



Préavis
4-2/24

COMPTES
2023

Table des matières

– Table des matières	2
– Liste des abréviations	3
– Préambule	4-8
– Bilan 2023	9-16
– Engagements hors bilan	17
– Liste des associations et ententes intercommunales	17
– Commentaires bilan	18-21
– Comptes de fonctionnement 2023	22-40
– Charges et produits par nature	41-42
– Commentaires comptes de fonctionnement	43-51
– Endettement & autofinancement	52-54
– Evolution des ratios	55-56
– Evolution des consommations d'énergies des bâtiments communaux	57-58
– Tableau des investissements et amortissements	59-61
– Tableau des dépenses d'investissement	62
– Rapport / Attestation de la fiduciaire	63
– Conclusion	64

LISTE DES ABREVIATIONS

ACI	Administration Cantonale des Impôts
ADEOC	Association de Développement Economique Orbe - Chavornay
ADNV	Association de Développement du Nord Vaudois
AFJ	Accueil Familial de Jour
AIAE	Association intercommunale d'amenée d'eau d'Echallens et environs
AJOVAL	Accueil de jour des enfants région Orbe-La Vallée
AFJ	Accueil familial de jour
AMF	Accueillante en milieu familial
ARAS	Association Régionale de l'action sociale
ASAICE	Association Scolaire et d'Accueil de jour des enfants Intercommunale Chavornay et Environs
ASP	Assistant de Sécurité Public
AVS / AI / APG / AF/ AC	Assurance Vieillesse et Survivants / Assurance Invalidité / Assurance Perte de Gain / Allocations Familiales / Assurance Chômage
BE	Bureau des Etrangers
CCU	Commissions Consultative d'Urbanisme
CIP	Caisse Intercommunale de Pension
CISEROC	Commission Intercommunale d'intégration Suisse Etrangers et de prévention du Racisme Orbe-Chavornay
CSR	Centre Social Régional
EC	Eaux Claires
ECA	Etablissement Cantonal d'Assurance
EPT	Emploi plein temps
EJED	Espace Jeunesse et Education de Chavornay
EPSCE	Ecole primaire et secondaire de Chavornay et environs
FAJE	Fondation de l'Accueil de Jour des Enfants
LAJE	Loi sur l'Accueil de Jour des Enfants
LPP	Loi sur la Prévoyance Professionnelle
MA	Marge d'Autofinancement
MCH2	Modèle Comptable Harmonisé de 2 ^{ème} génération
OP	Office des Poursuites
ORPC	Organisation Régionale de la Protection Civile
PM / PP	Personnes Morales / Personnes Physiques
RE	Romande Energie
RIPO	Réseau Intercommunal de la Plaine de l'Orbe
SAF ZI	Syndicat d'Améliorations Foncières de la Zone Industrielle
SDISPO	Service défense incendie et de secours de la Plaine de l'Orbe
STEP	Station d'Epuration
TVA	Taxe sur la Valeur Ajoutée
UAPE	Unités d'accueil pour écoliers
UCV	Union des Communes Vaudoises

Préambule - Comptes 2023

Madame la Présidente,
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

Dans sa séance du 2 avril 2024, la Municipalité a adopté les comptes 2023 et a le plaisir d'annoncer un résultat bénéficiaire pour le 7^{ème} exercice de la Commune fusionnée:

Recettes	CHF	25'533'853.40
Dépenses	CHF	25'478'925.91
Excédent de recettes	CHF	54'927.49

Le résultat annuel comprend des recettes pour l'année 2022 d'un montant total de CHF 471'377.-. Les décomptes finaux 2022 de la péréquation et de l'AJOVAL entraînent des résultats positifs de CHF 211'810.-, respectivement de CHF 229'266.-, alors que le solde de CHF 30'301.- concerne les soldes du SDISPO et de l'ORPC.

Les recettes d'impôts sont globalement supérieures au budget de 1'670'305.87 et supérieures au comptes 2022 de CHF 1'224'121.84. La grande partie de ces recettes supplémentaires concernent les impôts droits de mutation, successions et gains immobiliers. Cumulé, ces trois catégories d'impôts sont supérieures au budget de CHF 810'647.- et supérieures à l'année précédente de CHF 749'697.-.

L'ensemble des impôts est présenté dans les commentaires du compte de fonctionnement chapitre impôts.

Une provision de CHF 3'000'000.- a également été constituée et attribuée au préfinancement de la construction d'un nouveau collège sur le site du Verneret.

Marge d'autofinancement

La marge d'autofinancement est un des principaux indicateurs sur la situation financière de la Commune. Cette marge correspond au montant que la Commune parvient à dégager du « ménage courant » pour financer ses investissements ou rembourser ses dettes. La marge d'autofinancement est le montant maximum que la Commune peut investir sans augmenter sa dette.

Pour 2023, la marge d'autofinancement communale est de CHF 4.1 millions. Elle a permis de financer le 100% des dépenses d'investissements de l'année.

Sans tenir compte des recettes non budgétées pour les décomptes finaux 2022 (CHF 471'377.-) et des recettes supplémentaires sur les droits de mutation, succession et gains immobiliers (CHF 810'647.-), la marge d'autofinancement aurait été de CHF 2.9 millions.

Le calcul de la marge d'autofinancement est intégré au présent préavis municipal.

Les investissements vont rester élevés ces prochaines années, certains d'entre eux ne pouvant être retardés. Il s'agira de continuer à être prudent dans le compte de fonctionnement afin de garder l'endettement à un niveau acceptable.

Dépenses d'investissements

Comme pour la marge d'autofinancement, le tableau complet des dépenses d'investissements figure dans le présent préavis.

Pour l'année 2023, ces dépenses se sont élevées à CHF 3'410'998.17, alors que les recettes se sont élevées à CHF 119'067.95 pour des subventions encaissées.

Les principales dépenses d'investissement de l'année sont :

- CHF 765'228.48 requalification Rte de Corcelles (RC 293)
- CHF 553'374.14 séparatif et réfection chaussée Rte d'Yverdon
- CHF 246'637.90 réfection d'un tronçon Rue de l'Industrie
- CHF 52'338.70 réfection RC 293 Corcelles-sur-Chavornay
- CHF 182'526.70 photovoltaïque STEP
- CHF 525'590.35 chauffage + photovoltaïque collège Cité
- CHF 150'571.65 chauffage du temple
- CHF 149'016.72 remplacement conduite Grand'Rue/ch.de la Ville
- CHF 113'715.90 SAF ZI aménagements à charge des propriétaires
- CHF 118'800.00 création UAPE 36 places, *subvention à recevoir en 2024*
- CHF 74'236.91 remplacement des compteurs d'eau
- CHF 46'528.00 glissement terrain Bressèche
- CHF 41'255.00 sonorisation salle sports et foyer

Alors que les recettes d'investissement de l'année sont :

- CHF 36'746.85 participation de tiers pour la renaturation du ruisseau Mivellaz
- CHF 29'816.00 subvention pour la zone sportive Verneret
- CHF 22'329.00 subvention cantonale réfection RC 293 Corcelles-sur-Chavornay
- CHF 18'726.10 subvention ECA remplacement conduite Rue de l'Industrie
- CHF 9'950.00 subvention cantonale rénovation toiture plate salle de sports 1
- CHF 1'500.00 subvention CECB Plus Collège Cité

Plafond d'emprunt

Le montant effectif de l'endettement au 31 décembre 2023 s'élève à CHF 28'250'000.- en regard du plafond d'endettement arrêté à CHF 42'000'000.-. La dette effective a augmenté de CHF 1'750'000.- durant l'année 2023. L'endettement par habitant se situe maintenant à CHF 5'209.29, contre CHF 4'902.87 à fin 2022.

Les engagements "hors bilan" s'élèvent à CHF 274'370.- au 31 décembre 2023, soit très largement en dessous du plafond fixé à CHF 3'200'000.-.

Le ratio concernant la quotité de dette brute (endettement en % du revenu de fonctionnement épuré) se situe à fin 2023 à 119.6 % (108.6 % à fin 2022). Ce ratio est bon puisque la limite maximum se situe à 250 %. Toutefois l'analyse de ce ratio implique une grande prudence, car il peut varier fortement suite à une baisse des revenus ou par une augmentation de la dette en relation à un investissement important.

Politique d'amortissement

Les durées d'amortissement suivantes sont appliquées pour le présent exercice comptable :

30 ans : STEP, routes, collecteurs, bâtiments

20 ans : Rénovation courte, signalisation, containers enterrés, parking

10 ans : Etudes, places de jeux, véhicules lourds

5 ans : Véhicules légers, informatique

Contrôle des comptes communaux

Vu les articles 93b et suivants de la loi du 28 février 1956 sur les communes (LC),

Vu les articles 33 et suivants du règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes (RCCCom),

Les comptes annuels de la Commune sont soumis au contrôle par une fiduciaire. Pour la 12^{ème} année, c'est le bureau BfB Fidam révision SA qui a procédé à la révision des comptes. Les conclusions du rapport de cet organe de révision externe complètent le présent préavis.

Sur demande, le rapport complet de l'organe de révision, de même que les comptes des diverses associations ou ententes intercommunales dont fait partie la Commune, restent à disposition des membres du Conseil communal.

Comparaisons comptes / budget

Le budget annuel prévoit un excédent de charges de CHF 96'513.- alors que le bouclement des comptes 2023 laisse apparaître un excédent de recettes de CHF 54'927.49, soit un écart positif de CHF 151'440.49.

Le tableau ci-dessous énumère les principaux écarts :

Principaux écarts entre le budget et le résultat 2023 en CHF	Charges	Recettes	Résultat
Budget 2023	23'293'885	23'197'372	-96'513
Autorités et Personnel (<i>nature 30</i>)	-271'160		271'160
Biens, services, marchandises (<i>nature 31</i>)	-623'806		623'806
Intérêts passifs (<i>nature 32</i>)	-61'033		61'033
Amortissements planifiés (<i>nature 331</i>)	-216'398		216'398
Remboursement de tiers (<i>nature 436</i>)		96'132	96'132
Impôts	4'663	1'670'306	1'665'643
Péréquation 2023, estimation facture finale		-332'435	-332'435
Péréquation 2022, retour routes année précédente		211'810	211'810
Facture sociale 2023, estimation facture finale	122'095	-255'400	-377'495
Réforme policière 2023, estimation facture finale		-16'470	-16'470
ASAICE - Ecoles & Réfectoires (<i>comptes 500.3522.0 et 500.3522.01</i>)	-227'122		227'122
ASAICE - UAPE (<i>compte 711.3522.0</i>)	-112'101		112'101
ASAICE - AFJ (<i>compte 711.3522.01</i>)	-15'726		15'726
ASAICE - Garderie (<i>compte 711.3522.02</i>)	-125'046		125'046
AJOVAL - réseau dédite (<i>comptes 711.3515.33 et 711.4809</i>)	762'580	762'580	0
AJOVAL - remboursement année précédente (<i>compte 711.4522.0</i>)		229'266	229'266
SDISPO - remboursement année précédente (<i>compte 650.4522.3</i>)		20'414	20'414
ORPC - remboursement année précédente (<i>compte 660.4529</i>)		9'887	9'887
Part aux frais transports publics (<i>compte 431.3517.2</i>)	-79'086		79'086
Attribution au fonds & financement spéciaux (<i>nature 38</i>)	3'097'143		-3'097'143
Prélèvement sur fonds & financement spéciaux (<i>nature 48</i>)		-15'285	-15'285
Imputations internes (<i>natures 39 et 49</i>)	-64'760	-64'760	0
Autres	-5'202	20'436	25'638
Résultat 2023	25'478'926	25'533'853	54'927

Les accomptes 2023 de la péréquation sont calculés par rapport au rendement des impôts 2021. Les décomptes finaux de la péréquation 2023 seront établis durant l'été 2024. La variation des recettes fiscales 2023 par rapport à celles de 2021 influence la péréquation annuelle. Par conséquent, un ajustement communiqué par le Canton a été comptabilisé dans les comptes tant concernant la péréquation (compte 220), la réforme policière (compte 600) et la facture sociale (compte 721).

Domaines sur lesquels la Municipalité n'a pas de pouvoir de décision ou limité

Le tableau ci-dessous énumère les différentes charges sur lesquelles la Municipalité n'a aucun pouvoir de décision ou alors limité :

Comptes		Comptes	Budget	Comptes
		2023	2023	2022
210.divers	Impôts	357'645	379'100	326'001
220.3520	Péréquation - acompte	2'955'705	2'955'705	2'694'069
220.3520.0	Péréquation - solde année précédente	29'540	-	-
600.3511	Péréquation - réforme policière, acompte	467'575	467'575	438'126
721.3515.9	Péréquation - facture sociale, acompte	2'422'668	2'422'670	2'640'463
721.3520.8	Péréquation - facture sociale, estim.solde à payer	122'095	-	-
721.3520.0	Péréquation - facture sociale, solde année précédente	1'229	-	-
431.3517.2	Participation aux frais des transports publics	682'314	761'400	641'087
460.3526	Taxe sur les eaux usées micropolluant	58'806	59'000	56'772
530.3522.4	Ecole de musique	51'442	51'110	50'977
540.3512	Orientation professionnelle	6'869	7'500	7'304
Charges dont la Municipalité a aucun pouvoir de décision		7'155'888	7'104'060	6'854'799
500.3522.0	ASAICE (écoles et réfectoires)	2'365'798	2'592'920	2'530'832
650.3522.2	SDISPO défense incendie	145'130	145'130	178'782
660.3529	ORPC protection civile	100'130	100'200	95'759
710.3515.31	CSR	2'750	2'750	2'750
710.3515.32	ARAS	27'025	27'000	26'830
711.3515.33	AJOVAL (AFJ+Garderie)	-	-	1'032'125
711.3522.0	ASAICE (UAPE)	397'559	509'660	412'000
711.3522.01	ASAICE (AFJ)	221'144	236'870	105'422
711.3522.02	ASAICE (Garderie)	504'954	630'000	-
711.3515.70	FAJE	27'025	27'000	26'830
Charges dont la Municipalité a un pouvoir de décision limité		3'791'515	4'271'530	4'411'330
Total		10'947'403	11'375'590	11'266'129
En % des charges de fonctionnement épurées		50.9%	50.9%	47.0%
Charges par natures		25'478'926	23'293'885	25'411'207
- Attribution sur financements spéciaux (<i>nature 38</i>)		-3'269'108	-171'965	-691'894
- Imputations internes (<i>nature 39</i>)		-689'900	-754'660	-764'500
Charges de fonctionnement épurées		21'519'918	22'367'260	23'954'813

**Bilan au
31.12.2023**

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2023	Mouvement Débit	Mouvement Crédit	Bilan au 31.12.2023
914	INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	35'072'557.14	3'487'121.69	2'046'293.24	36'513'385.59
9141	CONSTRUCTIONS	20'312'540.34	2'086'284.19	1'123'488.64	21'275'335.89
9141.145	ZI SAF 6-3/99,17-4/05 & 5-1/08, fr. 1'645'700.- part propr.		113'715.90	7'605.90	106'110.00
9141.146	Z.I.Syndicat AF., 16-4/00 fr.1'000'000 part communale		2'800.40	2'800.40	
9141.150	ZI Collecteur 1400, 13-4/10 fr.2'350'000	661'500.00		36'800.00	624'700.00
9141.153	Aménagement RC 293, 10-2/05 fr.1'400'000	467'100.00		35'800.00	431'300.00
9141.157	Collecteur 201 (Essert-Pittet)	81'000.00		4'100.00	76'900.00
9141.159	Ralentisseurs & Passage piétons (Ess-Pittet)	44'500.00		4'900.00	39'600.00
9141.168	Addenda au PPA de la ZI, étude, 17-5/15 Fr. 80'000.- Chemin bétonné Essert-Pittet, réfecion, 13-2/22, fr. 194'000		18'107.65	3'600.00	14'507.65
9141.169	En Crause, réf.chaussée, réalisation, 15-3/05 fr.820'000	128'469.40	5'385.00	28'469.40	105'385.00
9141.177	Rue du Jura, réfection chaussée, 16-4/10 fr.2'000'000	209'900.00		16'100.00	193'800.00
9141.181	Rue du Verneret, réfection chaussée, 12-3/10 fr.2'740'000	900'080.00		50'000.00	850'080.00
9141.183	Rue du Château, réal. trottoir+réf chaussée, 4-1/15 fr.328'000	1'051'200.00		58'500.00	992'700.00
9141.185	Ch. de la Ville, eau & canalisations, 7-2/09 fr.272'000	121'800.00		7'100.00	114'700.00
9141.188	Rue Chapelle/Couvalau, réalisation, 18-4/10 fr.895'000	389'800.00		21'700.00	368'100.00
9141.189	Rte d'Yverdon, équipement, 2-1/13 fr.92'000	63'000.00		3'000.00	60'000.00
9141.193	Rue Sports&Ch.Pierrefleur, réal., 22-4/13 fr.1'802'600	996'700.00		45'300.00	951'400.00
9141.194	Rue Château, réal. trottoir+réf chaussée, 4-1/15 fr.328'000	217'400.00		9'500.00	207'900.00
9141.195	Grand'Rue, éclairage+modé.traffic, 5-1/15 fr.538'000	175'980.00		7'700.00	168'280.00
9141.196	Rtes Corcelles-s-Chavornay, réfection 2016, fr.1'550'000	882'830.00		36'800.00	846'030.00
9141.198	Rte Corcelles, ass.bruit routier, réal, 23-4/17,fr.3'048'000	2'514'550.00		89'800.00	2'424'750.00
9141.199	Rues Cité-Levant-Sadaz, étude, 15-3/18, fr.37'700	26'570.00		4'400.00	22'170.00
9141.200	Rue du Levant, réalisation, 17-4/18 fr.154'000	108'820.00		3'900.00	104'920.00
9141.201	Rte Corcelles, Rte Orbe, réalisation, 11-4/20 fr. 4'500'000	4'055'190.19	816'502.45	198'002.64	4'673'690.00
9141.202	Rues Cité et Sadaz, aménagement, 16-5/20 fr. 238'700	187'010.00	24'188.35	7'308.35	203'890.00
9141.203	Grand'Rue, modé.traffic & aménagements, 5-2/21, fr.215'000	205'680.00		10'800.00	194'880.00
9141.204	Rue Industrie, réfection d'un tronçon, 5-1/22, fr. 298'000	10'220.75	246'637.90	18'726.10	238'132.55
9141.205	Rte d'Yverdon & giratoire, réfection, 2-2/23 fr.2'360'000		553'374.14		553'374.14
9141.206	Corcelles-s-Chavornay, RC 293 réfection, 6-3/23 fr.68'000		52'338.70	22'329.00	30'009.70
9141.207	Rues Yverdon-Sadaz, carrefour, 10-4/23 fr. 70'000		3'572.30		3'572.30
9141.221	Pont Talent & Canal Entreroches, 8-3/03 fr.320'000	105'400.00		9'600.00	95'800.00
9141.433	Route de Corcelles, install. de feux, 7-2/15 fr.240'000	143'800.00		10'300.00	133'500.00
9141.434	Réseau routier (Corcelles)	226'800.00		22'700.00	204'100.00
9141.440	Parcours santé au Bois Désert, 13-4/23 fr. 139'000		969.85		969.85
9141.451	Récolte déchets, amén points collectes, 21-5/10 fr.260'000	77'700.00		9'700.00	68'000.00
9141.452	Déchetterie (Corcelles)	30'900.00		5'200.00	25'700.00
9141.4520	Déchetterie Corcelles, rénovation, 9-3/20, fr.43'080	37'240.00		4'100.00	33'140.00
9141.453	Déchetterie, étude, 8-2/18, fr. 40'000	27'060.00		3'900.00	23'160.00
9141.454	Déchetterie, construction. 3-1/20, fr. 1'120'000	947'050.00		52'600.00	894'450.00
9141.462	STEP, réalisation, 14-4/15 fr.5'320'000	4'607'540.00		184'300.00	4'423'240.00

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2023	Mouvement Débit	Mouvement Crédit	Bilan au 31.12.2023
9141.463	STEP, photovoltaïque, 3-2/22, fr. 196'000	7'080.00	182'526.70		189'606.70
9141.550	Renaturation du ruisseau Mivellaz, 13-3/18 fr. 687'150	17'110.00	19'636.85	36'746.85	
9141.553	Glissement terrain Bressèche, 20-4/22 fr. 76'500	9'500.00	46'528.00		56'028.00
9141.911	Remplacement collecteur EC, En Forez, 10-2/08 fr.390'000	127'100.00		7'900.00	119'200.00
9141.912	Rue Levant, collecteur EC&EU, bouclage, 12-4/08 fr.107'000	31'000.00		2'000.00	29'000.00
9141.913	Ch. Caserne, conduite EC et EU, 14-3/09 fr.65'000	16'100.00		900.00	15'200.00
9141.914	Ch. du Suchet, conduite EU/EC, 12-5/11 fr.40'000	17'200.00		900.00	16'300.00
	Rue Industrie, rempl.et bouclage coll.EU, 7-4/14				
9141.915	fr.32'000	14'180.00		600.00	13'580.00
9141.917	Conduite EC-EU (Corcelles)	370'480.00		37'000.00	333'480.00
9143	BATIMENTS	13'509'845.66	862'780.40	821'104.60	13'551'521.46
9143.3651	Verneret AA, réalisation classes 2014, 20-4/13 fr.5'615'000	3'432'900.00		180'700.00	3'252'200.00
9143.3660	Verneret C (UAPE+classes), réal, 26-4+29-5/17 fr.7'754'000	5'931'440.00		237'300.00	5'694'140.00
9143.459	Salle polyvalente, réal., 14-4/08+16-3/09, fr.8'140'000	2'875'800.00		261'400.00	2'614'400.00
9143.509	Grande Salle travaux 2020 (Corcelles), 7-2/20 fr.394'000	483'010.00		25'400.00	457'610.00
9143.513	Salles sports et foyer, sonorisation, 2-1/22, fr.83'000	37'050.00	41'255.00	7'805.00	70'500.00
9143.514	Salle sports 1, rénovation toiture plate, 7-1/22, fr.75'000	63'939.50	1'200.00	12'759.50	52'380.00
9143.515	Temple, chauffage et tab.électrique, 8-1/22, fr. 273'000	25'110.91	155'784.35	5'212.70	175'682.56
9143.516	Collège Cité, chauffage+photovoltaïque, 4-2/22, fr. 496'100	25'745.60	525'590.35	1'500.00	549'835.95
9143.517	WC public site Verneret, 6-2/22, fr. 160'000	132'469.65		6'609.65	125'860.00
9143.518	Salle sports 2, panneau photovoltaïque, 15-4/22 fr, 165'000		4'308.00		4'308.00
9143.519	Création UAPE 36 places, 7-3/23, fr. 118'800		118'800.00		118'800.00
9143.520	Verneret chauffage à distance bois, 12-4/23 fr. 1'059'260		15'104.95		15'104.95
9143.607	Zone sportive d'athlétisme Verneret, 10-3/20, fr. 560'000	502'380.00	737.75	82'417.75	420'700.00
9144	INSTALLATIONS DES SERVICES INDUSTRIELS	1'195'374.29	312'429.10	78'100.00	1'429'703.39
9144.171	Réservoir Esserton, 12-4/99 fr.1'800'000	220'800.00		31'500.00	189'300.00
9144.192	Réseau eau (RIPo Essert-Pittet)	340'960.00		14'800.00	326'160.00
9144.193	Réseau eau (Corcelles)	243'280.00		22'100.00	221'180.00
9144.197	Bouclage réseau eau Corcelles, 25-4/17 fr.535'000	253'120.00		9'700.00	243'420.00
9144.200	Plan directeur distrib.eau potable, 11-4/19, fr.55'000	53'721.45	16'209.02		69'930.47
9144.204	Démolition réservoir Essert-Pittet, 23-5/21, fr. 71'000	8'439.50			8'439.50
9144.205	Compteurs eau, remplacement, 12-2/22, fr. 306'000	75'053.34	74'236.91		149'290.25
9144.206	Conduite sect.Grand'Rue/ch.Ville, 19-4/22 fr.202'000		149'016.72		149'016.72
9144.207	Conduites+BH périmètre SICPA, 8-4/23 fr. 878'000		40'966.45		40'966.45
9144.208	Puits Entreroches, optimisation pompage, 15-5/23 fr. 108'000		20'000.00		20'000.00
9144.209	Bouclage réseau eau ZI-Grand-Pâquier, 19-6/23 fr. 479'200		12'000.00		12'000.00
9145	FORETS	24'930.00		6'200.00	18'730.00
9145.296	Piste forestière Croux et Ch.des Vaux, 6-2/16 fr.200'000	24'930.00		6'200.00	18'730.00
9146	MATERIEL MOBILIER VEHICULES	29'866.85	225'628.00	17'400.00	238'094.85

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2023	Mouvement Débit	Mouvement Crédit	Bilan au 31.12.2023
9146.12	Géoportail communal, 25-5/21 fr. 99'700	29'866.85	2'154.00		32'020.85
9146.906	Balayeuse, 14-3/22 fr. 177'474		174'474.00	17'400.00	157'074.00
9146.907	Tracteur Husqvarna, 11-4/23, fr. 49'000		49'000.00		49'000.00
915	PRETS ET CAPITAUX DE DOTATIONS	1'043'201.00			1'043'201.00
9153	Titres et papiers valeur	1'043'201.00			1'043'201.00

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2023	Mouvement Débit	Mouvement Crédit	Bilan au 31.12.2023
92	*** P A S S I F ***	-49'644'183.59	29'920'051.74	32'824'808.65	-52'548'940.50
920	ENGAGEMENTS COURANTS	-1'494'775.28	21'647'828.13	20'398'625.11	-245'572.26
9200.0	Compte de reclassif.d'actifs momentanément créanciers	-70'746.20	70'746.20	11'230.00	-11'230.00
9200.100	Créanciers fournisseurs	-1'352'546.71	17'395'169.17	16'237'440.95	-194'818.49
9200.30	Dépôt clés salle de sport	-10'700.00			-10'700.00
9200.40	Dépôt carte accès déchetterie	-1'260.00	580.00		-680.00
9200.670	Retenue impôt à la source		11.80	11.80	
9200.899	Créanciers, suspens		6'731.75	6'731.75	
9200.90	ADEOC, ass. développ. Orbe-Chavornay	-544.04	61'746.70	61'746.70	-544.04
9205.3011	Traitements, créanciers salaire		2'630'254.95	2'630'254.95	
9205.3030	Traitements, créanciers AVS/AC		364'853.40	364'853.40	
9205.3031	Traitements, allocations familiales		12'480.80	12'480.80	
9205.3040	Traitements, créanciers LPP		603'363.25	603'363.25	
9205.3050	Traitements, part ass. maladie & accidents		109'860.20	109'860.20	
9205.3060	Traitements, divers frais		16'349.20	16'349.20	
9209.10	EAU, TVA CH-112.549.109 (2.5 %)		12'300.55	12'300.55	
9209.101	EAU, TVA CH-112.549.109 s/taxes (2.5%)		482.25	482.25	
9209.102	EAU, TVA CH-112.549.109 (7.7%)		1'990.25	1'990.25	
9209.11	EAU, TVA soldes trimestriels		43'380.11	43'380.11	
9209.20	EPURATION, TVA CH-114.834.561		73'878.25	73'878.25	
9209.21	EPURATION, TVA soldes trimestriels	-29'977.41	127'473.43	97'496.02	
9209.30	ORDURES, TVA CH-114.834.549		51'158.55	51'158.55	
9209.31	ORDURES, TVA soldes trimestriels	-29'000.92	65'017.32	63'616.13	-27'599.73
921	DETTES A COURT TERME			3'250'000.00	-3'250'000.00
9210.0	Part à court terme d'engagements à long terme			3'250'000.00	-3'250'000.00
922	EMPRUNTS A MOYEN ET LONG TERME	-26'500'000.00	7'000'000.00	5'500'000.00	-25'000'000.00
9221.174	CIP, 1.05 %, 01.05.2018-30.04.2024	-2'000'000.00	2'000'000.00		
9221.797	BCV, 0.20 %, 23.06.2021-23.06.2026	-1'000'000.00			-1'000'000.00
9221.798	BCV, 1.64 %, 30.06.2022-30.06.2028	-2'000'000.00			-2'000'000.00
9221.846	SUVA 1.75 %, 20.11.2013-20.11.2023	-1'500'000.00	1'500'000.00		
9221.847	SUVA 0.23 %, 08.11.2019-08.11.2029	-2'000'000.00			-2'000'000.00
9221.848	SUVA 0.81 %, 21.03.2022-19.03.2032	-4'000'000.00			-4'000'000.00
9221.849	SUVA 1.83 %, 20.11.2023-20.11.2031			1'500'000.00	-1'500'000.00
9221.8504	Postfinance, 1,00 %, 12.11.2014-13.11.2023	-2'000'000.00	2'000'000.00		
9221.8506	Postfinance, 0.37 %, 24.05.2017-24.05.2024	-1'000'000.00	1'000'000.00		
9221.8507	Postfinance, 0.52 %, 30.08.2017-29.08.2025	-1'000'000.00			-1'000'000.00
9221.8508	Postfinance, 1.34 %, 15.03.2018-15.03.2033	-4'000'000.00	500'000.00		-3'500'000.00
9221.8509	Postfinance, 0.27 %, 10.02.2020-11.02.2030	-2'000'000.00			-2'000'000.00
9221.8510	Postfinance, 0.22 %, 05.06.2020-05.06.2026	-1'000'000.00			-1'000'000.00
9221.8511	Postfinance, 2.09 %, 27.03.2023-26.03.2038			2'000'000.00	-2'000'000.00
9221.8512	Postfinance, 2.32 %, 13.11.2023-12.11.2038			2'000'000.00	-2'000'000.00
9221.860	MPK Migros Bank 0.625%, 20.09.17-20.09.27	-3'000'000.00			-3'000'000.00

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2023	Mouvement Débit	Mouvement Crédit	Bilan au 31.12.2023
923	FONDS SPECIAUX	-216'519.10	3'086.00	17'525.60	-230'958.70
9233.0	Fonds funéraire BOUSSON Ch. & R.	-1'272.65	93.00		-1'179.65
9233.01	Fonds funéraire VIGLINO V.	-3'414.80		25.60	-3'440.40
9233.1	Fonds funéraire OULEVAY Odette	-2'857.25	93.00		-2'764.25
9233.21	Fonds prix scolaires Vulliamy et Bousson	-2'900.00	2'900.00		
9233.4	Fonds Violette Viglino appartements adaptés	-109'211.65		8'650.00	-117'861.65
9233.70	Fonds places de jeux publiques	-6'000.00			-6'000.00
9233.72	Fonds contribution place de parc visiteur	-65'000.00			-65'000.00
9233.73	Fonds contribution conteneurs déchets	-20'862.75		8'850.00	-29'712.75
9233.74	Fonds installation panneau infos lumineux	-5'000.00			-5'000.00
925	PASSIFS TRANSITOIRES	-242'243.40	238'258.40	343'472.07	-347'457.07
9259	Passifs transitoires	-242'243.40	238'258.40	221'377.07	-225'362.07
9259.2	Passifs transitoires péréquation			122'095.00	-122'095.00
928	FINANCEMENTS SPECIAUX & FONDS DE RESERVE	-5'889'520.19	1'030'879.21	3'260'258.38	-8'118'899.36
9280.3	Fonds de réserve épuration	-575'614.67		23'190.52	-598'805.19
9280.31	Fonds de réserve déchets	-168'379.88	22'317.46		-146'062.42
9280.4	Fonds de réserve eau	-530'441.19		38'984.81	-569'426.00
	Fonds de réserve eau rempl.conduite alimentation				
9280.5	Mormont	-1'000'000.00			-1'000'000.00
9281.1	Fonds de réserve renouvellement véhicules	-27'064.15	17'627.00		-9'437.15
9282	Fonds de réserve débiteurs douteux	-614'000.00			-614'000.00
9282.0	Fonds de réserve sortie du réseau AJOVAL	-800'000.00	800'000.00		
9282.1	Fonds de réserve abri PC "bloqué"	-309'866.45			-309'866.45
9282.2	Fonds de réserve forestier	-130'000.00			-130'000.00
9282.30	Fonds de réserve communal service social	-105'948.70	4'800.00	21'965.00	-123'113.70
	Fonds de réserve pour les énergies renouv. et le				
9282.4	dév.durable	-132'496.15	155'339.75	176'118.05	-153'274.45
	Fonds de réserve photovoltaïque infrastructures				
9282.40	communales	-1'100'000.00			-1'100'000.00
9282.400	Fonds de réserve péréquation	-120'000.00	30'795.00		-89'205.00
9282.41	Fonds de réserve préfinancement nouveau collège			3'000'000.00	-3'000'000.00
	Fonds de réserve pour équipements				
9282.6	communautaires	-275'709.00			-275'709.00
929	CAPITAL	-15'301'125.62		54'927.49	-15'356'053.11
9290	Résultat de l'année en cours			54'927.49	-54'927.49
9295	Capital	-15'301'125.62			-15'301'125.62

Titres et papiers valeurs du patrimoine financier & administratif

Principe d'évaluation :

Les titres sont évalués selon la valeur la plus basse entre la valeur d'acquisition et la valeur de cotation.

Compte 9120 - Titres et papiers valeurs du patrimoine financier	2022	2023
Abattoir régional d'Orbe	4'000.00	4'000.00
Banque Cantonale Vaudoise	740.00	740.00
Banque Raiffeisen	2'400.00	2'400.00
Centre sportif de la Vallée de Joux SA	1'000.00	1'000.00
Omnibus, Orbe	1'100.00	1'100.00
Résidence au Fil du Talent SA	40'000.00	40'000.00
Restoroute de Bavois SA	5'000.00	5'000.00
Sagenord SA	5'000.00	5'000.00
Schweizer Zucker AG	280.00	280.00
Terco SA, Chavornay	5'000.00	5'000.00
Travys SA Yverdon	5'000.00	5'000.00
Urba Kids, Orbe	1'000.00	1'000.00
Total CHF	70'520.00	70'520.00

Compte 9153 - Titres et papiers valeurs du patrimoine administratif	2022	2023
BVA Holding	100.00	100.00
STRID SA, Yverdon	Actions nominales CHF 2'100.00	222'600.00
STRID SA, Yverdon	Actions nominales CHF 700.00	172'200.00
BOIPAC, Rueyres	18'000.00	18'000.00
Coop. vaud. caution. hyp. CVCH	1'000.00	1'000.00
Coop. vaud. caution. CVC	1'000.00	1'000.00
Ass. Forestière Vaud et Bas VS	8'250.00	8'250.00
Maison du Nord Vaudois SA	10'000.00	10'000.00
Piscine couverte Yverdon	2'500.00	2'500.00
Romande Energie Holding SA	56'000.00	56'000.00
Vallée de l'Orbe Energies Holding	1'551.00	1'551.00
vo énergies holding SA	550'000.00	550'000.00
Total CHF	1'043'201.00	1'043'201.00

Engagements hors bilan - Nantissement d'actions -
Liste des associations et ententes intercommunales

1. Engagements hors bilan 2022 2023

A) Cautionnements :

Cautionnement en faveur de AIAE	CHF	153'828.00	153'828.00
Cautionnement en faveur de ORPC Jura-Nord vaudois	CHF	57'098.00	57'147.00
Cautionnement en faveur du Tennis Club de Chavornay	CHF	57'000.00	57'000.00
Total cautionnements	CHF	267'926.00	267'975.00

B) Garanties fournies :

Aucune	CHF	-	-
Total garanties fournies	CHF	-	-

C) Engagement de versement :

Zürcher Kantonalbank, ZKB Leasing (copieur Sharp) leasing financier du 01.02.2021 au 31.01.2026	CHF	9'429.45	6'395.00
Total engagements de versement	CHF	9'429.45	6'395.00

Total engagements hors bilan CHF 277'355.45 274'370.00

2. Nantissement d'actions

Néant

3. Liste des associations et ententes intercommunales avec forme juridique et réviseur :

- Service Défense Incendie et Secours de la Plaine de l'Orbe (SDISPO)
association de communes / organe de révision : Fiduc, Yverdon-les-Bains
- Organisation Régionale de la Protection Civile (ORPC)
association de communes / organe de révision : LFiduciaire, Montagny-près-Yverdon
- Réseau enfance Orbe - La Vallée (ARAS JUNOVA)
association de communes / organe de révision : OFICO Lausanne
- Association des propriétaires forestiers du triage du Cerisier
association de droit privé / organe de révision : PB Fiduciaire SA, Yverdon-les-Bains
- Association intercommunale d'aménée d'eau d'Echallens et environs (AIAE)
association de communes / organe de révision : ma.fiducia, Echallens
- Association intercommunale pour l'épuration des eaux de la région des Côtes de Chalamont (ARCC)
association de communes / organe de révision : Infocompta M.Chevalley, Bercher
- Association de Développement Economique Orbe-Chavornay (ADEOC)
association de communes / organe de révision : GF Audit SA (Fidexpert), Yverdon-les-Bains
- Association Scolaire et d'Accueil de jour des enfants Intercommunale Chavornay et Environs (ASAICE)
association de communes / organe de révision : BfB Fidam révision SA, Yverdon-les-Bains
- Réseau Intercommunal de la Plaine de l'Orbe (RIPO)
entente intercommunale / organe de révision : Ofico, Lausanne
- Station d'épuration de l'écluse des Hollondaises Chavornay
entente intercommunale / organe de révision : BfB Fidam révision SA, Yverdon-les-Bains

Commentaires sur le bilan au 31 décembre 2023

910 Disponibilités

Les disponibilités regroupent les comptes caisse, postfinance et banques. Le montant total du cash disponible en fin d'année est de CHF 1'953'511.87.

911 Débiteurs

Le montant des débiteurs au 31 décembre est inférieur de CHF 309'031.16 à celui de l'année précédente. Les débiteurs « impôts » pour les montants ouverts auprès de l'administration cantonale des impôts (ACI) augmentent de CHF 9'124.20 alors que les débiteurs « commune » diminuent de CHF 318'155.36.

912 Placements du patrimoine financier

L'année 2023 enregistre les opérations suivantes :

- Regroupement des comptes 9120 et 9120.0
- Prêt FC Chavornay : Remboursement de CHF 1'500.-
- Achat terrain 5'888 m² (parcelle no.256 RF au lieu-dit Erse) au prix de CHF 942'080.- (préavis 16-4/21 délégations de compétences à la Municipalité pour la législature 2021-2026)
- Séparation de la valeur des bâtiments et des terrains du patrimoine financier

913 Actifs transitoires

Les actifs transitoires sont des produits à recevoir.

914 Investissements du patrimoine administratif

Les comptes d'investissements suivants ont été bouclés comme suit :

- Compte 9141.198 « Rte Corcelles, assainissement bruit routier » (préavis 23-4/17, CHF 3'048'000.-)

Règlement des factures	CHF	3'528'346.45
Subventions reçues	CHF	834'595.45-
Montant net	CHF	2'693'751.00
Amortissements 2021 à 2023	CHF	269'001.00-
Solde au 31 décembre 2023	CHF	2'424'750.00

Le crédit utilisé est supérieur de CHF 480'346.45 au crédit accordé. Les subventions reçues sont supérieures de CHF 174'595.45 au montant mentionné dans le préavis.

- Compte 9141.203 « Grand'Rue, modération trafic & aménagements » (préavis 5-2/21, CHF 215'000.-)

Règlement des factures	CHF	216'498.45
Amortissements 2022 et 2023	CHF	21'618.45-
Solde au 31 décembre 2023	CHF	194'880.00

Le crédit utilisé est supérieur de CHF 1'498.45 au crédit accordé.

- Compte 9141.550 « Renaturation du ruisseau Mivellaz »
(préavis 13-3/18, CHF 687'150.-)

Règlement des factures	CHF	997'117.15
Subventions reçues	CHF	940'653.71-
Participation de tiers	CHF	36'746.85-
Montant net	CHF	19'716.59
Amortissements 2022 et 2023	CHF	19'716.59-
Solde au 31 décembre 2023	CHF	0.00

Le crédit utilisé est supérieur de CHF 309'967.15 au crédit accordé suite à des travaux supplémentaires. Le surcout est couvert par les subventions reçues.

- Compte 9143.513 « Salles de sports et foyer, sonorisation »
(préavis 2-1/22, CHF 83'000.-)

Règlement des factures	CHF	78'305.00
Amortissement 2023	CHF	7'805.00-
Solde au 31 décembre 2023	CHF	70'500.00

Le crédit utilisé est inférieur de CHF 4'695.00 au crédit accordé.

- Compte 9143.514 « Salle sports 1, rénovation toiture plate »
(préavis 7-1/22, CHF 75'000.-)

Règlement des factures	CHF	65'139.50
Subvention reçue	CHF	9'950.00-
Montant net	CHF	55'189.50
Amortissement 2023	CHF	2'809.50-
Solde au 31 décembre 2023	CHF	52'380.00

Le crédit utilisé est inférieur de CHF 9'860.50 au crédit accordé.

- Compte 9143.517 « WC public site Verneret »
(préavis 6-2/22, CHF 160'000.-)

Règlement des factures	CHF	132'469.65
Amortissement 2023	CHF	6'609.65-
Solde au 31 décembre 2023	CHF	125'860.00

Le crédit utilisé est inférieur de CHF 27'530.35 au crédit accordé.

- Compte 9143.607 « Zone sportive du Verneret »
(préavis 10-3/20, CHF 560'000.-)

Règlement des factures	CHF	625'043.65
Subventions reçues	CHF	95'936.00-
Montant net	CHF	529'107.65
Amortissements 2022 et 2023	CHF	108'407.65-
Solde au 31 décembre 2023	CHF	420'700.00

Le crédit utilisé est inférieur de CHF 30'892.35 au crédit accordé après encaissement des subventions.

915 Titres et papiers valeur du patrimoine administratif

Principe : Les titres sont évalués à la valeur la plus basse entre la valeur d'acquisition et la valeur de cotation.

921/922 Emprunts

Les emprunts ont augmenté de CHF 1'750'000.- durant l'année 2023, passant de CHF 26'500'000.- à CHF 28'250'000.-.

Les emprunts ont varié de la manière suivante :

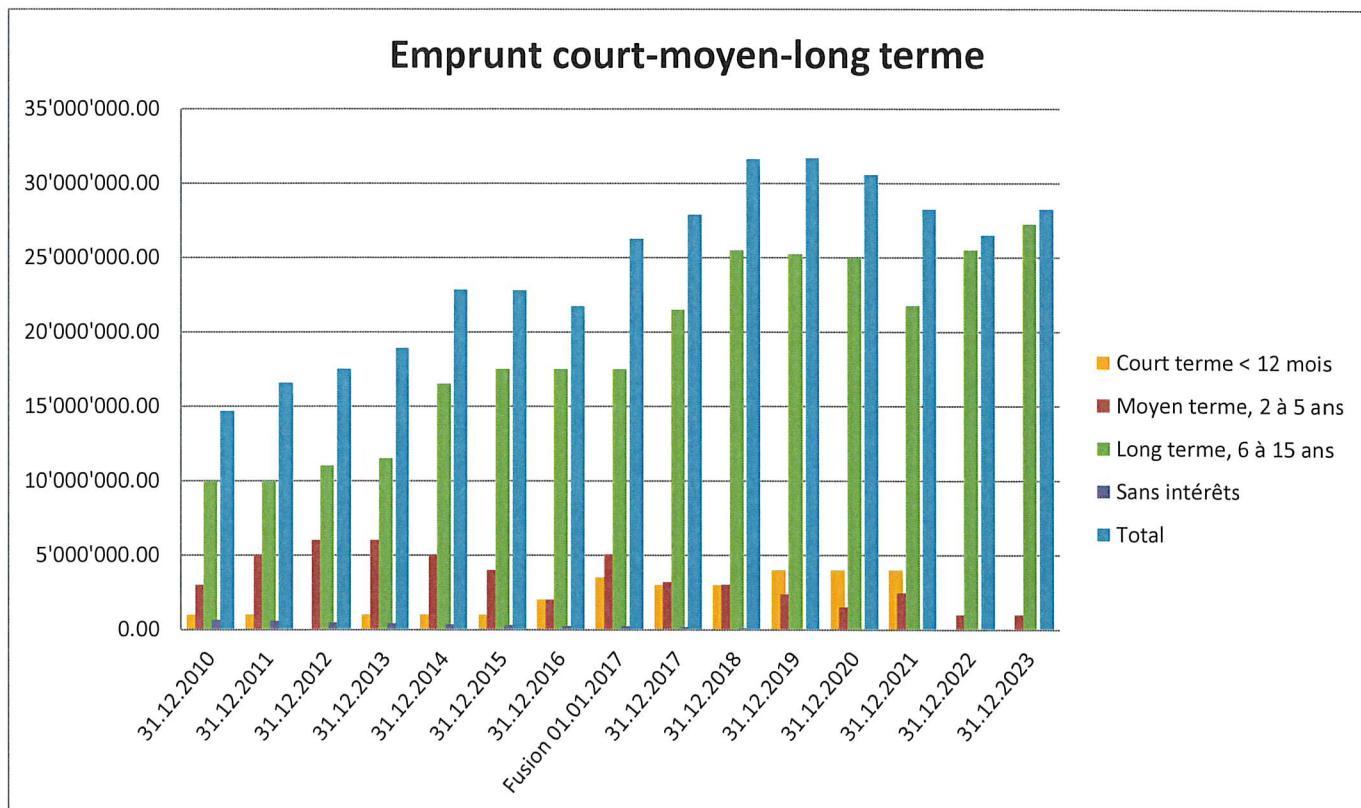
- Au 15.03.2023 : Remboursement de l'annuité Postfinance de CHF 250'000.-.
- Au 27.03.2023 : Nouvel emprunt Postfinance de CHF 2 millions au taux de 2.09% pour une durée de 15 ans.
- Au 13.11.2023 : Renouvellement de l'emprunt Postfinance de CHF 2 millions au taux de 1% par un nouvel emprunt au taux de 2.32% pour une durée de 15 ans.
- Au 20.11.2023 : Renouvellement de l'emprunt SUVA de CHF 1.5 millions au taux de 1.75% par un nouvel emprunt au taux de 1.83% pour une durée de 8 ans.

Afin de préparer la nouvelle présentation des comptes (MCH2), la part à court terme des emprunts à moyen et long terme est désormais présentée dans les dettes à court terme. Les emprunts concernés sont :

- Au 15.03.2024 : CHF 250'000.- annuité Postfinance 1.34% 15.03.2018-15.03.2033
- Au 30.04.2024 : CHF 2'000'000.- CIP 1.05% 01.05.2018 – 30.04.2024
- Au 24.05.2024 : CHF 1'000'000.- Postfinance 0.37% 24.05.2017 – 24.05.2024

Le taux d'intérêt moyen annuel sur les emprunts est de 0.94 % en 2023 (0.82 % en 2022).

Le graphique suivant montre l'évolution de la répartition des emprunts au 31 décembre de chaque année selon la durée totale de l'emprunt :



925 Passifs transitoires

Les passifs transitoires sont des charges à payer.

928 Financements spéciaux et Fonds de réserves

Le chapitre 450 « ordures ménagères et déchets » présente un résultat déficitaire. L'excédent de charges de CHF 22'317.46 a été prélevé du fonds de réserve 9280.31.

Le chapitre 460 « égouts et épuration » présente un résultat positif. L'excédent de recettes de CHF 23'190.52 a été crédité sur le fonds de réserve 9280.3.

Le chapitre 810 « service des eaux » présente un résultat positif. L'excédent de recettes de CHF 38'984.81 a été crédité sur le fonds de réserve 9280.4.

Les fonds de réserve ci-dessous enregistrent des opérations durant l'année :

- 9281.1 Fonds de réserve renouvellement véhicules : Un montant de CHF 17'627.- a été prélevé pour le remplacement d'un véhicule du service de la voirie.
- 9282.0 Fonds de réserve sortie du réseau AJOVAL : Le compte a été soldé suite à la réception de la facture pour la dédite de sortie du réseau AJOVAL. Un montant de CHF 762'580.- a été payé, et le solde de CHF 37'420.- a été enregistré en produit dans les comptes annuels (compte 711.4522.0).
- 9282.30 Fonds de réserves communal service social :
 - Attribution d'un montant de CHF 21'965.- correspondant au 50% du DDP facturé à la Résidence au Fil du Talent SA, conformément au préavis 14-6/14.
 - Dissolution d'un montant de CHF 4'800.- pour des aides allouées.
- 9282.4 Fonds de réserve pour les énergies renouvelables et le développement durable :
 - Attribution d'un montant de CHF 176'118.05 (selon l'article 4 du règlement d'application sur le fonds communal pour les énergies renouvelables et le développement durable).
 - Dissolution d'un montant de CHF 155'339.75 pour les subventions accordées. Le détail par catégorie de subvention figure dans les comptes de fonctionnement, comptes 111.3656 à 111.3658.
- 9282.400 Fonds de réserve péréquation : Un montant de CHF 30'795.- a été prélevé pour couvrir les factures finales de la péréquation 2022, après dissolution des transitoires 2022. Ce montant a été alloué au comptes suivants :
 - au compte 220.4809.0 CHF 29'540.- solde péréquation directe
 - au compte 600.4809.0 CHF 26.- solde facture policière
 - au compte 721.4809.0 CHF 1'229.- solde participation à la cohésion sociale
- 9282.41 Fonds de réserve préfinancement nouveau collège : Création d'un préfinancement de CHF 3'000'000.- pour la construction d'un nouveau collège sur le site du Verneret. La dissolution de ce préfinancement se fera sur la même durée que les amortissements planifiés de cet investissement (règle MCH2).

929 Capital

Comme relevé précédemment, le résultat annuel est positif, ce qui va augmenter les fonds propres de la Commune à CHF 15'356'053.11 (compte 929) après l'approbation des comptes 2023 par le Conseil communal.

Comptes de fonctionnement

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ADMINISTRATION GENERALE	2'271'644.70	363'159.50	2'547'260.00	310'000.00	1'977'340.15	355'452.05
2	FINANCES	3'549'418.84	18'671'896.76	3'515'305.00	17'081'780.00	3'699'117.85	18'350'122.92
3	DOMAINES ET BATIMENTS	5'633'252.45	2'235'465.70	3'102'340.00	2'241'662.00	5'888'265.55	2'378'428.58
4	TRAVAUX	5'049'881.06	1'766'413.65	5'398'860.00	1'777'400.00	4'776'855.84	1'722'356.55
5	INSTRUCTION PUBLIQUE	2'446'644.76	649'900.30	2'679'990.00	714'660.00	2'613'167.79	724'500.20
6	POLICE	1'283'130.12	213'888.74	1'331'815.00	165'700.00	1'237'540.89	180'754.08
7	SECURITE SOCIALE	4'724'996.63	1'113'171.40	4'133'345.00	321'200.00	4'483'958.51	1'223'641.90
8	SERVICES INDUSTRIELS	519'957.35	519'957.35	584'970.00	584'970.00	734'960.31	734'960.31
	TOTALISATION	25'478'925.91	25'533'853.40	23'293'885.00	23'197'372.00	25'411'206.89	25'670'216.59
	Résultat	54'927.49				96'513.00	259'009.70

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
16	TOURISME	7'485.98		8'000.00		7'439.20	
160	TOURISME	7'485.98		8'000.00		7'439.20	
160.3193.0	Cotisations diverses	7'485.98		8'000.00		7'439.20	
19	INFORMATIQUE	163'636.08		181'000.00		141'195.27	
190	INFORMATIQUE	163'636.08		181'000.00		141'195.27	
190.3091	Cours de formation			2'000.00		627.35	
190.3109.1	Frais divers, informatique			1'000.00		368.25	
190.3111	Achat & instal. matériel, progr.	37'979.64		45'000.00		14'289.50	
190.3131	Maintenance	36'190.65		38'000.00		49'995.05	
190.3132	Site internet	5'387.65		7'500.00		6'020.80	
190.3163.0	Hébergement informatique	55'239.40		42'000.00		39'663.20	
190.3163.1	Elo mise à jour GED	9'259.44		10'000.00		10'000.00	
190.3163.2	Géoportail communal	8'337.15		10'500.00			
190.3185.0	Assistance technique	11'242.15		25'000.00		20'231.12	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	TRAVAUX	5'049'881.06	1'766'413.65	5'398'860.00	1'777'400.00	4'776'855.84	1'722'356.55
40	VOIRIE	322'358.69	2'528.50	353'750.00		322'769.14	15'746.05
400	VOIRIE	322'358.69	2'528.50	353'750.00		322'769.14	15'746.05
400.3011	Traitement du personnel	190'560.00		203'600.00		194'144.00	
400.3030	Assurances sociales	17'950.00		19'320.00		18'203.00	
400.3040	Caisse de Pension	29'532.75		32'140.00		29'211.00	
400.3050	Ass. maladie & accidents	9'110.00		9'890.00		9'055.10	
400.3060	Indém. & remb. de frais	1'488.30		3'000.00		1'873.55	
400.3136	Achat et entretien des véhicules	9'327.97		20'000.00		12'151.30	
400.3136.0	Carburant	23'248.19		22'000.00		18'660.95	
400.3154	Entretien matériel	3'838.86		5'000.00		2'200.33	
400.3154.0	Achat matériel	20'817.89		20'000.00		20'104.98	
400.3182	Téléphone & internet	3'381.28		4'800.00		4'048.68	
400.3186	Assurances et taxes véhicules	13'103.45		14'000.00		13'116.25	
400.4356	Service à des tiers						2'075.00
400.4356.2	Prestations externes (Communes)						120.00
400.4361	Remb. trait./charges sociales		2'528.50				13'551.05
43	ROUTES	2'490'411.15	37'082.20	2'692'520.00		2'260'846.59	6'223.80
430	ROUTES	910'809.37	27'870.65	937'200.00		635'389.54	6'223.80
430.3011	Traitement du personnel	127'468.00		136'970.00		117'604.00	
430.3030	Assurances sociales	12'000.00		13'000.00		11'043.00	
430.3040	Caisse de pension	19'753.50		21'620.00		17'721.00	
430.3050	Ass. maladie & accidents	6'100.00		6'660.00		5'715.00	
430.3115	Achat véhicules et accessoires	37'627.00		20'000.00		348.95	
430.3123	Électricité signalisation routière	589.65		1'100.00		1'250.25	
430.3136	Entretien véhicules routiers	16'526.13		15'000.00		13'793.92	
430.3142	Réseau routier, entretien	179'239.88		150'000.00		134'228.45	
430.3143	Signalisation & marquages	31'432.23		40'000.00		27'125.50	
430.3154.0	Achat matériel entretien des routes	16'854.31		42'000.00		452.07	
430.3185.0	Assistance technique	9'269.10		20'000.00		14'254.20	
430.3186	Assurances diverses	2'847.95		1'650.00		1'639.00	
430.3223	Intérêts de la dette	62'287.00		68'300.00		47'601.00	
430.3310	Amortissement véhicules	17'400.00		20'000.00			
430.3311	Amortissement des investissements	371'414.62		380'900.00		242'613.20	
430.4356	Service à des tiers		1'500.00				
430.4363	Remboursement de dommages/dégats		8'743.65				6'223.80
430.4800	Prélèvement du fonds de réserve véhicules		17'627.00				
431	TRANSPORTS	1'332'214.40		1'476'060.00		1'365'587.45	
431.3517.2	Part. aux frais transports publics	682'314.10		761'400.00		641'087.25	
431.3904	Imputations internes transp. scolaires	649'900.30		714'660.00		724'500.20	
432	PARKINGS, STATIONNEMENT	320.33		5'000.00			
432.3142.1	Parkings, entretien	320.33		5'000.00			
433	PAROIS ANTI-BRUIT	106'502.00		119'900.00		105'248.00	
433.3142	Entretien parois			10'000.00			
433.3223	Intérêts de la dette	16'702.00		20'500.00		15'448.00	
433.3311	Amortissement des investissements	89'800.00		89'400.00		89'800.00	
435	ECLAIRAGE PUBLIC	140'565.05	9'211.55	154'360.00		154'621.60	
435.3123.2	Eclairage public, Romande Energie	43'942.35		52'000.00		38'407.75	
435.3143.0	Eclairage public, entretien	93'628.85		100'000.00		115'231.85	
435.3223	Intérêts de la dette	1'088.00		460.00		982.00	
435.3311	Amortissement des investissements	1'905.85		1'900.00			
435.4363	Rbt de dommages/dégats		9'211.55				

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
46	EGOUTS ET EPURATION	973'297.05	973'297.05	1'050'400.00	1'050'400.00	976'110.79	976'110.79
460	EGOUTS ET EPURATION	973'297.05	973'297.05	1'050'400.00	1'050'400.00	976'110.79	976'110.79
460.3011	Traitemen du personnel	92'171.00		112'500.00		91'349.00	
460.3030	Assurances sociales	8'680.00		10'680.00		8'578.00	
460.3040	Caisse de pension	14'283.75		17'760.00		13'765.00	
460.3050	Ass. maladie & accidents	4'410.00		5'470.00		4'439.00	
460.3060	Indem. & remb. de frais	212.00		1'000.00		65.00	
460.3091	Cours de formation	90.00		3'300.00			
460.3121	Eau	12'136.79		11'000.00		9'844.79	
460.3123	Electricité	78'511.53		132'500.00		140'997.04	
460.3133	Produits chimiques	44'475.28		46'000.00		38'709.03	
460.3141	STEP, entretien	44'616.85		35'000.00		27'226.49	
460.3144	Réseau d'épuration	42'007.00		40'000.00		27'468.81	
460.3156	Matériel, équipement	4'561.82		9'000.00		10'076.91	
460.3182	Téléphone & internet	2'401.14		2'500.00		1'943.45	
460.3185.0	Assistance technique	1'500.00		5'000.00		6'877.55	
460.3185.1	Analyses	6'808.72		7'000.00		6'439.71	
460.3186	Assurances diverses	7'480.95		7'200.00		7'170.10	
460.3188	Enlèvement déchets	7'750.99		12'000.00		14'550.06	
460.3189	Transport des boues	15'431.46		16'000.00		15'428.40	
460.3189.1	Elimination des boues	66'606.44		70'000.00		62'685.45	
460.3223	Intérêts de la dette	53'083.00		62'930.00		45'517.00	
460.3311	Amortissement des investissements	367'107.55		367'100.00		358'400.00	
460.3526	Participation à des charges d'aménagement	58'806.00		59'000.00		56'772.00	
460.3527	Participation ARCC pour Essert-Pittet	16'974.26		17'460.00		27'808.00	
460.3811	Attrib. s/ financ. spéciaux	bénéfice 2023 → 23'190.52					
460.4341	Egouts taxe de raccordement		12'594.05		30'000.00		18'757.40
460.4342	Taxe d'épuration		829'206.00		830'000.00		810'431.16
460.4342.0	Facturation interne, Commune		11'037.00		11'000.00		13'122.00
460.4342.80	Ristournes Strid		1'507.20				8'002.84
460.4363	Rbt de dommages/dégats		16'341.70				
460.4526	Part. des autres communes		102'611.10		109'000.00		107'468.28
460.4811	Prélèv. sur financ. spéciaux				70'400.00		18'329.11

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	INSTRUCTION PUBLIQUE	2'446'644.76	649'900.30	2'679'990.00	714'660.00	2'613'167.79	724'500.20
50	FRAIS SCOLAIRE	2'365'797.75	649'900.30	2'592'920.00	714'660.00	2'530'832.19	724'500.20
500	ETABLISSEMENT PRIMAIRE ET SECONDAIRE	2'365'797.75	649'900.30	2'592'920.00	714'660.00	2'530'832.19	724'500.20
500.3522.0	ASAICE, Ecoles	2'275'785.00		2'492'980.00		2'463'542.83	
500.3522.01	ASAICE, Réfectoires	90'012.75		99'940.00		67'289.36	
500.4904	Imputations internes transp.scolaires		649'900.30		714'660.00		724'500.20
53	ENSEIGNEMENT SPECIALISE	51'442.50		51'110.00		50'977.00	
530	ENSEIGNEMENT SPECIALISE	51'442.50		51'110.00		50'977.00	
530.3522.4	Ecole de musique	51'442.50		51'110.00		50'977.00	
54	ORIENTATION PROFESSIONNELLE	6'868.65		7'500.00		7'303.85	
540	ORIENTATION PROFESSIONNELLE	6'868.65		7'500.00		7'303.85	
540.3512	Orientation professionnelle	6'868.65		7'500.00		7'303.85	
58	TEMPLE ET CULTE	22'535.86		28'460.00		24'054.75	
580	TEMPLE ET CULTE	22'535.86		28'460.00		24'054.75	
580.3011	Traitements des organistes	4'440.00		7'000.00		5'220.00	
580.3030	Assurances sociales	126.75		660.00		398.55	
580.3050	Ass. maladie et accidents	15.20		100.00		17.80	
580.3130	Fournitures et divers	560.00		1'000.00		560.00	
580.3652	Part s/frais culte catholique	16'088.66		18'200.00		16'218.40	
580.3652.0	Paroisse de langue allemande	1'305.25		1'500.00		1'640.00	

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	SECURITE SOCIALE	4'724'996.63	1'113'171.40	4'133'345.00	321'200.00	4'483'958.51	1'223'641.90
71	SERVICE SOCIAL, COMMUNAL & INTERCOMMUNAL	2'144'350.43	1'107'142.40	1'670'010.00	59'800.00	1'812'297.31	213'206.50
710	SERVICE SOCIAL	228'081.75	77'876.40	265'880.00	59'800.00	232'475.56	72'472.50
710.3011	Traitements personnel	119'800.00		123'170.00		117'093.00	
710.3030	Assurances sociales	11'280.00		11'690.00		10'995.00	
710.3040	Caisse de pension	18'564.00		19'440.00		17'644.00	
710.3050	Assurance maladie & accident	3'620.00		3'330.00		3'162.00	
710.3060	Indem. & remb. de frais	636.80		2'000.00		757.20	
710.3116	Matériel, équipement, divers	769.94		15'000.00			
710.3170.1	Journées des seniors	12'670.45		27'000.00		23'080.85	
710.3182	Téléphones & internet	1'424.80		1'500.00		1'406.91	
710.3185.0	Assistance technique, études préliminaires					2'032.40	
710.3515.31	ARAS, frais administratifs	2'750.00		2'750.00		2'750.00	
710.3515.32	ARAS (Reg. ass. sociales)	27'025.00		27'000.00		26'830.00	
710.3522.3	CISEROC Prévention racisme	11'417.61		15'000.00		13'494.10	
710.3525.5	EJED Activités Jeunesse	18'123.15		18'000.00		13'230.10	
710.4361	Rem trait./charges sociales		67'777.85		57'800.00		71'072.50
710.4362.0	Participation pour journée des seniors		760.00		2'000.00		1'400.00
710.4522.2	AAS, restitution année précédente		9'338.55				
711	PRESCOLAIRE & PARASCOLAIRE	1'916'268.68	1'029'266.00	1'404'130.00		1'579'821.75	140'734.00
711.3515.33	Réseau AJOVAL	762'580.00				1'032'124.50	
711.3515.34	Réseau AJOVAL, solde année précédente	2'072.00				2'635.00	
711.3515.70	Fondation FAJE, contrib. commune	27'025.00		27'000.00		26'830.00	
711.3522.0	Réseau ASAICE (UAPE)	397'558.65		509'660.00		412'000.40	
711.3522.01	Réseau ASAICE (AFJ)	221'143.83		236'870.00		105'421.95	
711.3522.02	Réseau ASAICE (Garderie)	504'954.40		630'000.00			
711.3655.4	Les Petits Chalamonts Ependes, part commune	934.80		600.00		809.90	
711.4522.0	AJOVAL remb. année précédente		229'266.00				140'734.00
711.4809	Prélèvement sur fonds sortie réseau AJOVAL		800'000.00				
72	PREVOYANCE SOCIALE	2'580'646.20	6'029.00	2'463'335.00	261'400.00	2'671'661.20	1'010'435.40
721	PREVOYANCE SOCIALE	2'580'646.20	6'029.00	2'463'335.00	261'400.00	2'671'661.20	1'010'435.40
721.3189.0	Frais visites EMS			500.00			
721.3515.9	Péréquation, facture sociale,acompte	2'422'668.80	acomptes 2023	2'422'670.00		2'640'463.00	
721.3520.0	Péréquation, solde année précédente	1'229.00					
721.3520.8	Péréquation, estimation solde à payer	122'095.00					
721.3522	Passeport-vacances	3'550.00		7'000.00		3'000.00	
721.3655	Fondation vaudoise de probation	1'081.00		1'200.00		1'073.20	
721.3665	Aide sociale communale	8'057.40		10'000.00		5'160.00	
721.3809	Attribution fonds communal (max.50% DDP Résid.Fil Talent)	21'965.00		21'965.00		21'965.00	
721.4520.7	Péréquation, solde année précédente						480'939.40
721.4520.8	Péréquation, estimation solde à recevoir						524'216.00
721.4520.9	Péréquation, estimation différence budget				255'400.00		
721.4809	Prélèvement sur fonds communal, service social		4'800.00		6'000.00		5'280.00
721.4809.0	Prélèvement provision péréquation		1'229.00				

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8	SERVICES INDUSTRIELS	519'957.35	519'957.35	584'970.00	584'970.00	734'960.31	734'960.31
81	SERVICE DES EAUX	519'957.35	519'957.35	584'970.00	584'970.00	734'960.31	734'960.31
810	SERVICE DES EAUX	519'957.35	519'957.35	584'970.00	584'970.00	734'960.31	734'960.31
810.3011	Traitement du personnel	60'800.00		60'630.00		51'603.00	
810.3030	Assurances sociales	5'730.00		5'750.00		4'846.00	
810.3040	Caisse de Pension	9'418.55		9'570.00		7'776.00	
810.3050	Ass. maladie & accidents	2'910.00		2'950.00		2'508.00	
810.3060	Indem. & remb. de frais	92.80		500.00		207.00	
810.3091	Cours de formation					2'350.00	
810.3114	Compteurs, matériel et divers	9'566.69		10'000.00		9'075.75	
810.3121	Eau achat	34'534.84		35'000.00		34'460.41	
810.3123	Electricité Station de pompage	70'333.23		106'000.00		112'772.64	
810.3123.1	Electricité réservoir Esserton	682.20		500.00		471.91	
810.3136	Entretien des véhicules			1'000.00			
810.3140.2	RIPO, entretien	8'955.73		8'900.00		11'256.40	
810.3141	Station de pompage	3'614.03		40'000.00		7'703.81	
810.3141.1	Réservoir Esserton entretien	7'600.00		8'000.00			
810.3144	Réseau	118'329.50		140'000.00		103'063.35	
810.3182	Téléphones & internet	1'828.15		2'500.00		2'177.41	
810.3183.1	Escomptes	0.75					
810.3185.0	Assistance technique	3'735.24		5'000.00		11'175.18	
810.3185.1	Analyses	6'800.33		6'000.00		4'164.05	
810.3186	Assurances diverses	3'488.50		3'210.00		3'324.80	
810.3223	Intérêts de la dette	14'049.00		15'160.00		12'057.98	
810.3311	Amortissement des investissements	118'503.00		124'300.00		117'702.25	
810.3311.1	Amort. investissements par prélèv.sur fin.spéciaux					179'792.81	
810.3813	Attribution aux financements spéciaux	38'984.81				56'471.56	
810.4273	Location compteurs		28'827.00		27'000.00		28'221.45
810.4341	Taxe de raccordement		15'083.85		30'000.00		20'410.25
810.4351	Ventes d'eau		443'974.50		448'000.00		462'431.55
810.4351.01	Ventes d'eau, diverses		820.10		5'000.00		15'192.60
810.4351.1	Vente d'eau, forfaits		480.00		600.00		389.00
810.4351.2	Consommation communale		19'358.25		17'000.00		17'772.70
810.4363	Rbt de dommages/dégâts		5'861.85				261.50
810.4650	Participation de tiers		5'551.80				10'488.45
810.4813	Prélèvement sur financements spéciaux				57'370.00		179'792.81

bénéfice 2023



Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	TOTAL DES CHARGES PAR NATURE	25'478'925.91		23'293'885.00		25'411'206.89	
30	AUTORITES ET PERSONNEL	3'791'640.05		4'062'800.00		3'571'007.65	
300	Autorités et commissions	368'271.20		385'000.00		369'173.30	
301	Personnel adm. et exploitation	2'570'004.50		2'737'000.00		2'400'813.35	
303	Assurances sociales	261'637.05		283'650.00		248'333.80	
304	Caisse de pension	405'709.15		448'020.00		377'731.60	
305	Assurances accidents et maladie	109'860.20		110'830.00		99'737.15	
306	Indemnisation et rembour. de frais	53'875.65		65'500.00		49'629.05	
309	Autres charges autorités et personnel	22'282.30		32'800.00		25'589.40	
31	BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	3'337'803.74		3'961'610.00		3'126'210.00	
310	Imprimés, fournitures de bureaux	87'196.90		98'500.00		105'046.52	
311	Achat mob. mat. mach. véhic.	108'239.41		130'000.00		32'356.69	
312	Achat eau, énergie, combustibles	539'135.35		729'220.00		636'898.52	
313	Autres fournitures et marchandises	231'940.38		253'900.00		191'336.59	
314	Entretien patrimoine	1'337'620.54		1'573'100.00		1'237'738.82	
315	Entretien mobilier et inst. technique	105'186.03		127'000.00		78'611.68	
316	Loyers, fermages	91'065.31		80'750.00		67'892.52	
317	Réceptions et manifestations	42'248.67		57'000.00		48'876.66	
318	Honoraires et prestations de services	641'044.66		741'540.00		568'938.48	
319	Impôts, taxes et frais divers	154'126.49		170'600.00		158'513.52	
32	INTERETS PASSIFS	271'067.31		332'100.00		251'088.54	
321	Intérêts des dettes à court terme					573.66	
322	Intérêts des dettes à long terme	269'902.87		329'000.00		249'556.73	
329	Autres intérêts	1'164.44		3'100.00		958.15	
33	AMORTISSEMENTS	2'111'179.19		2'335'500.00		5'487'224.99	
330	Amortissements du patrimoine financier	260'077.42		268'000.00		224'081.99	
331	Amortissements patrimoine administratif	1'851'101.77		2'067'500.00		2'036'316.10	
332	Amortissements supplémentaires					3'226'826.90	
	REMBOURS.PARTICIP.SUBV.COLLECT.PUBL.						
35		11'759'717.93		11'423'750.00		11'336'497.94	
351	Canton	4'400'878.55		3'715'895.00		4'818'149.60	
352	Communes et assoc. de communes	7'358'839.38		7'707'855.00		6'518'348.34	
36	AIDES ET SUBVENTIONS	248'509.01		251'500.00		182'783.50	
365	Aides et subv. à institutions privées	212'375.31		219'500.00		169'775.50	
366	Aides individuelles	36'133.70		32'000.00		13'008.00	
38	FINANCEMENTS SPECIAUX	3'269'108.38		171'965.00		691'894.07	
380	Attribution aux fonds réserves et renouv.	3'198'083.05		171'965.00		604'685.00	
381	Attribution aux financements spéciaux	71'025.33				87'209.07	
39	IMPUTATIONS INTERNES	689'900.30		754'660.00		764'500.20	
390	Imputations internes	689'900.30		754'660.00		764'500.20	

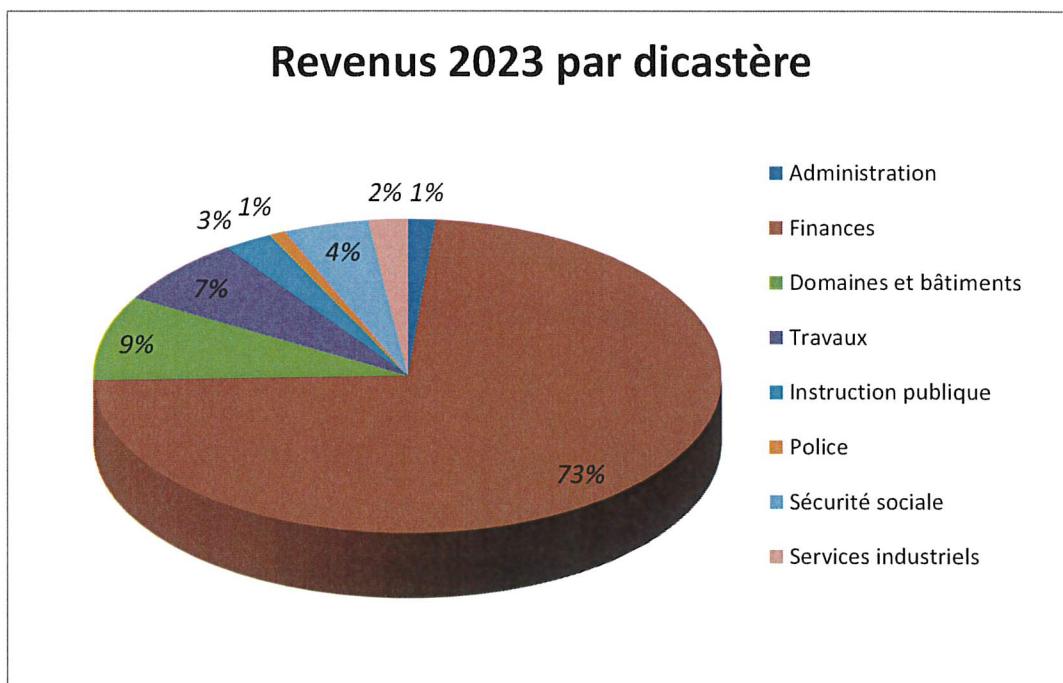
Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	TOTAL DES REVENUS PAR NATURE		25'533'853.40		23'197'372.00		25'670'216.59
40	IMPOTS		12'339'867.08		10'973'000.00		11'457'809.33
400	Impôts sur le revenu et la fortune PP		10'004'957.23		9'430'000.00		9'745'887.74
401	Impôts sur le bénéfice et le capital PM		520'385.70		322'000.00		372'500.95
402	Impôt foncier		912'314.25		870'000.00		885'922.05
404	Droits de mutations		458'134.80		220'000.00		214'096.85
405	Impôts sur successions et donations		353'835.30		40'000.00		165'907.30
406	Impôts et taxes possession-dépenses		28'160.00		26'000.00		25'760.00
409	Impôts récup. après défaillance		62'079.80		65'000.00		47'734.44
41	PATENTES ET CONCESSIONS		15'104.90		10'000.00		15'078.55
410	Patentes		15'104.90		10'000.00		15'078.55
42	REVENUS DU PATRIMOINE		2'488'681.54		2'457'862.00		3'524'423.93
422	Revenus capitaux du patrim.financier		107'235.90		87'000.00		105'830.87
423	Revenus immeubles patrimoine financier		335'492.25		336'300.00		333'202.28
424	Gains compt.s/papier.val.-immeubles						933'920.00
425	Revenus capitaux du patrim. adm.		100'351.74		95'000.00		91'209.42
427	Revenus immeubles patrimoine adm.		1'945'601.65		1'939'562.00		2'060'261.36
	TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS DES VENTES		2'634'654.84		2'516'400.00		2'686'904.01
431	Emoluments		128'392.00		111'000.00		105'717.70
434	Taxes de raccordement et d'utilisation		1'715'109.89		1'736'000.00		1'713'625.76
435	Ventes et prestations services		546'310.70		543'100.00		606'726.55
436	Remboursement de tiers		198'932.08		102'800.00		219'362.45
437	Amendes		45'910.17		23'500.00		41'471.55
44	PARTS A DES RECETTES CANTONALES		410'318.10		150'800.00		92'954.90
441	Part à des recettes cantonales		410'318.10		150'800.00		92'954.90
45	PARTICIP./REMBOURS.COLLECT.PUBL.		5'892'617.93		6'024'880.00		6'777'491.85
451	Canton		40'986.86		43'290.00		32'972.65
452	Communes et assoc.communes		5'851'631.07		5'981'590.00		6'744'519.20
46	AUTRES PARTICIPATIONS/SUBVENTIONS		31'643.50		26'000.00		39'573.20
465	Participations et subventions de tiers		31'643.50		26'000.00		39'573.20
	PRELEVEMENTS SUR FONDS ET FINANC SPEC.		1'031'065.21		283'770.00		311'480.62
480	Prélèvement sur fonds de réserve		1'008'747.75		156'000.00		113'358.70
481	Prélèvement sur financements spéciaux		22'317.46		127'770.00		198'121.92
49	IMPUTATIONS INTERNES		689'900.30		754'660.00		764'500.20
490	Imputations internes		689'900.30		754'660.00		764'500.20

Commentaires sur l'exercice comptable 2023

Comptes de fonctionnement

Les charges globales se sont élevées à CHF 25'478'925.91 et les produits globaux à CHF 25'533'853.40, ce qui a entraîné un excédent de recettes de CHF 54'927.49.

En comparaison au budget prévu, les charges sont supérieures de CHF 2'185'040.91 (+9.38 %) et les recettes sont supérieures de CHF 2'336'481.40 (+10.07 %). Les principales variations sont énumérées en page 7 du présent préavis.



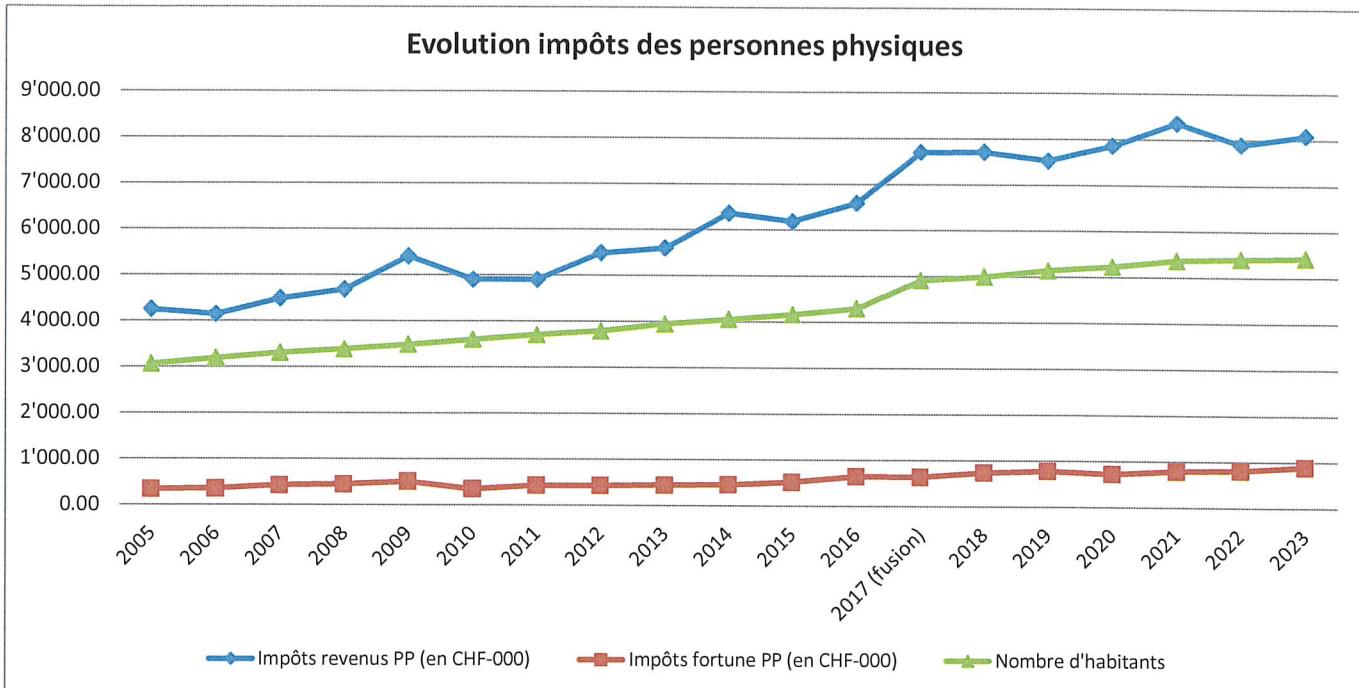
Impôts (natures 40 et 441)

Les produits globaux des impôts s'élèvent à CHF 12'730'799, soit supérieur au budget de CHF 1'622'799. L'écart avec le budget est relativement important cette année, particulièrement pour la catégorie « autres impôts » : Personnes physiques (+CHF 569'292), personnes morales (+CHF 198'386), et autres impôts « foncier, droits de mutation, successions et donations, gains immobiliers » (+CHF 855'121).

Impôts Personnes Physiques - PP	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Variation C23/B23	Variation C23/C22
Impôt sur le revenu année en cours	7'483'496	7'500'000	7'444'147	-16'504	39'349
Impôt sur le revenu années antérieures	595'170	200'000	441'368	395'170	153'802
Impôt sur la fortune	894'191	750'000	809'719	144'191	84'472
Impôt sur prestations en capital	112'615	130'000	160'614	-17'385	-47'999
Impôt source, frontalier	919'486	850'000	890'040	69'486	29'446
Impôt récupération ADB	44'334	50'000	31'540	-5'666	12'794
Total impôts PP	10'049'292	9'480'000	9'777'428	569'292	271'864

Les comptes 2023 pour l'impôt sur le revenu de l'année en cours sont en ligne avec le budget, ainsi qu'avec les comptes de l'année précédente.

Des taxations pour les années antérieures ont été réalisées pour un total de CHF 595'170.-.



Impôts Personnes Morales - PM	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Variation C23/B23	Variation C23/C22
Impôt sur bénéfice année en cours	287'311	250'000	248'933	37'311	38'378
Impôt sur bénéfice années antérieures	83'180	-	58'162	83'180	25'018
Impôt sur le capital	64'227	22'000	8'417	42'227	55'810
Impôt compl.sur immeubles	85'668	50'000	56'989	35'668	28'679
Total impôts PM	520'386	322'000	372'501	198'386	147'885

Les acomptes 2023 facturés sont supérieurs au budget ainsi qu'à l'année précédente, alors que des taxations définitives pour les années antérieures ont été effectuées pour CHF 83'180.-.

Autres Impôts	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Variation C23/B23	Variation C23/C22
Impôt foncier	912'314	870'000	885'922	42'314	26'392
Droit de mutation	458'135	220'000	214'097	238'135	244'038
Successions & donations	353'835	40'000	165'907	313'835	187'928
Chiens	28'160	26'000	25'760	2'160	2'400
Gains immobiliers	408'677	150'000	90'946	258'677	317'731
Total autres impôts	2'161'121	1'306'000	1'382'632	855'121	778'489

Les autres impôts sont supérieurs au budget ainsi qu'à l'année précédente. Ces recettes évoluent fortement d'une année à l'autre, par conséquent elles sont difficiles à évaluer. C'est pourquoi les montants indiqués au budget sont toujours prudents.

Revenus du patrimoine financier et administratif (nature 42)

Les revenus des patrimoines sont supérieurs au budget annuel (+CHF 30'820).

L'exercice précédent enregistrait un gain comptable de CHF 933'920.- sur la vente de la parcelle communale no. 1623.

Taxes - Emoluments - Produits des ventes (nature 43)

Tarifs en vigueur pour l'année 2023 (*inchangé par rapport à 2022*) :

- Taxe de consommation d'eau : CHF 0.80/m³ ;
- Taxe sur l'épuration des eaux : CHF 3.00/m³ ;
- Taxe forfaitaire sur la gestion des déchets : CHF 100.- par habitant de plus de 18 ans, étudiants et apprentis exonérés jusqu'à l'âge de 25 ans sur présentation d'une attestation de l'école professionnelle.

La vente d'eau est inférieure au budget annuel de CHF 4'025.50 (compte 810.4351), ainsi qu'à l'année précédente de CHF 18'457.05. Le tableau ci-dessous informe sur le volume d'eau vendu :

Années	Eau m ³ Industries	Eau m ³ Ménages	Eau m ³ Total	Habitants	Eau m ³ par habitant
2019	237'455	298'272	535'727	5'135	58
2020	229'919	322'353	552'272	5'227	62
2021	247'087	327'436	574'523	5'366	61
2022	268'556	340'431	608'987	5'405	63
2023	240'676	332'392	573'068	5'423	61

On constate que la quantité d'eau vendue en 2023 diminue tant pour les ménages privés que pour les industries (gros consommateurs).

La taxe d'épuration facturée est inférieure au budget annuel de CHF 794.- (compte 460.4342).

La taxe déchets facturée aux habitants est supérieure au budget de CHF 8'702.60 (compte 459.4342.1).

L'exercice écoulé enregistre également des remboursements de tiers à hauteur de CHF 198'932.08 pour des refacturations ou des remboursements de prestations d'assurances.

Participation – Remboursement collectivité publique (nature 45)

Péréquation 2023

Le budget 2023 de la péréquation prévoit des estimations de solde en faveur de la Commune (*estimation de la facture finale 2023 qui sera faite en juillet 2024*), tant au niveau de la péréquation financière (CHF 763'500.-), de la facture sociale (CHF 255'400.-) et de la réforme policière (CHF 44'700.-).

Le budget 2023 étant basé sur les chiffres de l'année 2021 communiqués par le Canton, il est important de tenir compte des chiffres réels de l'année en cours. En effet, le calcul de la péréquation prévoit qu'une partie des impôts conjoncturels (frontaliers 30% ; successions et donations 50% ; gains immobiliers 50% ; droits de mutation 50%) sert à alimenter la facture sociale.

Le bouclage des comptes 2023 tient compte du calcul prévisionnel établi par le Canton, soit l'enregistrement des transitoires suivants :

- CHF 431'065.- à recevoir pour la péréquation financière (compte 220.4520.8)
- CHF 28'230.- à recevoir pour la réforme policière (compte 600.4520.8)
- CHF 122'095.- à payer pour la facture sociale (compte 721.3520.8)

Péréquation 2022 – décompte final

Le décompte final de la péréquation 2022 enregistre dans les comptes 2023 un solde en faveur de la Commune de CHF 181'135.- après dissolution des écritures transitoires enregistrées en 2022. Les montants figurent dans les comptes suivants :

- CHF 29'540.- solde payé pour les dépenses thématiques forêts (compte 220.3520.0)
- CHF 211'810.- solde reçu pour les dépenses thématiques routes (compte 220.4520.11)
- CHF 120.- solde reçu pour la péréquation financière (compte 220.4520.7)
- CHF 26.- solde payé pour la réforme policière (compte 600.3520.0)
- CHF 1'229.- solde payé pour la facture sociale (compte 721.3520.0)

Les soldes payés au Canton pour un total de CHF 30'795.- ont été neutralisés dans les comptes annuels par un prélèvement du compte bilan no. 9282.400 « fonds de réserve péréquation ».

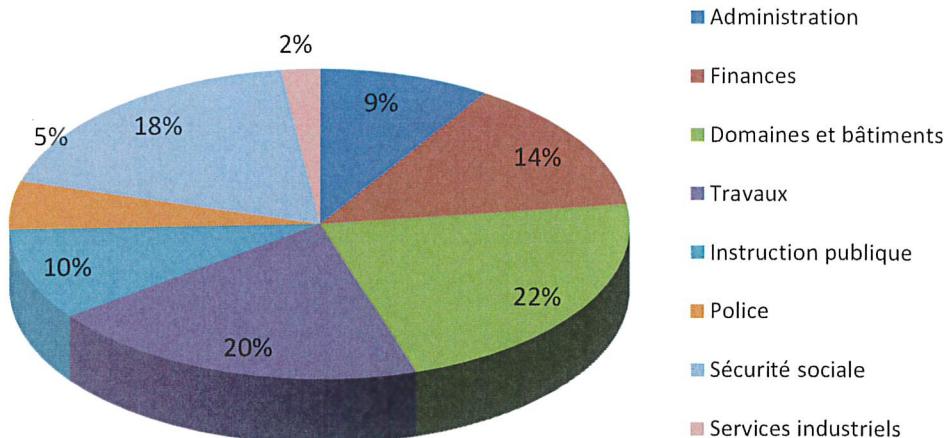
Prélèvement sur fonds & financements spéciaux (nature 48)

Suite à la réception de la facture AJOVAL pour la dédite financière, le fonds de réserve dédié de CHF 800'000.- a été dissout (compte 711.4809).

Le fonds pour les énergies renouvelables a été utilisé à hauteur de CHF 155'339.75 pour les catégories suivantes :

- | | |
|---------------------------------------|----------------|
| - Subvention énergies renouvelables | CHF 135'513.70 |
| - Subvention véhicules électriques | CHF 18'122.60 |
| - Subvention vaisselles réutilisables | CHF 1'703.45 |

Charges 2023 par dicastère



Charges de personnel (nature 30)

Les charges de traitement du personnel (salaires et charges sociales) sont réparties dans les différents dicastères selon les heures réalisées. Globalement, les charges « autorités et personnel » sont inférieures au budget de CHF 271'159.95. Les variations sont les suivantes :

Autorités et commissions (-CHF 16'728.80), personnel administratif et d'exploitation (-CHF 166'995.50), assurances sociales (-CHF 22'982.75), caisse de pension (-CHF 42'310.85), frais et autres charges de personnel (-CHF 22'142.05).

Effectif du personnel au 31 décembre équivalent plein temps (EPT)	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
Greffé	3.20	3.20	2.20
Bourse	2.15	2.15	2.15
Contrôle des habitants	1.35	1.55	1.55
Bureau technique	2.20	2.20	1.20
Intendant bâtiments communaux	1.00	1.00	1.00
Conciergerie	6.50	6.50	6.50
Voirie / STEP	7.55	7.55	7.55
Assistant de Sécurité Publique	1.40	1.40	1.40
Huissier	0.50	0.50	0.50
Espace jeunesse et éducation - EJED	0.75	0.75	0.75
Référente sociale - 100% refacturé	0.60	0.60	0.60
Total EPT - sans apprentis	27.20	27.40	25.40
Stagiaire		0.50	
Apprentis commerce	3.00	3.00	3.00
Apprentis agent d'exploitation	2.00	2.00	2.00
Total EPT - avec apprentis	32.20	32.90	30.40

Au 31.12.2023, la Commune compte 27.20 EPT et 5 apprentis.

Les collaborateurs qui sont rémunérés au tarif horaire tels que les patrouilleurs, les personnes en charges des déchetteries et les auxiliaires, ne sont pas pris en considération dans le tableau ci-dessus.

Biens - Services - Marchandises (nature 31)

Les comptes de la nature 31 sont inférieures au budget de CHF 623'806.26. Les variations par catégories de coût sont les suivantes :

Imprimés et fournitures de bureau (- CHF 11'303.10), achat mobilier matériel machines véhicules (- CHF 21'760.59), achat eau énergie combustibles (- CHF 190'084.65), autres fournitures et marchandises (- CHF 21'959.62), entretien patrimoine (- CHF 235'479.46), entretien mobilier et installation technique (- CHF 21'813.97), loyers fermages (+ CHF 10'315.31), réceptions manifestations (- CHF 14'751.33), honoraires et prestations de services (- CHF 100'495.34) et impôts taxes et frais divers (- CHF 16'473.51).

Intérêts passifs (nature 32)

Les intérêts passifs sont inférieurs au budget de CHF 61'032.69. Le budget prévoyait le renouvellement des emprunts arrivant à échéance au taux de 2.50 %, alors que le taux moyen est de 2.10 %.

Le taux annuel moyen est de 0.94 %, en augmentation par rapport à l'année 2022 qui était de 0.82 %.

Amortissements (nature 33)

Le détail des amortissements figure dans le tableau « investissements et amortissements ». Aucun amortissement supplémentaire n'est comptabilisé sur le présent exercice comptable.

Participation - subvention collectivité publique (nature 35)

Les participations versées aux différentes collectivités sont supérieures au budget de CHF 335'967.93.

Association ASAICE :

La participation communale aux charges de l'ASAICE s'élève à CHF 2'275'785.- pour le scolaire, et à CHF 1'213'669.63 pour les différents accueils de jour.

Effectif des élèves	Groupement scolaire EPSCE		Elèves domiciliés commune de Chavornay	
	2023	2022	2023	2022
Elèves en primaire	767	749	526	509
Elèves en secondaire	276	281	183	200
Total élèves	1'043	1'030	709	709

Part de Chavornay à ASAICE	Compte no.	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
Ecole	500.3522.0	2'275'785.00	2'492'980.00	2'463'542.83
Réfectoires	500.3522.01	90'012.75	99'940.00	67'289.36
UAPE	711.3522.0	397'558.65	509'660.00	412'000.40
AFJ (maman de jour)	711.3522.01	221'143.83	236'870.00	105'421.95
Garderie	711.3522.02	504'954.40	630'000.00	0.00
Total part de Chavornay		3'489'454.63	3'969'450.00	3'048'254.54

Le réseau ASAICE offre depuis le 1^{er} janvier 2023 les trois types d'accueil :

Accueil de jour Unité d'accueil pour écoliers (UAPE)

Les différentes UAPE proposent désormais 170 places d'accueil durant les semaines scolaires, et 36 places durant quatre semaines des vacances scolaires :

- 86 places UAPE Les Corbeaux à Chavornay
- 36 places UAPE Les Tortues à Chavornay (depuis août 2023)
- 24 places UAPE Les Pies à Bavois
- 24 places UAPE Les Grenouilles à Ependes

Accueil familial de jour (AFJ)

Le transfert de l'AJOVAL à l'ASAICE des accueillantes en milieu familial (AMF), plus familièrement appelé « maman de jour » est effectif depuis le 1^{er} août 2022.

Accueil préscolaire (garderie)

Le transfert de l'AJOVAL à l'ASAICE de la garderie Les Petits Poucets est effectif depuis le 1^{er} janvier 2023.

Le tableau suivant récapitule les frais du préscolaire et du parascolaire à charge de la Commune. On constate que les charges annuelles sont inférieures au budget de CHF 252'873.12, ceci malgré l'augmentation des places d'accueil du réseau ASAICE.

Par rapport à l'année précédente, les charges annuelles cumulées de l'ASAICE et de l'AJOVAL pour les trois accueils sont largement en diminution de CHF 425'889.97. Le travail réalisé ces dernières années pour gérer à travers l'ASAICE le scolaire, le préscolaire et le parascolaire porte ses fruits.

Préscolaire & Parascolaire	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
ASAICE	1'123'656.88	1'376'530.00	517'422.35
AJOVAL	0.00	0.00	1'032'124.50
Total préscolaire & parascolaire	1'123'656.88	1'376'530.00	1'549'546.85
Nombre d'habitants	5'423	5'423	5'405
Coût par habitant	207.20	253.83	286.69

Entretien des bâtiments communaux

No.	Bâtiments	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
350	Charges globales bâtiments	19'592.08	315'000.00	15'502.30
351	Vieux Moulin 16/18	15'143.48		14'420.65
3510	Four à pain	102.55		
352	Forge	3'428.85		3'799.76
353	Grande salle	15'780.80		7'560.70
354	Maison de commune, rue Collège 1	31'368.90		44'300.90
355	Collège Verneret A	8'384.70		4'496.49
356	Ancien service de voirie			2'089.89
357	Congélateur	995.55		4'122.35
359	Temple	1'785.70		751.00
3590	Maison de paroisse	713.47		496.50
360	Garderie Ile aux Corbeaux, Cité 3	431.35		25.00
361	Garderie Petits Poucets / Feu / Abri PC	23'848.81		10'388.11
363	Collège de la Cité	10'107.15		33'131.74
364	Salle de Sports 1	20'466.51		34'524.86
3640	Salle polyvalente et Sports 2	35'995.39		51'984.71
3650	Collège Verneret AA	14'543.23		8'296.44
366	Collège Verneret Portakabin	5'752.60		1'622.96
3660	Collège Verneret C	11'332.51		12'319.47
367	Stand	1'796.17		
370	Collège Verneret B+BA	37'056.68		9'475.60
371	WC public	1'199.80		2'151.43
373	Refuge	7'102.98		3'603.08
374	Parking, rue Chapelle 6	330.25	200.00	81.40
380	Grande salle Corcelles	16'633.50		33'846.56
381	Ancien Bâtiment adm. Corcelles	983.50		2'508.55
382	Collège Corcelles	6'317.55		20'061.95
383	Eglise Corcelles	250.25		923.95
384	La Tuillière Corcelles	3'019.50		5'689.20
385	Domaine du Pressoir Corcelles	7'412.45		1'338.60
386	Ancien abattoir Corcelles			400.37
390	Collège Essert-Pittet	2'030.35		3'020.40
391	Eglise-Refuge Essert-Pittet	250.00		3'464.00
Total		304'156.61	315'200.00	336'398.92
Remboursement assurances suite à des dégâts :				
354	Maison de commune, rue Collège 1			-2'646.10
3640	Salle polyvalente et Sports 2	-2'165.00		-12'343.60
Total		301'991.61	315'200.00	321'409.22

Sans tenir compte des menus travaux et des contrats de maintenance, les comptes 2023 comprennent les charges suivantes :

- 350 Charges globales : Mise à niveau des extincteurs et éclairage de secours (CHF 16'171.05).
- 351 Vieux-Moulin : Travaux de menuiserie, portes et fenêtres (CHF 9'349.53).
- 353 Grande salle : Travaux de menuiserie (CHF 4'153.25).
- 354 Maison Commune : Modification éclairage (CHF 8'280.-), remplacé porte entrée administration (CHF 4'428.-), travaux de peinture salles de classes (CHF 3'874.-).
- 361 Garderie Petits Poucets : stores sur velux (CHF 10'202.-).
- 364 Salle sports 1 : Travaux éclairage (CHF 4'422.-).
- 370 Collège Verneret B+BA : Travaux éclairage (CHF 13'882.50), entretien système alarme-évacuation (CHF 5'386.65), remplacé stores (CHF 5'233.30).
- 373 Refuge : toilette sèche (CHF 3'701.40).
- 380 Grande salle Corcelles : Déviation conduite eau usée (CHF 13'379.20).

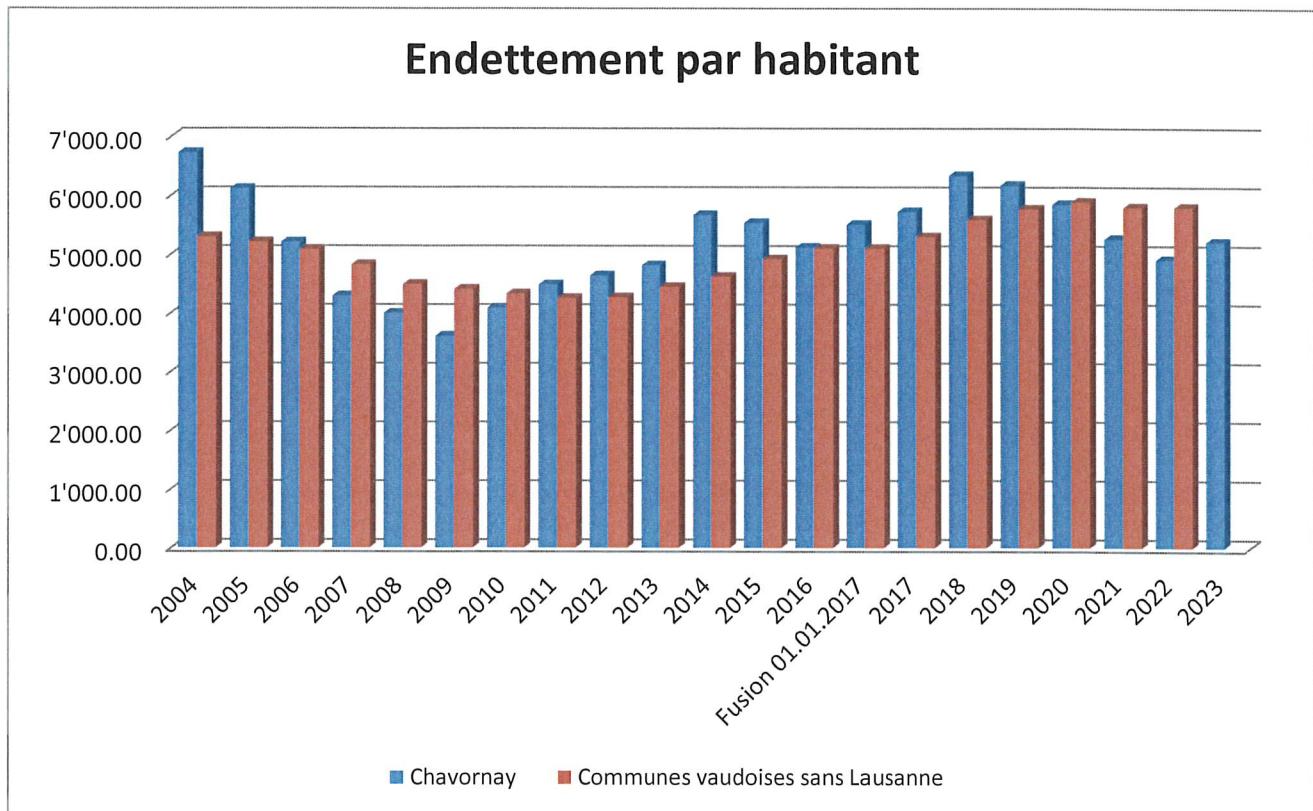
Achat matériel pour les bâtiments communaux

No.	Achat matériel bâtiments communaux	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
350	Charges globales bâtiments	27'952.87	35'000.00	28'606.38
353	Grande salle	17'151.35		
3640	Salle polyvalente et Sports 2	1'145.60		4'516.35
380	Grande salle Corcelles			1'093.00
	Total	46'249.82	35'000.00	34'215.73

- 350 Charges globales des bâtiments : Fabrication et pose de l'escalier site ruines Vieux-Moulin (CHF 8'077.50), génératrice de secours (CHF 8'190.-), tables bistro (CHF 4'717.26), logiciel Evolo Manager pour la gestion des clés (CHF 1'535.85).
- 353 Grande salle : remplacé lave-vaisselle (17'151.35).

Endettement & autofinancement

La marge d'autofinancement se situe à CHF 4.1 millions pour l'année 2023.



Le tableau ci-dessus démontre que la dette par habitant de Chavornay se situe en dessous du niveau des communes vaudoises sans Lausanne. On constate un accroissement de l'endettement jusqu'en 2018, puis une décroissance pour les années 2019 à 2022, et une croissance en 2023 de CHF 1.75 millions. La maîtrise de l'endettement provient essentiellement de la bonne marge d'autofinancement de la Commune. Plusieurs investissements qui ne peuvent être différés seront réalisés ces prochaines années.

La planification financière présentée au Conseil communal en 2021 prévoyait une marge d'autofinancement de CHF 2.3 millions pour l'année 2023, alors qu'elle est de CHF 4.1 millions cette année, grâce à des recettes exceptionnelles. Cette même planification financière prévoyait un endettement de CHF 36.2 millions alors qu'il se situe à CHF 28.3 millions. Par conséquent, la situation à la fin de l'année 2023 est meilleure que celle qui a été présentée lors de la planification financière du début de législature.

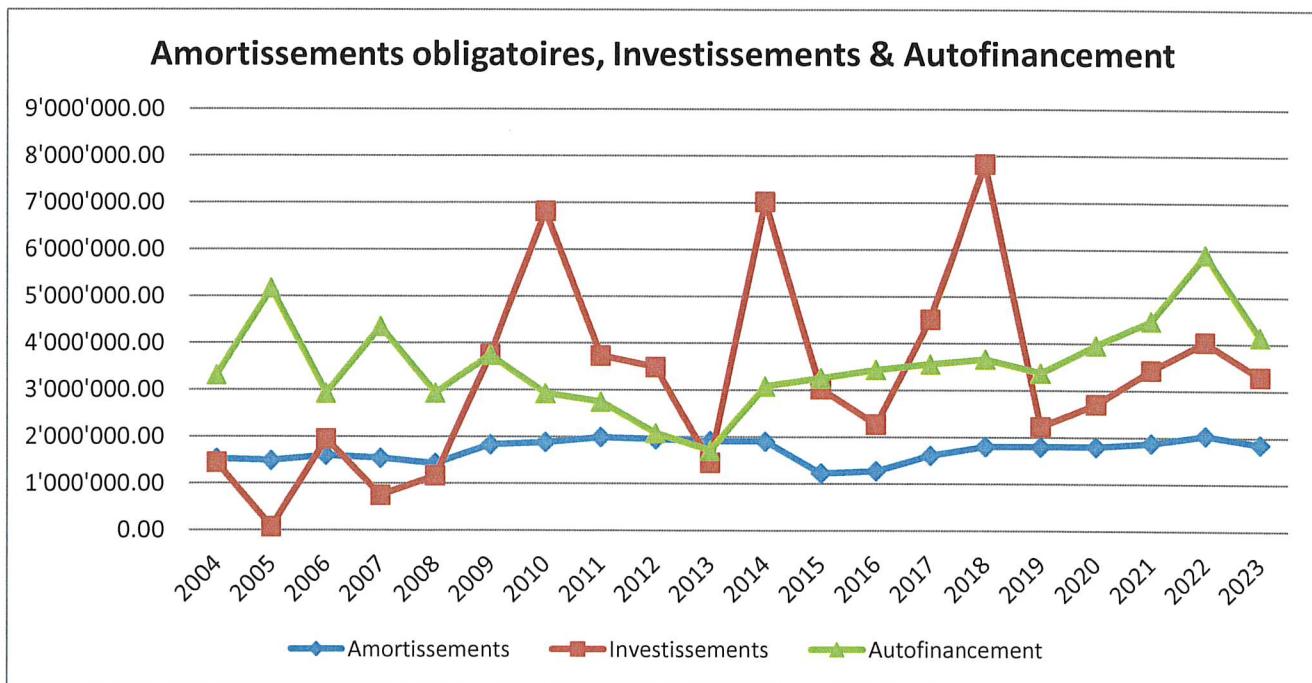
Toutefois, il faut rester prudent avec ces chiffres. L'évolution dans le temps des investissements à réaliser ainsi que la variation de la marge d'autofinancement influence l'endettement.

En résumé, l'endettement communal est moins important que planifié grâce à une bonne marge d'autofinancement ces dernières années. Il est par conséquent important de la conserver à un haut niveau afin de pouvoir continuer à financer les investissements communaux sans devoir augmenter l'endettement.

Le tableau suivant présente les résultats annuels, la marge d'autofinancement et la dette par habitant. Les chiffres pour les années 2000 à 2016, avant la fusion, sont pour Chavornay seul.

Année	Résultat	Autofinancement	Dette/habitant
2004	+ 1'438'425.60	3'170'389.51	6'506.75
2005	+ 801'127.35	5'094'447.89	5'916.30
2006	+ 725'982.82	2'927'308.83	5'206.90
2007	+ 2'466'524.53	4'349'881.26	4'288.40
2008	+ 966'706.16	2'933'745.90	3'993.50
2009	+ 1'401'029.22	3'738'669.20	3'603.30
2010	+ 798'191.40	2'924'797.40	4'081.00
2011	+ 564'847.88	2'746'471.14	4'480.90
2012	+ 347'767.38	2'082'731.00	4'635.77
2013	- 132'758.59	1'712'352.14	4'808.39
2014	+ 1'117'371.73	3'084'624.13	5'665.93
2015	+ 1'475'736.53	3'260'171.23	5'533.59
2016	+ 926'400.44	3'438'049.43	5'113.99
Fusion 1.1.17	---	---	5'502.16
2017	+ 772'493.83	3'558'560.33	5'720.26
2018	+ 692'076.31	3'665'376.74	6'335.67
2019	+ 497'578.37	3'371'087.67	6'173.47
2020	+ 177'305.81	3'962'588.30	5'847.81
2021	+ 147'399.42	4'478'831.53	5'260.86
2022	+ 259'009.70	5'902'564.15	4'902.87
2023	+ 54'927.49	4'144'072.43	5'209.29

Le graphique ci-dessous compare les amortissements obligatoires, les investissements annuels et la marge d'autofinancement annuelle. Les chiffres pour les années 2000 à 2016, avant la fusion, sont pour Chavornay seul.



MARGE AUTOFINANCEMENT en CHF	Comptes		Budget	Comptes		Comptes	Comptes	Comptes	Comptes
	2023	2023		2022	2021	2020	2019	2018	
RESULTAT DE L'EXERCICE	54'927.49	-96'513.00	259'007.70	147'399.42	177'305.81	497'578.37	692'076.31		
Prélèvement sur financements spéciaux	-22'317.46	-127'770.00	-198'121.92	-60'728.75	-118'197.76	-46'267.00	-215'441.25		
Attribution sur financement spéciaux	71'025.33	0.00	87'209.07	218'138.77	226'074.15	197'578.90	179'993.91		
Amort. Oblig. Patrimoine administratif	1'851'101.77	2'067'500.00	2'036'316.10	1'871'051.11	1'793'500.57	1'792'267.00	1'798'492.48		
Amort. Suppl. Patrimoine administratif	0.00	0.00	3'226'826.90	1'707'060.00	1'125'150.00	972'129.70	1'298'800.00		
Prélèvement réserves	-1'008'747.75	-156'000.00	-113'358.70	-107'954.02	-144'599.47	-127'739.30	-88'544.71		
Attributions réserves	3'198'083.05	171'965.00	604'685.00	703'865.00	903'355.00	85'540.00	0.00		
Marge autofinancement	4'144'072.43	1'859'182.00	5'902'564.15	4'478'831.53	3'962'588.30	3'371'087.67	3'665'376.74		

La marge d'autofinancement est influencée cette année par les éléments exceptionnels suivants :

- Impôts supplémentaires (mutation, succession, gain immobilier) CHF 810'647.00
- Péréquation solde 2022 CHF 211'810.00
- AJOVAL solde 2022 CHF 229'266.00
- SDISPO / ORPC solde 2022 CHF 30'301.00

Sans tenir compte de ces éléments, la marge d'autofinancement serait de CHF 2'862'048.43.

Evolution des ratios

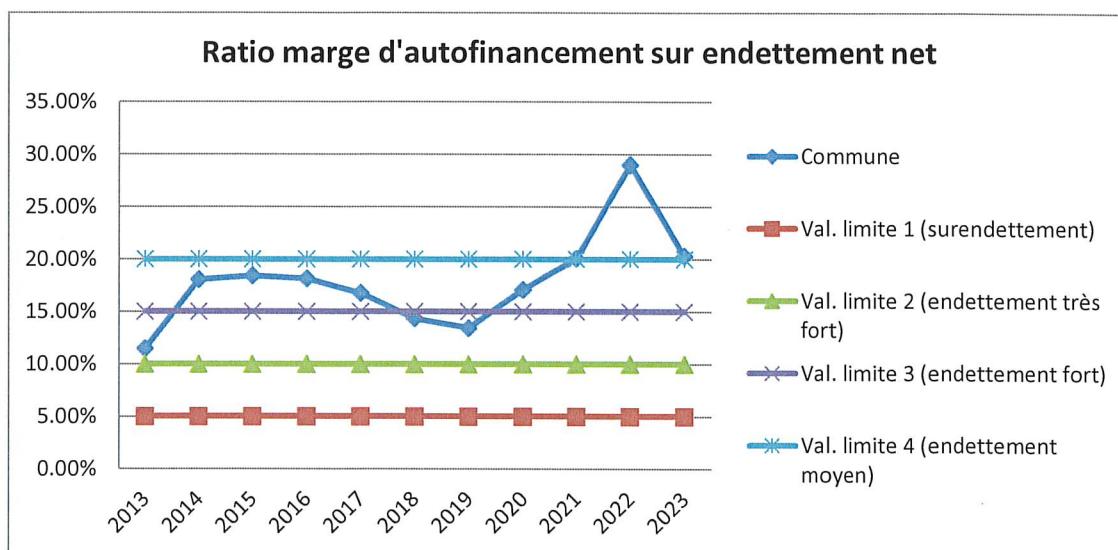
La Municipalité présente chaque année avec les comptes annuels l'évolution de différents ratios :

Marge d'autofinancement / Endettement net (MA/EN)

Ce ratio équivaut à *la capacité de financement de l'endettement*. Il indique le rapport entre les disponibilités annuelles propres et l'endettement net à la fin de l'exercice.

Le ratio pour 2023 se situe à 20.27 %, correspondant à la catégorie « endettement moyen ». Grace à une excellente marge d'autofinancement, la Commune reste à la valeur limite 4 dans le tableau ci-dessous.

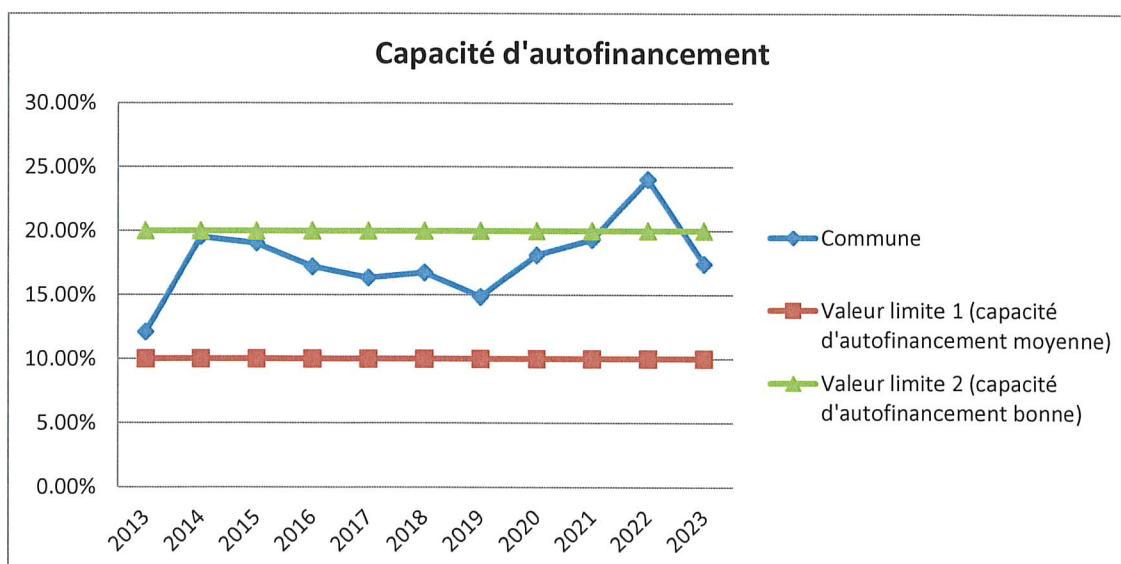
Il s'agit de suivre l'évolution attentivement, l'idéal étant que le ratio se maintienne à ce niveau les prochaines années.



Marge d'autofinancement / Revenus de fonctionnement (MA/RFE)

Ce ratio équivaut à *la capacité d'autofinancement*. Il exprime la capacité d'autofinancement qui se dégage des revenus de fonctionnement.

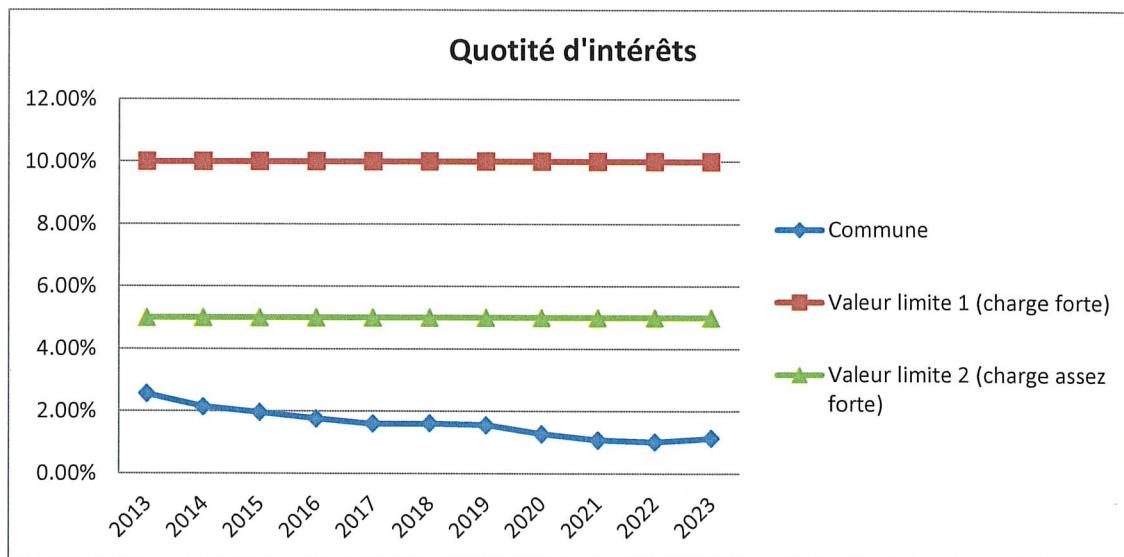
Le ratio pour 2023 est de 17.4 %. Il figure dans la catégorie "capacité d'autofinancement bonne". Cette année, la marge d'autofinancement a permis de financer le 100% des dépenses d'investissements.



Intérêts passifs / revenus de fonctionnement (INP/RFE)

Ce ratio équivaut à *la quotité d'intérêts*. Il mesure la part des revenus affectés au paiement des intérêts des dettes.

Le ratio pour 2023 est de 1.14 %, soit en légère augmentation par rapport à l'année dernière (1.02 % à fin 2022). Le ratio reste bas grâce aux taux d'intérêts toujours très favorables et à la politique des emprunts réalisée depuis plusieurs années.



L'analyse des différents ratios démontre que la situation de la Commune est saine. Au vu des investissements projetés pour les prochaines années, un suivi de ces ratios reste néanmoins nécessaire, afin que la Commune continue de récolter les fruits des efforts consentis depuis plus d'une décennie.

Tableau des investissements et amortissements pour l'année 2023

Comptes	Investissements	Montant Préavis	Montant net payé	Année de début de l'amort.	Nbre années rest.	Valeur 31.12.2022	Mouvement 2023	Valeur 31.12.2023 avant amort.	Amortissement ordinaire 2023	Amortissement supplémentaire 2023	Valeur 31.12.2023	Cptes xxx.3311
9143.518	Salle sports 2, photovoltaïque	15'4122	165'000 en cours	1	amort. par fond de réserve	0.00	4'308.00	4'308.00			4'308.00	9282.40
9143.519	Creation UAPE 36 places	7'3/23	118'800 en cours	1	amort. par subvention FAJE	0.00	118'800.00	118'800.00			118'800.00	-
9143.520	Vernieret chauffage à distance bois	12-4/23	1'059'260 en cours	Mch2	2025 selon Mch2	0.00	15'104.95	15'104.95			15'104.95	3311
9143.607	Zone sportive d'athlétisme Vernieret	10-3/20	560'000	529'108	10	2022	2031	9	502'380.00	-29'078.25	473'301.75	420'700.00
9144.171	Réservoir de l'Esselton	12-4/99	1'800'000	-	30	2000	2029	7	220'800.00		220'800.00	189'300.00
9144.192	Réseau eau (RIPo Essel-Pittet)	EP	fusio[n]	-	30	2017	2045	23	340'960.00	14'800.00	340'960.00	326'160.00
9144.193	Réseau eau (Corcelles)	CO	fusio[n]	-	30	2017	2033	11	243'280.00		243'280.00	221'180.00
9144.197	Bouclage réseau eau Corcelles	25-4/17	535'000	298'129	30	2019	2048	26	253'120.00		253'120.00	243'420.00
9144.200	Plan directeur distrib. eau potable	11-4/19	55'000 en cours	1	amort. par fond de réserve	53'721.45	16'209.02	69'930.47			69'930.47	amort. par fond de réserve
9144.204	Réservoir Essel-Pittet, démolition + remise en état ruisseau	23-5/21	71'000 en cours	10	2025	2034	12	8'439.50		8'439.50	810	
	Réservoir Ruisseau		50'000 en cours	10	2025	2034	12	0.00		0.00	310	
9144.205	Compteurs eau, remplacement et inst.ll transmetteurs radio	12-2/22	306'000 en cours	1	amort. par fond de réserve	75'053.34	74'236.91	149'290.25			149'290.25	amort. par fond de réserve
9144.206	Grand'Rueich.Ville, rempl.conduite & entretien collecteurs	19-4/22	202'000 en cours	20	2024	2043	21	0.00	149'016.72		149'016.72	3311
9144.207	Conduites et BH périmètre Sicipa	8-4/23	878'000 en cours	10	2025	2034	12	0.00	40'966.45		40'966.45	3311
9144.208	Puits Entreroches, optimisation pompage	15-5/23	108'000 en cours	20	2025	2044	22	0.00	20'000.00		20'000.00	3311
9144.209	Bouclage réseau eau Zi-Grand Pâquier	19-6/23	479'200 en cours	Mch2	2025	2084	62	0.00	12'000.00		12'000.00	3311
9145.296	Piste forestière des Croux+Ch.des Vaux	6-2/16	200'000	235'478	10	2017	2026	4	24'930.00		24'930.00	18'730.00
9146.12	Géoportal communal	25-5/21	99'700 en cours	5	2025	2029	7	29'866.85	2'154.00		32'020.85	190
9146.906	Balayeuse	14-3/22	177'474	10	2023	2032	10	0.00	174'474.00		174'474.00	157'074.00
9146.907	Tracteur Husqvarna	11-4/23	49'000 en cours	10	2024	2033	11	0.00	49'000.00		49'000.00	430
									35'072'557.14	3'291'930.22	38'364'487.36	36'513'385.59
									0.00	1'851'101.77	0.00	

TABLEAU DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

(Postes 914-915-916-917 du bilan)

5 Dépenses	3'410'998.17
50 Investissements	3'410'998.17
501 Ouvrages de génie civil et d'assainissement	2'015'373.37
503 Bâtiments et constructions	857'567.70
504 Installations des services industriels	312'429.10
505 Forêts	225'628.00
506 Mobilier, machines et véhicules	.....
507 Marchandises et approvisionnements	.....
509 Autres biens	.....
52 Prêts et participations permanentes	0.00
522 Communes et associations de communes	.....
525 Autres participations	.....
56 Subventions d'investissement	0.00
562 Communes et associations de communes	.....
565 Autres subventions	.....
58 Autres investissements	0.00
581 Indemnités d'expropriation	.....
589 Autres dépenses d'investissement	.....
6 Recettes	1'970'169.72
60 Transferts au patrimoine financier	0.00
609 Transferts au patrimoine financier	.....
61 Participations de tiers	36'746.85
619 Participations de tiers	36'746.85
62 Remboursements de prêts et de participations	0.00
622 Communes et associations de communes	.....
625 Autres remboursements	.....
66 Subventions	82'321.10
661 Canton	82'321.10
662 Communes et associations de communes	.....
669 Autres subventions	.....
68 Amortissements et réserves	1'851'101.77
681 Amortissements (idem 331+332)	1'851'101.77
689 Dissolution des réserves	.....
59 Diminution des investissements (chi. 6 moins chi. 5)	.....
69 Augmentation des investissements (chi. 5 moins chi. 6)	1'440'828.45

BfB Fidam révision SA
Y-PARC - Swiss Technopole
Rue Galilée 15
CH-1400 Yverdon-les-Bains

Téléphone +41 (0)21 641 46 46
Télécax +41 (0)21 641 46 40
E-mail : contact@bfbvd.ch

**Rapport de l'auditeur
sur les comptes communaux annuels 2023
au Conseil communal de la
Commune de Chavornay**

BfB

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

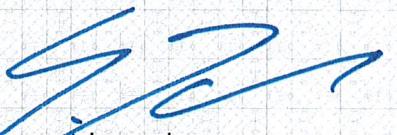
Ces comptes communaux relèvent de la responsabilité de la Municipalité de la Commune de Chavornay alors que notre responsabilité consiste à émettre un rapport sur ces comptes communaux sur la base de notre examen succinct.

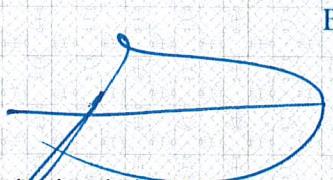
Nous avons effectué notre examen succinct selon la Norme d'audit suisse 910 Review (examen succinct) d'états financiers. Cette norme requiert que l'examen succinct soit planifié et réalisé en vue d'obtenir une assurance modérée que les comptes communaux ne comportent pas d'anomalie significative. Un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

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

Yverdon-les-Bains, le 12 avril 2024

BfB Fidam révision SA


BfB
Samuel Jaccard
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable


BfB
Patrice Lambelet
Expert-réviseur agréé

CONCLUSION

La Municipalité demande au Conseil communal de Chavornay :

- Vu le préavis municipal 4-2/24 sur les comptes 2023,
- Ouï le rapport de la Commission des finances,
- Considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour,

Décide :

- D'adopter les comptes communaux pour l'exercice 2023, soit :

Recettes	CHF	25'533'853.40
Dépenses	CHF	25'478'925.91
Excédent de recettes	CHF	54'927.49

Approuvé par la Municipalité dans sa séance du 22 avril 2024.

Au nom de la Municipalité



La Syndique :
Laurence Marchand

Le Secrétaire :
Serge Willommet

Délégué municipal : M. Guillaume Abetel, municipal des finances