



## COMMUNE DE SERVION

---

### **Préavis n° 05-2017** **1<sup>ère</sup> partie** **Comptes 2016**

- **Commentaires** (pages 2 à 6)
- **Rapport de vérification des comptes** (pages 7 à 21)
- **Rapport sur les comptes** (pages 22 à 35)
- **Analyse financière** (pages 36 à 45)
- **Bilan**
- **Comptes par ordre administratif commentés**
- **Comptes par nature**

# Commune de Servion

## COMPTES

### 2016

#### Remarque générale :

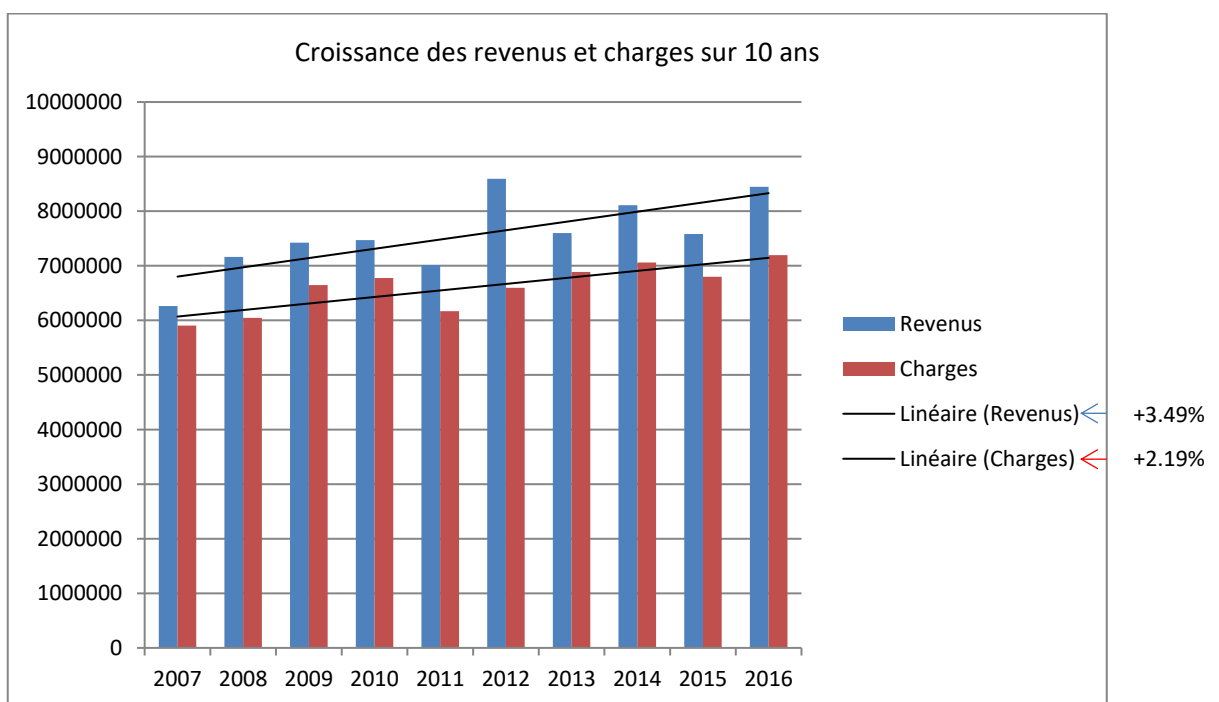
Tous les mouvements d'attributions et de prélèvements aux fonds de réserve ainsi que les charges d'amortissements sont expliqués et détaillés très clairement dans le rapport de révision, nous ne nous y arrêterons donc pas.

#### Charges et revenus :

Les charges 2016, épurées des opérations comptables (amortissements, mouvements des fonds de réserve, imputations internes), s'élèvent à Fr. 7'195'631.41 soit une augmentation de 5.85% par rapport à 2015 (Fr. 6'798'261.87).

Les revenus 2016, également épurés des opérations comptables, s'élèvent à Fr. 8'448'033.03 soit une augmentation de 11.43% par rapport à 2015 (Fr. 7'581'331.28).

En 2016, la croissance des revenus est plus importante que celles des charges. On peut également le constater sur les 10 dernières années. Croissance annuelle sur 10 ans : Charges : +2.19% / Revenus : +3.49%. C'est un bon indicateur de santé financière.



## Commentaires par nature (pages jaunes)

### Charges salariales (natures 301-303-304-305) :

Augmentation des charges salariales suite à la création d'un nouveau poste à temps partiel au bureau technique dès le 1<sup>er</sup> mars 2016.

Pour rappel, les charges salariales sont ventilées annuellement sur la base des heures réellement effectuées dans les services concernés. Cela a pour désavantage de provoquer des différences parfois importantes avec le budget. En revanche cette façon de pratiquer permet une vision réaliste de la répartition de la masse salariale.

### Achats d'eau, d'énergie, combustible (nature 312) :

On constate une diminution des coûts sur plusieurs comptes nature 312, ceci s'explique par une surévaluation du budget 2016 basé sur les comptes 2014.

Pour la 1<sup>ère</sup> fois, la nouvelle Step figure dans les comptes pour une année complète d'exploitation, elle génère des coûts importants d'électricité.

### Intérêts passifs (nature 322) et emprunts :

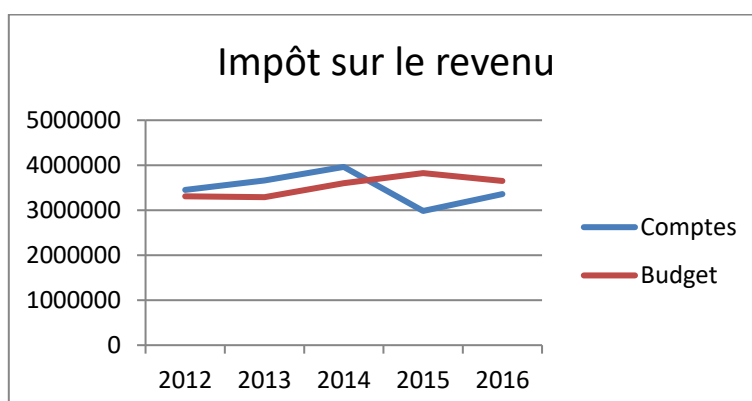
Les taux d'intérêts, toujours extrêmement bas, permettent de réduire encore la charge en 2016. Le bénéfice des emprunts renouvelés ou contractés en cours d'année 2015, avec des taux très intéressants, déploie réellement ses effets en 2016. En parallèle, les liquidités le permettant, un emprunt à la BCV de Fr. 152'000.-, échu le 29 avril 2016, a été remboursé et n'a pas eu à être reconduit.

Le taux moyen pondéré des intérêts passifs calculé sur l'ensemble des emprunts au 31 décembre 2016, s'élève à 1.76%. En baisse de 0.06% par rapport à 2015.

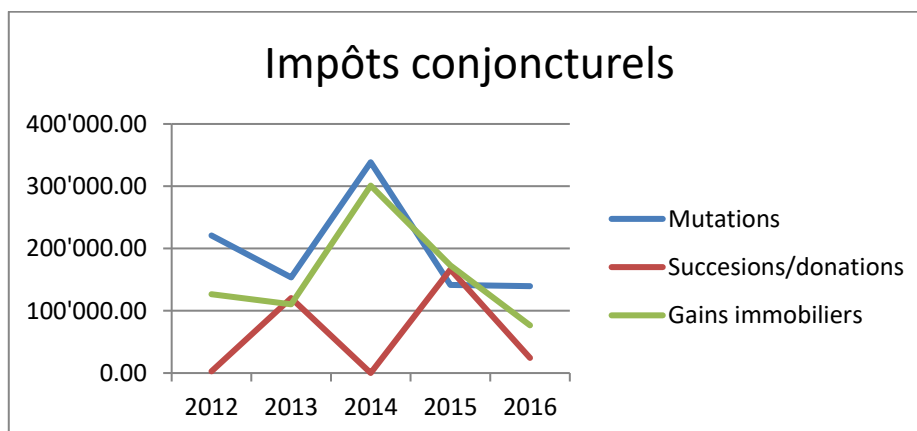
## Commentaires par rubrique (pages bleues)

### 210 : Impôts

Ci-dessous l'évolution de l'impôt sur le revenu des cinq dernières années. On y voit bien la chute ressentie en 2015 qui n'avait pas pu être anticipée lors de l'établissement du budget. La situation se rétablit lentement, tout en précisant que le pic de 2014 était exceptionnel et n'est pas à prendre comme valeur de référence.

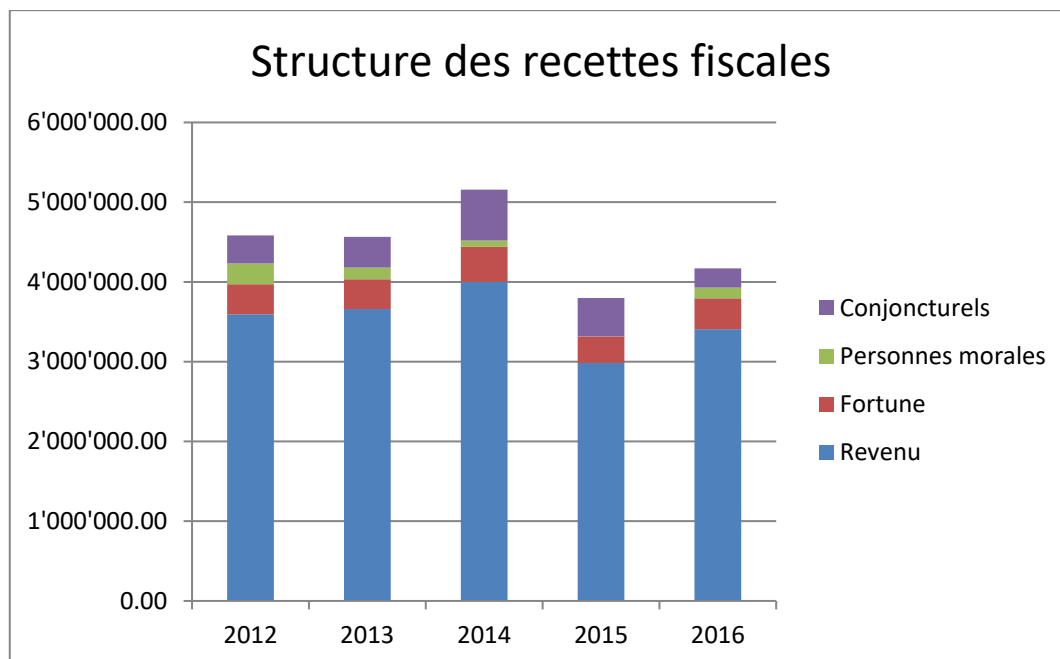


Le tableau suivant met en évidence la volatilité des impôts dits conjoncturels sur les cinq dernières années. On peut observer de grandes variations. Les chiffres budgétés sont de ce fait toujours très prudents ce qui permet régulièrement une bonne surprise au bouclage des comptes.



Pour terminer ce chapitre des impôts, ci-après tableaux de synthèse permettant une comparaison sur cinq ans des différents types d'impôts composant le tissu des recettes fiscales ainsi que leur proportion en %.

L'impôt sur le revenu est la source principale des revenus fiscaux de la commune. L'impôt sur la fortune, les impôts conjoncturels et les impôts sur les personnes morales complètent ces ressources. En terme de proportion les impôts revenu/fortune sont stables alors que les impôts conjoncturels et personnes morales fluctuent de manière importante selon les années et la conjoncture économique.

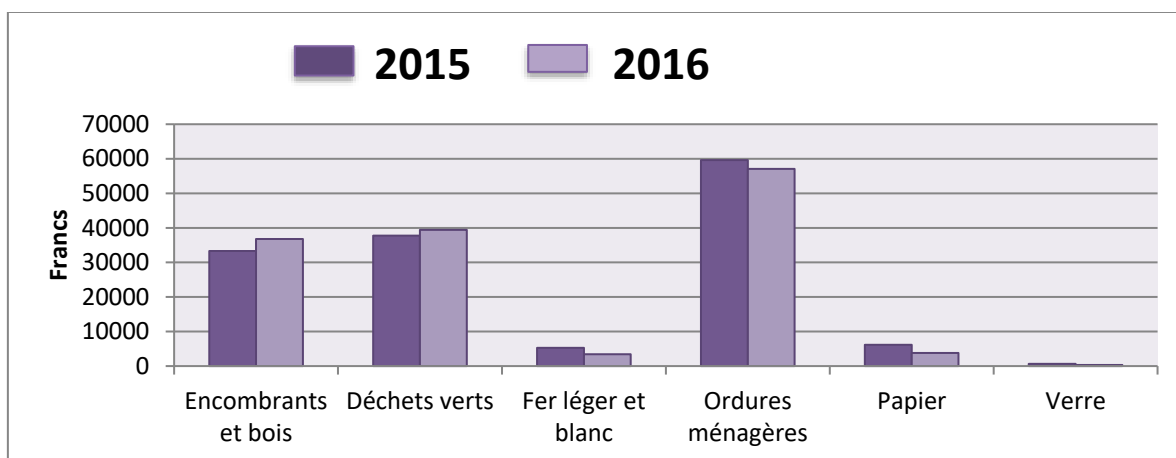


Rapport en %

Conjoncturels	8%	8%	12%	13%	6%
Personnes morales	6%	3%	1%	0%	3%
Fortune	8%	8%	9%	9%	9%
Revenu	78%	80%	78%	79%	82%
Total	100%	100%	100%	100%	100%

#### 450 : Ordures ménagères et déchets

Petit aperçu de l'évolution des coûts des déchets « urbains » de 2015 à 2016 :



On constate de légères évolutions à la baisse et à la hausse. Mais dans l'ensemble les coûts tendent à diminuer légèrement puisque le montant total pour les déchets en question s'élève à Fr. 136'450.41 en 2015 contre Fr. 131'144.52 en 2016.

Le principe selon lequel les déchets urbains doivent être couverts à 100% par les taxes et recettes affectées n'est cette année une fois de plus pas atteint. Le taux de couverture s'élève à 76%. Ce sont les impôts qui financent la différence. Cette situation doit être corrigée. Des révisions de contrat avec différents prestataires ont été entreprises en fin d'année 2016. Elles n'auront d'impact qu'en 2017. Cela ne sera certainement pas suffisant et la taxe déchets devra à terme être adaptée pour combler la différence.

#### 460/461 : Réseau d'égoûts et d'épuration et Step Servion-Essertes

Le nouveau règlement sur l'évacuation et l'épuration des eaux est entré en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2016. Au niveau comptable il est fait une distinction entre le réseau des canalisations et collecteurs eaux usées/eaux claires (rubrique 460) et la nouvelle Step de Servion-Essertes (rubrique 461). L'ensemble de ces deux rubriques représente le service épuration, service « affecté » ce qui sous-entend que les taxes facturées doivent en principe couvrir les charges.

Il est à relever que le déficit de couverture des charges prévu au budget (Fr. 172'200.00) s'est amenuisé aux comptes 2016 (Fr. 111'572.14) ce qui est positif. Les adaptations étant récentes nous attendrons une année pour analyser plus finement ce service.

#### 220 : Péréquation / 720 : Facture sociale :

Les acomptes 2016 versés pour la facture sociale et la péréquation ont été calculés sur les excellents résultats 2014. Les recettes fiscales 2016 n'ont pas été aussi importantes qu'en 2014, ceci se répercutera par un décompte final en faveur de la Commune de Servion. Les montants à recevoir ont été calculés et provisionnés sur les comptes 2016 et seront remboursés effectivement fin 2017.

Les premières estimations reçues tout récemment du canton confirment les montants provisionnés.

## En conclusion

Le résultat, avant écritures de bouclage, génère une marge d'autofinancement (cash-flow) de Fr. 1'252'401.62, en dessus de la moyenne des dix dernières années (Fr. 958'180.00). Ce résultat est gonflé artificiellement par la vente d'un terrain pour un montant de Fr. 501'200.00. Malgré cela le résultat reste bon et permet de redresser la barre après une année 2015 en demi-teinte.

L'excédent de recettes permet de procéder, en complément aux amortissements supplémentaires du patrimoine administratif découlant de prélèvements à des fonds de réserve, à deux amortissements supplémentaires liés au patrimoine financier pour un total de Fr. 300'000.00, il s'agit de :

- Fr. 150'000.00 – Terrains en Praz Diaux – Cpte de bilan 9123.102
- Fr. 150'000.00 – Bâtiment classes - magasin (boulangerie) – Cpte 9123.104

Le résultat final après écritures de bouclage dégage un excédent de recettes de Fr. 28'207.52. Le budget prévoyait un excédent de charges de Fr. 100'150.00.

Soulignons que la Municipalité est très attentive à l'évolution des charges et prudente dans sa gestion des dépenses.

Dans un futur proche, il y aura lieu d'affronter d'importants enjeux financiers, écoles, accueil parascolaire, social. En parallèle, avec une vision à plus long terme, il s'agira de continuer à développer la commune, investir dans les infrastructures nécessaires à une bonne qualité de vie de la population tout en maîtrisant l'évolution de l'endettement.

Cédric Matthey de l'Endroit  
Syndic, en charge des finances

# **Commune de Servion**

## **RAPPORT**

### **De vérification des comptes 2016**

---

**Pierre Busset, Route de Vers-l'Eglise 3, 1864 Vers-l'Eglise**

**021 971.15.42**

**079 345.60.91**

**Julien Busset, Route du Genevrex 17, 1071 Chexbres**

**079 654.14.21**

## TABLE DES MATIERES

1.	MANDAT	3
2.	RAPPORT D'EXAMEN SUCCINCT	4
3.	SUIVI DES RECOMMANDATIONS DE L'EXERCICE PRECEDENT	5
4.	CONTRÔLE DES COMPTES	
4.1	- LE BILAN	6
4.2	- COMPTE DE FONCTIONNEMENT	12
4.3	- COMPTE DES INVESTISSEMENTS	13
4.4	- ENGAGEMENTS HORS BILAN	14
4.5	- ENTENTES INTERCOMMUNALES	14
5.	RECOMMANDATIONS DE L'EXERCICE	15

### ANNEXES

- Bilan au 31.12.2016 – Annexe I
- Compte de fonctionnement 2016 – Annexe II
- Tableau des investissements – Annexe III

## **1. MANDAT**

En vertu du mandat que nous a été confié, nous avons procédé à la révision des comptes de votre Commune relatifs à l'exercice 2016.

Nos travaux ont été effectués sur la base de la loi sur les communes du 28 février 1956, du règlement sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979 et des directives émises par le Département des institutions et de la sécurité du 18 octobre 2016, entrées en vigueur pour la révision des comptes clôturés au 31.12.2016.

Nos travaux de contrôle ont été effectués en date du 28 mars 2017 et la description de ces derniers figure au chapitre 3 ci-après. Les remarques et suggestions relatives à ce contrôle sont consignées au chapitre 4 de ce rapport.

Ce rapport est délivré en toute bonne foi, sur la base des pièces et renseignements qui nous ont été fournis ainsi que sur la base des contrôles effectués. Nous formulons les réserves d'usage pour le cas où des faits et éléments importants de nature à modifier nos conclusions n'auraient pas été portés à notre connaissance.

Enfin, nous souhaitons souligner la bonne organisation ainsi que l'excellente collaboration entretenue avec Mme Patricia Dutoit, que nous remercions.

Nous restons à votre disposition pour toute question relative à nos contrôles.

## 2. RAPPORT D'EXAMEN SUCCINCT

Rapport de l'auditeur sur les comptes communaux

Au conseil communal de Servion

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à un examen succinct des comptes communaux de Servion, comprenant le bilan et le compte de fonctionnement, le tableau des investissements, la liste des engagements hors-bilan pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2016.

Ces comptes communaux relèvent de la responsabilité de la Municipalité 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.

Vers-l'Eglise, le 3 avril 2017

**Julien Busset**

*Agent fiduciaire avec brevet fédéral*

*Expert-réviseur agréé*

*Réviseur responsable*

**Pierre Busset**

*Réviseur*

### 3. SUIVI DES RECOMMANDATIONS DE L'EXERCICE PRECEDENT

A propos des décomptes TVA de l'an dernier, la remarque suivante figurait dans le rapport de l'an dernier : *une correction de la REDIP (Réduction de l'impôt préalable) est à effectuer en 2016 par rapport aux amortissements extraordinaires liés à l'épuration.*

La correction a été effectuée en 2016.

Le compte 9209.100 – *Marche du Général-Guisan* n'a pas subi de mouvements depuis 2013. Une décision est à prendre quant à l'utilisation de ce solde. **Cette remarque figurait dans les rapports des trois dernières années.**

Le compte 9209.110 – *Chapelle de Servion* est un rappel d'un fonds créé à l'usage exclusif de la Chapelle. Ce montant a été versé en 2013 sur le compte-courant Raiffeisen de la commune. Il est à disposition pour des frais d'entretien de la chapelle.

La remarque suivante figurait dans le rapport de l'en dernier : *le compte 9209.120 – Hoirie J.-R. Destraz est à considérer comme une provision pour un changement d'affectation éventuel d'une partie du terrain, selon les indications figurant dans l'acte de vente.*

Le changement d'affectation ne s'est pas fait, le solde a été versé à l'ancien propriétaire après déduction des frais de géomètre.

La remarque suivante figurait dans le rapport de l'an dernier : **9209.450 – Cautions badges déchèterie** : *le solde de Fr. 3'480.- doit être justifié par une liste nominative. Ce solde correspond à 174 badges à Fr. 20.-, ce qui est fort peu par rapport à la population de la commune.*

L'inventaire a été établi. Le solde du compte correspond à 1'006 badges émis, à Fr. 20.-.

## 4. CONTRÔLE DES COMPTES

### 4.1 BILAN

#### 4.1.1 Caisse

		<i>2016</i>		<i>2015</i>	
9100.000	Caisse	Fr.	1'940.40	Fr.	1'955.25

Le solde en caisse au jour de la révision (28.03.2017) est de Fr. 2'693.50, y compris le fonds de caisse de Fr. 300.- du Contrôle des Habitants. Ce montant correspond à la comptabilité ce jour-là. La comptabilisation des opérations du début de 2017 étant correcte, la comptabilité montre que le solde au 31.12.2016 est exact.

Tous les soldes des comptes de liquidité au bilan ont été contrôlés et sont conformes aux situations fournies par les établissements financiers. Ils sont mentionnés dans les paragraphes suivants.

#### 4.1.2 Compte de chèques postaux

		<i>2016</i>		<i>2015</i>	
9101.000	C.C.P. 10-4243-0	Fr.	840'616.66	Fr.	1'314'463.38
9101.010	C.C.P. – Déposito	Fr.	456.35	Fr.	1'000'555.55

#### 4.1.3 Comptes-courants bancaires

		<i>2016</i>		<i>2015</i>	
9102.000	Crédit Suisse 138029-01	Fr.	23'449.44	Fr.	23'529.44
9102.001	Crédit Suisse 138029-04	Fr.	859.91	Fr.	939.91
9102.010	BCV L 692.35.10	Fr.	28'661.75	Fr.	19'965.15
9102.020	Raiffeisen 13851.01	Fr.	7'295.00	Fr.	7'323.10

#### 4.1.4 Débiteurs, comptes courants, actifs transitoires

Compte-courants débiteurs :

		<i>2016</i>		<i>2015</i>	
9111.700	C/C APERO	Fr.	300'000.00	Fr.	.-

L'APERO a sollicité à nouveau la commune. Un versement de Fr. 300'000.- a été effectué le 1<sup>er</sup> novembre 2016.

Comptes débiteurs :		<b>2016</b>		<b>2015</b>	
9112.100	ACI – Impôts PP+PM+IS	Fr.	1'293'581.46	Fr.	1'502'398.42
9112.200	ACI – PM	Fr.	.-	Fr.	- 28'805.81
9112.300	ACI – IS	Fr.	.-	Fr.	- 31'826.89
9112.400	ACI – IA des contribuables	Fr.	150'105.46	Fr.	203'116.88
9112.500	ACI – Décompte final	Fr.	22'674.84	Fr.	.-

Les postes ci-dessus ont été contrôlés et sont conformes aux relevés de l'Administration Cantonale des Impôts. L'ACI ne fournit plus de décompte séparé pour les Personnes Morales et l'Impôt à la Source.

		<b>2016</b>		<b>2015</b>	
9114.100	Allocations familiales	Fr.	.-	Fr.	- 300.00

Suite à une décision tardive de la Caisse de compensation, l'allocation ci-dessus a été versée au mois de janvier 2016 au bénéficiaire.

		<b>2016</b>		<b>2015</b>	
9115.000	Autres débiteurs	Fr.	532'070.35	Fr.	293'102.60

Le solde ci-dessus correspond au total des postes ouverts de la comptabilité auxiliaire des débiteurs au 31.12.2016. Au jour de la révision, il y a pour Fr. 14'788.55 de factures échues de plus de 60 jours. Le contentieux est bien suivi.

		<b>2016</b>		<b>2015</b>	
9119.000	Impôt anticipé à recevoir	Fr.	4'405.85	Fr.	4'112.78

Le solde ouvert au 31.12.2015 a été encaissé auprès de l'administration fédérale des contributions, le 03.05.2016. Le solde ouvert au 31.12.2016 a été remboursé par l'Administration fédérale le 07.03.2017.

		<b>2016</b>		<b>2015</b>	
9119.460	TVA c/c Débiteurs	Fr.	.-	Fr.	117'133.01

Le solde est en réalité de Fr. 19'855.85, correspondant au montant en faveur de la commune pour l'épuration du 3<sup>ème</sup> trimestre 2016. Il n'aurait pas dû être passé dans le compte d'actifs transitoires.

		<b>2016</b>		<b>2015</b>	
9139.000	Actifs transitoires	Fr.	197'757.71	Fr.	258'727.15

Ce poste est correct dans la mesure où tous les transitoires 2015 ont été extournés dans la comptabilité 2016. Le solde au 31.12.2016 ne représente que des opérations de passage entre l'exercice 2016 et celui de 2017.

		<b>2016</b>		<b>2015</b>
9139.100	AT – Péréquation, fact. Soc. Fr.	450'000.00	Fr.	--

Selon les simulations de la bourse communale, le montant ci-dessus sera bonifié lors du décompte final 2016 de la péréquation et facture sociale à recevoir en septembre 2017.

#### 4.1.5 Titres, placements, prêts

Les postes suivants figurent au chapitre *9120 – Titres et placements* :

			<b>2016</b>		<b>2015</b>
9120.000	Titres et placements	Fr.	1.00	Fr.	1.00
9120.010	Part sociale Raiffeisen	Fr.	200.00	Fr.	200.00
9120.020	Actions Romande Energie	Fr.	9'000.00	Fr.	9'000.00

Seules les valeurs réalisables ont été portées au bilan, le poste 9120.00 étant justifié par une liste annexe des titres et placements. Les 360 actions Romande Energie figurent au bilan à leur valeur nominale de Fr. 25.-. Le cours au 31 décembre 2016 est de Fr. 1'285.-. (Fr. 958.- en 2015). La commune dispose d'une réserve latente de Fr. 462'600.-.

Les titres suivants sont en dépôt à la BCV :

<b>Nombre</b>	<b>Désignation</b>		<b>Valeur nominale</b>		<b>Cours (31.12.16)</b>
28	Actions Sucre Suisse	Fr.	280.00	Fr.	553.00
1	Action Beaulieu expl.	Fr.	100.00	Fr.	--
360	Actions Romande Energie	Fr.	9'000.00	Fr.	462'600.00

La part sociale Raiffeisen se trouve à la Banque Raiffeisen.

Les autres titres se trouvent au coffre de la bourse communale. Un inventaire a été préparé par la boursière. Il est le suivant :

<b>Nombre</b>	<b>Désignation</b>		<b>Valeur nominale</b>
15	Parts sociales Piscine de Moudon	Fr.	1'500.00
25	Parts sociales La Forestière	Fr.	6'250.00
60	Parts sociales Boipac	Fr.	1'500.00
66	Actions Champ de Plan SA	Fr.	33'000.00
12	Actions TL	Fr.	3'000.00
66	Actions SATOM	Fr.	6'600.00
1	Action Zoo de Servion	Fr.	1'000.00

Le seul changement concerne les parts sociales de la Piscine de Moudon. La commune a souscrit pour 10 parts supplémentaires, pour un montant total de Fr. 1'000.-.

Ces titres font partie du patrimoine administratif. La valeur au bilan est de Fr. 1.- (Compte 9153.000).

#### 4.1.6 Inventaire des patrimoines

Un état des biens-fonds communaux est tenu à jour par la boursière. Celui-ci est très complet. Suite à la vente de la parcelle 2051, il en ressort notamment les informations suivantes :

Patrimoine financier :	Estimations fiscales	Fr.	6'638'300.-
	Valeur ECA bâtiments	Fr.	8'449'729.-

La somme au bilan des terrains et bâtiments du patrimoine financier est de Fr. 4'050'353.80. La commune dispose donc d'une réserve latente conséquente.

Patrimoine administratif :	Estimations fiscales	Fr.	866'270.-
	Valeur ECA bâtiments	Fr.	12'549'392.-

L'estimation fiscale des forêts, comprise dans le montant ci-dessus, se monte à Fr. 280'720.-.

#### 4.1.7 Créanciers, passifs transitoires, fonds de réserves

		<b>2016</b>		<b>2015</b>	
9200.000	Créanciers salaires	Fr.	- 2'634.40	Fr.	.-

Le montant ci-dessus, en faveur de la commune, est celui de retenues pour la caisse de pensions dues par un employé.

		<b>2016</b>		<b>2015</b>	
9201.100	Créanciers	Fr.	532'381.20	Fr.	1'043'718.35

Le solde ci-dessus est en accord avec la liste des postes ouverts au 31.12.2016 de la comptabilité auxiliaire des créanciers.

		<b>2016</b>		<b>2015</b>	
9209.100	Marche du Général Guisan	Fr.	3'905.30	Fr.	3'905.30
9209.110	Chapelle de Servion	Fr.	5'606.25	Fr.	5'506.25
9209.120	Hoire J.-R. Destraz	Fr.	.-	Fr.	94'546.40
9209.450	Caution badges déchèterie	Fr.	20'120.00	Fr.	3'480.00
9209.500	TVA Créancier	Fr.	57'588.00	Fr.	3'714.10

Les soldes de ces comptes sont justifiés.

		<b>2016</b>		<b>2015</b>	
9259.000	Passifs transitoires	Fr.	35'013.85	Fr.	54'377.39

Ce compte est correct dans le sens que les transitoires 2015 ont été totalement extournés en 2016.

Fonds de réserves :

			<b>2016</b>		<b>2015</b>
9282.210	Provision pertes s/débiteurs	Fr.	318'000.00	Fr.	279'000.00

La provision a été adaptée à l'évaluation des risques fournie par l'ACI (Administration Cantonale des Impôts), qui est de Fr. 317'949.-. Elle ne tient pas compte du contentieux de la bourse communale (Fr. 15'000.- environ).

La réserve pour abris PC est totalement dissoute, avec l'accord du Service cantonal de la PC.

#### 4.1.8 Emprunts

			<b>2016</b>		<b>2015</b>
9210.001	Crédit Suisse – ATF APERO	Fr.	300'000.00	Fr.	--
9221.004	PostFinance 000460	Fr.	1'000'000.00	Fr.	1'000'000.00
9221.005	PostFinance 000461	Fr.	1'000'000.00	Fr.	1'000'000.00
9221.007	Postfinance 001904	Fr.	600'000.00	Fr.	600'000.00
9221.010	BCV A0020.05.87	Fr.	--	Fr.	152'000.00
9221.012	Postfinance 00787	Fr.	162'000.00	Fr.	175'500.00
9221.013	Postfinance 00786	Fr.	162'000.00	Fr.	175'500.00
9221.014	Postfinance 00541	Fr.	108'000.00	Fr.	126'000.00
9221.015	Postfinance 00872	Fr.	132'000.00	Fr.	143'000.00
9221.016	Postfinance 001519	Fr.	114'000.00	Fr.	120'000.00
9221.017	Postfinance 001621	Fr.	152'000.00	Fr.	160'000.00
9221.018	BCV U5264.48.32	Fr.	179'400.00	Fr.	188'600.00
9221.022	Postfinance 003186	Fr.	531'810.00	Fr.	550'905.00
9221.023	Postfinance 003476	Fr.	466'500.00	Fr.	483'250.00
9221.024	Postfinance 003599	Fr.	559'800.00	Fr.	579'900.00
9221.025	Postfinance 003789	Fr.	2'561'225.00	Fr.	2'650'000.00
9221.026	CPEV 201814.1	Fr.	817'500.00	Fr.	852'500.00
9221.027	BCV 5111.42.59	Fr.	445'500.00	Fr.	470'500.00
9221.028	BCV 5386.41.58	Fr.	150'000.00	Fr.	--

Les soldes de ces comptes ont été contrôlés et sont exacts.

Le montant total des emprunts au 31.12.2016 est de Fr. 9'441'735.-, en augmentation de Fr. 14'080.- par rapport à 2015. Toutefois, l'emprunt à court terme de Fr. 300'000.- en faveur de l'APER0 a été remboursé le 31.01.2017.

Le montant total des emprunts est de Fr. 9'441'735.-, en augmentation de Fr. 14'080.-. L'emprunt à court terme de Fr. 300'000.- auprès du Crédit Suisse a été remboursé le 31.01.2017.

Pour rappel, le plafond d'endettement pour la législature 2016 – 2021 est de Fr. 15'000'000.-.

#### 4.1.9 Autorisations de signatures

Pas de changement par rapport à 2015. Les personnes suivantes ont le droit de signature :

Postfinance	M. Cédric Matthey-de-L'Endroit	coll. à deux	(B)
	M. René Padrun	coll. à deux	(B)
	Mme Patricia Dutoit, boursière	coll. à deux	(A)
	Mme Anne-Marie Matthey, boursière	coll. à deux	(A)
	Mme Claudine Monney, secrétaire	coll. à deux	(A)
BCV	M. Cédric Matthey-de-L'Endroit	coll. à deux	(1)
	M. René Padrun	coll. à deux	(1)
	Mme Patricia Dutoit	coll. à deux	(2)
	Mme Anne-Marie Matthey	coll. à deux	(2)
Crédit Suisse	M. Cédric Matthey-de-L'Endroit	coll. à deux	(A)
	M. René Padrun	coll. à deux	(A)
	Mme Patricia Dutoit	coll. à deux	(B)
	Mme Anne-Marie Matthey	coll. à deux	(B)
Raiffeisen	M. Cédric Matthey-de-L'Endroit	coll. à deux	
	M. René Padrun	coll. à deux	
	Mme Patricia Dutoit, boursière	coll. à deux	
	Mme Anne-Marie Matthey, boursière	coll. à deux	
	Mme Claudine Monney, secrétaire	coll. à deux	

## 4.2 COMPTE DE FONCTIONNEMENT

### 4.2.1 Résultat

Le compte de fonctionnement montre un excédent de revenus de Fr. 28'207.52 alors que le budget 2016 prévoyait un excédent de charges de Fr. 100'150.-.

La marge d'autofinancement de l'exercice est de Fr. 1'252'469.45, se situant au-dessus de la marge annuelle moyenne des 10 dernières années (Fr. 958'180.-). Ce résultat comprend une vente de terrain pour un montant de Fr. 501'200.-.

### 4.2.2 Vérification des financements spéciaux

Les financements spéciaux sont traités correctement. Une attribution a été effectuée au fonds affecté au chapitre 85 – *Service du télé-réseau* qui est traité comme financement spécial dans le cadre de la commune.

D'autre part, des attributions non obligatoires ont été comptabilisées aux chapitres 460 – *Réseau d'égouts et d'épuration* et 461 – *STEP Servion-Essertes*. Sans le premier cas il s'agit de la mise en réserve des taxes uniques de raccordement. Dans le deuxième cas, un montant annuel de Fr. 50'000.- a été porté au budget afin d'alimenter un fonds de rénovation de la STEP.

Remarque : ces attributions provoquent un excédent de charge sur le chapitre 46 et a pour conséquence de provoquer une réduction de l'impôt préalable sur le décompte TVA.

### 4.2.3 Amortissements obligatoires du patrimoine administratif

Les amortissements obligatoires (comptes par nature 331) se montent à Fr. 262'550.-, alors que le budget prévoyait Fr. 283'150.-. Divers postes prévus au budget 2016 n'ont pas été comptabilisés, soit que les travaux ne sont pas entièrement terminés, soit que les comptes au bilan ont été totalement amortis en 2015.

Des amortissements supplémentaires (comptes par nature 332) ont été comptabilisés pour un montant total de Fr. 502'200.-, la quasi-totalité étant consécutive à des prélèvements aux réserves.

## 4.3 COMPTE DES INVESTISSEMENTS

### 4.3.1 Dépenses et recettes de l'exercice

Le tableau des investissements se trouve à l'Annexe III de ce rapport.

Les dépenses d'investissement au patrimoine administratif se montent à Fr. 1'699'864.62. A ce montant s'ajoute la somme de Fr. 84'079.10 pour les travaux du garage de La Ferme, au patrimoine financier.

Les recettes d'investissement se montent à Fr. 242'314.95.

### 4.3.2 Suivi des investissements

Le contrôle du respect des crédits accordés est en principe du ressort de la commission de gestion.

Un point de situation au 31.12.2016 est présenté ci-après :

- **9141.309 - Mise en séparatif du réseau EU/EC au quartier de La Chapelle (02/2014).** Crédit accordé Fr. 100'000.-. / Montant dépensé Fr. 90'024.27 (Fr. 4'575.50 en 2016).
- **9141.310 - Création d'un trottoir au Chemin de la Scierie à Servion et quai d'attente à l'arrêt du bus (03/2014).** Crédit accordé Fr. 300'000.-. / Montant dépensé Fr. 300'361.90 (Fr. 238'469.45 en 2016).
- **Reconstruction de la station d'épuration Servion/Essertes, liaison Les Cullayes – Servion, mise en séparatif des quartiers Bruyère, Planche et Gollie aux Cullayes (11-2013).**
  - a. **9141.307** - Crédit accordé pour reconstruction d'une nouvelle STEP Fr. 2'400'000.-. / Montant dépensé Fr. 2'385'568.49 (Fr. 84'520.46 en 2016), subventions Fr. 412'567.05 (Fr. 14'393.95 en 2016), investissement net Fr. 1'973'001.44.
  - b. **9141.308** - Crédit accordé pour collecteur EU Les Cullayes-Servion Fr. 2'300'000.- / Montant dépensé Fr. 1'350'611.89 (Fr. 228'765.86 en 2016), subventions et participations Fr. 48'148.15 (Fr. 0.00 en 2016), investissement net Fr. 1'302'463.74.
  - c. **9141.306** - Crédit accordé pour la mise en séparatif des quartiers Bruyère, Planche et Gollie aux Cullayes Fr. 1'600'000.-. / Montant dépensé Fr. 1'217'080.84 (Fr. 6'842.60 en 2016), subventions et participations Fr. 22'261.85 (Fr. 0.00 en 2016), investissement net Fr. 1'194'818.99.
- **9143.302 - Agrandissement de la déchèterie de Servion (02/2015).** Crédit accordé Fr. 96'301.35. Montant dépensé Fr. 44'252.59 (Fr. 62'226.75 en 2016), subvention encaissée en 2016 Fr. 18'525.-, investissement net Fr. 87'954.34.

- **9141.312 - Réfection de la RC637d, rénovation canalisations et trottoir quartier ES Bioles aux Cullayes (03/2015).** Crédit accordé Fr. 583'000.-, subvention cantonale Fr. 175'000.-, investissement net Fr. 408'000.-. / Montant dépensé Fr. 303'765.25 (Fr. 12'960.- en 2016).
- **9141.313 - Réfection canalisations quartier Praz du Perey à Servion (07/2015).** Crédit accordé Fr. 930'000.-. / Montant dépensé Fr. 602'726.09 (Fr. 570'634.75 en 2016).
- **9141.314 - Renaturation du ruisseau Le Flon de Carrouge (01/2016).** Crédit accordé Fr 950'000.-, subventions Fr. 950'000.-, investissement net Fr. 0.00. / Montant dépensé en 2016 Fr. 410'869.25, subventions encaissées en 2016 Fr. 209'396.-, investissement net Fr. 201'473.25.
- **9146.302 - Achat d'un tracteur Deutz 5100 (06/2015).** Crédit accordé Fr. 79'000.- / Montant dépensé en 2016 Fr. 79'000.-.
- **9123.107.3 - Réfection de l'annexe sur parcelle 33 et construction de 2 garages (10/2015).** Crédit accordé Fr. 90'000.- / Montant dépensé en 2016 Fr. 84'079.10.

En outre, on trouve une somme de **Fr. 1'000.-** au compte **9153.000** destinée à l'acquisition de 10 parts sociales supplémentaires en faveur de la Société coopérative de la Piscine de Moudon.

#### **4.4 ENGAGEMENTS HORS BILAN**

Selon un document établi par le boursier de Vulliens en 2015, la quote-part de cautionnement de la commune de Servion dans les associations intercommunales (ASIJ, AIEJ, CCSPA) est de Fr. 2'695'146.34.

Pour rappel, le plafond de cautionnement pour la législature 2016 – 2021 est de Fr. 9'500'000.-.

#### **4.5 ENTENTES INTERCOMMUNALES**

- ASIJ – Association scolaire intercommunale du Jorat
- AIEJ – Association intercommunale des eaux du Jorat
- CCSPA – Déchets carnés
- AIDSFE – Association de distribution des eaux Servion-Ferlens-Essertes

## 5. RECOMMANDATIONS DE L'EXERCICE

Le pointage des écritures et pièces comptables a porté sur les opérations des mois d'avril et de mai 2016 ainsi que sur les actifs et passifs transitoires.

Les pièces sont globalement correctement visées, imputées et comptabilisées.

La comptabilisation des salaires est correcte.

La comptabilisation des décomptes TVA est correcte également.

### **Recommandation :**

Plusieurs avis d'échéance (pièces 917 et suivantes) pour des intérêts dus à Postfinance ne sont pas visés par la Municipalité. Ce point est à corriger.

# **Commune de Servion**

## **RAPPORT**

### **de vérification des comptes 2016**

---

**Pierre Busset, Route de Vers-l'Eglise 3, 1864 Vers-l'Eglise**

**021 971.15.42**

**079 345.60.91**

**Julien Busset, Route du Genevrex 17, 1071 Chexbres**

**079 654.14.21**

# **COMMUNE DE SERVION**

## **RAPPORT**

**sur les comptes 2016**

**\*\*\*\*\***

**Analyse financière 2007 - 2016**

**Pierre Busset, Route de Vers-l'Eglise 3, 1864 Vers-l'Eglise**

**021 971.15.42  
079 345.60.91**

## **TABLE DES MATIERES**

<b>1.</b>	<b>Le compte de fonctionnement</b>	<b>page 3</b>
<b>2.</b>	<b>Le compte des investissements</b> Tableau des investissements	<b>page 7</b>
<b>3.</b>	<b>Le bilan</b>	<b>page 10</b>
<b>4.</b>	<b>Analyse financière</b>	<b>page 11</b>

## **ANNEXE**

**Tableaux et graphiques de l'analyse financière**

**2007 - 2016**

# 1. LE COMPTE DE FONCTIONNEMENT

## 1.1 Résultat

Le compte de fonctionnement montre un **excédent de revenus** de **Fr. 28'207.52** alors que le budget 2016 prévoyait un **excédent de charges** de **Fr. 100'150.-**.

Le résultat mentionné plus haut inclut une série d'opérations comptables, sous forme d'amortissements obligatoires et supplémentaires, ainsi que des mouvements sur les fonds de réserve, que nous allons passer en revue ci-après.

Si l'on fait abstraction de ces opérations comptables, on constate que la **marge d'autofinancement**, à savoir le résultat purement financier (cash-flow), est de **Fr. 1'252'401.62**. Ce résultat comprend le produit de la vente de la parcelle 2051, pour **Fr. 501'200.-**. Le résultat 2016 est supérieur à celui de l'an dernier. Il est également au-dessus de la marge annuelle moyenne des 10 dernières années (**Fr. 958'181.-**). Ce résultat est analysé au chapitre 4, consacré à l'analyse financière.

## 1.2 Attributions aux fonds de réserve

Le montant total des attributions aux fonds de réserves est de **Fr. 660'644.10**. Pour rappel, les chapitres suivants

- 45 – Ordures ménagères**
- 46 - Epuration**
- 81 - Service des eaux**
- 85 - Télé réseau**

font partie des centres budgétaires pour lesquels une **taxe affectée** est prélevée, c'est-à-dire que les taxes encaissées ne peuvent être utilisées que dans le cadre de ces chapitres, l'excédent de revenu éventuel étant obligatoirement attribué à un fonds de réserve spécifique.

Trois attributions ont été effectuées dans ce cadre légal :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Compte au bilan</i>
<b>460 – Egouts, épuration</b>	<b>Fr. 59'403.75</b>	<b>9280.460.2 – Rés. Taxes racc.</b>
<b>461 – STEP Servion-Essertes</b>	<b>Fr. 50'000.00</b>	<b>9280.461 – Fds renouv. STEP</b>
<b>850 – Service Télé réseau</b>	<b>Fr. 11'040.35</b>	<b>9282.850 – Réserve télé réseau</b>

Le solde provient des opérations suivantes :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Compte au bilan</i>
<b>210 – Impôts</b>	<b>Fr. 39'000.00</b>	<b>9282.210 – Prov. pertes s/débiteurs</b>
<b>310 - Terrains</b>	<b>Fr. 501'200.00</b>	<b>9282.460 – Fds investissements futurs</b>

La première attribution ajuste la provision au montant de l'évaluation présentée par l'ACI.  
Pour la deuxième opération, le montant attribué à la réserve est celui de la vente d'un terrain (parcelle 2051).

### 1.3 Prélèvements aux fonds de réserve

Les prélèvements aux réserves se montent à **Fr. 501'200.-**. Deux prélèvements justifient ce montant :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Compte au bilan</i>
<b>460 – Egouts, épuration</b>	<b>Fr. 274'520.72</b>	<b>9282.460 – Fds investissements futurs</b>
<b>461 – STEP Servion-Essertes</b>	<b>Fr. 226'679.28</b>	<b>9282.460 – Fds investissements futurs</b>

Ces 2 prélèvements, correspondant au produit de la vente de la parcelle 2051, sont utilisés pour amortir une part des travaux de l'épuration. Voir à ce propos le tableau des investissements au chapitre 2.

### 1.4 Amortissements du patrimoine administratif

Les amortissements obligatoires (comptes par nature **331**) portés au budget 2016 se montent à **Fr. 283'150.-**. Le montant des amortissements comptabilisés est de **Fr. 262'550.-**, quelques objets prévus au budget 2016 ayant été totalement amortis dans le cadre de l'exercice 2016.

<i>Chapitre</i>	<i>Budget</i>	<i>Comptes</i>	<i>Compte au bilan</i>
310 – Terrains	Fr. 10'600.00	Fr. 10'600.00	9143.301 – Parcelle 65
35202 – Salle communale	Fr. 6'600.00	Fr. 6'600.00	9143.201 – Salle comm.
430 – Routes	Fr. 34'500.00	Fr. 34'500.00	9141.102 – Ch. Moléson
430 – Routes	Fr. 11'000.00	Fr. 11'000.00	9141.106 – Trott. Chaney
430 – Routes	Fr. 15'000.00	Fr. 15'000.00	9141.201 - Trott. Rte Méz.
430 – Routes	Fr. 1'500.00	Fr. 1'500.00	9141.202 – Pierre Rouge
430 – Routes	Fr. 10'000.00	Fr. 10'000.00	9141.203 – Rte de Servion
430 – Routes	Fr. 11'000.00	Fr. 11'000.00	9141.205 – Ch. Pendes
430 – Routes	Fr. 12'400.00	Fr. 12'400.00	9141.204 – Rte Montprev.
430 – Routes	Fr. 4'700.00	Fr. 4'700.00	9141.207 – Ch. Mourses
430 – Routes	Fr. 1'100.00	Fr. 1'100.00	9141.209 – Clos Caudry
430 – Routes	Fr. 1'700.00	Fr. 1'700.00	9141.210 – Rte Servion
430 – Routes	Fr. 2'850.00	Fr. 2'850.00	9141.211 – Ralent.Signal
430 – Routes	Fr. 8'300.00	Fr. 8'300.00	9141.304 – Ligne TL 65
430 – Routes	Fr. 12'000.00	Fr. 12'000.00	9146.301 – Lame à neige
440 – Parcs, jardins, cimetière	Fr. 3'000.00	Fr. --	9141.311 – Skate park
450 – Ordures ménagères	Fr. 12'500.00	Fr. 12'500.00	9141.104 – Nlle Déchet.

<i>Chapitre</i>	<i>Budget</i>	<i>Comptes</i>	<i>Compte au bilan</i>
450 – Ordures ménagères	Fr. 3'200.00	Fr. --	9143.302 – Agr. Déchèt.
460 – Egouts, épuration	Fr. 13'200.00	Fr. 13'200.00	9141.101 – LavioRET
460 – Egouts, épuration	Fr. 6'700.00	Fr. 6'700.00	9141.105 – Barnabé
460 – Egouts, épuration	Fr. 6'300.00	Fr. 6'300.00	9141.201 – Trott.Rte Méz.
460 – Egouts, épuration	Fr. 5'300.00	Fr. 5'300.00	9141.202 – Pierre Rouge
460 – Egouts, épuration	Fr. 2'000.00	Fr. 2'000.00	9141.207 – Ch. Moures
460 – Egouts, épuration	Fr. 2'900.00	Fr. 2'900.00	9141.208 – Sép.Moures
460 – Egouts, épuration	Fr. 2'600.00	Fr. 2'600.00	9141.209 – Clos Caudry
460 – Egouts, épuration	Fr. 4'500.00	Fr. 4'500.00	9141.301 – STEP Servion
460 – Egouts, épuration	Fr. 3'800.00	Fr. 3'800.00	9141.305 – STAP Bougnon
460 – Egouts, épuration	Fr. 2'700.00	Fr. 2'700.00	9141.303 – Tamiseur Dégr.
460 – Egouts, épuration	Fr. 53'400.00	Fr. 53'400.00	9141.306 – Sépar.Bruyère..
460 – Egouts, épuration	Fr. 3'400.00	Fr. 3'400.00	9141.309 – Sépar.Chapelle
461 – STEP Servion, Essertes	Fr. 14'400.00	Fr. --	9141.308 – Coll. Servion...

Le montant des amortissements supplémentaires (comptes par nature 332) est de **Fr. 502'200.-** :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Compte au bilan</i>
220 – Service financier	Fr. 1'000.00	9153.000 – Titres et papiers val.
460 – Egouts, épuration	Fr. 274'520.72	9141.308 – Coll. Servion-Cullayes
461 – STEP Servion-Essertes	Fr. 226'679.28	9141.307 – STEP Servion-Essertes

Le total de ces 2 derniers amortissements est de **Fr. 501'200.-**, correspondant au montant des prélèvements aux réserves mentionnés au § 1.3.

### 1.5 Amortissements du patrimoine financier

Les amortissements du patrimoine financier (compte par nature 330) se montent à **Fr. 355'096.42**. Le plan comptable est ainsi fait qu'il cumule sous cette même rubrique les véritables amortissements du patrimoine financier (postes 9.123.x au bilan) et les défalcatons (pertes sur débiteurs).

Dans le cadre de l'exercice 2016, le montant des défalcatons est de **Fr. 55'096.42**. Les véritables amortissements se montent à **Fr. 300'000.-** :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Compte au bilan</i>
310 – Terrains	Fr. 150'000.00	9123.102 – Terrains en Praz Diaux
35103 – La Boulangerie	Fr. 150'000.00	9123.104 – Bât. Classes, magasin

## 1.6 Imputations internes

Les imputations internes servent à répartir des charges ou des revenus entre des chapitres du compte de fonctionnement. Une seule opération est comptabilisée :

<i>Montant</i>	<i>Chapitre charge</i>	<i>Chapitre revenu</i>	<i>Commentaire</i>
<b>Fr. 2'180.00</b>	<b>710 – Service social</b>	<b>450 – Ordures ménagères</b>	<b>Sacs taxés offerts</b>

## 2. LE COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Pour rappel, le compte des investissements sert à contrôler, séparément du compte de fonctionnement, toutes les dépenses et recettes concernant les postes du patrimoine administratif au bilan, c'est-à-dire tous les équipements, constructions, participations liées à des tâches **d'utilité publique**.

Les amortissements du patrimoine administratif ayant été passés en revue au chapitre précédent, nous n'y reviendrons pas.

Les dépenses d'investissement 2016 se montent à **Fr. 1'699'864.62** :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Compte au bilan</i>
220 – Service financier	Fr. 1'000.00	9153.000 – Titres, papiers valeurs
430 – Routes	Fr. 238'469.45	9141.310 – Trottoir ch. Scierie
430 – Routes	Fr. 12'960.00	9141.312 – Réfection RC637
430 – Routes	Fr. 79'000.00	9146.302 – Tracteur Deutz
450 – Ordures ménagères	Fr. 62'226.75	9143.302 – Déchèterie Servion
460 – Egouts, épuration	Fr. 6'842.60	9141.306 – Séparatif Cullayes Bruyère
460 – Egouts, épuration	Fr. 84'520.46	9141.307 – STEP Servion Essertes
460 – Egouts, épuration	Fr. 228'765.86	9141.308 – Coll. EU Servion Cullayes
460 – Egouts, épuration	Fr. 4'575.50	9141.309 – Séparatif Quartier Chapelle
460 – Egouts, épuration	Fr. 570'634.75	9141.313 – Canalisations Praz du Perey
470 – Cours d'eau, ...	Fr. 410'869.25	9141.314 – Renaturation Flon de Carrouge

Les recettes d'investissements se montent à **Fr. 242'314.95** :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Compte au bilan</i>
450 – Ordures ménagères	Fr. 18'525.00	9143.302 – Déchèterie Servion
460 – Egouts, épuration	Fr. 14'393.95	9141.307 – STEP Servion Essertes
470 – Cours d'eau, ...	Fr. 209'396.00	9141.314 – Renaturation Flon de Carrouge

Le tableau des investissements de la page suivante résume toutes ces opérations. En outre, dans ce tableau et dans l'analyse financière, on traite comme investissements les postes du patrimoine financier (postes 9123). Ceux-ci font partie des biens réalisables, parce que non soumis à la clause d'utilité publique. Un poste est concerné :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Compte au bilan</i>
35105 – La Ferme	Fr. 84'079.10	9123.107.3 – La Ferme, garage & annexe

Compte	Intitulé	Préavis	Solde au 1.1	Dépenses	Recettes	Amort. oblig.	Amort. suppl.	Dont Prél. Réserve	Solde au 31.12
9123.102	Terrains En Praz Diaux / 09		150'000.00				150'000.00		0.00
9123.103	Bâtiment locatif - poste		480'000.00						480'000.00
9123.104	Bâtiment classes - magasin		1'560'000.00				150'000.00		1'410'000.00
9123.106	Bâtiment La Retraite		1'000'000.00						1'000'000.00
9123.107.1	La Ferme, parcelle 33		845'014.15						845'014.15
9123.107.2	La Ferme hangar/dépôt		79'260.55						79'260.55
9123.107.3	La Ferme garage/annexe	10/2015		84'079.10					84'079.10
9123.201	Terrains et bâtiments		152'000.00						152'000.00
Sous-total patrimoine financier			4'266'274.70	84'079.10	0.00	0.00	300'000.00	0.00	4'050'353.80
9141.101	Collecteur Le Laviolet		47'858.60			13'200.00			34'658.60
9141.102	Travaux Ch. du Moléson		262'000.00			34'500.00			227'500.00
9141.104	Nouvelle déchetterie		151'599.25			12'500.00			139'099.25
9141.105	Collecteur Chez Barnabé		135'316.72			6'700.00			128'616.72
9141.106	Trottoir aux Channey		169'158.50			11'000.00			158'158.50
9141.201	Trottoir Rte de Mézières	02/2004	318'671.60			21'300.00			297'371.60
9141.202	Equip. À la Pierre Rouge	07/2006	145'546.40			6'800.00			138'746.40
9141.203	Ch. protégé Rte de Servion	03/2007	126'003.65			10'000.00			116'003.65
9141.204	Réfection Rte Montpreveyres	02/2008	36'263.60			12'400.00			23'863.60
9141.205	Réfection ch. Pendens	03/2008	141'603.90			11'000.00			130'603.90
9141.207	Réfection ouest Ch. Moures	04/2010	123'845.50			6'700.00			117'145.50
9141.208	Bouclage AD + prol. Séparatif Mou	03/2010	46'619.25			2'900.00			43'719.25
9141.209	Clos à Caudry	06/2010	71'998.25			3'700.00			68'298.25
9141.210	Rev. Trottoir Rte de Servion	11/2010	23'516.00			1'700.00			21'816.00
9141.211	Ralentisseur Rte du Signal	02/2011	43'124.75			2'850.00			40'274.75
9141.301	Etude rec. STEP Servion	16/2012	117'837.91			4'500.00			113'337.91
9141.303	Tamiseur/Dégrilleur STEP	25/2012	58'460.00			2'700.00			55'760.00
9141.304	Extension ligne TL 65 abri-bus		225'797.95			8'300.00			217'497.95
9141.305	Réfection STAP Bougnon	02/2013	97'183.43			3'800.00			93'383.43
9141.306	Séparatif Cullayes Bruyère...	11/2013	1'187'976.39	6'842.60		53'400.00			1'141'418.99
9141.307	Reconstr. STEP Servion-ESSERTES	11/2013	166'874.93	84'520.46	14'393.95		226'679.28	226'679.28	10'322.16
9141.308	Coll. EU Servion-Cullayes	11/2013	179'697.88	228'765.86			274'520.72	274'520.72	133'943.02
9141.309	Mise en séparatif quartier Chapelle	02/2014	85'448.77	4'575.50		3'400.00			86'624.27

Compte	Intitulé	Préavis	Solde au 1.1	Dépenses	Recettes	Amort. oblig.	Amort. suppl.	Dont Prél. Réserve	Solde au 31.12
9141.310	Trottoir ch. Scierie	03/2014	61'892.45	238'469.45					300'361.90
9141.312	Réfection RC637 et trottoir	03/2015	290'805.25	12'960.00					303'765.25
9141.313	Canalisations EU/EC Praz du Pere	07/2015	32'091.34	570'634.75					602'726.09
9141.314	Renaturation Flon de Carrouge	01/2016		410'869.25	209'396.00				201'473.25
9143.201	Salle communale, assainissement	04/2009	100'000.00			6'600.00			93'400.00
9143.301	Achat Parcelle 65	18/2012	301'260.00			10'600.00			290'660.00
9143.302	Déchèterie Servion agrandissement	02/2015	44'252.59	62'226.75	18'525.00				87'954.34
9145.000	Forêts		246'000.00						246'000.00
9146.301	Tracteur et lame à neige	10/2012	84'000.00			12'000.00			72'000.00
9146.302	Tracteur Deutz 5100	06/2015		79'000.00					79'000.00
9153.000	Titres et papiers valeurs		1.00	1'000.00			1'000.00		1.00
Sous-total patrimoine administratif			5'122'705.86	1'699'864.62	242'314.95	262'550.00	502'200.00	501'200.00	5'815'505.53
Total général			9'388'980.56	1'783'943.72	242'314.95	262'550.00	802'200.00	501'200.00	9'865'859.33

### 3. LE BILAN

#### 3.1 Principes d'analyse du bilan

L'analyse de la structure du Bilan permet notamment de contrôler 2 points importants :

1. S'assurer que la couverture financière des fonds de réserve est suffisante.
2. Contrôler que le niveau des emprunts à moyen et long terme ne soit pas supérieur au montant total des investissements du patrimoine administratif.

La théorie relative à l'équilibre des comptes des collectivités publiques et de la notion « Budget zéro » préconisent que les emprunts bancaires ne doivent être conclus que pour les investissements. Pour assurer cet équilibre, il est indispensable que le remboursement financier des emprunts soit au moins équivalent, et en tous les cas pas inférieur, aux amortissements comptables.

#### 3.2 Actif disponible et fonds de réserve

L'examen du bilan de la comptabilité communale au 31 décembre 2016 permet de faire ressortir les éléments suivants (arrondis au franc) :

Actif disponible (total des postes 910 à 913, sauf 9.123.x)	Fr. 3'863'076.-
./. engagements (total des postes 920, 923 et 925)	Fr. 951'880.-
	-----
Disponible net	Fr. 2'911'196.-
 On remarque qu'au passif du bilan le total des fonds de réserves (comptables, chap. 928) est de	 Fr. 1'097'867.-

La couverture financière des réserves est largement assurée puisque le taux de couverture est de **265.17%**. L'excédent financier est de Fr. 1'813'329.-.

#### 3.3 Utilisation des emprunts

Immobilisations (patrimoines administratif et financier)	Fr. 9'865'859.-
Total des emprunts	Fr. 9'141'735.-
 L'excédent des <b>immobilisations</b> est de	 Fr. 724'124.-

#### 3.4 Commentaire

La structure du bilan est parfaite. Les éléments comptables sont bien représentatifs des éléments financiers.

## 4. ANALYSE FINANCIERE

### 4.1 Chiffres-clés et ratios

La méthode d'analyse financière applicable aux collectivités publiques se base sur les éléments cités ci-après. Les chiffres-clés à dégager de la comptabilité sont les suivants :

MA	=	Marge d'Autofinancement
EN	=	Endettement Net
RFE	=	Revenus de Fonctionnement Epurés
INP	=	Intérêts Passifs
DIN	=	Dépenses d'Investissement Nettes (de l'exercice)

Les 4 ratios principaux et leurs interprétations sont :

MA / EN	=	capacité de financement de l'endettement.
		de 0 % à 4,99 % : résultat insuffisant
		de 5 % à 14,99 % : résultat moyen
		dès 15 % et plus : résultat bon
MA / RFE	=	Capacité d'autofinancement
		de 0 % à 9,99 % : résultat insuffisant
		de 10 % à 19,99 % : résultat moyen
		dès 20 % : résultat bon
INP / RFE	=	Quotité des intérêts
		de 0 % à 4,99 % : résultat bon
		de 5 % à 9,99 % : résultat moyen
		dès 10 % : résultat insuffisant
MA / DIN	=	Degré d'autofinancement
		de 0 % à 49,99 % : résultat insuffisant
		de 50 % à 79,99 % : résultat moyen
		dès 80 % : résultat bon

## 4.2 Application à la Commune de Servion

Pour l'exercice 2016 de la commune de Servion, les montants correspondant aux chiffres-clés, arrondis au franc, sont les suivants :

		<b>2015</b>	<b>2016</b>
MA =	Marge d'Autofinancement	Fr. 783'069.-	Fr. 1'252'402.-
EN =	Endettement Net	Fr. 5'941'312.-	Fr. 6'230'539.-
RFE =	Revenus de Fonctionnement Epurés	Fr. 7'581'331.-	Fr. 8'448'033.-
INP =	Intérêts Passifs	Fr. 181'802.-	Fr. 169'162.-
DIN =	Dépenses d'Investissement Nettes	Fr. 2'821'912.-	Fr. 1'541'629.-

Les ratios se présentent de la manière suivante :

MA/EN	=	20.10%	(13.18% en 2015)	Résultat bon
MA/RFE	=	14.82%	(10.33% en 2015)	Résultat moyen → bon
INP/RFE	=	2.00%	(2.40% en 2015)	Résultat bon
MA/DIN	=	81.24%	(27.75% en 2015)	Résultat bon

## 4.3 Analyse des ratios

Grâce à la vente du terrain déjà évoquée, la marge d'autofinancement 2016 (**Fr. 1'252'401.62**) est très bonne. Elle se situe au-dessus de la marge annuelle moyenne des 10 dernières années (**Fr. 958'181.-**). Les ratios où intervient la marge sont tous bons. La capacité de financement de l'endettement (MA/EN = **20.10%**) est au-delà de la valeur-cible de 15%, ce qui est même excellent.

La capacité d'autofinancement (MA/RFE = **14.82%**) n'atteint pas la valeur idéale de 20%. Toutefois, ce ratio est à mettre plutôt en relation avec la valeur moyenne des communes vaudoises pour la période 2005 – 2014, qui de l'ordre de 12.8%.

Le ratio de degré d'autofinancement (MA/DIN) est analysé au chapitre suivant. Quant à la quotité d'intérêt (INP/RFE = **2.00%**), elle est jugée bonne au-dessous de 5%. Indiquons qu'il s'agit de la part des revenus consacrée au service de la dette. Le taux moyen des emprunts est de **1.85%**.

## 4.4 Financement des investissements

Les investissements bruts 2016 (**Fr. 1'783'943.72**) sont financés à hauteur de **13.58%** par les recettes d'investissements (**Fr. 242'314.95**). L'investissement net est de **Fr. 1'541'628.77**. La marge d'autofinancement (**Fr. 1'252'401.62**) prend en charge une part importante des investissements nets, l'excédent venant augmenter l'endettement net au bilan. Le degré d'autofinancement MA/DIN est de **81.24%**.

En observant les 10 dernières années, les investissements bruts se sont élevés à **Fr. 13'395'415.-**. Ils ont été financés à hauteur de **6.88%** par des subventions, le montant des recettes étant de **Fr. 921'708.-**. Le solde, à savoir les investissements nets (**Fr. 12'473'707.-**), ont été partiellement financés par les marges cumulées (**Fr. 9'581'805.-**). Le degré d'autofinancement est de **76.82%**, ce qui constitue un résultat assez bon.

#### **4.5 Evolution de l'endettement**

L'excédent des investissements nets par rapport à la marge d'autofinancement est de **Fr. 289'227.15**. Ce montant correspond à l'augmentation de l'endettement net au bilan. L'endettement total par contre diminue de **Fr. 543'287.59**.

L'endettement net par habitant passe de **Fr. 3'114.-** en 2015 à **Fr. 3'248.-**.

L'endettement total par habitant est de **Fr. 5'263.-** au terme de l'exercice 2016. Il est un peu au-dessous de la moyenne 2014 des communes vaudoises, sans Lausanne (**Fr. 5'439.-**).

#### **4.5 Remarque finale**

L'exercice 2016 se situe au-dessus de la moyenne habituelle, en terme de marge d'autofinancement. La marge 2016 est la meilleure des 10 dernières années après celle de 2012. Dans le même temps, la commune a poursuivi des investissements importants en relation avec l'épuration des eaux. L'augmentation de l'endettement s'est poursuivie mais de manière mesurée.

Rappelons que le ratio de quotité de dette brute constitue la jauge d'évaluation de l'état des emprunts préconisée par l'Autorité cantonale de surveillance des finances communales. Ce ratio met en relation le montant des emprunts avec les revenus de fonctionnement.

La valeur passe de 124.35% en 2015 à 111.76% en 2016. On reste donc dans la qualification « moyenne », avec une légère amélioration. La situation de l'endettement reste bien sous contrôle.

# **A N N E X E**

**Tableaux et graphiques de l'analyse financière**

**2007 - 2016**

# Analyse des finances communales

Commune de Servion

Exercice 2016

## VARIATION DU BILAN

ACTIF		DEBUT	FIN	VARIATION
Actif disponible	AD	4'695'590.92	3'863'076.18	-832'514.74
Immobilisations		9'388'980.56	9'865'859.33	476'878.77
Avances aux financements sp.		0.00	0.00	0.00
Découvert		0.00	0.00	0.00
Total		14'084'571.48	13'728'935.51	-355'635.97
<b>PASSIF</b>				
Endettement total	ET	10'636'902.79	10'093'615.20	-543'287.59
Fonds et réserves		938'422.56	1'097'866.66	159'444.10
Capital		2'509'246.13	2'537'453.65	28'207.52
Total		14'084'571.48	13'728'935.51	-355'635.97
Endettement net	EN	5'941'311.87	<b>6'230'539.02</b>	<b>289'227.15</b>

## EPURATION DES ELEMENTS COMPTABLES

COMPTE DE FONCTIONNEMENT	CHARGES	REVENUS	DIFFERENCE
Résultat publié	8'923'205.51	8'951'413.03	28'207.52
<b>A DEDUIRE</b>			
Amortissements	1'064'750.00		-1'064'750.00
Mouvements réserves	660'644.10	501'200.00	-159'444.10
Imputations internes	2'180.00	2'180.00	0.00
Charges et revenus épurés CFE - RFE	7'195'631.41	<b>8'448'033.03</b>	<b>1'252'401.62 MA</b>
<b>COMPTE DES INVESTISSEMENTS</b>			
	DEPENSES	RECETTES	DIFFERENCE
Résultat publié	1'783'943.72	242'314.95	<b>1'541'628.77 DIN</b>

## RATIOS

	Taux communal	Valeurs idéales
MA/EN Capacité de financement de l'endettement	20.10%	> 15.00%
MA/RFE Capacité d'autofinancement	14.82%	> 20.00%
MA/DIN Degré d'autofinancement	81.24%	> 80.00%
INP/RFE Quotité d'intérêts passifs	2.00%	< 5.00%
Quotité de la dette brute	111.76%	< 100.00%
Quotité de la charge d'intérêts nets	-3.70%	< 1.00%
<b>INP Intérêts passifs</b>	<b>169'162.21 INP</b>	

# ANALYSE DES FINANCES COMMUNALES

## Montants globaux

### Commune de Servion

Années	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Total
Nombre habitants	1723	1758	1772	1776	1778	1825	1858	1893	1908	1918	

### COMPTES DE FONCTIONNEMENT

Revenus RFE	6'261'312	7'163'044	7'422'508	7'469'223	7'013'103	8'594'358	7'599'664	8'109'372	7'581'331	8'448'033	75'661'949
Charges CFE	5'904'360	6'045'459	6'646'777	6'774'185	6'169'594	6'597'987	6'887'862	7'060'028	6'798'262	7'195'631	66'080'143
Marge d'autofinancement MA	356'952	1'117'585	775'732	695'038	843'509	1'996'371	711'802	1'049'345	783'069	1'252'402	9'581'805

### COMPTES D'INVESTISSEMENTS

Dépenses	1'113'854	1'075'590	516'740	1'243'035	1'120'673	598'819	785'517	1'884'854	3'272'390	1'783'944	13'395'415
Recettes	57'798	0	6'570	17'784	54'997	0	19'383	72'382	450'479	242'315	921'708
Investissement net DIN	1'056'056	1'075'590	510'170	1'225'252	1'065'676	598'819	766'134	1'812'472	2'821'912	1'541'629	12'473'707

### BILAN FIN D'ANNEE

Actif disponible AD	2'929'658	3'065'142	3'059'568	2'982'645	3'324'665	4'620'853	4'224'846	4'212'453	4'695'591	3'863'076	
Endettement total ET	6'967'490	7'060'978	6'789'842	7'243'132	7'807'318	7'705'954	7'364'279	8'114'922	10'636'903	10'093'615	
Endettement net EN	4'037'832	3'995'836	3'730'274	4'260'487	4'482'654	3'085'101	3'139'433	3'902'469	5'941'312	6'230'539	
Modification EN		-41'995	-265'563	530'213	222'167	-1'397'553	54'332	763'037	2'038'842	289'227	2'192'707

### RATIOS

MA/EN	8.84%	27.97%	20.80%	16.31%	18.82%	64.71%	22.67%	26.89%	13.18%	20.10%	15.38%
MA/RFE	5.70%	15.60%	10.45%	9.31%	12.03%	23.23%	9.37%	12.94%	10.33%	14.82%	12.66%
MA/DIN	33.80%	103.90%	152.05%	56.73%	79.15%	333.38%	92.91%	57.90%	27.75%	81.24%	76.82%
INP/RFE	3.14%	2.96%	2.82%	2.59%	2.78%	2.36%	2.66%	2.42%	2.40%	2.00%	2.59%

Intérêts passifs	196'379	212'024	209'574	193'604	195'284	202'874	201'931	196'119	181'802	169'162	1'958'754
------------------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------	-----------

Croissance annuelle moyenne Revenus

3.49%

Croissance annuelle moyenne Charges

2.19%

## ANALYSE DES FINANCES COMMUNALES

### Montants par habitant

#### Commune de Servion

Années	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Total
Nombre habitants	1723	1758	1772	1776	1778	1825	1858	1893	1908	1918	

#### COMPTES DE FONCTIONNEMENT

Revenus RFE	3'634	4'075	4'189	4'206	3'944	4'709	4'090	4'284	3'973	4'405	41'509
Charges CFE	3'427	3'439	3'751	3'814	3'470	3'615	3'707	3'730	3'563	3'752	36'268
Marge d'autofinancement MA	207	636	438	391	474	1'094	383	554	410	653	5'241

#### COMPTES D'INVESTISSEMENTS

Dépenses	646	612	292	700	630	328	423	996	1'715	930	7'272
Recettes	34	0	4	10	31	0	10	38	236	126	489
Investissement net DIN	613	612	288	690	599	328	412	957	1'479	804	6'783

#### BILAN FIN D'ANNEE

Actif disponible AD	1'700	1'744	1'727	1'679	1'870	2'532	2'274	2'225	2'461	2'014	
Endettement total ET	4'044	4'016	3'832	4'078	4'391	4'222	3'964	4'287	5'575	5'263	
Endettement net EN	2'343	2'273	2'105	2'399	2'521	1'690	1'690	2'062	3'114	3'248	
Modification EN		-71	-168	294	122	-831	-1	372	1'052	135	

#### ANALYSE DES INVESTISSEMENTS

Par habitant

Investissements bruts	13'395'415	7'272
Investissements nets	12'473'707	6'783
Taux d'autofinancement des investissements bruts	71.53%	
Taux d'autofinancement des investissements nets	76.82%	

**Structure du bilan**

**1. Couverture financière des réserves**

Disponible net	2'911'195.98	Réserves annoncées	1'097'866.66
Taux de couverture	<b>265.17%</b>	Ecart	1'813'329.32
Appréciation	<b>Bon</b>		

**2. Emprunts par rapport aux immobilisations**

Immobilisations	9'865'859.33	Emprunts à long terme	9'141'735.00
		Ecart	724'124.33
Appréciation	<b>Immobilisations partiellement autofinancées</b>		

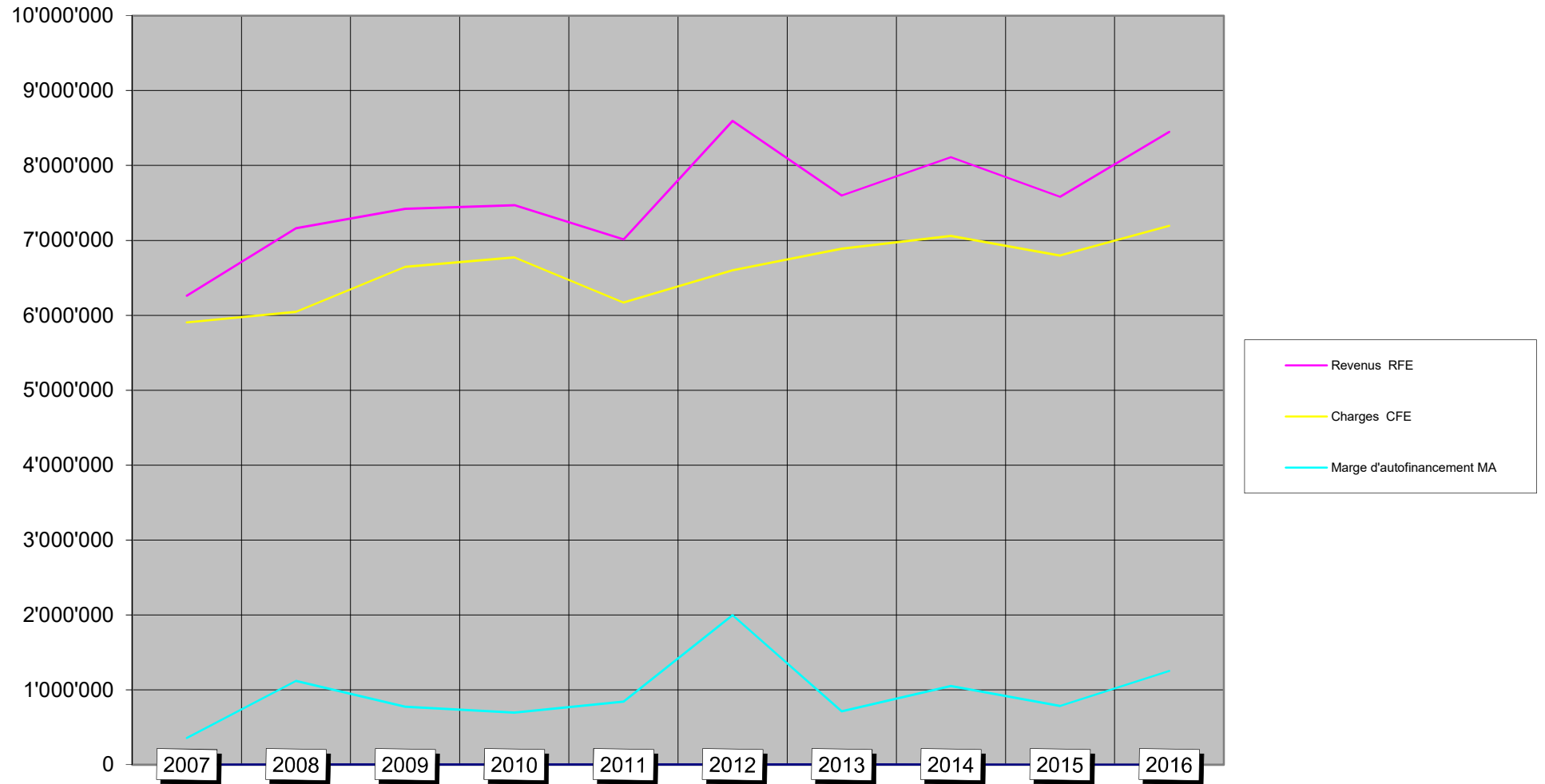
**3. Structure du bilan**

		Ecart net	2'537'453.65
Appréciation	<b>Structure du bilan correcte</b>		

-----

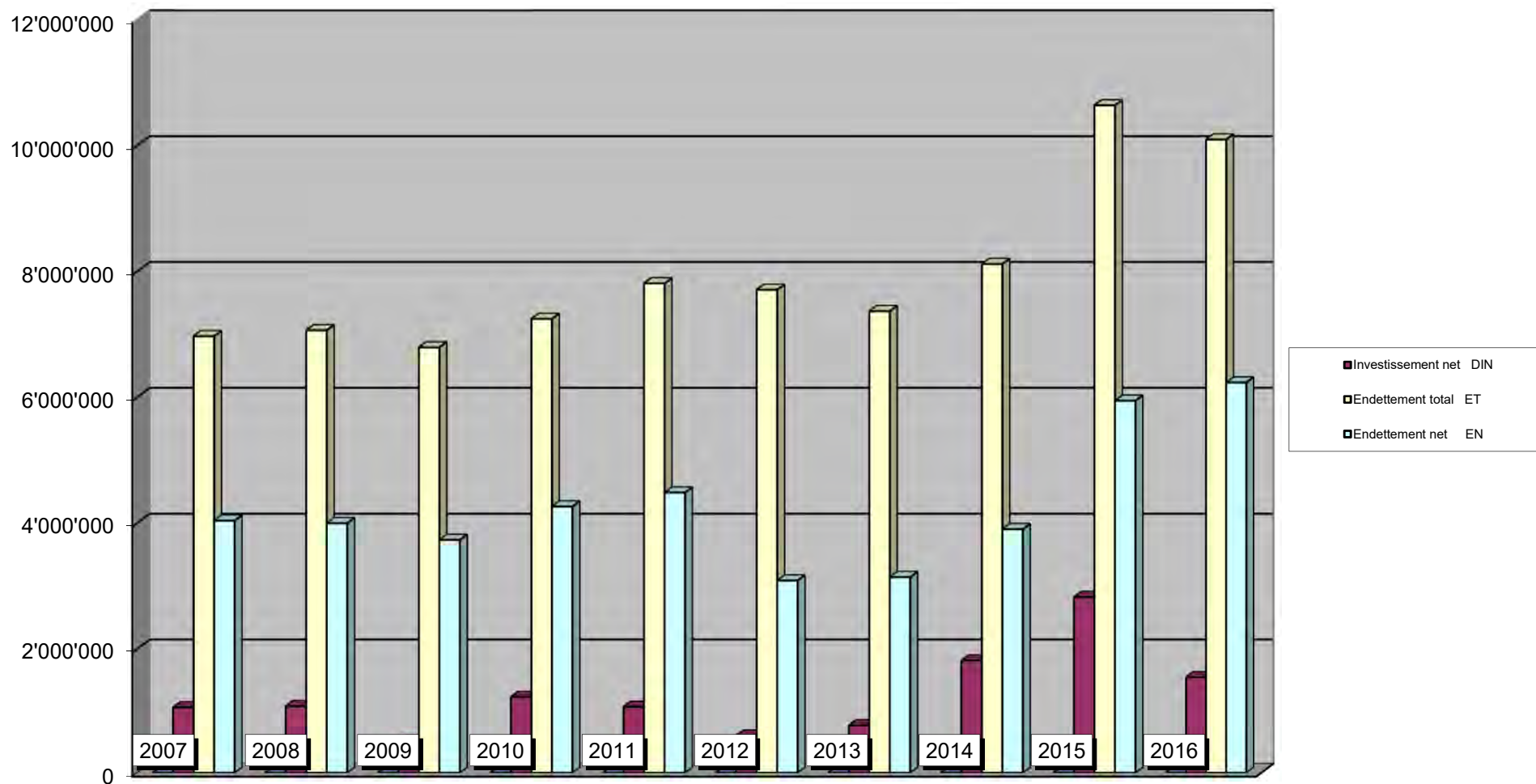
# Commune de Servion

## Evolution du compte de fonctionnement



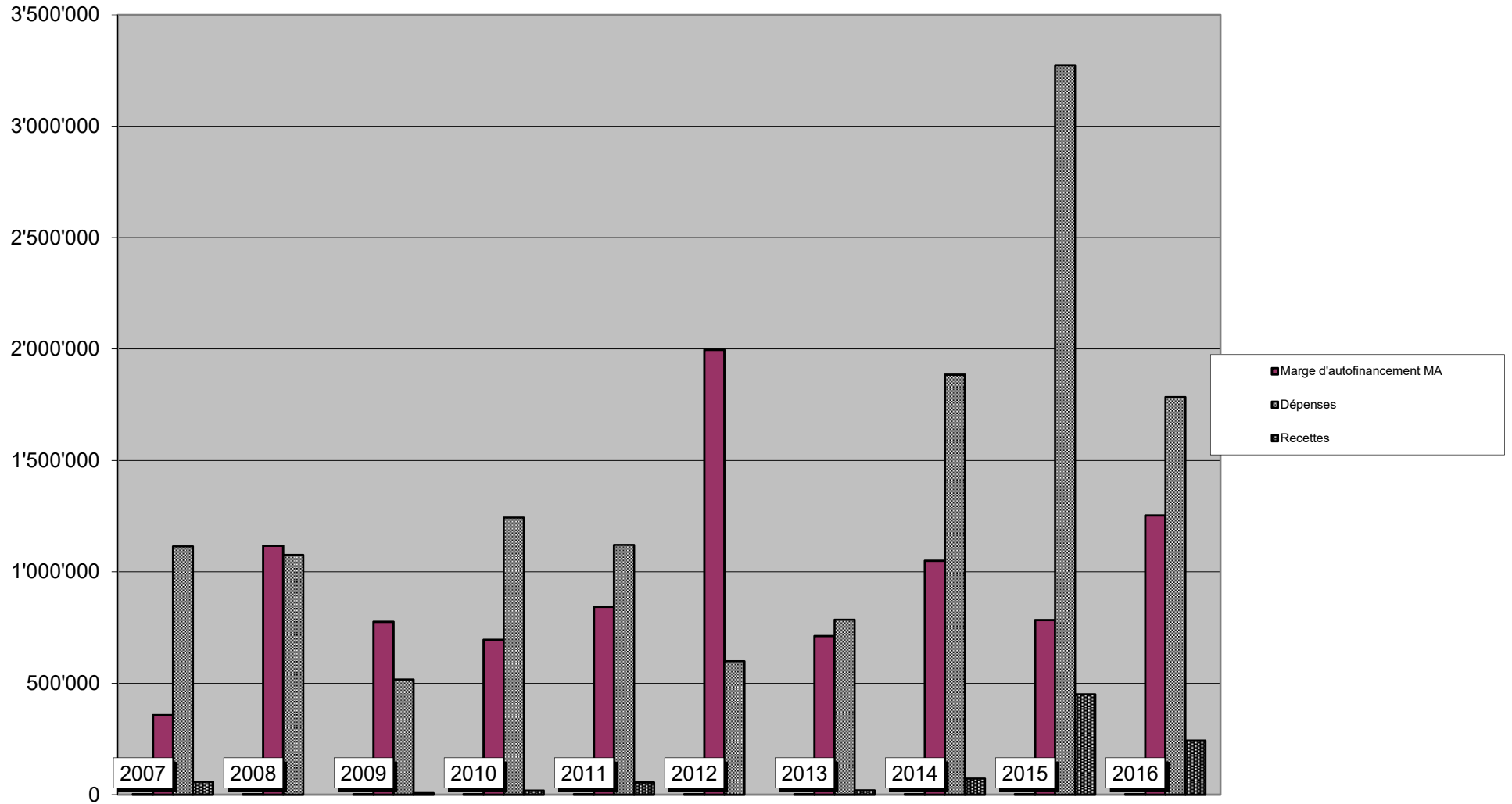
# Commune de Servion

## Evolution de l'endettement



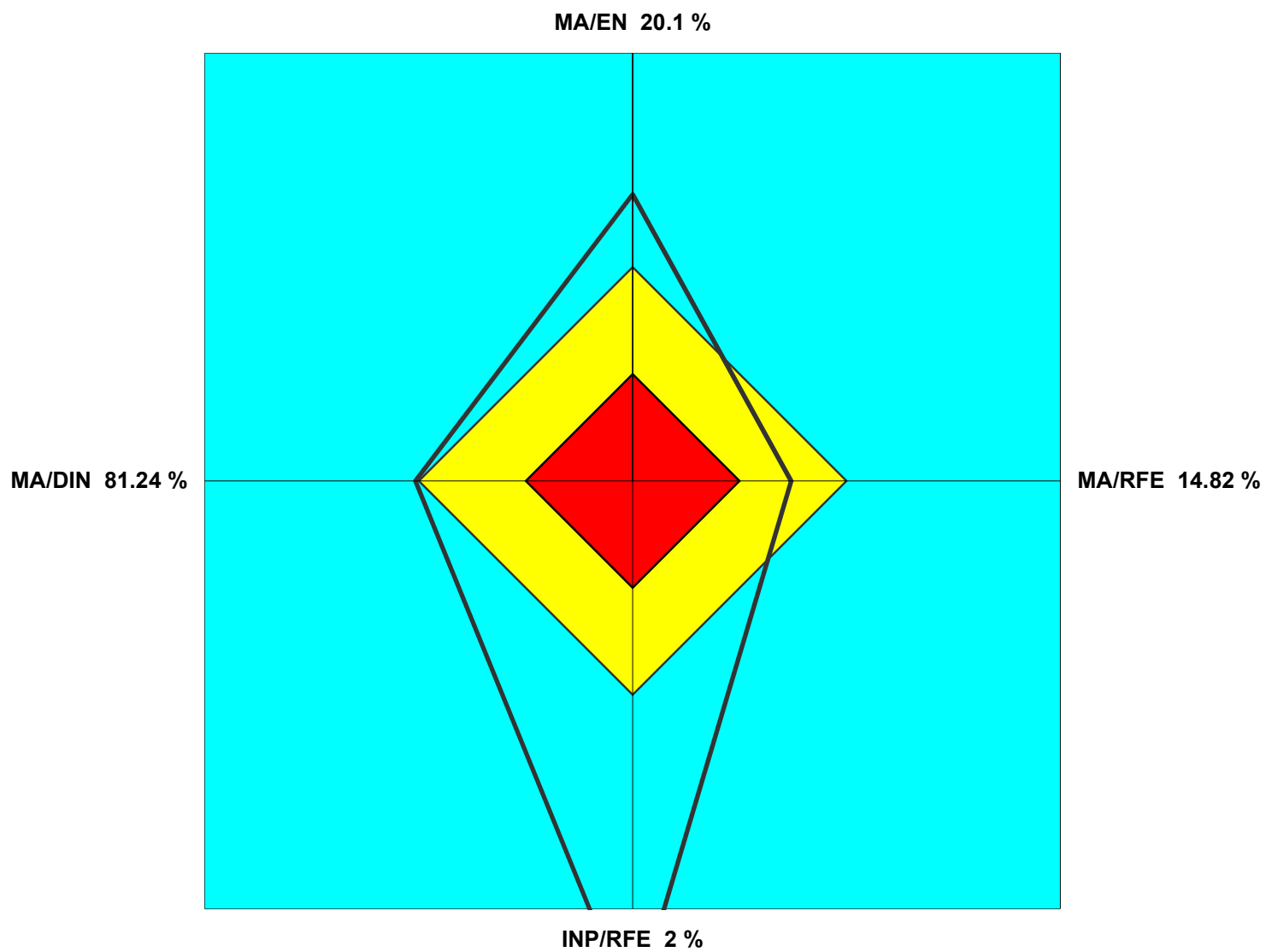
# Commune de Servion

## Financement des investissements



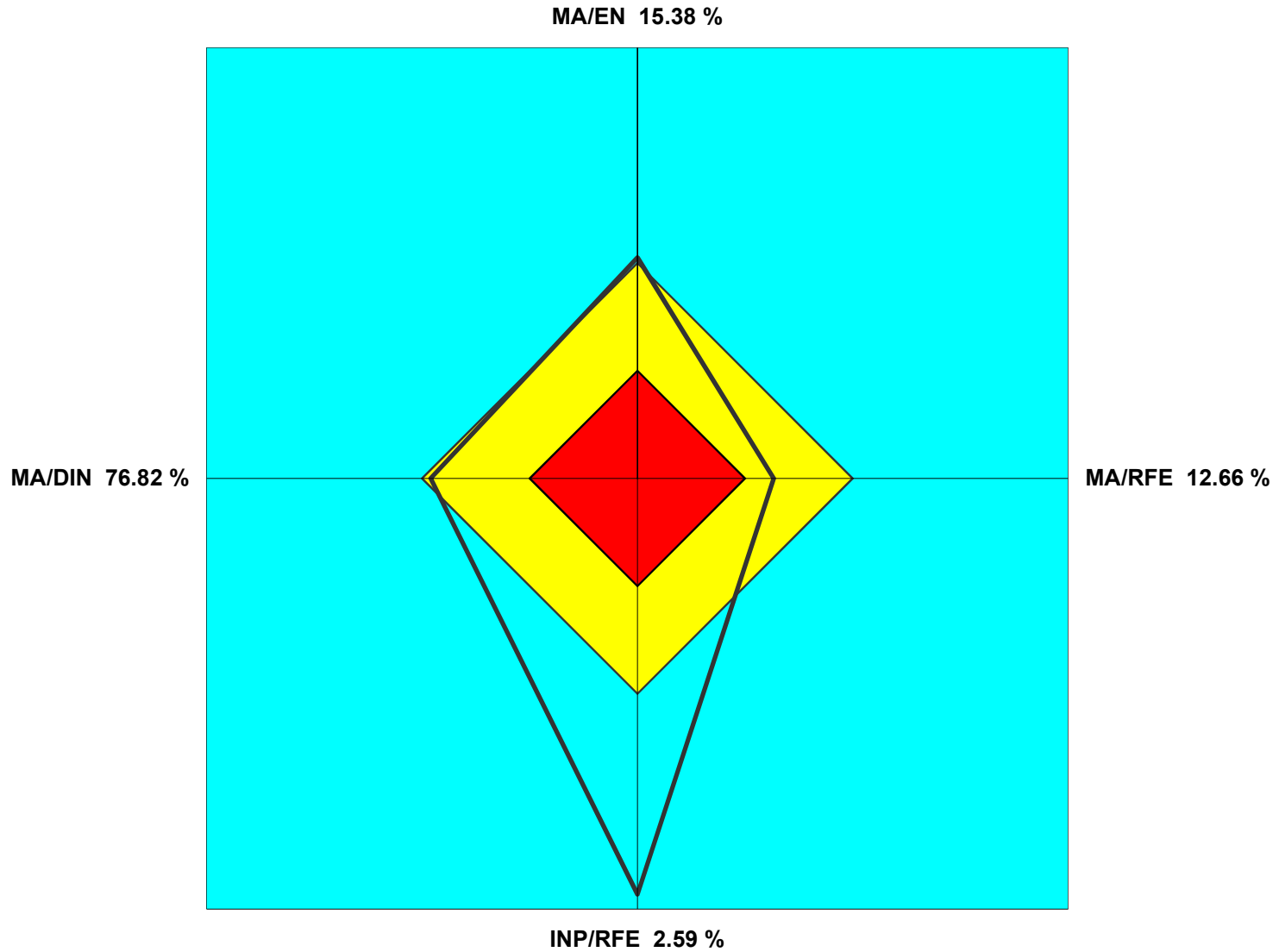
# Commune de Servion

## Les 4 ratios de l'analyse financière du dernier exercice



# Commune de Servion

## Les 4 ratios de l'analyse financière Ratios moyens sur 10 ans



**Bilans comparés**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Comptes 2015		actifs	passifs
		actifs	passifs	actifs	passifs		
<b>91</b>	<b>ACTIF</b>	<b>13 728 935.51</b>		<b>14 084 571.48</b>			
<b>910</b>	<b>Disponibilités</b>	<b>903 279.51</b>		<b>2 368 731.78</b>			
<b>9100</b>	<b>Caisse</b>	<b>1 940.40</b>		<b>1 955.25</b>			
9100.000	Caisse	1 940.40		1 955.25			
<b>9101</b>	<b>Comptes de chèques postaux</b>	<b>841 073.01</b>		<b>2 315 018.93</b>			
9101.000	CCP - 10-4243-0 - Servion	840 616.66		1 314 463.38			
9101.010	E-Deposito 92-592132-6 - Servion	456.35		1 000 555.55			
<b>9102</b>	<b>Banques</b>	<b>60 266.10</b>		<b>51 757.60</b>			
9102.000	Crédit Suisse c/c 138029-01 - Servion	23 449.44		23 529.44			
9102.001	Crédit Suisse c/c 138029-04 - APERO	859.91		939.91			
9102.010	Banque Cantonale Vaudoise L 692.35.10 - Servion	28 661.75		19 965.15			
9102.020	Banque Raiffeisen c/c 13851.01 - Servion	7 295.00		7 323.10			
<b>911</b>	<b>Débiteurs et cptes courants</b>	<b>2 302 837.96</b>		<b>2 058 930.99</b>			
<b>9111</b>	<b>Cpte courants débiteurs</b>	<b>300 000.00</b>					
9111.700	c/c APERO	300 000.00					
<b>9112</b>	<b>Débiteurs impôts</b>	<b>1 466 361.76</b>		<b>1 644 882.60</b>			
9112.100	ACI - PP-PM-IS	1 293 581.46		1 502 398.42			
9112.200	ACI - Personnes morales			28 805.81-			
9112.300	ACI - Impôts à la source			31 826.89-			
9112.400	ACI - Impôt anticipé à récupérer	150 105.46		203 116.88			
9112.500	ACI - Décompte final	22 674.84					
<b>9114</b>	<b>Participations et subventions à recevoir</b>			<b>300.00-</b>			
9114.100	Allocations familiales à recevoir			300.00-			
<b>9115</b>	<b>Autres débiteurs</b>	<b>532 070.35</b>		<b>293 102.60</b>			
9115.000	Autres débiteurs	532 070.35		293 102.60			
<b>9119</b>	<b>Autres créances</b>	<b>4 405.85</b>		<b>121 245.79</b>			
9119.000	Impôt anticipé à recevoir	4 405.85		4 112.78			
9119.400	TVA c/c débiteur			117 133.01			
<b>912</b>	<b>Placement du patrimoine financier</b>	<b>4 059 554.80</b>		<b>4 275 475.70</b>			
<b>9120</b>	<b>Titres et placements</b>	<b>9 201.00</b>		<b>9 201.00</b>			
9120.000	Titres et placements	1.00		1.00			

**Bilans comparés**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Comptes 2015		actifs	passifs
		actifs	passifs	actifs	passifs		
<b>9120</b>	<b>Titres et placements</b>	<b>9 201.00</b>		<b>9 201.00</b>			
9120.010	Parts sociales Raiffeisen	200.00		200.00			
9120.020	Actions Romande Energie	9 000.00		9 000.00			
<b>9123</b>	<b>Terrains et bâtiments du patrimoine financier</b>	<b>4 050 353.80</b>		<b>4 266 274.70</b>			
9123.102	Servion - Terrains "En Praz Diaux" / 02.06.2009 / 272'710.00			150 000.00			
9123.103	Servion - Bâtiment locatif - Poste	480 000.00		480 000.00			
9123.104	Servion - Bâtiment classes - Magasin	1 410 000.00		1 560 000.00			
9123.106	Servion - Bât "La Retraite 2ème étape /09.09.2005/1'194'360.00	1 000 000.00		1 000 000.00			
9123.107.01	Servion - La Ferme parc. 33 / 06/2011 / 850'000.00	845 014.15		845 014.15			
9123.107.02	Servion - La Ferme hangar/dépôt /24/2012/100'000.00	79 260.55		79 260.55			
9123.107.03	Servion - La Ferme constr. garages annexe / 10/2015 / 90'000.00	84 079.10					
9123.201	Les Cullayes - Terrains (parcelles 2012-2085-2161-2169)	152 000.00		152 000.00			
<b>913</b>	<b>Actifs transitoires</b>	<b>647 757.71</b>		<b>258 727.15</b>			
<b>9139</b>	<b>Actifs transitoires</b>	<b>647 757.71</b>		<b>258 727.15</b>			
9139.000	Actifs transitoires	197 757.71		258 727.15			
9139.100	Actifs transitoires Péréquation - Facture sociale	450 000.00					
<b>914</b>	<b>Investissements du patrimoine administratif</b>	<b>5 815 504.53</b>		<b>5 122 704.86</b>			
<b>9141</b>	<b>Ouvrage de génie civil et assainissement</b>	<b>4 946 490.19</b>		<b>4 347 192.27</b>			
9141.101	Servion - Collecteurs "Au Lavioret" - 01.09.2004 - 218'872.00	34 658.60		47 858.60			
9141.102	Servion - Ch. du Moléson et du Centre - 09.06.2006 - 599'654.85	227 500.00		262 000.00			
9141.104	Servion - Réaménagement déchetterie - 15.04.08 - 250'000.00	139 099.25		151 599.25			
9141.105	Servion - Collecteur EC "En Praz Bovet" - 05.11.08 - 200'000.00	128 616.72		135 316.72			
9141.106	Servion - Trottoir et éclairage public, Aux Channey - 23.06.2010 - 330'000.00	158 158.50		169 158.50			
9141.201	Cullayes - Trottoir rte de Mézières 22/2003 02/2004 / 590'000.-	297 371.60		318 671.60			
9141.202	Cullayes - Equipement A la Pierre Rouge 07/2006 / 579'000.-	138 746.40		145 546.40			
9141.203	Cullayes - Chemin protégé rte de Servion 03/2007 / 160'000.-	116 003.65		126 003.65			
9141.204	Cullayes - Réfection rte de Montpreveyres / 02/2008 / 160'000.00	23 863.60		36 263.60			
9141.205	Cullayes - Réfection ch. Pendens, Moures, Vurzi / 03/2008 / 220'000.00	130 603.90		141 603.90			
9141.207	Cullayes - Réfection Ouest ch. Moures (vers Collège) / 04/2010 / 230'000.00	117 145.50		123 845.50			
9141.208	Cullayes - Bouclage AD + prolongation séparatif ch. Moures (Es Brits) / 03/2010 / 130'000.00	43 719.25		46 619.25			
9141.209	Cullayes - Clos à Caudry / 06/2010 / 90'498.30	68 298.25		71 998.25			
9141.210	Cullayes - Revêtement trottoir rte de Servion / 11/2010 / 42'000.-	21 816.00		23 516.00			

**Bilans comparés**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Comptes 2015		actifs	passifs
		actifs	passifs	actifs	passifs		
<b>9141</b>	<b>Ouvrage de génie civil et assainissement</b>	<b>4 946 490.19</b>		<b>4 347 192.27</b>			
9141.211	Cullayes - Ralentisseur rte du Signal / 02/2011 / 57'000.--	40 274.75		43 124.75			
9141.301	Etude reconstruction Step Servion + liaison Les Cullayes / 16-2012 / 150'000.00	113 337.91		117 837.91			
9141.303	Achat tamiseur/dégrilleur Step - Les Cullayes / 25-2012 / 80'000.00	55 760.00		58 460.00			
9141.304	Extension ligne TL 65 et création abri bus vers Tropiquarium	217 497.95		225 797.95			
9141.305	Réfection STAP et canalisations EU du Bougnon - Les Cullayes / 02-2013 / 115'000.00	93 383.43		97 183.43			
9141.306	Mise en séparatif quartiers Cullayes "Bruyère-Planches- Champs-Gollie" / 2013-11 / 2'300'000.00	1 141 418.99		1 187 976.39			
9141.307	Reconstruction STEP Servion-Essertes / 2013-11 / 2'400'000.00Reconstruction STEP Servion-Essertes / 2013-11 / 2'400'000.00	10 322.16		166 874.93			
9141.308	Collecteur EU pour liaison Les Cullayes - Servion / 2013-11 / 2'300'000.00	133 943.02		179 697.88			
9141.309	Mise en séparatif parcelles 23+24 quartier Chapelle / 2014-02 / 100'000.00	86 624.27		85 448.77			
9141.310	Trottoir ch. Scierie + Quai attente arrêt bus rte Vieux-Collège / 2014-03 / 300'000.00	300 361.90		61 892.45			
9141.312	Réfection RC637 et trottoir Es Bioles / 2015-03 / 583'000.00	303 765.25		290 805.25			
9141.313	Réfection canalisations EU/EC Praz du Perey / 2015-07 / 930'000.00	602 726.09		32 091.34			
9141.314	Renaturation du Flon de Carrouge / 2016-01 / 950'000.-	201 473.25					
<b>9143</b>	<b>Bâtiments et constructions</b>	<b>472 014.34</b>		<b>445 512.59</b>			
9143.201	Cullayes - Salle communale : assainissement complet / 04/2009 / 600'000.-	93 400.00		100 000.00			
9143.301	Achat parcelle 65 Hoirie J.-R. Destraz / 18-2012 / 302'560.00	290 660.00		301 260.00			
9143.302	Agrandissement déchetterie Servion / 02-2015 / 96'301.35	87 954.34		44 252.59			
<b>9144</b>	<b>Installations des services industriels</b>						
<b>9145</b>	<b>Forêts</b>	<b>246 000.00</b>		<b>246 000.00</b>			
9145.000	Fôrets	246 000.00		246 000.00			
<b>9146</b>	<b>Mobilier, machines et véhicules</b>	<b>151 000.00</b>		<b>84 000.00</b>			
9146.301	Tracteur et lame à neige / 10/2012 / 120'000.00	72 000.00		84 000.00			
9146.302	Tracteur Deutz 5100 / 06/2015 / 79'000.00	79 000.00					
<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>			
9153.000	Titres et papiers valeur	1.00		1.00			

**Bilans comparés**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Comptes 2015		actifs	passifs
		actifs	passifs	actifs	passifs		
<b>92</b>	<b>PASSIF</b>		<b>13 728 935.51</b>		<b>14 084 571.48</b>		
<b>920</b>	<b>Engagements courants</b>		<b>616 866.35</b>		<b>1 154 870.40</b>		
<b>9200</b>	<b>Créanciers</b>		<b>529 746.80</b>		<b>1 043 718.35</b>		
9200.000	Créanciers salaires		2 634.40-				
9200.100	Créanciers		532 381.20		1 043 718.35		
<b>9209</b>	<b>Autres engagements courants</b>		<b>87 119.55</b>		<b>111 152.05</b>		
9209.100	Marche du Général Guisan		3 905.30		3 905.30		
9209.110	Chapelle de Servion		5 506.25		5 506.25		
9209.120	Hoire J.-R. Destraz				94 546.40		
9209.450	Cautions badges déchetterie		20 120.00		3 480.00		
9209.500	TVA c/c créanciers		57 588.00		3 714.10		
<b>921</b>	<b>Dettes à court terme</b>		<b>300 000.00</b>				
<b>9210</b>	<b>Banques</b>		<b>300 000.00</b>				
9210.001	Crédit Suisse - ATF Réseau APERO		300 000.00				
<b>922</b>	<b>Emprunts à moyen et long terme</b>		<b>9 141 735.00</b>		<b>9 427 655.00</b>		
<b>9221</b>	<b>Emprunts par obligation simple</b>		<b>9 141 735.00</b>		<b>9 427 655.00</b>		
9221.004	Servion - Postfinance 1.000.000 / 10ans - PF.000460		1 000 000.00		1 000 000.00		
9221.005	Servion - Postfinance 1.000.000 / 20ans - PF.000461		1 000 000.00		1 000 000.00		
9221.007	Servion - Postfinance 600'000 /10ans - PF.001904		600 000.00		600 000.00		
9221.010	Cullayes - BCV A0020.05.87 / Giratoire				152 000.00		
9221.012	Cullayes - Postfinance PF.000787 / Trottoir Mézières / 590'000.- / 22/2003+02/2004		162 000.00		175 500.00		
9221.013	Cullayes - Postfinance PF.000786 / Trottoir Mézières / 590'000.- / 22/2003+02/2004		162 000.00		175 500.00		
9221.014	Cullayes - Postfinance PF.000541 / Pierre Rouge / 270'000.- / 07/2006		108 000.00		126 000.00		
9221.015	Cullayes - Postfinance PF.000872 / Ch. Vurzi, Moures, Pendens / 220'000.- / 03/2008		132 000.00		143 000.00		
9221.016	Cullayes - Postfinance PF.001519 / Réfection Stap Pra la Tête / 150'000.- / 02/2009		114 000.00		120 000.00		
9221.017	Cullayes - Postfinance PF.001621 / Assainissement salle communale / 200'000.- / 04/2009		152 000.00		160 000.00		
9221.018	Cullayes - BCV U5264.48.32 / Réfection extrémité Ouest ch. des Moures / 230'000.- / 04/2010		179 400.00		188 600.00		
9221.022	Postfinance PF.003186 / 570'000.- / 2014-2024		531 810.00		550 905.00		
9221.023	Postfinance PF.003476 / 500'000.- / 2014-2024		466 500.00		483 250.00		

**Bilans comparés**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Comptes 2015		actifs	passifs
		actifs	passifs	actifs	passifs		
<b>9221</b>	<b>Emprunts par obligation simple</b>		<b>9 141 735.00</b>		<b>9 427 655.00</b>		
9221.024	Postfinance PF.003599 / 600'000.- / 2014-2024		559 800.00		579 900.00		
9221.025	Postfinance PF.003789 / 2'650'000.- / 2015-2025		2 561 225.00		2 650 000.00		
9221.026	CPEV 201814.1 / 870'000.00 / 2015-2022		817 500.00		852 500.00		
9221.027	BCV 5111.42.59 / 483'000.00 / 2015-2023		445 500.00		470 500.00		
9221.028	BCV E5386.41.58 / 160'000.00 / 2016-2022		150 000.00				
<b>925</b>	<b>Passifs transitoires</b>		<b>35 013.85</b>		<b>54 377.39</b>		
<b>9259</b>	<b>Passifs transitoires</b>		<b>35 013.85</b>		<b>54 377.39</b>		
9259.000	Passifs transitoires		35 013.85		54 377.39		
<b>928</b>	<b>Financements spéciaux et fonds de réserve</b>		<b>1 097 866.66</b>		<b>938 422.56</b>		
<b>9280</b>	<b>Fonds alimentés par des recettes affectées</b>		<b>142 091.51</b>		<b>21 647.41</b>		
9280.460.1	Réserve pour équilibrage service réseau EU/EC et épuration		4 000.00		4 000.00		
9280.460.2	Réserve taxes uniques raccordement EU/EC pour investissements		59 403.75				
9280.461	Fonds de renouvellement Step Servion-Essertes		50 000.00				
9280.850	Réserve télé-réseau		28 687.76		17 647.41		
<b>9282</b>	<b>Fonds de réserve</b>		<b>955 775.15</b>		<b>916 775.15</b>		
9282.000	Réserve générale		462 125.15		462 125.15		
9282.150	Réserve fonds culturel		17 000.00		17 000.00		
9282.210	Réserve pertes sur débiteurs		318 000.00		279 000.00		
9282.350	Réserve bâtiments communaux		58 000.00		58 000.00		
9282.430	Réserve routes		100 000.00		100 000.00		
9282.460	Réserve pour investissements futurs		650.00		650.00		
<b>929</b>	<b>Capital</b>		<b>2 537 453.65</b>		<b>2 509 246.13</b>		
<b>9290</b>	<b>Capital</b>		<b>2 537 453.65</b>		<b>2 509 246.13</b>		
9290.000	Capital		2 537 453.65		2 509 246.13		

**Bilans comparés**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Comptes 2015			
		actifs	passifs	actifs	passifs	actifs	passifs
	<i>Total</i>	<b>13 728 935.51</b>	<b>13 728 935.51</b>	<b>14 084 571.48</b>	<b>14 084 571.48</b>		
	<i>Excédent</i>						

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>1</b>	<b>ADMINISTRATION</b>	<b>678 900.91</b>	<b>55 998.90</b>	<b>639 000.00</b>	<b>26 000.00</b>	<b>690 486.41</b>	<b>55 567.10</b>
<b>10</b>	<b>Autorités</b>	<b>156 954.20</b>	<b>10 310.55</b>	<b>133 000.00</b>	<b>3 000.00</b>	<b>160 265.70</b>	<b>8 650.00</b>
<b>101</b>	<b>Conseil communal</b>	<b>23 952.85</b>	<b>3 270.00</b>	<b>1 000.00</b>	<b>1 000.00</b>	<b>19 683.20</b>	<b>5 150.00</b>
101.300.100	Jetons de présence - Vacances	21 521.35				18 611.35	
101.306.000	Remboursement de frais	627.20				292.40	
101.310.100	Imprimés - Fournitures de bureau	1 804.30		1 000.00		779.45	
101.452.100	Remboursements d'associations de communes		3 270.00		1 000.00		5 150.00
<b>102</b>	<b>Municipalité</b>	<b>133 001.35</b>	<b>7 040.55</b>	<b>132 000.00</b>	<b>2 000.00</b>	<b>140 582.50</b>	<b>3 500.00</b>
102.300.100	Vacations	47 645.95		50 000.00		57 342.05	
102.300.300	Traitements fixes	68 107.40		65 000.00		64 783.60	
102.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	10 000.00		9 000.00		10 500.00	
102.305.000	Assurances accidents et maladie	2 300.00		2 000.00		2 313.45	
102.306.000	Remboursement de frais	3 013.00		5 000.00		3 923.40	
102.309.000	Autres charges	1 935.00		1 000.00		1 720.00	
102.452.100	Remboursements d'associations de communes		7 040.55		2 000.00		3 500.00
<b>11</b>	<b>Administration</b>	<b>341 436.31</b>	<b>39 973.90</b>	<b>325 000.00</b>	<b>21 000.00</b>	<b>299 400.71</b>	<b>29 375.50</b>
<b>110</b>	<b>Administration</b>	<b>341 436.31</b>	<b>39 973.90</b>	<b>325 000.00</b>	<b>21 000.00</b>	<b>299 400.71</b>	<b>29 375.50</b>
110.301.000	Traitements du personnel	169 413.05		163 000.00		151 562.10	
110.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	14 525.60		14 000.00		12 802.95	
110.304.000	Caisse de pension	23 667.00		23 000.00		21 859.00	
110.305.000	Assurances accidents et maladie	3 406.85		3 000.00		3 077.65	
110.306.000	Remboursement de frais	253.50		500.00		193.30	
110.309.000	Autres charges du personnel (formation-recrutement-autre)	960.00		1 000.00		838.85	
110.310.000	Imprimés - Fournitures de bureau - Abonnements	10 597.75		10 000.00		11 882.10	
110.311.000	Achats mobilier et matériel	11 172.80		5 000.00		930.60	
110.315.100	Entretien mobilier et matériel	920.05		500.00			
110.316.300	Location d'objets mobiliers	4 171.70		4 000.00		4 042.10	
110.317.000	Réceptions - Manifestations	30 416.95		30 000.00		20 789.55	
110.317.010	Fête du Vin cuit des mets et saveurs du monde			1 000.00		1 405.90	
110.317.011	Fête nationale	5 891.35		4 000.00		3 997.80	
110.317.012	Autres fêtes villageoises	2 428.80		5 000.00		6 561.40	
110.318.100	Frais de ports et de CCP	7 150.21		8 000.00		9 362.86	
110.318.200	Frais de téléphones	6 132.60		6 000.00		5 639.40	
110.318.400	Frais de contentieux et poursuites	7 889.55		5 000.00		6 459.00	
110.318.500	Honoraires et prestations de services	11 051.25		10 000.00		6 360.50	

Servion

## Renseignements complémentaires

<b>101</b>	<b>Conseil communal</b>
<b>101.300.100</b>	<b>Jetons de présence - Vacances</b> Ce poste avait été "omis" lors de l'établissement du budget 2016. Si l'on compare les comptes 2016 aux comptes 2015, légère augmentation liée à l'adaptation des indemnités versées aux conseillers communaux suite à l'entrée en vigueur de la nouvelle législature le 1er juillet 2016 (voir préavis 2016-05).
<b>101.310.100</b>	<b>Imprimés - Fournitures de bureau</b> Inclus le matériel de vote fourni pour les élections du Conseil communal.
<b>102</b>	<b>Municipalité</b>
<b>102.452.100</b>	<b>Remboursements d'associations de communes</b> La différence budget/comptes provient du volume des dossiers traités dans le cadre de l'ASIJ par le délégué municipal Yves Boand,

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>110</b>	<b>Administration</b>	<b>341 436.31</b>	<b>39 973.90</b>	<b>325 000.00</b>	<b>21 000.00</b>	<b>299 400.71</b>	<b>29 375.50</b>
110.318.600	Assurances - RC	11 185.75		12 000.00		11 953.00	
110.319.000	Cotisations - Frais divers	20 201.55		20 000.00		19 682.65	
110.431.000	Emoluments administratifs divers (naturalisations, tabac)		5 381.60		1 000.00		2 925.00
110.435.000	Ventes - Prestations diverses		3 265.55		2 000.00		687.85
110.436.000	Remboursement de tiers		31 326.75		18 000.00		25 762.65
<b>15</b>	<b>Affaires culturelles et de loisirs</b>	<b>35 296.00</b>		<b>31 000.00</b>		<b>30 578.50</b>	
<b>150</b>	<b>Affaires culturelles et de loisirs</b>	<b>35 296.00</b>		<b>31 000.00</b>		<b>30 578.50</b>	
150.351.300	Participation Ecoles de musique	16 218.00		16 000.00		14 197.50	
150.365.300	Aides et subventions culture et loisirs	19 078.00		15 000.00		16 381.00	
<b>17</b>	<b>Sport</b>	<b>21 271.70</b>		<b>22 000.00</b>		<b>31 410.70</b>	
<b>170</b>	<b>Sport</b>	<b>21 271.70</b>		<b>22 000.00</b>		<b>31 410.70</b>	
170.365.300	Aides et subventions sociétés sportives	21 271.70		22 000.00		31 410.70	
<b>18</b>	<b>Transports publics</b>	<b>91 107.35</b>		<b>106 000.00</b>		<b>85 645.10</b>	
<b>180</b>	<b>Transports publics</b>	<b>91 107.35</b>		<b>106 000.00</b>		<b>85 645.10</b>	
180.351.000	Participation coûts des transports publics	91 107.35		106 000.00		85 645.10	
<b>19</b>	<b>Informatique</b>	<b>32 835.35</b>	<b>5 714.45</b>	<b>22 000.00</b>	<b>2 000.00</b>	<b>83 185.70</b>	<b>17 541.60</b>
<b>190</b>	<b>Service informatique</b>	<b>32 835.35</b>	<b>5 714.45</b>	<b>22 000.00</b>	<b>2 000.00</b>	<b>83 185.70</b>	<b>17 541.60</b>
190.311.100	Achats matériel - Equipements - Logiciels	6 908.15		5 000.00		32 611.30	
190.315.100	Entretien et maintenance matériel et logiciels	12 422.90		12 000.00		11 286.75	
190.318.000	Honoraires et prestations de services	13 504.30		5 000.00		39 287.65	
190.436.200	Remboursement de tiers		5 714.45		2 000.00		14 581.60
190.451.000	Participations et remboursements du Canton						2 960.00

**Renseignements complémentaires**

<b>110</b>	<b>Administration</b>
<b>110.436.000</b>	<b>Remboursement de tiers</b> Ce compte englobe un montant de Fr. 18'000.- versé par la Vaudoise Assurance comme participation au bénéfice.
<b>150</b>	<b>Affaires culturelles et de loisirs</b>
<b>150.365.300</b>	<b>Aides et subventions culture et loisirs</b> Participation/cotisation annuelle au Fonds culturel des communes du Jorat de Fr. 11'448.- (6.-/hab.), le solde correspond à divers soutiens épars accordés en 2016.
<b>180</b>	<b>Transports publics</b>
<b>180.351.000</b>	<b>Participation coûts des transports publics</b> La participation finale aux coûts des transports publics 2016 est inférieure de Fr. 14'892.65 par rapport aux prévisions budgétaires. Cette diminution des coûts du bassin No 5 Lausanne – Echallens – Oron s'explique par : <ul style="list-style-type: none"><li>- des indemnités TRV (Trafic Régional des Voyageurs) inférieures à la planification budgétaire</li><li>- une augmentation de la quote-part octroyée par la Confédération pour le TRV (effet : part à charge du Canton inférieure)</li><li>- les décomptes métros 2015 favorables au Canton</li><li>- des charges financières inférieures.</li></ul>
<b>190</b>	<b>Service informatique</b>
<b>190.318.000</b>	<b>Honoraires et prestations de services</b> Un animal a provoqué des dégâts non pris en charge par les assurances sur l'installation de la fibre optique.
<b>190.436.200</b>	<b>Remboursement de tiers</b> Les participations des communes et partenaires hébergés sur le serveur de Servion ont été recalculées et ajustés à la hausse.

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>2</b>	<b>FINANCES</b>	<b>1 453 617.65</b>	<b>5 888 644.76</b>	<b>1 449 000.00</b>	<b>5 701 500.00</b>	<b>1 436 977.57</b>	<b>5 783 895.39</b>
<b>21</b>	<b>Impôts</b>	<b>167 412.71</b>	<b>4 589 977.17</b>	<b>177 500.00</b>	<b>4 618 000.00</b>	<b>204 722.02</b>	<b>4 356 247.31</b>
<b>210</b>	<b>Impôts</b>	<b>167 412.71</b>	<b>4 589 977.17</b>	<b>177 500.00</b>	<b>4 618 000.00</b>	<b>204 722.02</b>	<b>4 356 247.31</b>
210.301.000	Traitements du personnel	10 900.00		9 500.00		9 700.00	
210.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	900.00		1 000.00		800.00	
210.304.000	Caisse de pension	1 500.00		1 500.00		1 400.00	
210.305.000	Assurances accidents et maladie	200.00				200.00	
210.318.000	Frais perception impôts	32 717.93		38 000.00		38 514.45	
210.319.102	Escomptes accordés - Dégrèvements d'impôts	22 575.70		20 000.00		25 366.75	
210.329.000	Intérêts rémunérateurs	4 522.66		7 500.00		6 821.92	
210.330.100	Défalcations, abandons de solde	55 096.42		100 000.00		121 918.90	
210.380.000	Attribution provision débiteurs	39 000.00					
210.400.100	Impôt sur le revenu		3 358 076.76		3 650 000.00		2 983 351.20
210.400.200	Impôt sur la fortune		386 386.19		385 000.00		334 036.23
210.400.300	Impôt à la source		49 231.16		30 000.00		
210.401.100	Impôt sur le bénéfice des personnes morales		66 939.00		1 000.00		
210.401.200	Impôt sur le capital des personnes morales		1 900.60		1 000.00		1 113.90
210.401.300	Impôts complémentaire sur les immeubles des personnes morales		13 591.00				12 399.50
210.402.000	Impôt foncier		338 724.25		325 000.00		332 522.45
210.404.100	Droits de mutation		139 549.85		60 000.00		141 393.15
210.405.100	Impôt sur les successions et donations		24 294.40				166 291.30
210.406.000	Taxe exploitation débits boissons à l'emporter		655.65				
210.406.100	Impôt sur les chiens		8 300.00		10 000.00		9 275.00
210.406.200	Taxes sur les divertissements - Théâtre Barnabé		10 000.00		10 000.00		10 000.00
210.406.210	Taxes sur les divertissements - Zoo		31 030.30		32 000.00		37 710.00
210.406.220	Taxes sur les divertissements - Tropiquarium de Servion		15 031.25		14 000.00		16 518.00
210.409.100	Impôts récupérés après défalcation		20 713.79		3 000.00		7 950.08
210.410.100	Licences (transferé ds cpte 110.431.000)				3 000.00		3 425.00
210.422.100	Intérêts de retard - Majorations		26 465.15		35 000.00		31 365.17
210.436.200	Frais de poursuite		4 300.17		4 000.00		3 474.13
210.441.100	Part à l'impôt sur les gains immobiliers		76 608.25		45 000.00		172 923.10
210.441.400	Impôt sur les frontaliers		18 179.40		10 000.00		12 106.10
210.480.000	Prélèvement sur fonds de réserve						80 393.00
<b>22</b>	<b>Service financier</b>	<b>1 286 204.94</b>	<b>1 298 667.59</b>	<b>1 271 500.00</b>	<b>1 083 500.00</b>	<b>1 232 255.55</b>	<b>1 427 648.08</b>
<b>220</b>	<b>Service financier</b>	<b>1 286 204.94</b>	<b>1 298 667.59</b>	<b>1 271 500.00</b>	<b>1 083 500.00</b>	<b>1 232 255.55</b>	<b>1 427 648.08</b>

## Renseignements complémentaires

210

### Impôts

210.330.100

#### Défalcations, abandons de solde

Ce poste peut fluctuer de manière importante d'une année à l'autre. Il s'agit en quasi-totalité de décisions de taxation prises par l'ACI qui s'occupe de l'encaissement des impôts pour les communes ainsi que du suivi du contentieux.

210.400.100

#### Impôt sur le revenu

Le budget 2016 avait été calculé sur la base des excellents résultats 2014 avant la remise des décomptes finaux 2015 par l'ACI, ceci explique la prévision trop optimiste par rapport au comptes 2016 définitifs. L'impôt sur le revenu 2016 est finalement plus élevé de Fr. 375'000.- par rapport à l'année 2015 très mauvaise en terme d'encaissement d'impôts structurels.

D'importantes fluctuations peuvent être constatées par rubrique, il faut principalement retenir que l'estimation budgétaire globale des charges et recettes du service 21 Impôts se révèle très proche de la réalité 2016. Ceci grâce une nouvelle fois à l'encaissement des recettes fiscales conjoncturelles (gains immobiliers, droits de mutation, impôts sur les successions et donations) plus importantes que leurs estimations budgétaires toujours très prudentes. Cette remarque s'applique également à l'impôt sur le bénéfice des personnes morales qui fluctue beaucoup d'une année à l'autre et est également lié à la conjoncture économique.

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>220</b>	<b>Service financier</b>	<b>1 286 204.94</b>	<b>1 298 667.59</b>	<b>1 271 500.00</b>	<b>1 083 500.00</b>	<b>1 232 255.55</b>	<b>1 427 648.08</b>
220.318.300	Frais bancaires	742.17		1 500.00		653.75	
220.318.310	Prestations de service diverses	15 580.00					
220.321.000	Intérêts des dettes à court terme	447.77		1 000.00		336.80	
220.332.000	Amortis. Supplémentaires du patrimoine administratif	1 000.00					
220.352.100	Péréquation - Participation au fonds	1 268 435.00		1 269 000.00		1 153 294.00	
220.352.300	Péréquation - Complément décpte final année précédente					77 971.00	
220.422.000	Revenus capital patrimoine financier		13 235.39		10 000.00		11 912.63
220.436.000	Remboursements de tiers		20.00		1 000.00		336.80
220.441.000	Part sur taxe CO2		599.20		500.00		632.65
220.452.100	Péréquation - Remboursement du fonds		690 191.00		690 000.00		774 253.00
220.452.200	Péréquation - Remboursement dépenses thématiques		132 828.00		132 000.00		290 513.00
220.452.300	Péréquation - Correction		250 000.00		250 000.00		350 000.00
220.452.400	Péréquation - Remboursement décpte final année précédente		211 794.00				

**Renseignements complémentaires**

**220**                      **Service financier**  
**220.318.310**        **Prestations de service diverses**

Sur recommandation de la fiduciaire, ce compte a été utilisé pour l'activation au bilan des badges de la déchetterie émis jusqu'au 31 décembre 2014. Ceci permet d'avoir un contrôle et une situation des badges en circulation qui doit correspondre à l'inventaire, ce qui est effectivement le cas.

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>3</b>	<b>DOMAINES ET BÂTIMENTS</b>	<b>1 310 103.66</b>	<b>1 012 665.55</b>	<b>536 200.00</b>	<b>538 000.00</b>	<b>1 019 676.00</b>	<b>992 606.10</b>
<b>31</b>	<b>Terrains</b>	<b>674 631.10</b>	<b>528 432.65</b>	<b>22 600.00</b>	<b>12 000.00</b>	<b>561 202.75</b>	<b>479 856.70</b>
<b>310</b>	<b>Terrains</b>	<b>674 631.10</b>	<b>528 432.65</b>	<b>22 600.00</b>	<b>12 000.00</b>	<b>561 202.75</b>	<b>479 856.70</b>
310.318.500	Honoraires et frais d'expertises	6 019.55		5 000.00		5 120.00	
310.322.300	Intérêts passifs	6 811.55		7 000.00		9 122.75	
310.330.300	Amortissements patrimoine financier	150 000.00				67 710.00	
310.331.300	Amort. Oblig. - Achat parcelle 65 Hoirie Destraz 18-2012	10 600.00		10 600.00		10 600.00	
310.380.000	Attribution au fonds de réserve	501 200.00				468 650.00	
310.423.200	Location de terrains - Esserts communaux		11 477.65		12 000.00		11 206.70
310.424.200	Gains comptables sur placements patrimoine financier		501 200.00				468 650.00
310.427.200	Loyers des terrains - ASIJ DDP parcelles 61 et 643		15 755.00				
<b>32</b>	<b>FORÊTS</b>	<b>150 463.85</b>	<b>65 451.05</b>	<b>151 500.00</b>	<b>108 000.00</b>	<b>139 298.55</b>	<b>88 038.15</b>
<b>320</b>	<b>Service des forêts - Servion</b>	<b>150 463.85</b>	<b>65 451.05</b>	<b>151 500.00</b>	<b>108 000.00</b>	<b>139 298.55</b>	<b>88 038.15</b>
320.301.000	Traitements du personnel	34 400.00		43 500.00		36 000.00	
320.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	3 000.00		3 500.00		3 100.00	
320.304.000	Caisse de pension	4 800.00		6 500.00		5 200.00	
320.305.000	Assurances accidents et maladie	700.00		1 000.00		700.00	
320.314.600	Frais entretien et exploitation	95 012.15		85 000.00		90 675.60	
320.352.000	Participation Groupement forestier Broye-Jorat	12 551.70		12 000.00		3 622.95	
320.435.500	Produits des ventes de bois		53 292.95		100 000.00		69 805.55
320.451.000	Subventions cantonales		12 158.10		8 000.00		18 232.60
<b>35</b>	<b>Bâtiments</b>	<b>485 008.71</b>	<b>418 781.85</b>	<b>362 100.00</b>	<b>418 000.00</b>	<b>319 174.70</b>	<b>424 711.25</b>
<b>351</b>	<b>Service des Bâtiments - Servion</b>	<b>412 067.75</b>	<b>347 642.35</b>	<b>272 000.00</b>	<b>348 000.00</b>	<b>212 411.70</b>	<b>349 162.10</b>
<b>35101</b>	<b>Le Vieux Collège</b>	<b>82 707.60</b>	<b>55 338.00</b>	<b>53 000.00</b>	<b>54 500.00</b>	<b>47 046.65</b>	<b>54 594.00</b>
35101.301.000	Traitements du personnel	36 262.00		24 500.00		23 979.00	
35101.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	3 100.00		2 000.00		2 000.00	
35101.304.000	Caisse de pension	5 100.00		3 500.00		3 500.00	
35101.305.000	Assurances accidents et maladie	700.00		500.00		500.00	
35101.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	7 703.00		13 000.00		10 129.75	
35101.313.300	Achats fournitures et marchandises	1 883.30		3 000.00		1 203.35	
35101.314.100	Entretien bâtiment	26 514.90		5 000.00		4 440.45	
35101.318.600	Primes d'assurances	1 444.40		1 500.00		1 294.10	
35101.423.100	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		55 338.00		54 500.00		54 324.00
35101.436.000	Remboursements de tiers						270.00

Servion

## Renseignements complémentaires

<b>310</b>	<b>Terrains</b>
<b>310.380.000</b>	<b>Attribution au fonds de réserve</b> La vente de la parcelle 2051 est portée en réserve pour le financement des travaux d'épuration en cours, ceci conformément au préavis 11-2013
<b>310.424.200</b>	<b>Gains comptables sur placements patrimoine financier</b> Montant de la vente de la parcelle No 2051 selon préavis 08-2015.
<b>310.427.200</b>	<b>Loyers des terrains - ASIJ DDP parcelles 61 et 643</b> Nouveau droit de superficie à charge de l'ASIJ dès avril 2016 et concernant le terrain mis à disposition par Servion pour la construction du nouveau collège intercommunal.
<b>320</b>	<b>Service des forêts - Servion</b>
<b>320.314.600</b>	<b>Frais entretien et exploitation</b> En raison de l'automne clément, tous les travaux de coupe prévus ont pu être entrepris avant l'hiver.
<b>320.435.500</b>	<b>Produits des ventes de bois</b> Cette année un décalage entre les travaux de coupe et la vente de bois, qui n'a été opérée qu'en 2017, explique la différence importante entre le budget et les comptes.
<b>35101</b>	<b>Le Vieux Collège</b>
<b>35101.314.100</b>	<b>Entretien bâtiment</b> Suite au départ d'un locataire, des travaux de rénovation et de rafraîchissements ont été entrepris dans un des deux appartements de 2 pièces au 2ème étage, ces travaux ont été en partie effectués par les employés communaux ce qui provoque logiquement une augmentation de la charge salariale aux postes 35101.301.000/303.000/304.000/305.000.
<b>35101.423.100</b>	<b>Loyers des bâtiments du patrimoine financier</b> Suite à la rénovation de l'appartement, le montant du loyer a pu être revu à la hausse. Malgré l'inoccupation durant 3 mois de l'appartement pendant les travaux aucune perte n'est à déplorer par rapport aux prévisions budgétaires.

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>35101</b>	<b>Le Vieux Collège</b>	<b>82 707.60</b>	<b>55 338.00</b>	<b>53 000.00</b>	<b>54 500.00</b>	<b>47 046.65</b>	<b>54 594.00</b>
<b>35102</b>	<b>La Poste</b>	<b>30 645.25</b>	<b>84 335.40</b>	<b>42 000.00</b>	<b>85 500.00</b>	<b>37 818.90</b>	<b>94 576.30</b>
35102.301.000	Traitements du personnel	12 453.50		15 000.00		11 672.00	
35102.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	1 100.00		1 000.00		1 000.00	
35102.304.000	Caisse de pension	1 700.00		2 000.00		1 700.00	
35102.305.000	Assurances accidents et maladie	200.00		500.00		200.00	
35102.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	9 653.75		14 000.00		10 308.50	
35102.313.300	Achats fournitures et marchandises	351.65		2 000.00		1 758.25	
35102.314.100	Entretien bâtiment	2 911.75		5 000.00		9 089.60	
35102.318.000	Primes d'assurances	2 274.60		2 500.00		2 090.55	
35102.423.100	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		80 674.00		80 500.00		80 674.00
35102.436.000	Remboursements de tiers		3 661.40		5 000.00		13 902.30
<b>35103</b>	<b>La Boulangerie</b>	<b>208 421.15</b>	<b>106 417.50</b>	<b>71 500.00</b>	<b>110 000.00</b>	<b>67 439.20</b>	<b>108 429.90</b>
35103.301.000	Traitements du personnel	29 332.00		30 500.00		29 188.00	
35103.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	2 500.00		2 500.00		2 500.00	
35103.304.000	Caisse de pension	4 100.00		4 500.00		4 200.00	
35103.305.000	Assurances accidents et maladie	500.00		500.00		500.00	
35103.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	14 647.05		22 000.00		17 766.35	
35103.313.300	Achats fournitures et marchandises	304.45		3 000.00		1 290.10	
35103.314.100	Entretien bâtiment	3 227.70		5 000.00		8 703.90	
35103.318.600	Primes d'assurances	3 809.95		3 500.00		3 290.85	
35103.330.300	Amortissements patrimoine financier	150 000.00					
35103.423.100	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		105 400.00		107 000.00		105 400.00
35103.436.000	Remboursements de tiers		1 017.50		3 000.00		3 029.90
<b>35104</b>	<b>La Retraite</b>	<b>58 709.20</b>	<b>70 134.00</b>	<b>56 500.00</b>	<b>68 000.00</b>	<b>38 128.90</b>	<b>61 536.00</b>
35104.301.000	Traitements du personnel	5 800.00		3 000.00		3 600.00	
35104.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	500.00				300.00	
35104.304.000	Caisse de pension	800.00		500.00		500.00	
35104.305.000	Assurances accidents et maladie	100.00					
35104.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	5 533.60		5 000.00		5 050.65	
35104.314.100	Entretien bâtiment	43 200.20		45 000.00		26 166.30	
35104.318.600	Primes d'assurances	2 775.40		3 000.00		2 511.95	
35104.423.100	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		70 134.00		68 000.00		61 536.00
<b>35105</b>	<b>La Ferme</b>	<b>15 616.05</b>	<b>30 720.00</b>	<b>32 500.00</b>	<b>30 000.00</b>	<b>9 782.05</b>	<b>30 000.00</b>
35105.301.000	Traitements du personnel	7 700.00		3 000.00		3 600.00	

**Renseignements complémentaires**

35104

La Retraite

35104.314.100

Entretien bâtiment

Comme cela a été prévu au budget, rénovation complète des façades.

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>35105</b>	<b>La Ferme</b>	<b>15 616.05</b>	<b>30 720.00</b>	<b>32 500.00</b>	<b>30 000.00</b>	<b>9 782.05</b>	<b>30 000.00</b>
35105.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	700.00				300.00	
35105.304.000	Caisse de pension	1 100.00		500.00		500.00	
35105.305.000	Assurances accidents et maladie	200.00					
35105.312.000	Electricité - Eau - Combustibles	715.15		1 000.00		777.90	
35105.313.300	Achats fournitures et marchandises			1 000.00		49.95	
35105.314.000	Entretien bâtiment	3 517.20		25 000.00		3 077.20	
35105.318.600	Primes d'assurances	1 683.70		2 000.00		1 477.00	
35105.423.100	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		30 720.00		30 000.00		30 000.00
<b>35106</b>	<b>La Chapelle</b>	<b>7 545.10</b>	<b>487.45</b>	<b>5 500.00</b>		<b>7 496.85</b>	
35106.301.000	Traitements du personnel	1 215.00		1 000.00		1 053.00	
35106.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	100.00				100.00	
35106.304.000	Caisse de pension	200.00				200.00	
35106.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	4 128.00		3 000.00		5 559.60	
35106.314.100	Entretien bâtiment	1 416.30		1 000.00		195.40	
35106.318.600	Primes d'assurances	485.80		500.00		388.85	
35106.436.000	Remboursement de tiers		487.45				
<b>35110</b>	<b>Autres Bâtiments</b>	<b>8 423.40</b>	<b>210.00</b>	<b>11 000.00</b>		<b>4 699.15</b>	<b>25.90</b>
35110.301.000	Traitements du personnel	1 900.00					
35110.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	200.00					
35110.304.000	Caisse de pension	300.00					
35110.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	3 433.40		6 000.00		3 284.10	
35110.313.300	Achats fournitures et marchandises	429.25		1 000.00		337.30	
35110.314.100	Entretien autres bâtiments	895.40		2 500.00			
35110.318.600	Primes d'assurances	1 265.35		1 500.00		1 077.75	
35110.436.000	Remboursements de tiers		210.00				25.90
<b>352</b>	<b>Service des Bâtiments - Les Cullayes</b>	<b>72 940.96</b>	<b>71 139.50</b>	<b>90 100.00</b>	<b>70 000.00</b>	<b>106 763.00</b>	<b>75 549.15</b>
<b>35201</b>	<b>Le Collège</b>	<b>30 839.45</b>	<b>49 268.50</b>	<b>35 000.00</b>	<b>49 000.00</b>	<b>28 414.80</b>	<b>49 269.15</b>
35201.301.000	Traitements du personnel	13 210.00		13 000.00		13 320.00	
35201.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	1 100.00		1 000.00		1 100.00	
35201.304.000	Caisse de pension	1 800.00		2 000.00		1 900.00	
35201.305.000	Assurances accidents et maladie	300.00		500.00		300.00	
35201.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	7 185.55		9 000.00		7 734.00	
35201.313.300	Achats fournitures et marchandises	258.10		3 000.00		1 485.00	
35201.314.100	Entretien bâtiment	5 741.80		5 000.00		1 460.30	

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>35201</b>	<b>Le Collège</b>	<b>30 839.45</b>	<b>49 268.50</b>	<b>35 000.00</b>	<b>49 000.00</b>	<b>28 414.80</b>	<b>49 269.15</b>
35201.318.600	Primes d'assurances	1 244.00		1 500.00		1 115.50	
35201.427.100	Loyers et revenus divers		49 200.00		49 000.00		49 200.00
35201.436.000	Remboursements de tiers		68.50				69.15
<b>35202</b>	<b>Salle communale</b>	<b>30 589.46</b>	<b>17 671.00</b>	<b>36 100.00</b>	<b>15 000.00</b>	<b>67 761.45</b>	<b>20 280.00</b>
35202.301.000	Traitements du personnel	6 174.00		7 000.00		7 440.00	
35202.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	500.00		500.00		600.00	
35202.304.000	Caisse de pension	900.00		1 000.00		1 100.00	
35202.305.000	Assurances accidents et maladie	100.00				200.00	
35202.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	5 297.95		6 000.00		5 660.20	
35202.313.300	Achats fournitures, marchandises et matériels	1 161.65		3 000.00		1 512.10	
35202.314.100	Entretien bâtiment	2 698.45		5 000.00		3 977.50	
35202.318.200	Frais de téléphones	906.50		1 000.00		892.80	
35202.318.600	Primes d'assurances	2 009.75		1 500.00		1 746.20	
35202.322.300	Intérêts passifs	4 241.16		4 500.00		5 680.20	
35202.331.200	Amort. Oblig. - Réfection complète 04/2009	6 600.00		6 600.00		6 600.00	
35202.332.200	Amortissements supplémentaires					32 352.45	
35202.427.100	Locations et revenus divers		17 671.00		15 000.00		20 280.00
<b>35203</b>	<b>Cullayes - Déchetterie - Local voirie</b>	<b>1 073.45</b>		<b>4 000.00</b>		<b>784.70</b>	
35203.301.000	Traitements du personnel			1 500.00			
35203.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	159.75		500.00		185.20	
35203.313.300	Achats fournitures et marchandises	258.20		500.00			
35203.314.100	Entretien bâtiment(déchetterie, pl. des 2 Tilleuls)			1 000.00			
35203.318.600	Primes d'assurances	655.50		500.00		599.50	
<b>35204</b>	<b>Local du feu - Abri PC</b>	<b>10 438.60</b>	<b>4 200.00</b>	<b>15 000.00</b>	<b>6 000.00</b>	<b>9 802.05</b>	<b>6 000.00</b>
35204.301.000	Traitements du personnel	1 900.00		1 500.00		1 800.00	
35204.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	200.00				200.00	
35204.304.000	Caisse de pension	300.00				300.00	
35204.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	5 113.30		6 000.00		5 412.10	
35204.313.300	Achats fournitures et marchandises	258.20		1 000.00			
35204.314.100	Entretien bâtiment	987.85		5 000.00		831.30	
35204.318.600	Primes d'assurances	1 679.25		1 500.00		1 258.65	
35204.427.100	Locations et revenus divers		4 200.00		6 000.00		6 000.00

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>4</b>	<b>TRAVAUX</b>	<b>2 267 177.09</b>	<b>1 306 719.68</b>	<b>1 695 950.00</b>	<b>665 000.00</b>	<b>4 152 480.10</b>	<b>3 218 242.31</b>
<b>41</b>	<b>Service technique</b>	<b>155 135.55</b>	<b>40 472.10</b>	<b>112 000.00</b>	<b>28 000.00</b>	<b>121 410.40</b>	<b>39 002.80</b>
<b>410</b>	<b>Service technique</b>	<b>155 135.55</b>	<b>40 472.10</b>	<b>112 000.00</b>	<b>28 000.00</b>	<b>121 410.40</b>	<b>39 002.80</b>
410.301.000	Traitements du personnel	88 900.00		72 500.00		75 900.00	
410.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	7 700.00		6 000.00		6 500.00	
410.304.000	Caisse de pension	12 500.00		10 500.00		11 000.00	
410.305.000	Assurances accidents et maladie	1 800.00		1 500.00		1 500.00	
410.306.000	Remboursement de frais	1 377.65		1 000.00		1 253.50	
410.309.100	Autres charges du personnel (formation-recrutement-autre)	1 520.00		1 000.00		340.00	
410.310.000	Imprimés - Fournitures de bureau - Frais d'enquêtes	13 085.80		10 000.00		9 770.50	
410.311.000	Achats mobilier et matériel	783.85		1 000.00			
410.318.000	Honoraires et prestations de services	25 070.95		6 000.00		13 019.60	
410.318.200	Frais de ports et de téléphones	2 397.30		2 500.00		2 126.80	
410.431.000	Emoluments - Permis divers		12 010.85		13 000.00		15 664.25
410.436.000	Remboursements de tiers		28 461.25		15 000.00		23 338.55
<b>42</b>	<b>Service de l'urbanisme</b>	<b>6 075.35</b>	<b>22 322.10</b>	<b>5 000.00</b>		<b>3 431.40</b>	
<b>420</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>6 075.35</b>	<b>22 322.10</b>	<b>5 000.00</b>		<b>3 431.40</b>	
420.318.000	Honoraires et prestations de services	6 075.35		5 000.00		3 431.40	
420.465.000	Participations et subventions de tiers		22 322.10				
<b>43</b>	<b>Routes</b>	<b>588 431.49</b>	<b>35 063.75</b>	<b>577 550.00</b>	<b>28 000.00</b>	<b>555 390.09</b>	<b>30 025.10</b>
<b>430</b>	<b>Routes</b>	<b>588 431.49</b>	<b>35 063.75</b>	<b>577 550.00</b>	<b>28 000.00</b>	<b>555 390.09</b>	<b>30 025.10</b>
430.301.000	Traitements du personnel	111 600.00		105 000.00		100 600.00	
430.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	9 600.00		9 000.00		8 600.00	
430.304.000	Caisse de pension	15 700.00		15 000.00		14 600.00	
430.305.000	Assurances accidents et maladie	2 100.00		2 000.00		2 000.00	
430.306.000	Remboursement de frais	15 217.45		20 000.00		16 888.40	
430.309.000	Autres charges du personnel	3 813.85		2 000.00		4 244.55	
430.311.000	Achats matériel, machines et véhicules	20 655.45		15 000.00		36 607.35	
430.312.400	Achats carburant	9 623.85		8 000.00		7 792.40	
430.313.000	Achats fournitures et marchandises (produits de déneigement)	14 446.45		15 000.00		10 915.60	
430.314.000	Entretien du réseau routier	93 620.60		100 000.00		36 798.85	
430.315.000	Entretien du matériel, machines et véhicules	24 045.25		17 000.00		22 410.68	
430.318.000	Honoraires service hivernal et divers	52 844.35		50 000.00		52 392.10	
430.318.600	Primes d'assurances	4 251.60		7 500.00		3 828.70	

Servion

## Renseignements complémentaires

<b>410</b>	<b>Service technique</b>
<b>410.318.000</b>	<b>Honoraires et prestations de services</b> Divers dossiers de construction complexes ont nécessité des avis de droits et des interventions de spécialistes. Une part de ces montants sera ou a déjà été répercutées sur les propriétaires des parcelles en question (voir cpte 410.436.000).
<b>420</b>	<b>Aménagement du territoire</b>
<b>420.465.000</b>	<b>Participations et subventions de tiers</b> Participation du Zoo de Servion aux frais de modification du PGA pour l'extension, frais avancés par Servion avant 2016.
<b>430</b>	<b>Routes</b>
<b>430.315.000</b>	<b>Entretien du matériel, machines et véhicules</b> L'utilisation intensive des véhicules et machines durant l'année a provoqué un entretien plus important.

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>430</b>	<b>Routes</b>	<b>588 431.49</b>	<b>35 063.75</b>	<b>577 550.00</b>	<b>28 000.00</b>	<b>555 390.09</b>	<b>30 025.10</b>
430.319.000	Taxes, cotisations, frais divers	3 863.00				3 178.00	
430.322.300	Intérêts passifs	80 999.64		86 000.00		108 483.46	
430.331.100	Amort. Oblig. - Ch. du Moléson / 2006	34 500.00		34 500.00		34 500.00	
430.331.102	Amort. Oblig. - Trottoir Aux Channey / 2010	11 000.00		11 000.00		11 000.00	
430.331.103	Amort. Oblig. - Trottoir rte Mézières 22/2003+02/2004	15 000.00		15 000.00		15 000.00	
430.331.104	Amort. Oblig. - A la Pierre Rouge 07/2006	1 500.00		1 500.00		1 500.00	
430.331.105	Amort. Oblig. - Ch. protégé rte de Servion 03/2007	10 000.00		10 000.00		10 000.00	
430.331.106	Amort. Oblig. - Ch. Pendens, Vurzi, Moures 03/2008	11 000.00		11 000.00		11 000.00	
430.331.107	Amort. Oblig. - Rte Montpreveyres 02/2008	12 400.00		12 400.00		12 400.00	
430.331.108	Amort. Oblig. - Réfection extr. Ouest ch. Moures 04/2010	4 700.00		4 700.00		4 700.00	
430.331.110	Amort. Oblig. - EU/EC Clos à Caudry 06/2010	1 100.00		1 100.00		1 100.00	
430.331.111	Amort. Oblig. - Revêtement inf. trottoir rte Servion 11/2010	1 700.00		1 700.00		1 700.00	
430.331.112	Amort. Oblig. - Ralentisseur rte du Signal - Cullayes 02/2011	2 850.00		2 850.00		2 850.00	
430.331.113	Amort. Oblig. - Abri bus et giratoire vers Zoo 21-2012	8 300.00		8 300.00		8 300.00	
430.331.114	Amort. Oblig. - Achat tracteur et lame à neige 10-2012	12 000.00		12 000.00		12 000.00	
430.435.000	Facturation déneigement et services		19 500.00		20 000.00		19 140.00
430.436.000	Remboursements de tiers		15 563.75		8 000.00		10 885.10
<b>44</b>	<b>Parcs-Promenades-Cimetières</b>	<b>96 687.40</b>	<b>1 237.00</b>	<b>93 000.00</b>		<b>136 876.75</b>	<b>1 930.80</b>
<b>440</b>	<b>Parcs-Promenades-Cimetières</b>	<b>96 687.40</b>	<b>1 237.00</b>	<b>93 000.00</b>		<b>136 876.75</b>	<b>1 930.80</b>
440.301.000	Traitements du personnel	55 900.00		61 000.00		53 800.00	
440.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	4 800.00		5 000.00		4 600.00	
440.304.000	Caisse de pension	7 800.00		9 000.00		7 800.00	
440.305.000	Assurances accidents et maladie	1 100.00		1 000.00		1 000.00	
440.314.000	Entretien parcs et zones de loisirs	9 539.45		6 000.00		12 041.14	
440.314.500	Entretien des cimetières	7 827.95		8 000.00		2 164.60	
440.318.000	Honoraires et prestations de services	9 720.00					
440.322.300	Intérêts passifs					4 389.25	
440.331.300	Amort. Oblig. - Skate-Park place de jeux Cullayes 04-2014			3 000.00		5 100.00	
440.332.100	Amortissements supplémentaires					45 981.76	
440.427.200	Taxes et émoluments cimetières		1 237.00				1 420.80
440.436.000	Remboursements de tiers						510.00
<b>45</b>	<b>Ordures ménagères - Déchets</b>	<b>335 333.11</b>	<b>240 038.73</b>	<b>352 200.00</b>	<b>233 000.00</b>	<b>334 234.82</b>	<b>230 963.26</b>
<b>450</b>	<b>Ordures ménagères - Déchets</b>	<b>335 333.11</b>	<b>240 038.73</b>	<b>352 200.00</b>	<b>233 000.00</b>	<b>334 234.82</b>	<b>230 963.26</b>
450.001.000	Traitements du personnel	68 500.00		68 500.00		68 000.00	
450.003.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	4 800.00		5 000.00		4 600.00	
450.004.000	Caisse de pension	7 800.00		9 000.00		7 800.00	
450.005.000	Assurances accidents et maladie	1 100.00		1 000.00		1 000.00	
450.014.000	Entretien parcs et zones de loisirs	9 539.45		6 000.00		12 041.14	
450.014.500	Entretien des cimetières	7 827.95		8 000.00		2 164.60	
450.018.000	Honoraires et prestations de services	9 720.00					
450.022.300	Intérêts passifs					4 389.25	
450.031.300	Amort. Oblig. - Skate-Park place de jeux Cullayes 04-2014			3 000.00		5 100.00	
450.032.100	Amortissements supplémentaires					45 981.76	
450.027.200	Taxes et émoluments cimetières		1 237.00				1 420.80
450.036.000	Remboursements de tiers						510.00
<b>430</b>	<b>Routes</b>						
430.319.000	Taxes, cotisations, frais divers						
430.436.000	Remboursements de tiers						

**Renseignements complémentaires**

430 Routes  
 430.319.000 Taxes, cotisations, frais divers Cette rubrique était précédemment incluse dans le cpte 430.318.600.  
 430.436.000 Remboursements de tiers Refacturation plus importante que les années précédentes pour des travaux d'épavage entrepris pour le compte des communes environnantes.

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>450</b>	<b>Ordures ménagères - Déchets</b>	<b>335 333.11</b>	<b>240 038.73</b>	<b>352 200.00</b>	<b>233 000.00</b>	<b>334 234.82</b>	<b>230 963.26</b>
450.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	7 800.00		8 500.00		7 900.00	
450.304.000	Caisse de pension	12 700.00		13 500.00		13 400.00	
450.305.000	Assurances accidents et maladie	1 800.00		2 000.00		1 800.00	
450.310.000	Imprimés et fournitures de bureau			500.00		25.00	
450.311.400	Achats de matériel exploitation			5 000.00			
450.312.300	Electricité - Eau	1 199.06		1 000.00		753.04	
450.313.000	Achats de sacs taxés	5 024.00		5 000.00		3 362.98	
450.314.000	Entretien déchetteries	5 876.35		5 000.00		831.62	
450.315.000	Entretien machines et matériel	3 941.20		1 000.00		845.00	
450.318.000	Transport des ordures ménagères	36 290.10		35 000.00		36 567.96	
450.318.100	Transport encombrants, bois et plastiques	11 785.00		15 000.00		12 980.00	
450.318.200	Transport compostables	6 636.90		10 000.00		6 519.20	
450.318.300	Transport papier-carton	7 922.70		8 500.00		9 447.06	
450.318.400	Transport verre	7 022.00		6 000.00		7 733.30	
450.318.500	Transport métaux divers	5 500.00		6 000.00		7 383.00	
450.318.700	Transport matériaux de construction inertes	1 200.00		5 000.00		3 790.00	
450.319.000	Corrections TVA	7 194.42				6 482.61	
450.322.300	Intérêts passifs	8 032.49		10 500.00		10 758.00	
450.331.100	Amort. oblig. - Déchetterie Servion	12 500.00		12 500.00		12 500.00	
450.331.101	Amort. Oblig. - Agrandissement déchetterie Servion 02-2015			3 200.00			
450.352.000	Taxe incinération ordures ménagères (Satom)	33 102.90		30 000.00		31 104.02	
450.352.100	Taxe incinération encombrants, bois et plastiques	24 996.25		23 000.00		20 342.72	
450.352.200	Taxe élimination déchets compostables	32 768.75		40 000.00		31 252.98	
450.352.400	Taxe élimination verre	289.20		500.00		560.00	
450.352.410	Participation déchets carnés	1 709.20		1 000.00		1 340.70	
450.352.600	Déchets spéciaux (CRIDEC)	5 092.59		5 000.00		6 981.74	
450.352.700	Taxes matériaux inertes DCMI	4 450.00		6 000.00		6 673.89	
450.434.100	Rétrocession Gedrel taxe au sac		78 764.60		80 000.00		74 642.57
450.434.200	Taxes forfaitaires		114 024.25		110 000.00		113 106.30
450.434.410	Refacturation déchets carnés		1 594.55		500.00		1 304.45
450.435.300	Ristourne papier - carton		4 134.70		4 500.00		3 266.25
450.435.500	Ristourne métaux		2 082.70		2 500.00		2 099.73
450.436.000	Remboursements de tiers		10 099.98		7 000.00		8 490.15
450.437.000	Amendes		443.30		500.00		130.00
450.439.000	Autres recettes		383.05		5 000.00		537.81
450.451.400	Ristourne TAR Verre		7 478.90		5 000.00		9 952.30

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>450</b>	<b>Ordures ménagères - Déchets</b>	<b>335 333.11</b>	<b>240 038.73</b>	<b>352 200.00</b>	<b>233 000.00</b>	<b>334 234.82</b>	<b>230 963.26</b>
450.452.600	Participation Commune d'Essertes et tiers		6 516.80		8 000.00		5 546.10
450.465.000	Péréquation transports : Remboursement		12 335.90		5 000.00		8 037.60
450.490.710	Sacs taxés pour service social		2 180.00		5 000.00		3 850.00
<b>46</b>	<b>Réseau d'égoûts et d'épuration</b>	<b>1 068 642.54</b>	<b>957 070.40</b>	<b>548 200.00</b>	<b>376 000.00</b>	<b>2 988 478.34</b>	<b>2 901 820.85</b>
<b>460</b>	<b>Réseau d'égoûts et d'épuration</b>	<b>602 266.25</b>	<b>437 530.67</b>	<b>324 300.00</b>	<b>110 000.00</b>	<b>2 988 478.34</b>	<b>2 901 820.85</b>
460.301.000	Traitements du personnel	29 600.00		43 000.00		109 700.00	
460.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	2 500.00		3 500.00		9 400.00	
460.304.000	Caisse de pension	4 200.00		6 000.00		15 900.00	
460.305.000	Assurances accidents et maladie	600.00		1 000.00		2 100.00	
460.309.000	Autres charges du personnel (formation-recrutement)	105.00		500.00		3 300.00	
460.311.000	Achats matériel et machines	9 865.94		13 000.00			
460.312.300	Electricité - Eau	9 006.08		7 000.00		17 792.05	
460.313.000	Achats fournitures et marchandises			1 000.00		53.40	
460.314.000	Entretien du réseau d'égouts	15 959.73		40 000.00		49 776.46	
460.314.100	Entretien STEP Servion-Essertes					18 273.94	
460.315.000	Entretien Stap Les Moures - Cullayes	4 327.90		5 000.00		3 013.80	
460.318.000	Honoraires et prestations de services (yc assurances)	6 558.50		10 000.00		11 522.27	
460.318.200	Frais de téléphone	111.80		500.00		460.43	
460.318.800	Elimination des boues d'épuration					21 444.50	
460.319.000	Corrections TVA	10 077.23				2 709.59	
460.322.300	Intérêts passifs	68 629.60		72 000.00		43 031.90	
460.331.100	Amort. Oblig. - Collecteur Le Lavioiret / 2004	13 200.00		13 200.00		13 200.00	
460.331.101	Amort. Oblig. - Collecteur En Praz Bovet / 2008	6 700.00		6 700.00		6 700.00	
460.331.102	Amort. Oblig. - Trottoir rte Mézières 22/2003+02/2004	6 300.00		6 300.00		6 300.00	
460.331.103	Amort. Oblig. - A la Pierre Rouge 07/2006	5 300.00		5 300.00		5 300.00	
460.331.104	Amort. Oblig. - Réfection extr. Ouest ch. Moures 04/2010	2 000.00		2 000.00		2 000.00	
460.331.106	Amort. Oblig. - Bouclage AD + séparatif ch. Moures 03/2010	2 900.00		2 900.00		2 900.00	
460.331.107	Amort. Oblig. - EU/EC Clos à Caudry 06/2010	2 600.00		2 600.00		2 600.00	
460.331.108	Amort. Oblig. - Etude reconstr. Step Servion + liaison Cullayes 16/2012	4 500.00		4 500.00		4 500.00	
460.331.109	Amort. Oblig. - Stap + canalisations Bougnon Cullayes 02/2013	3 800.00		3 800.00		3 800.00	
460.331.110	Amort. Oblig. - Tamiseur/dégrilleur Step Cullayes 25/2012	2 700.00		2 700.00		2 700.00	
460.331.113	Amort. Oblig. - Mise en séparatif quartiers Cullayes Bruyère-Planches-Gollie 11/2013	53 400.00		53 400.00			
460.331.114	Amort. Oblig. - Mise en séparatif parcelles 23/24 quartier Chapelle 02/2014	3 400.00		3 400.00			

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>460</b>	<b>Réseau d'égoûts et d'épuration</b>	<b>602 266.25</b>	<b>437 530.67</b>	<b>324 300.00</b>	<b>110 000.00</b>	<b>2 988 478.34</b>	<b>2 901 820.85</b>
460.332.100	Amortissements supplémentaires	274 520.72				2 630 000.00	
460.381.100	Attributions au fonds affecté	59 403.75		15 000.00			
460.434.100	Taxes uniques de raccordement à l'épuration		1 762.05				12 686.40
460.434.101	Taxes uniques de raccordement au réseau EU/EC		57 641.70		15 000.00		
460.434.200	Taxes annuelles d'épuration						225 052.85
460.434.201	Taxes annuelles d'entretien du réseau EU/EC		103 606.20		95 000.00		
460.452.600	Participation Commune d'Essertes et tiers						34 081.60
460.480.000	Prélèvements au fonds de réserve		274 520.72				2 130 000.00
460.481.000	Prélèvements au fonds affecté						500 000.00
<b>461</b>	<b>Step Servion-Essertes</b>	<b>466 376.29</b>	<b>519 539.73</b>	<b>223 900.00</b>	<b>266 000.00</b>		
461.301.000	Traitements du personnel	72 000.00		50 000.00			
461.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	6 200.00		4 000.00			
461.304.000	Caisse de pension	10 100.00		7 000.00			
461.305.000	Assurances accidents et maladie	1 400.00		1 000.00			
461.309.000	Autres charges du personnel (formation-recrutement)	70.00		500.00			
461.311.000	Achats mobilier, matériel et machines	176.16		1 000.00			
461.312.300	Electricité - Eau	23 112.24		20 000.00			
461.313.000	Achats fournitures et marchandises	9 236.36		13 000.00			
461.314.000	Entretien bâtiment Step	2 854.75					
461.315.100	Entretien installations techniques Step	2 375.15		3 000.00			
461.318.000	Honoraires et prestations de services (yc assurances)	16 574.80		10 000.00			
461.318.200	Frais de téléphone			500.00			
461.318.900	Elimination des boues d'épuration et autres déchets	25 824.55		24 000.00			
461.319.100	Taxe fédérale pour la réduction des micro-polluants	19 773.00		16 000.00			
461.322.000	Intérêts passifs			9 500.00			
461.331.111	Amort. Oblig. - Reconstruction nouvelle Step Servion 11/2012			14 400.00			
461.332.100	Amortissements supplémentaires	226 679.28					
461.381.000	Attribution au fonds de renouvellement Step Servion-Essertes	50 000.00		50 000.00			
461.434.200	Taxe annuelle d'épuration		258 826.20		240 000.00		
461.452.600	Participation Commune d'Essertes et tiers		34 034.25		26 000.00		
461.480.000	Prélèvements au fonds de réserve		226 679.28				
<b>47</b>	<b>Cours d'eau, rives, berges</b>	<b>16 871.65</b>	<b>10 515.60</b>	<b>8 000.00</b>		<b>12 658.30</b>	<b>14 499.50</b>
<b>470</b>	<b>Cours d'eau, rives, berges</b>	<b>16 871.65</b>	<b>10 515.60</b>	<b>8 000.00</b>		<b>12 658.30</b>	<b>14 499.50</b>
470.314.700	Entretien étang et berges	8 304.45		8 000.00		172.80	
470.318.500	Honoraires et prestations de services	8 567.20				12 485.50	

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>470</b>	<b>Cours d'eau, rives, berges</b>	<b>16 871.65</b>	<b>10 515.60</b>	<b>8 000.00</b>		<b>12 658.30</b>	<b>14 499.50</b>
470.451.600	Participations et remboursements du canton		10 515.60				13 875.20
470.465.600	Participations et subventions de tiers						624.30

Servion

**Renseignements complémentaires****460 Réseau d'égouts et d'épuration****460.381.100 Attributions au fonds affecté**

Ce montant de Fr. 59'40.75 est le résultat de l'addition des comptes 460.434.100 et 460.434.101. Comme prévu au budget, l'ensemble des taxes uniques de raccordement facturé est attribué au fonds de réserve affecté (cpté bilan 9280.460.2). Ce fonds servira à financer les futurs investissements liés au réseau épuration. Les taxes annuelles de ce service doivent en principe servir à financer les charges de fonctionnement liées. L'idéal serait un taux de couverture de 100% ce qui n'est pas encore le cas.

**461 Step Servion-Essertes****461.318.000 Honoraires et prestations de services (yc assurances)**

L'augmentation de ce poste est provoqué d'une part par les honoraires non budgétés du géomètre pour le référencement de la nouvelle Step au Registre foncier et d'autre part par des primes d'assurances plus élevées que prévu suite à l'évaluation à la hausse des valeurs des bâtiments et installations de la Step.

**461.322.000 Intérêts passifs**

L'investissement lié à la construction de la nouvelle Step étant totalement amorti il n'y a plus lieu de calculer des intérêts passifs.

**470 Cours d'eau, rives, berges****470.318.500 Honoraires et prestations de services**

Travaux subventionnés pour la modélisation hydraulique du Flon de Carrouge à l'aval de la rte Cantonale. Le montant rétrocédé par le canton est comptabilisé dans le compte 470.451.600.

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>5</b>	<b>INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES</b>	<b>972 273.15</b>	<b>89 405.34</b>	<b>871 000.00</b>		<b>863 515.50</b>	
<b>51</b>	<b>Enseignement primaire et secondaire</b>	<b>934 000.00</b>	<b>89 405.34</b>	<b>830 000.00</b>		<b>612 322.10</b>	
<b>510</b>	<b>Enseignement primaire</b>	<b>934 000.00</b>	<b>89 405.34</b>	<b>830 000.00</b>		<b>612 322.10</b>	
510.352.200	Participation à l'ASIJ	934 000.00		830 000.00		612 322.10	
510.452.000	Remboursements de l'ASIJ		89 405.34				
<b>52</b>	<b>Enseignement secondaire</b>					<b>220 259.20</b>	
<b>520</b>	<b>Enseignement secondaire</b>					<b>220 259.20</b>	
520.352.200	Secondaire : Participation à l'ASIJ + VSB Moudon					220 000.00	
520.366.200	Secondaire : Aides individuelles, frais transports et de pension					259.20	
<b>54</b>	<b>Office d'orientation professionnelle</b>	<b>2 646.40</b>		<b>3 000.00</b>		<b>2 633.15</b>	
<b>540</b>	<b>Office d'orientation professionnelle</b>	<b>2 646.40</b>		<b>3 000.00</b>		<b>2 633.15</b>	
540.351.200	Participation OCOSP - Orientation Scolaire Professionnelle Nord	2 646.40		3 000.00		2 633.15	
<b>58</b>	<b>Temples et cultes</b>	<b>35 626.75</b>		<b>38 000.00</b>		<b>28 301.05</b>	
<b>580</b>	<b>Temples et cultes</b>	<b>35 626.75</b>		<b>38 000.00</b>		<b>28 301.05</b>	
580.365.200	Participation Paroisse du Jorat et Paroisse catholique	35 626.75		38 000.00		28 301.05	

**Renseignements complémentaires**

**510** Enseignement primaire  
**510.452.000** Remboursements de l'ASIJ

Pour la 1ère fois le décompte final de l'année en cours nous parvient suffisamment tôt pour pouvoir l'intégrer aux comptes. Les acomptes demandés étant surévalués (cpté 510.352.200), un montant de Fr. 84'668.- sera remboursé à Servion pour sa participation à l'ASIJ durant l'année 2016. Le solde concerne le décompte final 2015

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>6</b>	<b>POLICE</b>	<b>443 987.25</b>	<b>67 128.40</b>	<b>432 000.00</b>	<b>26 000.00</b>	<b>405 358.90</b>	<b>26 061.83</b>
<b>61</b>	<b>Police</b>	<b>228 053.75</b>	<b>41 412.00</b>	<b>225 500.00</b>		<b>210 413.75</b>	<b>2 485.00</b>
<b>610</b>	<b>Police</b>	<b>228 053.75</b>	<b>41 412.00</b>	<b>225 500.00</b>		<b>210 413.75</b>	<b>2 485.00</b>
610.301.000	Traitements du personnel	3 927.75		3 000.00		2 461.75	
610.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	300.00				200.00	
610.304.000	Caisse de pension	600.00		500.00		400.00	
610.306.000	Remboursement de frais	1 935.00		1 000.00		1 335.00	
610.351.100	Réforme policière : Participation	221 291.00		221 000.00		200 142.00	
610.351.110	Réforme policière : Décompte final année précédente					5 875.00	
610.437.000	Amendes d'ordre		585.00				2 485.00
610.452.110	Réforme policière : Remboursement décpte final année précédente		40 827.00				
<b>62</b>	<b>Contrôle des habitants</b>	<b>97 482.90</b>	<b>18 805.25</b>	<b>99 500.00</b>	<b>20 000.00</b>	<b>98 692.20</b>	<b>19 119.03</b>
<b>620</b>	<b>Contrôle des habitants</b>	<b>97 482.90</b>	<b>18 805.25</b>	<b>99 500.00</b>	<b>20 000.00</b>	<b>98 692.20</b>	<b>19 119.03</b>
620.301.000	Traitements du personnel	73 600.00		74 500.00		73 500.00	
620.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	6 300.00		6 000.00		6 300.00	
620.304.000	Caisse de pension	10 300.00		10 500.00		10 600.00	
620.305.000	Assurances accidents et maladie	1 500.00		1 500.00		1 500.00	
620.319.100	Taxes cantonales établissement documents divers	5 782.90		7 000.00		6 792.20	
620.431.100	Emoluments divers		18 805.25		20 000.00		19 119.03
<b>64</b>	<b>Inhumations-Pompes funèbres</b>	<b>2 575.85</b>	<b>1 076.15</b>	<b>2 000.00</b>		<b>1 988.90</b>	<b>632.30</b>
<b>640</b>	<b>Service des inhumations</b>	<b>2 575.85</b>	<b>1 076.15</b>	<b>2 000.00</b>		<b>1 988.90</b>	<b>632.30</b>
640.318.500	Frais d'inhumations et certificats de décès	2 575.85		2 000.00		1 988.90	
640.452.400	Remboursements frais d'inhumations et certificats de décès		1 076.15				632.30
<b>65</b>	<b>Défense contre l'incendie</b>	<b>70 476.35</b>	<b>5 643.00</b>	<b>64 000.00</b>	<b>6 000.00</b>	<b>53 660.55</b>	<b>3 825.50</b>
<b>650</b>	<b>Défense contre l'incendie</b>	<b>70 476.35</b>	<b>5 643.00</b>	<b>64 000.00</b>	<b>6 000.00</b>	<b>53 660.55</b>	<b>3 825.50</b>
650.315.600	Entretien bornes hydrantes	24 982.45		12 000.00		2 025.00	
650.318.000	Prestations de service du SDIS Oron-Jorat	1 502.00				2 812.50	
650.352.100	Participation SDIS Oron-Jorat	43 991.90		52 000.00		48 823.05	
650.435.000	Facturation de services à des tiers		1 502.00				2 812.50
650.465.100	Subside ECA		4 141.00		6 000.00		1 013.00
<b>66</b>	<b>Protection civile</b>	<b>45 398.40</b>	<b>192.00</b>	<b>41 000.00</b>		<b>40 603.50</b>	
<b>660</b>	<b>Protection civile</b>	<b>45 398.40</b>	<b>192.00</b>	<b>41 000.00</b>		<b>40 603.50</b>	

**Renseignements complémentaires**

650 Défense contre l'incendie

650.315.600 Entretien bornes hydrantes Travaux supplémentaires d'entretien des bornes hydrantes entrepris sur l'année 2016, les subventions correspondantes seront versées en 2017.



**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>7</b>	<b>SECURITE SOCIALE</b>	<b>1 692 450.00</b>	<b>420 780.95</b>	<b>1 705 000.00</b>	<b>250 000.00</b>	<b>1 586 539.70</b>	<b>104 330.05</b>
<b>71</b>	<b>Service social communal et intercommunal</b>	<b>187 176.00</b>	<b>4 480.95</b>	<b>190 000.00</b>		<b>187 196.00</b>	<b>4 330.05</b>
<b>710</b>	<b>Service social communal et intercommunal</b>	<b>187 176.00</b>	<b>4 480.95</b>	<b>190 000.00</b>		<b>187 196.00</b>	<b>4 330.05</b>
710.352.500	Participation RAS et AAS (agence assurances sociales)	28 540.00		29 000.00		28 120.00	
710.365.500	Accueil petite enfance - FAJE - Réseau APERO	156 456.00		156 000.00		155 226.00	
710.390.450	Sacs taxés distribués par le service déchets	2 180.00		5 000.00		3 850.00	
710.452.000	Remboursement RAS et AAS (agence assurances sociales)		4 480.95				4 330.05
<b>72</b>	<b>Prévoyance sociale</b>	<b>1 334 904.00</b>	<b>416 300.00</b>	<b>1 335 000.00</b>	<b>250 000.00</b>	<b>1 241 135.00</b>	<b>100 000.00</b>
<b>720</b>	<b>Prévoyance sociale</b>	<b>1 334 904.00</b>	<b>416 300.00</b>	<b>1 335 000.00</b>	<b>250 000.00</b>	<b>1 241 135.00</b>	<b>100 000.00</b>
720.351.100	Facture sociale - Participation de base	1 010 712.00		1 011 000.00		889 128.00	
720.351.200	Facture sociale - Participation sur revenus conjoncturels	324 192.00		324 000.00		194 252.00	
720.351.400	Facture sociale - Complément décpte final année précédente					157 755.00	
720.451.100	Facture sociale - Correction		200 000.00		250 000.00		100 000.00
720.451.200	Facture sociale - Remboursement décpte final année précédente		216 300.00				
<b>73</b>	<b>Santé publique</b>	<b>170 370.00</b>		<b>180 000.00</b>		<b>158 208.70</b>	
<b>730</b>	<b>Santé publique</b>	<b>170 370.00</b>		<b>180 000.00</b>		<b>158 208.70</b>	
730.351.400	Participation AVASAD (Ass. Vaud. Aide et Soins à Domicile)	170 370.00		180 000.00		158 208.70	

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>8</b>	<b>SERVICES INDUSTRIELS</b>	<b>104 695.80</b>	<b>110 069.45</b>	<b>99 000.00</b>	<b>120 500.00</b>	<b>105 992.25</b>	<b>114 871.50</b>
<b>81</b>	<b>Service des eaux</b>	<b>19 012.50</b>	<b>295.60</b>	<b>13 500.00</b>		<b>20 307.15</b>	<b>40.00</b>
<b>810</b>	<b>Service des eaux - Les Cullayes</b>	<b>19 012.50</b>	<b>295.60</b>	<b>13 500.00</b>		<b>20 307.15</b>	<b>40.00</b>
810.301.000	Traitements du personnel	11 300.00		8 000.00		9 100.00	
810.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	1 000.00		500.00		800.00	
810.304.000	Caisse de pension	1 600.00		1 000.00		1 300.00	
810.305.000	Assurances accidents et maladie	200.00				200.00	
810.314.000	Entretien du réseau d'eau					3 100.00	
810.318.000	Honoraires et prestations de services	4 912.50		4 000.00		5 807.15	
810.465.000	Participations et subventions de tiers		295.60				40.00
<b>82</b>	<b>Service électrique</b>	<b>32 764.10</b>	<b>56 854.65</b>	<b>25 000.00</b>	<b>60 000.00</b>	<b>25 245.90</b>	<b>54 392.30</b>
<b>820</b>	<b>Service électrique</b>	<b>32 764.10</b>	<b>56 854.65</b>	<b>25 000.00</b>	<b>60 000.00</b>	<b>25 245.90</b>	<b>54 392.30</b>
820.312.300	Electricité éclairage public	15 733.10		15 000.00		18 148.55	
820.314.300	Entretien éclairage public	17 031.00		10 000.00		7 097.35	
820.434.200	Indemnités pour l'usage du sol (Romande Energie)		56 854.65		60 000.00		53 718.90
820.436.000	Remboursements de tiers						673.40
<b>85</b>	<b>Service du télé-réseau</b>	<b>52 919.20</b>	<b>52 919.20</b>	<b>60 500.00</b>	<b>60 500.00</b>	<b>60 439.20</b>	<b>60 439.20</b>
<b>850</b>	<b>Service du Télé-réseau</b>	<b>52 919.20</b>	<b>52 919.20</b>	<b>60 500.00</b>	<b>60 500.00</b>	<b>60 439.20</b>	<b>60 439.20</b>
850.312.300	Electricité	3 600.85		3 500.00		3 539.05	
850.314.000	Entretien télé-réseau	38 278.00		57 000.00		53 529.80	
850.381.900	Attribution au fonds affecté	11 040.35				3 370.35	
850.434.100	Taxes uniques de raccordement au télé-réseau				1 000.00		2 959.40
850.435.000	Ventes et prestations de services						1 416.85
850.465.100	Participations et subventions de tiers (Citycable)		52 919.20		59 500.00		56 062.95

**Renseignements complémentaires****820 Service électrique****820.314.300 Entretien éclairage public**

L'écart budget/comptes provient en grande partie de l'installation d'un éclairage public au nouvel arrêt de bus vers le Vieux-Collège.

**850 Service du Télé-réseau****850.314.000 Entretien télé-réseau**

Hormis la participation annuelle versée à Alpiq pour la mise à disposition de la fibre optique, aucun entretien particulier n'a été réalisé pour le réseau de distribution du télé-réseau.

**850.465.100 Participations et subventions de tiers (Citycable)**

La participation annuelle versée par Citycable était calculée, pour le budget 2015, sur la base des abonnés moyens 2014. Force est de constater que chaque année le nombre d'abonnés diminue : en 2014 = 241 / en 2015 = 219 / en 2016 = 200.

**Comptes par ordre administratif**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
	<i>Total</i>	<b>8 923 205.51</b>	<b>8 951 413.03</b>	<b>7 427 150.00</b>	<b>7 327 000.00</b>	<b>10 261 026.43</b>	<b>10 295 574.28</b>
	<i>Excédent</i>		<b>28 207.52</b>	<b>100 150.00</b>			<b>34 547.85</b>

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>3</b>	<b>CHARGES</b>	<b>8 923 205.51</b>		<b>7 427 150.00</b>		<b>10 261 026.43</b>	
<b>30</b>	<b>AUTORITES ET PERSONNEL</b>	<b>1 261 689.10</b>		<b>1 188 000.00</b>		<b>1 200 995.30</b>	
<b>300</b>	<b>Autorités et commissions</b>	<b>137 274.70</b>		<b>115 000.00</b>		<b>140 737.00</b>	
101.300.100	Jetons de présence - Vacances	21 521.35				18 611.35	
102.300.100	Vacations	47 645.95		50 000.00		57 342.05	
102.300.300	Traitements fixes	68 107.40		65 000.00		64 783.60	
<b>301</b>	<b>Personnel admin. et d'exploit.</b>	<b>867 987.30</b>		<b>826 500.00</b>		<b>810 875.85</b>	
110.301.000	Traitements du personnel	169 413.05		163 000.00		151 562.10	
210.301.000	Traitements du personnel	10 900.00		9 500.00		9 700.00	
320.301.000	Traitements du personnel	34 400.00		43 500.00		36 000.00	
35101.301.000	Traitements du personnel	36 262.00		24 500.00		23 979.00	
35102.301.000	Traitements du personnel	12 453.50		15 000.00		11 672.00	
35103.301.000	Traitements du personnel	29 332.00		30 500.00		29 188.00	
35104.301.000	Traitements du personnel	5 800.00		3 000.00		3 600.00	
35105.301.000	Traitements du personnel	7 700.00		3 000.00		3 600.00	
35106.301.000	Traitements du personnel	1 215.00		1 000.00		1 053.00	
35110.301.000	Traitements du personnel	1 900.00					
35201.301.000	Traitements du personnel	13 210.00		13 000.00		13 320.00	
35202.301.000	Traitements du personnel	6 174.00		7 000.00		7 440.00	
35203.301.000	Traitements du personnel			1 500.00			
35204.301.000	Traitements du personnel	1 900.00		1 500.00		1 800.00	
410.301.000	Traitements du personnel	88 900.00		72 500.00		75 900.00	
430.301.000	Traitements du personnel	111 600.00		105 000.00		100 600.00	
440.301.000	Traitements du personnel	55 900.00		61 000.00		53 800.00	
450.301.000	Traitements du personnel	90 500.00		93 500.00		92 900.00	
460.301.000	Traitements du personnel	29 600.00		43 000.00		109 700.00	
461.301.000	Traitements du personnel	72 000.00		50 000.00			
610.301.000	Traitements du personnel	3 927.75		3 000.00		2 461.75	
620.301.000	Traitements du personnel	73 600.00		74 500.00		73 500.00	
810.301.000	Traitements du personnel	11 300.00		8 000.00		9 100.00	

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>303</b>	<b>Assurances sociales</b>	<b>84 625.60</b>		<b>77 000.00</b>		<b>79 602.95</b>	
102.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	10 000.00		9 000.00		10 500.00	
110.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	14 525.60		14 000.00		12 802.95	
210.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	900.00		1 000.00		800.00	
320.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	3 000.00		3 500.00		3 100.00	
35101.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	3 100.00		2 000.00		2 000.00	
35102.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	1 100.00		1 000.00		1 000.00	
35103.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	2 500.00		2 500.00		2 500.00	
35104.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	500.00				300.00	
35105.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	700.00				300.00	
35106.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	100.00				100.00	
35110.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	200.00					
35201.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	1 100.00		1 000.00		1 100.00	
35202.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	500.00		500.00		600.00	
35204.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	200.00				200.00	
410.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	7 700.00		6 000.00		6 500.00	
430.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	9 600.00		9 000.00		8 600.00	
440.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	4 800.00		5 000.00		4 600.00	
450.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	7 800.00		8 500.00		7 900.00	
460.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	2 500.00		3 500.00		9 400.00	
461.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	6 200.00		4 000.00			
610.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	300.00				200.00	
620.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	6 300.00		6 000.00		6 300.00	
810.303.000	Assurances sociales (AVS-AI-AC-APG)	1 000.00		500.00		800.00	

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>304</b>	<b>Caisse de pensions et prév.</b>	<b>121 767.00</b>		<b>118 000.00</b>		<b>117 359.00</b>	
110.304.000	Caisse de pension	23 667.00		23 000.00		21 859.00	
210.304.000	Caisse de pension	1 500.00		1 500.00		1 400.00	
320.304.000	Caisse de pension	4 800.00		6 500.00		5 200.00	
35101.304.000	Caisse de pension	5 100.00		3 500.00		3 500.00	
35102.304.000	Caisse de pension	1 700.00		2 000.00		1 700.00	
35103.304.000	Caisse de pension	4 100.00		4 500.00		4 200.00	
35104.304.000	Caisse de pension	800.00		500.00		500.00	
35105.304.000	Caisse de pension	1 100.00		500.00		500.00	
35106.304.000	Caisse de pension	200.00				200.00	
35110.304.000	Caisse de pension	300.00					
35201.304.000	Caisse de pension	1 800.00		2 000.00		1 900.00	
35202.304.000	Caisse de pension	900.00		1 000.00		1 100.00	
35204.304.000	Caisse de pension	300.00				300.00	
410.304.000	Caisse de pension	12 500.00		10 500.00		11 000.00	
430.304.000	Caisse de pension	15 700.00		15 000.00		14 600.00	
440.304.000	Caisse de pension	7 800.00		9 000.00		7 800.00	
450.304.000	Caisse de pension	12 700.00		13 500.00		13 400.00	
460.304.000	Caisse de pension	4 200.00		6 000.00		15 900.00	
461.304.000	Caisse de pension	10 100.00		7 000.00			
610.304.000	Caisse de pension	600.00		500.00		400.00	
620.304.000	Caisse de pension	10 300.00		10 500.00		10 600.00	
810.304.000	Caisse de pension	1 600.00		1 000.00		1 300.00	

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>305</b>	<b>Assurances accidents, maladie</b>	<b>19 206.85</b>		<b>18 000.00</b>		<b>18 091.10</b>	
102.305.000	Assurances accidents et maladie	2 300.00		2 000.00		2 313.45	
110.305.000	Assurances accidents et maladie	3 406.85		3 000.00		3 077.65	
210.305.000	Assurances accidents et maladie	200.00				200.00	
320.305.000	Assurances accidents et maladie	700.00		1 000.00		700.00	
35101.305.000	Assurances accidents et maladie	700.00		500.00		500.00	
35102.305.000	Assurances accidents et maladie	200.00		500.00		200.00	
35103.305.000	Assurances accidents et maladie	500.00		500.00		500.00	
35104.305.000	Assurances accidents et maladie	100.00					
35105.305.000	Assurances accidents et maladie	200.00					
35201.305.000	Assurances accidents et maladie	300.00		500.00		300.00	
35202.305.000	Assurances accidents et maladie	100.00				200.00	
410.305.000	Assurances accidents et maladie	1 800.00		1 500.00		1 500.00	
430.305.000	Assurances accidents et maladie	2 100.00		2 000.00		2 000.00	
440.305.000	Assurances accidents et maladie	1 100.00		1 000.00		1 000.00	
450.305.000	Assurances accidents et maladie	1 800.00		2 000.00		1 800.00	
460.305.000	Assurances accidents et maladie	600.00		1 000.00		2 100.00	
461.305.000	Assurances accidents et maladie	1 400.00		1 000.00			
620.305.000	Assurances accidents et maladie	1 500.00		1 500.00		1 500.00	
810.305.000	Assurances accidents et maladie	200.00				200.00	
<b>306</b>	<b>Indemnisation et remboursement</b>	<b>22 423.80</b>		<b>27 500.00</b>		<b>23 886.00</b>	
101.306.000	Remboursement de frais	627.20				292.40	
102.306.000	Remboursement de frais	3 013.00		5 000.00		3 923.40	
110.306.000	Remboursement de frais	253.50		500.00		193.30	
410.306.000	Remboursement de frais	1 377.65		1 000.00		1 253.50	
430.306.000	Remboursement de frais	15 217.45		20 000.00		16 888.40	
610.306.000	Remboursement de frais	1 935.00		1 000.00		1 335.00	
<b>309</b>	<b>Autres charges aut. et pers.</b>	<b>8 403.85</b>		<b>6 000.00</b>		<b>10 443.40</b>	
102.309.000	Autres charges	1 935.00		1 000.00		1 720.00	
110.309.000	Autres charges du personnel (formation-recrutement-autre)	960.00		1 000.00		838.85	
410.309.100	Autres charges du personnel (formation-recrutement-autre)	1 520.00		1 000.00		340.00	
430.309.000	Autres charges du personnel	3 813.85		2 000.00		4 244.55	
460.309.000	Autres charges du personnel (formation-recrutement)	105.00		500.00		3 300.00	
461.309.000	Autres charges du personnel (formation-recrutement)	70.00		500.00			
<b>31</b>	<b>BIENS, SERVICES, MARCHANDISES</b>	<b>1 200 865.93</b>		<b>1 157 500.00</b>		<b>1 064 296.34</b>	

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>310</b>	<b>Imprimés et fournitures bureau</b>	<b>25 487.85</b>		<b>21 500.00</b>		<b>22 457.05</b>	
101.310.100	Imprimés - Fournitures de bureau	1 804.30		1 000.00		779.45	
110.310.000	Imprimés - Fournitures de bureau - Abonnements	10 597.75		10 000.00		11 882.10	
410.310.000	Imprimés - Fournitures de bureau - Frais d'enquêtes	13 085.80		10 000.00		9 770.50	
450.310.000	Imprimés et fournitures de bureau			500.00		25.00	
<b>311</b>	<b>Achats mobilier, matériel, etc</b>	<b>49 562.35</b>		<b>45 000.00</b>		<b>70 149.25</b>	
110.311.000	Achats mobilier et matériel	11 172.80		5 000.00		930.60	
190.311.100	Achats matériel - Equipements - Logiciels	6 908.15		5 000.00		32 611.30	
410.311.000	Achats mobilier et matériel	783.85		1 000.00			
430.311.000	Achats matériel, machines et véhicules	20 655.45		15 000.00		36 607.35	
450.311.400	Achats de matériel exploitation			5 000.00			
460.311.000	Achats matériel et machines	9 865.94		13 000.00			
461.311.000	Achats mobilier, matériel et machines	176.16		1 000.00			
<b>312</b>	<b>Achats d'eau, d'énergie, comb.</b>	<b>125 845.68</b>		<b>140 000.00</b>		<b>119 893.44</b>	
35101.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	7 703.00		13 000.00		10 129.75	
35102.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	9 653.75		14 000.00		10 308.50	
35103.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	14 647.05		22 000.00		17 766.35	
35104.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	5 533.60		5 000.00		5 050.65	
35105.312.000	Electricité - Eau - Combustibles	715.15		1 000.00		777.90	
35106.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	4 128.00		3 000.00		5 559.60	
35110.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	3 433.40		6 000.00		3 284.10	
35201.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	7 185.55		9 000.00		7 734.00	
35202.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	5 297.95		6 000.00		5 660.20	
35203.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	159.75		500.00		185.20	
35204.312.300	Electricité - Eau - Combustibles	5 113.30		6 000.00		5 412.10	
430.312.400	Achats carburant	9 623.85		8 000.00		7 792.40	
450.312.300	Electricité - Eau	1 199.06		1 000.00		753.04	
460.312.300	Electricité - Eau	9 006.08		7 000.00		17 792.05	
461.312.300	Electricité - Eau	23 112.24		20 000.00			
820.312.300	Electricité éclairage public	15 733.10		15 000.00		18 148.55	
850.312.300	Electricité	3 600.85		3 500.00		3 539.05	

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>313</b>	<b>Autres fournit. et marchand.</b>	<b>33 611.61</b>		<b>51 500.00</b>		<b>21 968.03</b>	
35101.313.300	Achats fournitures et marchandises	1 883.30		3 000.00		1 203.35	
35102.313.300	Achats fournitures et marchandises	351.65		2 000.00		1 758.25	
35103.313.300	Achats fournitures et marchandises	304.45		3 000.00		1 290.10	
35105.313.300	Achats fournitures et marchandises			1 000.00		49.95	
35110.313.300	Achats fournitures et marchandises	429.25		1 000.00		337.30	
35201.313.300	Achats fournitures et marchandises	258.10		3 000.00		1 485.00	
35202.313.300	Achats fournitures, marchandises et matériels	1 161.65		3 000.00		1 512.10	
35203.313.300	Achats fournitures et marchandises	258.20		500.00			
35204.313.300	Achats fournitures et marchandises	258.20		1 000.00			
430.313.000	Achats fournitures et marchandises(produits de déneigement)	14 446.45		15 000.00		10 915.60	
450.313.000	Achats de sacs taxés	5 024.00		5 000.00		3 362.98	
460.313.000	Achats fournitures et marchandises			1 000.00		53.40	
461.313.000	Achats fournitures et marchandises	9 236.36		13 000.00			

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>314</b>	<b>Entret. immeubles, routes, etc</b>	<b>385 415.98</b>		<b>423 500.00</b>		<b>332 404.11</b>	
320.314.600	Frais entretien et exploitation	95 012.15		85 000.00		90 675.60	
35101.314.100	Entretien bâtiment	26 514.90		5 000.00		4 440.45	
35102.314.100	Entretien bâtiment	2 911.75		5 000.00		9 089.60	
35103.314.100	Entretien bâtiment	3 227.70		5 000.00		8 703.90	
35104.314.100	Entretien bâtiment	43 200.20		45 000.00		26 166.30	
35105.314.000	Entretien bâtiment	3 517.20		25 000.00		3 077.20	
35106.314.100	Entretien bâtiment	1 416.30		1 000.00		195.40	
35110.314.100	Entretien autres bâtiments	895.40		2 500.00			
35201.314.100	Entretien bâtiment	5 741.80		5 000.00		1 460.30	
35202.314.100	Entretien bâtiment	2 698.45		5 000.00		3 977.50	
35203.314.100	Entretien bâtiment(déchetterie, pl. des 2 Tilleuls)			1 000.00			
35204.314.100	Entretien bâtiment	987.85		5 000.00		831.30	
430.314.000	Entretien du réseau routier	93 620.60		100 000.00		36 798.85	
440.314.000	Entretien parcs et zones de loisirs	9 539.45		6 000.00		12 041.14	
440.314.500	Entretien des cimetières	7 827.95		8 000.00		2 164.60	
450.314.000	Entretien déchetteries	5 876.35		5 000.00		831.62	
460.314.000	Entretien du réseau d'égouts	15 959.73		40 000.00		49 776.46	
460.314.100	Entretien STEP Servion-Essertes					18 273.94	
461.314.000	Entretien bâtiment Step	2 854.75					
470.314.700	Entretien étang et berges	8 304.45		8 000.00		172.80	
810.314.000	Entretien du réseau d'eau					3 100.00	
820.314.300	Entretien éclairage public	17 031.00		10 000.00		7 097.35	
850.314.000	Entretien télé-réseau	38 278.00		57 000.00		53 529.80	
<b>315</b>	<b>Entretien mobiliers, install.</b>	<b>73 014.90</b>		<b>50 500.00</b>		<b>39 581.23</b>	
110.315.100	Entretien mobilier et matériel	920.05		500.00			
190.315.100	Entretien et maintenance matériel et logiciels	12 422.90		12 000.00		11 286.75	
430.315.000	Entretien du matériel, machines et véhicules	24 045.25		17 000.00		22 410.68	
450.315.000	Entretien machines et matériel	3 941.20		1 000.00		845.00	
460.315.000	Entretien Stap Les Moures - Cullayes	4 327.90		5 000.00		3 013.80	
461.315.100	Entretien installations techniques Step	2 375.15		3 000.00			
650.315.600	Entretien bornes hydrantes	24 982.45		12 000.00		2 025.00	
<b>316</b>	<b>Loyers, fermages, redevances</b>	<b>4 171.70</b>		<b>4 000.00</b>		<b>4 042.10</b>	
110.316.300	Location d'objets mobiliers	4 171.70		4 000.00		4 042.10	

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>317</b>	<b>Réceptions et manifestations</b>	<b>38 737.10</b>		<b>40 000.00</b>		<b>32 754.65</b>	
110.317.000	Réceptions - Manifestations	30 416.95		30 000.00		20 789.55	
110.317.010	Fête du Vin cuit des mets et saveurs du monde			1 000.00		1 405.90	
110.317.011	Fête nationale	5 891.35		4 000.00		3 997.80	
110.317.012	Autres fêtes villageoises	2 428.80		5 000.00		6 561.40	

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>318</b>	<b>Honoraires, prestations serv.</b>	<b>375 550.96</b>		<b>318 500.00</b>		<b>356 834.68</b>	
110.318.100	Frais de ports et de CCP	7 150.21		8 000.00		9 362.86	
110.318.200	Frais de téléphones	6 132.60		6 000.00		5 639.40	
110.318.400	Frais de contentieux et poursuites	7 889.55		5 000.00		6 459.00	
110.318.500	Honoraires et prestations de services	11 051.25		10 000.00		6 360.50	
110.318.600	Assurances - RC	11 185.75		12 000.00		11 953.00	
190.318.000	Honoraires et prestations de services	13 504.30		5 000.00		39 287.65	
210.318.000	Frais perception impôts	32 717.93		38 000.00		38 514.45	
220.318.300	Frais bancaires	742.17		1 500.00		653.75	
220.318.310	Prestations de service diverses	15 580.00					
310.318.500	Honoraires et frais d'expertises	6 019.55		5 000.00		5 120.00	
35101.318.600	Primes d'assurances	1 444.40		1 500.00		1 294.10	
35102.318.000	Primes d'assurances	2 274.60		2 500.00		2 090.55	
35103.318.600	Primes d'assurances	3 809.95		3 500.00		3 290.85	
35104.318.600	Primes d'assurances	2 775.40		3 000.00		2 511.95	
35105.318.600	Primes d'assurances	1 683.70		2 000.00		1 477.00	
35106.318.600	Primes d'assurances	485.80		500.00		388.85	
35110.318.600	Primes d'assurances	1 265.35		1 500.00		1 077.75	
35201.318.600	Primes d'assurances	1 244.00		1 500.00		1 115.50	
35202.318.200	Frais de téléphones	906.50		1 000.00		892.80	
35202.318.600	Primes d'assurances	2 009.75		1 500.00		1 746.20	
35203.318.600	Primes d'assurances	655.50		500.00		599.50	
35204.318.600	Primes d'assurances	1 679.25		1 500.00		1 258.65	
410.318.000	Honoraires et prestations de services	25 070.95		6 000.00		13 019.60	
410.318.200	Frais de ports et de téléphones	2 397.30		2 500.00		2 126.80	
420.318.000	Honoraires et prestations de services	6 075.35		5 000.00		3 431.40	
430.318.000	Honoraires service hivernal et divers	52 844.35		50 000.00		52 392.10	
430.318.600	Primes d'assurances	4 251.60		7 500.00		3 828.70	
440.318.000	Honoraires et prestations de services	9 720.00					
450.318.000	Transport des ordures ménagères	36 290.10		35 000.00		36 567.96	
450.318.100	Transport encombrants, bois et plastiques	11 785.00		15 000.00		12 980.00	
450.318.200	Transport compostables	6 636.90		10 000.00		6 519.20	
450.318.300	Transport papier-carton	7 922.70		8 500.00		9 447.06	
450.318.400	Transport verre	7 022.00		6 000.00		7 733.30	
450.318.500	Transport métaux divers	5 500.00		6 000.00		7 383.00	
450.318.700	Transport matériaux de construction inertes	1 200.00		5 000.00		3 790.00	
460.318.000	Honoraires et prestations de services (yc assurances)	6 558.50		10 000.00		11 522.27	

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>318</b>	<b>Honoraires, prestations serv.</b>	<b>375 550.96</b>		<b>318 500.00</b>		<b>356 834.68</b>	
460.318.200	Frais de téléphone	111.80		500.00		460.43	
460.318.800	Elimination des boues d'épuration					21 444.50	
461.318.000	Honoraires et prestations de services (yc assurances)	16 574.80		10 000.00			
461.318.200	Frais de téléphone			500.00			
461.318.900	Elimination des boues d'épuration et autres déchets	25 824.55		24 000.00			
470.318.500	Honoraires et prestations de services	8 567.20				12 485.50	
640.318.500	Frais d'inhumations et certificats de décès	2 575.85		2 000.00		1 988.90	
650.318.000	Prestations de service du SDIS Oron-Jorat	1 502.00				2 812.50	
810.318.000	Honoraires et prestations de services	4 912.50		4 000.00		5 807.15	
<b>319</b>	<b>Impôts, taxes, cotisations</b>	<b>89 467.80</b>		<b>63 000.00</b>		<b>64 211.80</b>	
110.319.000	Cotisations - Frais divers	20 201.55		20 000.00		19 682.65	
210.319.102	Escomptes accordés - Dégrèvements d'impôts	22 575.70		20 000.00		25 366.75	
430.319.000	Taxes, cotisations, frais divers	3 863.00				3 178.00	
450.319.000	Corrections TVA	7 194.42				6 482.61	
460.319.000	Corrections TVA	10 077.23				2 709.59	
461.319.100	Taxe fédérale pour la réduction des micro-polluants	19 773.00		16 000.00			
620.319.100	Taxes cantonales établissement documents divers	5 782.90		7 000.00		6 792.20	
<b>32</b>	<b>INTERETS PASSIFS</b>	<b>173 684.87</b>		<b>198 000.00</b>		<b>188 624.28</b>	
<b>321</b>	<b>Intérêts dettes à court terme</b>	<b>447.77</b>		<b>1 000.00</b>		<b>336.80</b>	
220.321.000	Intérêts des dettes à court terme	447.77		1 000.00		336.80	
<b>322</b>	<b>Intérêts dettes moyen, long T.</b>	<b>168 714.44</b>		<b>189 500.00</b>		<b>181 465.56</b>	
310.322.300	Intérêts passifs	6 811.55		7 000.00		9 122.75	
35202.322.300	Intérêts passifs	4 241.16		4 500.00		5 680.20	
430.322.300	Intérêts passifs	80 999.64		86 000.00		108 483.46	
440.322.300	Intérêts passifs					4 389.25	
450.322.300	Intérêts passifs	8 032.49		10 500.00		10 758.00	
460.322.300	Intérêts passifs	68 629.60		72 000.00		43 031.90	
461.322.000	Intérêts passifs			9 500.00			
<b>329</b>	<b>Autres intérêts</b>	<b>4 522.66</b>		<b>7 500.00</b>		<b>6 821.92</b>	
210.329.000	Intérêts rémunérateurs	4 522.66		7 500.00		6 821.92	
<b>33</b>	<b>AMORTISSEMENTS</b>	<b>1 119 846.42</b>		<b>383 150.00</b>		<b>3 108 813.11</b>	

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>330</b>	<b>Amort. patrimoine financier</b>	<b>355 096.42</b>		<b>100 000.00</b>		<b>189 628.90</b>	
210.330.100	Défalcations, abandons de solde	55 096.42		100 000.00		121 918.90	
310.330.300	Amortissements patrimoine financier	150 000.00				67 710.00	
35103.330.300	Amortissements patrimoine financier	150 000.00					

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>331</b>	<b>Amort. obligatoire patr. admn.</b>	<b>262 550.00</b>		<b>283 150.00</b>		<b>210 850.00</b>	
310.331.300	Amort. Oblig. - Achat parcelle 65 Hoirie Destraz 18-2012	10 600.00		10 600.00		10 600.00	
35202.331.200	Amort. Oblig. - Réfection complète 04/2009	6 600.00		6 600.00		6 600.00	
430.331.100	Amort. Oblig. - Ch. du Moléson / 2006	34 500.00		34 500.00		34 500.00	
430.331.102	Amort. Oblig. - Trottoir Aux Channey / 2010	11 000.00		11 000.00		11 000.00	
430.331.103	Amort. Oblig. - Trottoir rte Mézières 22/2003+02/2004	15 000.00		15 000.00		15 000.00	
430.331.104	Amort. Oblig. - A la Pierre Rouge 07/2006	1 500.00		1 500.00		1 500.00	
430.331.105	Amort. Oblig. - Ch. protégé rte de Servion 03/2007	10 000.00		10 000.00		10 000.00	
430.331.106	Amort. Oblig. - Ch. Pendens, Vurzi, Moures 03/2008	11 000.00		11 000.00		11 000.00	
430.331.107	Amort. Oblig. - Rte Montpreveyres 02/2008	12 400.00		12 400.00		12 400.00	
430.331.108	Amort. Oblig. - Réfection extr. Ouest ch. Moures 04/2010	4 700.00		4 700.00		4 700.00	
430.331.110	Amort. Oblig. - EU/EC Clos à Caudry 06/2010	1 100.00		1 100.00		1 100.00	
430.331.111	Amort. Oblig. - Revêtement inf. trottoir rte Servion 11/2010	1 700.00		1 700.00		1 700.00	
430.331.112	Amort. Oblig. - Ralentisseur rte du Signal - Cullayes 02/2011	2 850.00		2 850.00		2 850.00	
430.331.113	Amort. Oblig. - Abri bus et giratoire vers Zoo 21-2012	8 300.00		8 300.00		8 300.00	
430.331.114	Amort. Oblig. - Achat tracteur et lame à neige 10-2012	12 000.00		12 000.00		12 000.00	
440.331.300	Amort. Oblig. - Skate-Park place de jeux Cullayes 04-2014			3 000.00		5 100.00	
450.331.100	Amort. oblig. - Déchetterie Servion	12 500.00		12 500.00		12 500.00	
450.331.101	Amort. Oblig. - Agrandissement déchetterie Servion 02-2015			3 200.00			
460.331.100	Amort. Oblig. - Collecteur Le Lavioret / 2004	13 200.00		13 200.00		13 200.00	
460.331.101	Amort. Oblig. - Collecteur En Praz Bovet / 2008	6 700.00		6 700.00		6 700.00	
460.331.102	Amort. Oblig. - Trottoir rte Mézières 22/2003+02/2004	6 300.00		6 300.00		6 300.00	
460.331.103	Amort. Oblig. - A la Pierre Rouge 07/2006	5 300.00		5 300.00		5 300.00	
460.331.104	Amort. Oblig. - Réfection extr. Ouest ch. Moures 04/2010	2 000.00		2 000.00		2 000.00	
460.331.106	Amort. Oblig. - Bouclage AD + séparatif ch. Moures 03/2010	2 900.00		2 900.00		2 900.00	
460.331.107	Amort. Oblig. - EU/EC Clos à Caudry 06/2010	2 600.00		2 600.00		2 600.00	
460.331.108	Amort. Oblig. - Etude reconstr. Step Servion + liaison Cullayes 16/2012	4 500.00		4 500.00		4 500.00	
460.331.109	Amort. Oblig. - Stap + canalisations Bognon Cullayes 02/2013	3 800.00		3 800.00		3 800.00	
460.331.110	Amort. Oblig. - Tamiseur/dégrilleur Step Cullayes 25/2012	2 700.00		2 700.00		2 700.00	
460.331.113	Amort. Oblig. - Mise en séparatif quartiers Cullayes Bruyère-Planches-Gollie 11/2013	53 400.00		53 400.00			
460.331.114	Amort. Oblig. - Mise en séparatif parcelles 23/24 quartier Chapelle 02/2014	3 400.00		3 400.00			
461.331.111	Amort. Oblig. - Reconstruction nouvelle Step Servion 11/2012			14 400.00			

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>332</b>	<b>Autres amort. patrimoine administratif</b>	<b>502 200.00</b>				<b>2 708 334.21</b>	
220.332.000	Amortis. Supplémentaires du patrimoine administratif	1 000.00					
35202.332.200	Amortissements supplémentaires					32 352.45	
440.332.100	Amortissements supplémentaires					45 981.76	
460.332.100	Amortissements supplémentaires	274 520.72				2 630 000.00	
461.332.100	Amortissements supplémentaires	226 679.28					
<b>35</b>	<b>REMBOURSEMENTS, PARTICIPATIONS</b>	<b>4 428 318.64</b>		<b>4 355 500.00</b>		<b>4 146 075.10</b>	
<b>351</b>	<b>Canton</b>	<b>1 836 536.75</b>		<b>1 861 000.00</b>		<b>1 707 836.45</b>	
150.351.300	Participation Ecoles de musique	16 218.00		16 000.00		14 197.50	
180.351.000	Participation coûts des transports publics	91 107.35		106 000.00		85 645.10	
540.351.200	Participation OCOSP - Orientation Scolaire Professionnelle Nord	2 646.40		3 000.00		2 633.15	
610.351.100	Réforme policière : Participation	221 291.00		221 000.00		200 142.00	
610.351.110	Réforme policière : Décompte final année précédente					5 875.00	
720.351.100	Facture sociale - Participation de base	1 010 712.00		1 011 000.00		889 128.00	
720.351.200	Facture sociale - Participation sur revenus conjoncturels	324 192.00		324 000.00		194 252.00	
720.351.400	Facture sociale - Complément décpte final année précédente					157 755.00	
730.351.400	Participation AVASAD (Ass. Vaud. Aide et Soins à Domicile)	170 370.00		180 000.00		158 208.70	
<b>352</b>	<b>Communes et associations comm.</b>	<b>2 591 781.89</b>		<b>2 494 500.00</b>		<b>2 438 238.65</b>	
220.352.100	Péréquation - Participation au fonds	1 268 435.00		1 269 000.00		1 153 294.00	
220.352.300	Péréquation - Complément décpte final année précédente					77 971.00	
320.352.000	Participation Groupement forestier Broye-Jorat	12 551.70		12 000.00		3 622.95	
450.352.000	Taxe incinération ordures ménagères (Satom)	33 102.90		30 000.00		31 104.02	
450.352.100	Taxe incinération encombrants, bois et plastiques	24 996.25		23 000.00		20 342.72	
450.352.200	Taxe élimination déchets compostables	32 768.75		40 000.00		31 252.98	
450.352.400	Taxe élimination verre	289.20		500.00		560.00	
450.352.410	Participation déchets carnés	1 709.20		1 000.00		1 340.70	
450.352.600	Déchets spéciaux (CRIDEC)	5 092.59		5 000.00		6 981.74	
450.352.700	Taxes matériaux inertes DCMI	4 450.00		6 000.00		6 673.89	
510.352.200	Participation à l'ASIJ	934 000.00		830 000.00		612 322.10	
520.352.200	Secondaire : Participation à l'ASIJ + VSB Moudon					220 000.00	
650.352.100	Participation SDIS Oron-Jorat	43 991.90		52 000.00		48 823.05	
660.352.100	Participation protection civile (ORPCI)	45 398.40		41 000.00		40 603.50	
710.352.500	Participation RAS et AAS (agence assurances sociales)	28 540.00		29 000.00		28 120.00	
710.365.500	Accueil petite enfance - FAJE - Réseau APERO	156 456.00		156 000.00		155 226.00	
<b>36</b>	<b>AIDES ET SUBVENTIONS</b>	<b>75 976.45</b>		<b>75 000.00</b>		<b>76 351.95</b>	

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>365</b>	<b>Aides, subventions inst. priv.</b>	<b>75 976.45</b>		<b>75 000.00</b>		<b>76 092.75</b>	
150.365.300	Aides et subventions culture et loisirs	19 078.00		15 000.00		16 381.00	
170.365.300	Aides et subventions sociétés sportives	21 271.70		22 000.00		31 410.70	
580.365.200	Participation Paroisse du Jorat et Paroisse catholique	35 626.75		38 000.00		28 301.05	
<b>366</b>	<b>Aides individuelles</b>					<b>259.20</b>	
520.366.200	Secondaire : Aides individuelles, frais transports et de pension					259.20	
<b>38</b>	<b>ATTRIBUTIONS FONDS FINANCEMENT</b>	<b>660 644.10</b>		<b>65 000.00</b>		<b>472 020.35</b>	
<b>380</b>	<b>Attrib. fonds résér., renouv.</b>	<b>540 200.00</b>				<b>468 650.00</b>	
210.380.000	Attribution provision débiteurs	39 000.00					
310.380.000	Attribution au fonds de réserve	501 200.00				468 650.00	
<b>381</b>	<b>Attrib. financements spéciaux</b>	<b>120 444.10</b>		<b>65 000.00</b>		<b>3 370.35</b>	
460.381.100	Attributions au fonds affecté	59 403.75		15 000.00			
461.381.000	Attribution au fonds de renouvellement Step Servion-Essertes	50 000.00		50 000.00			
850.381.900	Attribution au fonds affecté	11 040.35				3 370.35	
<b>39</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>2 180.00</b>		<b>5 000.00</b>		<b>3 850.00</b>	
<b>390</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2 180.00</b>		<b>5 000.00</b>		<b>3 850.00</b>	
710.390.450	Sacs taxés distribués par le service déchets	2 180.00		5 000.00		3 850.00	

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>4</b>	<b>REVENUS</b>		<b>8 951 413.03</b>		<b>7 327 000.00</b>		<b>10 295 574.28</b>
<b>40</b>	<b>IMPOTS</b>		<b>4 464 424.20</b>		<b>4 521 000.00</b>		<b>4 052 560.81</b>
<b>400</b>	<b>Impôts sur le revenu, fortune</b>		<b>3 793 694.11</b>		<b>4 065 000.00</b>		<b>3 317 387.43</b>
210.400.100	Impôt sur le revenu		3 358 076.76		3 650 000.00		2 983 351.20
210.400.200	Impôt sur la fortune		386 386.19		385 000.00		334 036.23
210.400.300	Impôt à la source		49 231.16		30 000.00		
<b>401</b>	<b>Impôts sur le bénéfice net</b>		<b>82 430.60</b>		<b>2 000.00</b>		<b>13 513.40</b>
210.401.100	Impôt sur le bénéfice des personnes morales		66 939.00		1 000.00		
210.401.200	Impôt sur le capital des personnes morales		1 900.60		1 000.00		1 113.90
210.401.300	Impôts complémentaire sur les immeubles des personnes morales		13 591.00				12 399.50
<b>402</b>	<b>Impôts foncier</b>		<b>338 724.25</b>		<b>325 000.00</b>		<b>332 522.45</b>
210.402.000	Impôt foncier		338 724.25		325 000.00		332 522.45
<b>404</b>	<b>Droits de mutation</b>		<b>139 549.85</b>		<b>60 000.00</b>		<b>141 393.15</b>
210.404.100	Droits de mutation		139 549.85		60 000.00		141 393.15
<b>405</b>	<b>Impôts sucesions, donations</b>		<b>24 294.40</b>				<b>166 291.30</b>
210.405.100	Impôt sur les successions et donations		24 294.40				166 291.30
<b>406</b>	<b>Impôts, taxes possess., dép.</b>		<b>65 017.20</b>		<b>66 000.00</b>		<b>73 503.00</b>
210.406.000	Taxe exploitation débits boissons à l'emporter		655.65				
210.406.100	Impôt sur les chiens		8 300.00		10 000.00		9 275.00
210.406.200	Taxes sur les divertissements - Théâtre Barnabé		10 000.00		10 000.00		10 000.00
210.406.210	Taxes sur les divertissements - Zoo		31 030.30		32 000.00		37 710.00
210.406.220	Taxes sur les divertissements - Tropiquarium de Servion		15 031.25		14 000.00		16 518.00
<b>409</b>	<b>Impôts récupérés ap. défal.</b>		<b>20 713.79</b>		<b>3 000.00</b>		<b>7 950.08</b>
210.409.100	Impôts récupérés après défalcation		20 713.79		3 000.00		7 950.08
<b>41</b>	<b>PATENTES, CONCESSIONS</b>				<b>3 000.00</b>		<b>3 425.00</b>
<b>410</b>	<b>Patentes</b>				<b>3 000.00</b>		<b>3 425.00</b>
210.410.100	Licences (transferé ds cpte 110.431.000)				3 000.00		3 425.00
<b>42</b>	<b>REVENUS DU PATRIMOINE</b>		<b>982 707.19</b>		<b>467 000.00</b>		<b>931 969.30</b>
<b>422</b>	<b>Revenus capitaux du patrimoine</b>		<b>39 700.54</b>		<b>45 000.00</b>		<b>43 277.80</b>
210.422.100	Intérêts de retard - Majorations		26 465.15		35 000.00		31 365.17
220.422.000	Revenus capital patrimoine financier		13 235.39		10 000.00		11 912.63

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>423</b>	<b>Revenus des immeubles patri.</b>		<b>353 743.65</b>		<b>352 000.00</b>		<b>343 140.70</b>
310.423.200	Location de terrains - Esserts communaux		11 477.65		12 000.00		11 206.70
35101.423.100	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		55 338.00		54 500.00		54 324.00
35102.423.100	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		80 674.00		80 500.00		80 674.00
35103.423.100	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		105 400.00		107 000.00		105 400.00
35104.423.100	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		70 134.00		68 000.00		61 536.00
35105.423.100	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		30 720.00		30 000.00		30 000.00
<b>424</b>	<b>Gains comptables patr. financ.</b>		<b>501 200.00</b>				<b>468 650.00</b>
310.424.200	Gains comptables sur placements patrimoine financier		501 200.00				468 650.00
<b>427</b>	<b>Revenus immeubles patr. admin.</b>		<b>88 063.00</b>		<b>70 000.00</b>		<b>76 900.80</b>
310.427.200	Loyers des terrains - ASIJ DDP parcelles 61 et 643		15 755.00				
35201.427.100	Loyers et revenus divers		49 200.00		49 000.00		49 200.00
35202.427.100	Locations et revenus divers		17 671.00		15 000.00		20 280.00
35204.427.100	Locations et revenus divers		4 200.00		6 000.00		6 000.00
440.427.200	Taxes et émoluments cimetières		1 237.00				1 420.80
<b>43</b>	<b>TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS</b>		<b>895 392.35</b>		<b>833 000.00</b>		<b>728 910.32</b>
<b>431</b>	<b>Emoluments</b>		<b>36 197.70</b>		<b>34 000.00</b>		<b>37 708.28</b>
110.431.000	Emoluments administratifs divers (naturalisations, tabac)		5 381.60		1 000.00		2 925.00
410.431.000	Emoluments - Permis divers		12 010.85		13 000.00		15 664.25
620.431.100	Emoluments divers		18 805.25		20 000.00		19 119.03
<b>434</b>	<b>Taxes de raccordement et util.</b>		<b>673 074.20</b>		<b>601 500.00</b>		<b>483 470.87</b>
450.434.100	Rétrocession Gedrel taxe au sac		78 764.60		80 000.00		74 642.57
450.434.200	Taxes forfaitaires		114 024.25		110 000.00		113 106.30
450.434.410	Refacturation déchets carnés		1 594.55		500.00		1 304.45
460.434.100	Taxes uniques de raccordement à l'épuration		1 762.05				12 686.40
460.434.101	Taxes uniques de raccordement au réseau EU/EC		57 641.70		15 000.00		
460.434.200	Taxes annuelles d'épuration						225 052.85
460.434.201	Taxes annuelles d'entretien du réseau EU/EC		103 606.20		95 000.00		
461.434.200	Taxe annuelle d'épuration		258 826.20		240 000.00		
820.434.200	Indemnités pour l'usage du sol (Romande Energie)		56 854.65		60 000.00		53 718.90
850.434.100	Taxes uniques de raccordement au télé-réseau				1 000.00		2 959.40

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>435</b>	<b>Ventes et prestations service</b>		<b>83 777.90</b>		<b>129 000.00</b>		<b>99 228.73</b>
110.435.000	Ventes - Prestations diverses		3 265.55		2 000.00		687.85
320.435.500	Produits des ventes de bois		53 292.95		100 000.00		69 805.55
430.435.000	Facturation déneigement et services		19 500.00		20 000.00		19 140.00
450.435.300	Ristourne papier - carton		4 134.70		4 500.00		3 266.25
450.435.500	Ristourne métaux		2 082.70		2 500.00		2 099.73
650.435.000	Facturation de services à des tiers		1 502.00				2 812.50
850.435.000	Ventes et prestations de services						1 416.85
<b>436</b>	<b>Remboursements de tiers</b>		<b>100 931.20</b>		<b>63 000.00</b>		<b>105 349.63</b>
110.436.000	Remboursement de tiers		31 326.75		18 000.00		25 762.65
190.436.200	Remboursement de tiers		5 714.45		2 000.00		14 581.60
210.436.200	Frais de poursuite		4 300.17		4 000.00		3 474.13
220.436.000	Remboursements de tiers		20.00		1 000.00		336.80
35101.436.000	Remboursements de tiers						270.00
35102.436.000	Remboursements de tiers		3 661.40		5 000.00		13 902.30
35103.436.000	Remboursements de tiers		1 017.50		3 000.00		3 029.90
35106.436.000	Remboursement de tiers		487.45				
35110.436.000	Remboursements de tiers		210.00				25.90
35201.436.000	Remboursements de tiers		68.50				69.15
410.436.000	Remboursements de tiers		28 461.25		15 000.00		23 338.55
430.436.000	Remboursements de tiers		15 563.75		8 000.00		10 885.10
440.436.000	Remboursements de tiers						510.00
450.436.000	Remboursements de tiers		10 099.98		7 000.00		8 490.15
820.436.000	Remboursements de tiers						673.40
<b>437</b>	<b>Amendes</b>		<b>1 028.30</b>		<b>500.00</b>		<b>2 615.00</b>
450.437.000	Amendes		443.30		500.00		130.00
610.437.000	Amendes d'ordre		585.00				2 485.00
<b>439</b>	<b>Autres recettes</b>		<b>383.05</b>		<b>5 000.00</b>		<b>537.81</b>
450.439.000	Autres recettes		383.05		5 000.00		537.81
<b>44</b>	<b>PARTS AUX RECETTES CANTONALES</b>		<b>95 386.85</b>		<b>55 500.00</b>		<b>185 661.85</b>
<b>441</b>	<b>Parts aux recettes cantonales</b>		<b>95 386.85</b>		<b>55 500.00</b>		<b>185 661.85</b>
210.441.100	Part à l'impôt sur les gains immobiliers		76 608.25		45 000.00		172 923.10
210.441.400	Impôt sur les frontaliers		18 179.40		10 000.00		12 106.10
220.441.000	Part sur taxe CO2		599.20		500.00		632.65

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>45</b>	<b>PARTICIPATION, REMB. COLL. PUB</b>		<b>1 917 916.64</b>		<b>1 372 000.00</b>		<b>1 613 026.15</b>
<b>451</b>	<b>Canton</b>		<b>446 452.60</b>		<b>263 000.00</b>		<b>145 020.10</b>
190.451.000	Participations et remboursements du Canton						2 960.00
320.451.000	Subventions cantonales		12 158.10		8 000.00		18 232.60
450.451.400	Ristourne TAR Verre		7 478.90		5 000.00		9 952.30
470.451.600	Participations et remboursements du canton		10 515.60				13 875.20
720.451.100	Facture sociale - Correction		200 000.00		250 000.00		100 000.00
720.451.200	Facture sociale - Remboursement décpte final année précédente		216 300.00				
<b>452</b>	<b>Communes et associations comm.</b>		<b>1 471 464.04</b>		<b>1 109 000.00</b>		<b>1 468 006.05</b>
101.452.100	Remboursements d'associations de communes		3 270.00		1 000.00		5 150.00
102.452.100	Remboursements d'associations de communes		7 040.55		2 000.00		3 500.00
220.452.100	Péréquation - Remboursement du fonds		690 191.00		690 000.00		774 253.00
220.452.200	Péréquation - Remboursement dépenses thématiques		132 828.00		132 000.00		290 513.00
220.452.300	Péréquation - Correction		250 000.00		250 000.00		350 000.00
220.452.400	Péréquation - Remboursement décpte final année précédente		211 794.00				
450.452.600	Participation Commune d'Essertes et tiers		6 516.80		8 000.00		5 546.10
460.452.600	Participation Commune d'Essertes et tiers						34 081.60
461.452.600	Participation Commune d'Essertes et tiers		34 034.25		26 000.00		
510.452.000	Remboursements de l'ASIJ		89 405.34				
610.452.110	Réforme policière : Remboursement décpte final année précédente		40 827.00				
640.452.400	Remboursements frais d'inhumations et certificats de décès		1 076.15				632.30
710.452.000	Remboursement RAS et AAS (agence assurances sociales)		4 480.95				4 330.05
<b>46</b>	<b>AUTRES PARTICIPATIONS, SUB.</b>		<b>92 205.80</b>		<b>70 500.00</b>		<b>65 777.85</b>
<b>465</b>	<b>Particip., subvention de tiers</b>		<b>92 205.80</b>		<b>70 500.00</b>		<b>65 777.85</b>
420.465.000	Participations et subventions de tiers		22 322.10				
450.465.000	Péréquation transports : Remboursement		12 335.90		5 000.00		8 037.60
470.465.600	Participations et subventions de tiers						624.30
650.465.100	Subside ECA		4 141.00		6 000.00		1 013.00
660.465.900	Participations et subventions de tiers		192.00				
810.465.000	Participations et subventions de tiers		295.60				40.00
850.465.100	Participations et subventions de tiers (Citycable)		52 919.20		59 500.00		56 062.95
<b>48</b>	<b>PRELEVEMENTS FONDS, FIN. SPEC.</b>		<b>501 200.00</b>				<b>2 710 393.00</b>

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>480</b>	<b>Prélèvement fonds réserve</b>		<b>501 200.00</b>				<b>2 210 393.00</b>
210.480.000	Prélèvement sur fonds de réserve						80 393.00
460.480.000	Prélèvements au fonds de réserve		274 520.72				2 130 000.00
461.480.000	Prélèvements au fonds de réserve		226 679.28				
<b>481</b>	<b>prélèvement financ. spéciaux</b>						<b>500 000.00</b>
460.481.000	Prélèvements au fonds affecté						500 000.00
<b>49</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>		<b>2 180.00</b>		<b>5 000.00</b>		<b>3 850.00</b>
<b>490</b>	<b>Imputations internes</b>		<b>2 180.00</b>		<b>5 000.00</b>		<b>3 850.00</b>
450.490.710	Sacs taxés pour service social		2 180.00		5 000.00		3 850.00

**Comptes par nature**

Rubrique	Titre	Comptes 2016		Budget 2016		Comptes 2015	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
	<i>Total</i>	<b>8 923 205.51</b>	<b>8 951 413.03</b>	<b>7 427 150.00</b>	<b>7 327 000.00</b>	<b>10 261 026.43</b>	<b>10 295 574.28</b>
	<i>Excédent</i>		<b>28 207.52</b>	<b>100 150.00</b>			<b>34 547.85</b>