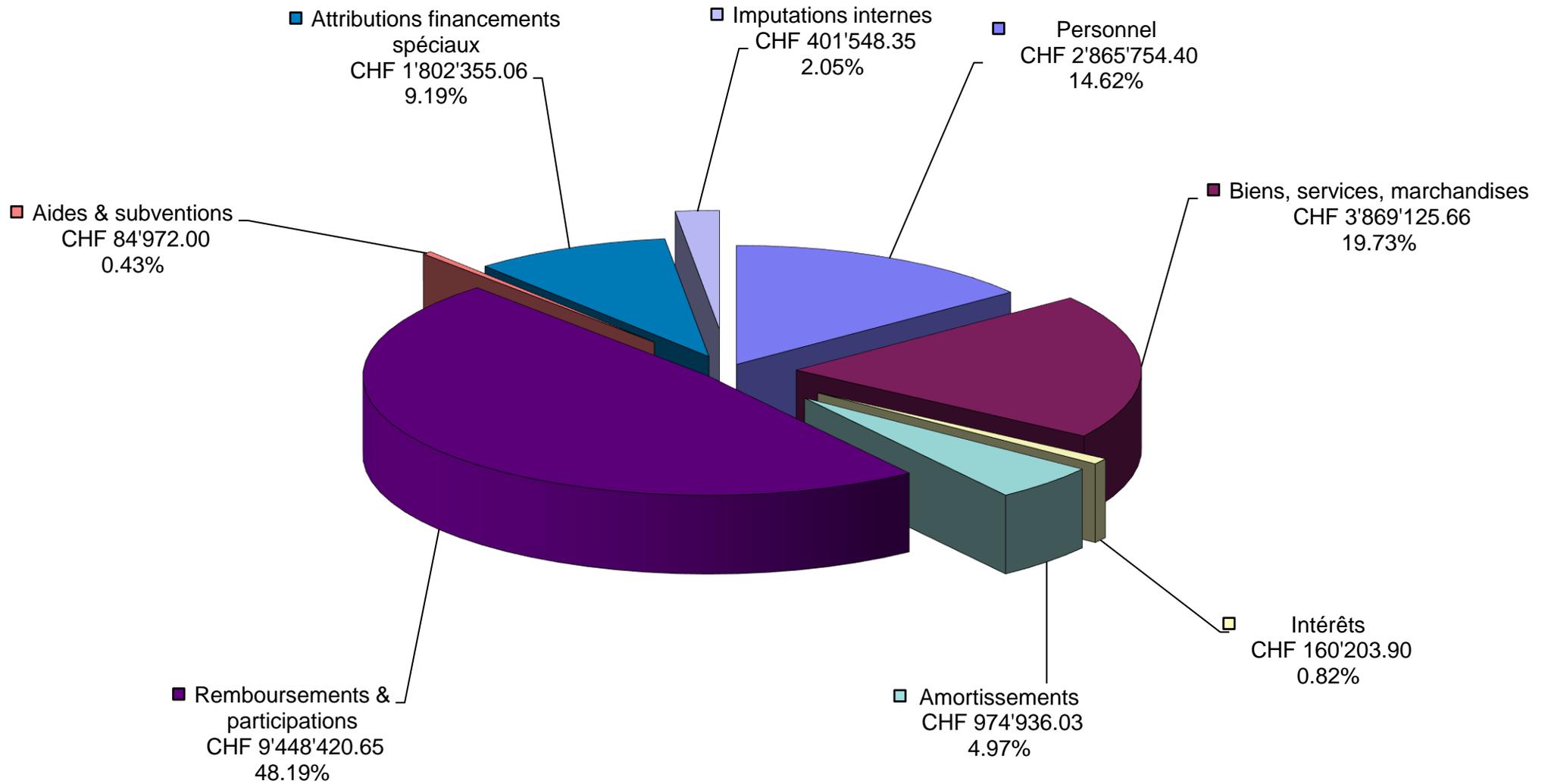
pour CHF 1'000.00 dépensés



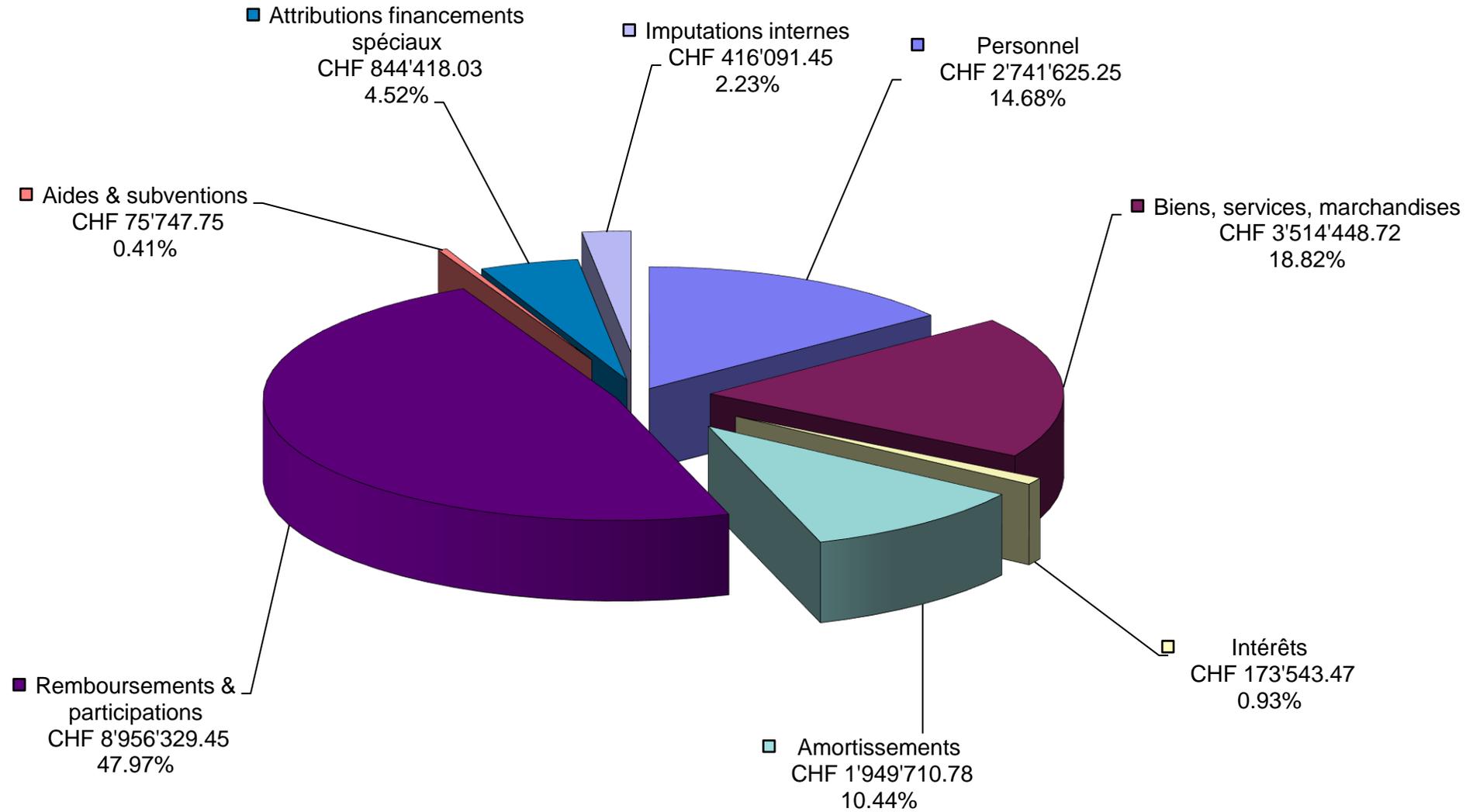
# REVENUS DE FONCTIONNEMENT 2023 pour CHF 1'000.00 encaissés



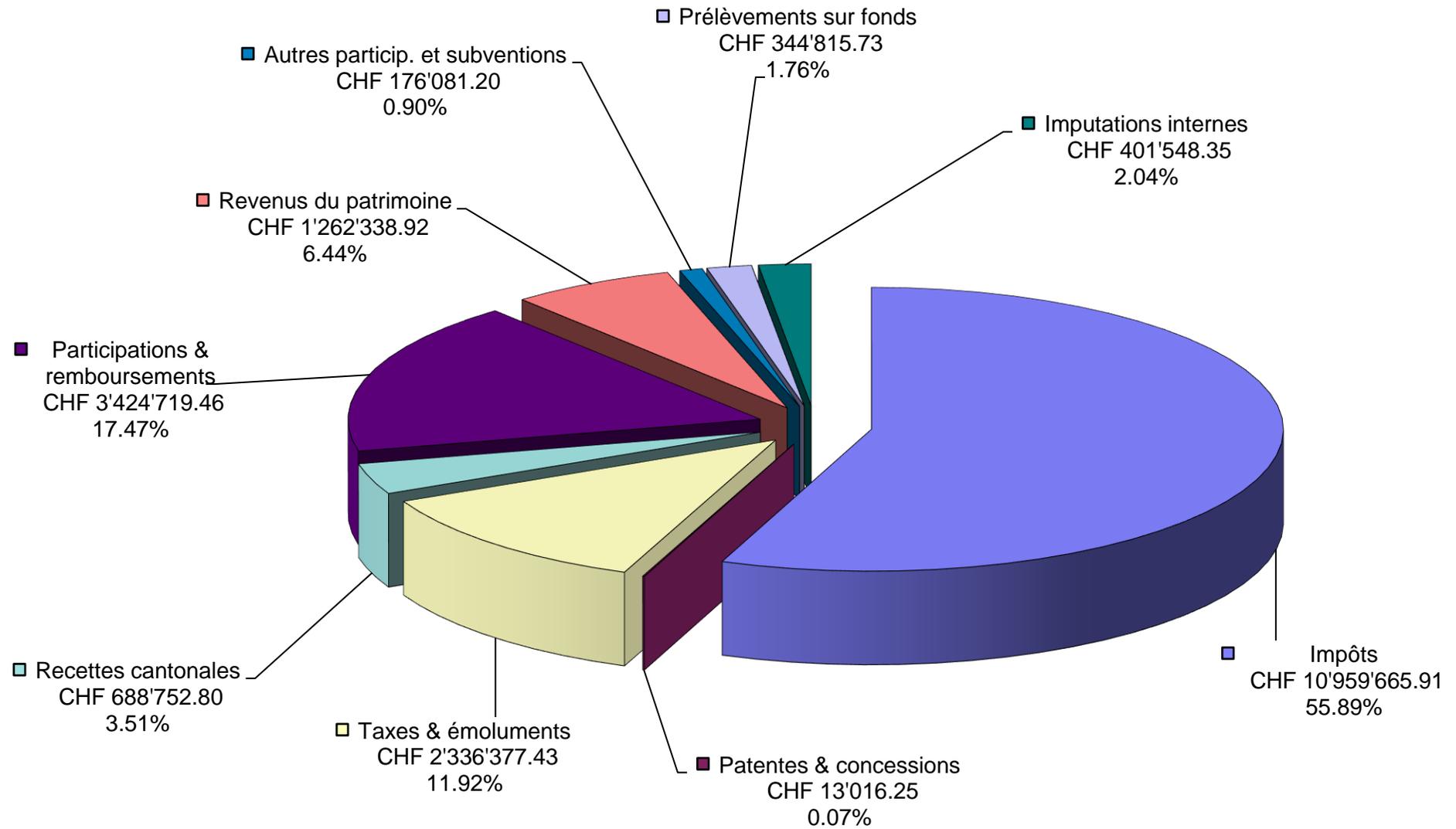
# CHARGES TOTALES PAR NATURE 2023



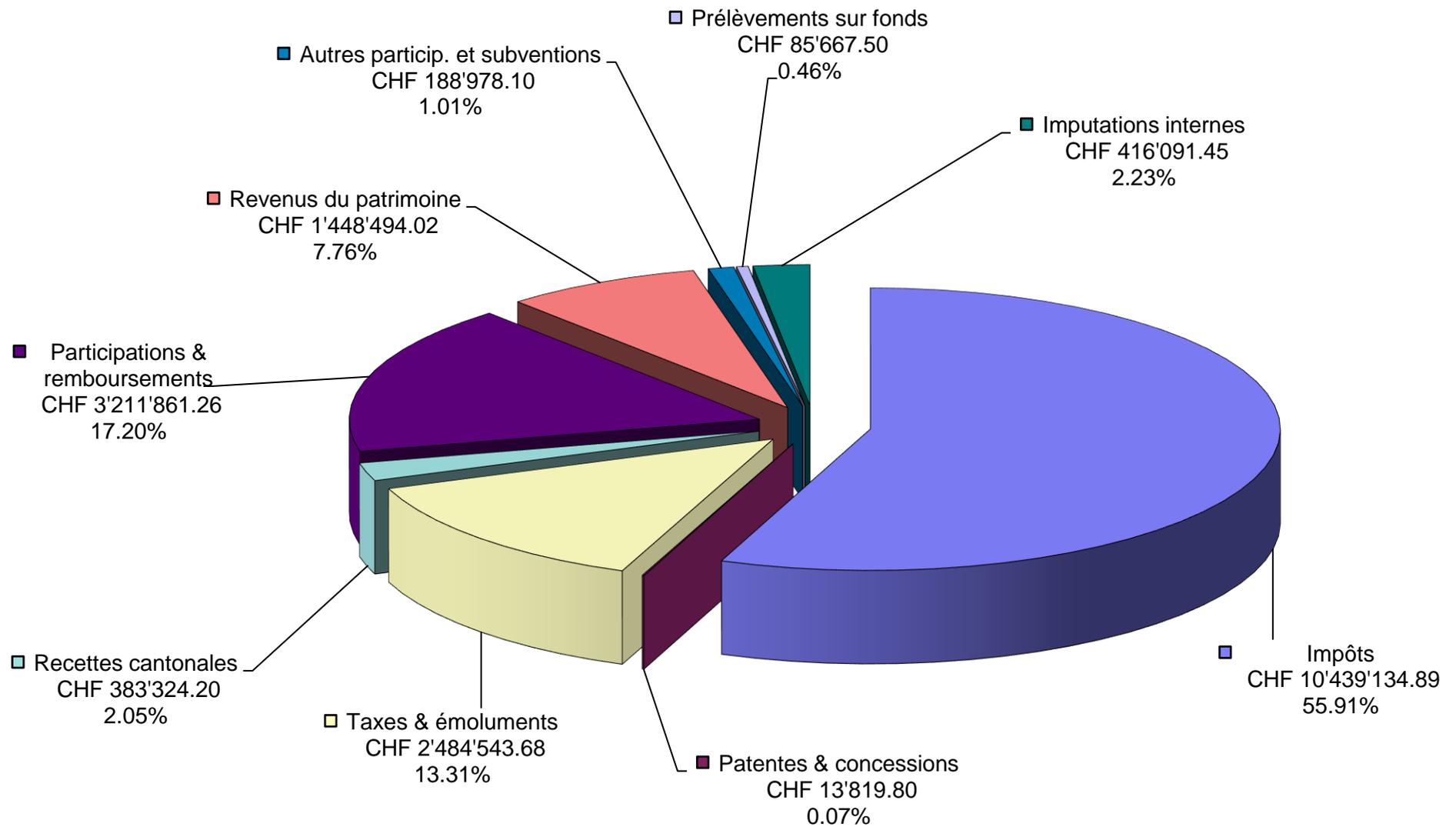
# CHARGES TOTALES PAR NATURE 2022



# REVENUS TOTAUX PAR NATURE 2023



# REVENUS TOTAUX PAR NATURE 2022



## Ratios de financement

<i>Autofinancement / Endettement net</i>	<u>Années</u>	<u>Solde de fonctionnement</u>	<u>Endettement net</u>	<u>Ratio</u>	<u>Moyenne au 31.12.2022</u>	<u>Moyenne au 31.12.2023</u>
	2019	633 146.61	12 812 764.00	4.94%		
	2020	1 549 213.52	12 822 531.00	12.08%		
	2021	2 989 358.07	10 438 387.00	28.64%		
	2022	2 616 761.18	9 612 711.00	27.22%	<b>17.048%</b>	
	<b>2023</b>	<b>2 342 594.10</b>	<b>7 941 701.01</b>	<b>29.50%</b>		<b>18.891%</b>
<b><u>Interprétation :</u></b>	Indique le rapport entre les disponibilités annuelles propres et l'endettement net à la fin de l'exercice. Son interprétation peut se faire comme suit : entre 0 et 5 % l'endettement est très important, entre 5 et 15 % l'endettement est important, entre 15 et 50 % l'endettement est moyen, au-delà de 50 % l'endettement est faible.					
<b><u>Remarque :</u></b>	Ce ratio n'a une signification réelle que si les masses comparées ont une certaine importance. En effet sur de faibles montants, le recours, même limité, à l'emprunt déséquilibre immédiatement les finances.					

<i>Quotité d'autofinancement Autofinancement / Revenus fonctionnement</i>	<u>Années</u>	<u>Solde de fonctionnement</u>	<u>Revenus de fonctionnement</u>	<u>Ratio</u>	<u>Moyenne au 31.12.2022</u>	<u>Moyenne au 31.12.2023</u>
	2019	633 146.61	16 884 826.04	3.75%		
	2020	1 549 213.52	16 539 547.41	9.37%		
	2021	2 989 358.07	17 966 786.71	16.64%		
	2022	2 616 761.18	18 170 155.95	14.40%	<b>11.197%</b>	
	<b>2023</b>	<b>2 342 594.10</b>	<b>18 860 951.97</b>	<b>12.42%</b>		<b>11.458%</b>
<b><u>Interprétation :</u></b>	Indique la capacité d'autofinancement qui se dégage des recettes de fonctionnement. Son interprétation peut se faire comme suit : entre 0 et 10 % faible capacité d'autofinancement, entre 10 et 20 % la capacité d'autofinancement est moyenne, au-delà de 20 % le rapport est bon.					
<b><u>Remarque :</u></b>	Ce ratio peut faire apparaître des variations annuelles importantes. Sa moyenne permet une vue plus parlante sur la situation réelle de cette donnée.					

## Ratios de financement

<i>Degré d'autofinancement Autofinancement / Dépenses nettes d'investissements</i>	<u>Années</u>	<u>Solde de fonctionnement</u>	<u>Investissements nets</u>	<u>Ratio</u>	<u>Moyenne au 31.12.2022</u>	<u>Moyenne au 31.12.2023</u>
	2019	633 146.61	1 144 176.00	55.34%		
	2020	1 549 213.52	1 571 114.00	98.61%		
	2021	2 989 358.07	700 087.00	427.00%		
	2022	2 616 761.18	2 216 485.00	118.06%	<b>138.293%</b>	
	<b>2023</b>	<b>2 342 594.10</b>	<b>1 039 739.00</b>	<b>225.31%</b>		<b>151.854%</b>
<b><u>Interprétation :</u></b>	Au-delà de 100 %, la Commune finance entièrement ses investissements et rembourse sa dette. En deçà de 100 %, c'est le contraire.					
<b><u>Remarque :</u></b>	Comme le précédent, ce ratio peut faire ressortir de fortes variations et il n'est parlant que sur une période de plusieurs années.					

### Ratios de financement

	<u>Années</u>	<u>Investissements nets</u>	<u>Nombre d'habitants</u>	<u>CHF / habitant</u>	<u>Moyenne au 31.12.2022</u>	<u>Moyenne au 31.12.2023</u>
<i>Investissements nets / Nombre d'habitants</i>						
	2019	1 144 176.00	3 353	341.00		
	2020	1 571 114.00	3 359	468.00		
	2021	700 087.00	3 348	209.00		
	2022	2 216 485.00	3 421	648.00	<b>416.50</b>	
	<b>2023</b>	<b>1 039 739.00</b>	<b>3 448</b>	<b>302.00</b>		<b>393.60</b>

	<u>Années</u>	<u>Endettement net</u>	<u>Nombre d'habitants</u>	<u>CHF / habitant</u>	<u>Moyenne au 31.12.2022</u>	<u>Moyenne au 31.12.2023</u>
<i>Endettement net / Nombre d'habitants</i>						
	2019	12 812 764.00	3 353	3 821.00		
	2020	12 822 531.00	3 359	3 817.00		
	2021	10 438 387.00	3 348	3 118.00		
	2022	9 612 711.00	3 421	2 810.00	<b>3 391.50</b>	
	<b>2023</b>	<b>7 941 701.01</b>	<b>3 448</b>	<b>2 303.00</b>		<b>3 173.80</b>