



Préavis no 6 - 2013

1ère partie

COMMUNE DE SERVION

Rapport de gestion 2012 (pages 1 à 18)

Résumé des comptes 2012 (pages 19 à 27)

Rapport de révision (pages 28 à 57)



Commune de Servion

Municipalité

Rapport de gestion 2012

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

Conformément à l'article 93c de la loi sur les communes (LC) et à l'article 100 du Règlement pour le Conseil communal de Servion, la Municipalité vous soumet le rapport de gestion 2012 pour la Commune de Servion.

Les objets sont présentés dans l'ordre qui figure au plan comptable.

1. Administration générale

1.1. Autorités – Administration générale

La fusion a pris effet au 1^{er} janvier 2012 et suite aux élections du 04.09.2011, la répartition des dicastères se présente de la manière suivante :

Législature 2012-2016		
Dicastère	Responsable	Remplaçant
Administration générale Finances Informatique	Gilbert Cuttelod Syndic	Adrian Schneider
Instruction publique Affaires sociales Affaires juridiques	Adrian Schneider Vice-Syndic	Monique Ries
Domaines et bâtiments Déchetterie	Monique Ries	Félix Rattin
Aménagement du territoire Constructions Routes Police	Cédric Matthey	Gilbert Cuttelod
Forêts – Step - Collecteurs Défense incendie – PC Service des eaux	Félix Rattin	Cédric Matthey

En 2012, la Municipalité a tenu 42 séances. Elle a soumis 26 préavis municipaux au Conseil communal.

Les membres de la Municipalité ont régulièrement représenté la Commune dans le cadre de diverses séances de travail ou de manifestations tenues dans le District de Lavaux-Oron ou en dehors de celui-ci. Cette démarche est l'expression de notre volonté de participer activement dans les affaires régionales. C'est aussi une obligation face à la mise en place de structures régionales et de collaborations intercommunales de plus en plus nombreuses.

1.2. Personnel communal

L'effectif de notre personnel est resté inchangé en 2012. Il se compose comme suit :

Noms	Fonction	Taux d'occupation
Monney Claudine	Secrétaire municipale	100%
Dutoit Patricia	Boursière	35%
Isabelle Lucas Sauterel	Bureau technique	80%
Hegi Yolande	Secrétaire mun. adjointe	50 %
Anne-Marie Matthey	Boursière adjointe	50%
Dufey Anne-May	Contrôle des habitants	50%
Alves Carlos	Responsable des bâtiments	100%
Chapuis Raphaël	Responsable de la voirie	100%
Ramoni Fabrice	Employé communal	100%
Weber Thierry	Employé communal	100%
Rodrigues Lopes David	Apprenti agent d'exploitation	100%
Augsburger Huguette	Concierge	30%
Ferreira Cécilia	Concierge	55%

1.3. Associations

Du fait de la dissolution de L'Association Région d'Oron (ARO), la Commune fait désormais partie de Lausanne Région qui répond mieux aux besoins de développement économique de notre région.

1.4. Conseil communal

Lors des séances du Conseil communal de 2012, la Municipalité a présenté 26 préavis qui traitaient des objets suivants :

- Préavis 01/2012 : Budget 2012
- Préavis 02/2012 : Plafonds d'endettement de la législature 2012 - 2016
- Préavis 03/2012 : Arrêté d'imposition 2012-2013
- Préavis 04/2012 : Indemnités du Conseil communal
- Préavis 05/2012 : Indemnités de la Municipalité
- Préavis 06/2012 : Autorisation générale de statuer
- Préavis 07/2012 : Autorisation générale de constitution des sociétés
- Préavis 08/2012 : Autorisation générale de plaider
- Préavis 09/2012 : Compétences municipales - dépenses imprévisibles
- Préavis 10/2012 : Achat d'un tracteur – crédit Fr. 120'000.-
- Préavis 11/2012 : Vente de parcelles communales

- Préavis 12/2012 : Création de l'Ass. Jorat une terre à vivre au quotidien
- Préavis 13/2012 : Comptes 2011 – Servion
- Préavis 14/2012 : Comptes 2011 – Les Cullayes
- Préavis 15/2012 : SFE - Distribution de l'eau
- Préavis 16/2012 : STEP - Demande d'un crédit d'étude de Fr. 150'000.-
- Préavis 17/2012 : Modification partielle PGA
- Préavis 18/2012 : Achat de la parcelle Destraz
- Préavis 19/2012 : Agrandissement du parking de Les Cullayes
- Préavis 20/2012 : Raccordement du télé-réseau sur Citycable
- Préavis 21/2012 : Préavis création d'un abri-bus au parc animalier (retiré)
- Préavis 22/2012 : Fusion des groupements forestiers
- Préavis 23/2012 : Adoption des statuts de l'ASIJ
- Préavis 24/2012 : Transformations de la ferme communale à Servion
- Préavis 25/2012 : Achat d'un tamiseur pour la Step des Cullayes
- Préavis 26/2012 : Budget 2013

Il est à relever que le préavis no 21/2012 a été retiré par la Municipalité et que les 25 autres ont été acceptés à l'unanimité.

1.5. Intérêts généraux

La sortie des seniors a eu lieu le 14 juillet 2012 au théâtre à Servion où une démonstration de l'orgue de cinéma a été présentée par Barnabé. Elle a été suivie par un excellent repas préparé par Françoise et Marie-Antoinette Pasche à la Croix Blanche.

Le désormais traditionnel loto des seniors s'est déroulé le samedi 24 novembre 2012 à la salle communale aux Cullayes. La partie musicale de cet après-midi divertissant a été animée, comme les années précédentes, par le chœur Les Z'Abelles, toujours fort apprécié de nos aînés.

1.6. Naturalisations

En 2012, 10 dossiers de demande de naturalisation ont été déposés dans notre commune, 4 habitants des Cullayes et 10 de Servion venant d'horizons très différents. Ces demandes sont actuellement en cours de traitement auprès des services cantonaux compétents. Si ces dossiers sont acceptés, les personnes concernées seront originaires de la Commune de Servion.

4 citoyennes et citoyens habitant la Commune ont acquis la naturalisation suisse en 2012, dont 2 par mariage.

1.7. Transports

Lors du Conseil communal du 7 décembre 2012, une résolution a été votée par le Conseil communal demandant à la Municipalité d'intervenir auprès du Service de la mobilité afin que des transports publics acceptables soient mis en place en faveur des habitants de Les Cullayes tout en répondant aux besoins futurs de la nouvelle Association scolaire intercommunale du Jorat.

2. Finances

2.1 Taux d'imposition

Le coefficient d'impôt de notre Commune est à 71% du taux de base cantonal (77% en 2009 et 2010).

2.2 Classes de revenus imposables

Pour l'année 2010, la répartition de la masse fiscale de notre commune se présente comme suit:

Nombre de contribuables	Revenu imposable
173	à Fr. 0.-
22	de Fr. 100.- à Fr. 10'000.-
61	de Fr. 10'100.- à Fr. 25'000.-
106	de Fr. 25'100.- à Fr. 50'000.-
195	de Fr. 50'100.- à Fr. 100'000.-
93	de Fr. 100'100.- à Fr. 200'000.-
12	dès Fr. 200'100.-

Le revenu imposable total des 702 contribuables de la Commune s'élève à Fr. 34'597'700.-, étant précisé que 173 contribuables (24.6 %) déclarent un revenu imposable nul.

2.3 Résultats de l'exercice 2012

2012 est le premier exercice de la nouvelle Commune fusionnée de Servion. Cette année, il n'est pas possible de se référer ou de comparer cet exercice avec le précédent puisque 2011 était encore régi par les anciennes entités de Servion et de Les Cullayes. Les chiffres 2012 sont dès lors confrontés uniquement au budget 2012.

Pour rappel, le budget 2012 a été calculé principalement par addition des budgets 2011 des deux anciennes Communes. Ceci laisse apparaître certaines imprécisions parfois assez importantes. Les différences entre comptes et budget qui ne ressortent pas dans les commentaires par rubrique ci-après proviennent justement de cette pratique et ne permettent donc pas d'explications plus précises.

La répartition des charges du personnel a été revue de manière beaucoup plus affinée que lors de l'établissement du budget et implique parfois de gros écarts sur les comptes par nature 301-303-304-305.

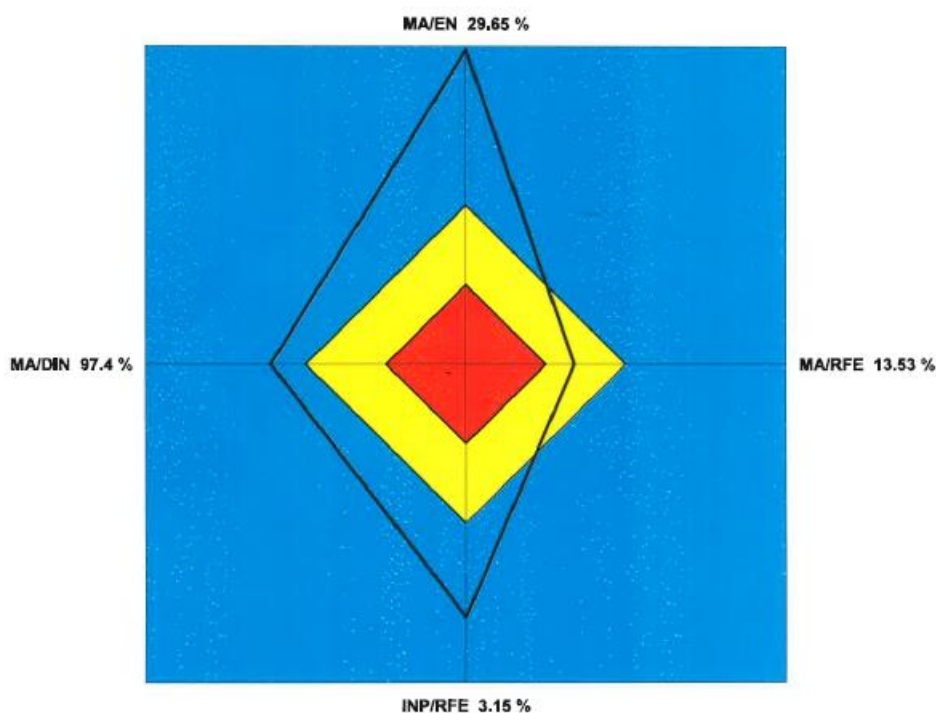
Les attributions et prélèvements aux fonds de réserve ainsi que les charges d'amortissements sont expliquées et détaillées dans le rapport de révision joint au préavis, nous ne nous y arrêterons donc pas.

Quelques indices

RATIOS	2012	Valeurs idéales
MA/EN Capacité de financement de l'endettement	64.79%	> 15.00%
MA/RFE Capacité d'autofinancement	23.22%	> 20.00%
MA/DIN Degré d'autofinancement	333.38%	> 80.00%
INP/RFE Quotité d'intérêts passifs	2.36%	< 05.00%

2012	MA/EN	MA/RFE	MA/DIN	INP/RFE
	64.79%	23.22%	333.38%	2.36%
A	A		A	A
B		B		
C				
D				
E				
F				
G				

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



Quelques commentaires par rubrique :

101 : Conseil communal

Cpte 101.300.100 / Jetons de présence – vacations :

Le nombre élevé de préavis soumis (26) et de séances du Conseil communal (5) en 2012 justifient l'augmentation du compte « jetons de présence et vacations ».

110 : Administration

Cpte 110.306.000 / Remboursement de frais :

Les remboursements de frais du personnel (cpte 110.306.000) concernent principalement le service de la voirie. Ils ont donc été comptabilisés dans la rubrique 430.

Cpte 110.311.000 / Achats mobilier et matériel

L'achat d'armoires anti feu pour les archives des Cullayes n'a pas été réalisé.

Cpte 110.436.000 / Remboursement de tiers

Les remboursements d'indemnités d'assurances liées à des absences maladie/accident du personnel gonflent ce compte.

190 : Service informatique

Cpte 190.318.000 / Honoraires et prestations de services :

La fusion ainsi qu'un certain nombre d'ennuis matériels ont nécessité une sollicitation plus importante que prévue des prestataires informatiques.

210 : Impôts

On peut qualifier de « bonne surprise » le montant des recettes fiscales perçues en 2012. L'exercice d'évaluation de la masse fiscale s'avère assez difficile et aléatoire puisqu'il peut varier très fortement, preuve en est le résultat de cette année qui totalise Fr. 665'000.00 de revenus supplémentaires. La Municipalité privilégie la prudence et base son estimation budgétaire sur les outils mis à disposition par le canton.

220 : Service financier

Les chiffres liés à la péréquation correspondent exactement au budget puisque le décompte final ne nous parviendra qu'en septembre 2013. Les décomptes finaux péréquation 2011 se soldent par un complément pour Servion de Fr. 277'157.00 et un remboursement pour Les Cullayes de Fr. 85'673.00.

L'aide versée par le canton pour l'incitation à la fusion de Fr. 894'000.00, portée au compte 220.451.000, a été attribuée à un fonds de réserve pour investissements futurs. Ceci en prévision des travaux importants qui se projettent ces prochaines années.

310 : Terrains

Suite à l'acceptation par le Conseil du préavis 11/2012, une parcelle communale a été vendue. Le montant de cette réalisation figure au compte 310.424.200. Les ventes de ces parcelles étant destinées au financement des importants investissements à venir dans le cadre de l'épuration (mise en séparatif – construction Step – liaison Les Cullayes), le gain réalisé, Fr. 384'000.00, a été transféré en totalité à un fonds de réserve pour investissements futurs.

320/321 : Forêts

Actuellement deux services forestiers figurent distinctement, respectivement Servion et Les Cullayes. La fusion des triages étant entrée en vigueur au 1er janvier 2013, le prochain bouclage des comptes verra un regroupement de ces deux services.

On relève conjointement dans ces deux services une augmentation des frais d'entretien/exploitation. Différents travaux ont dû être confiés à des mandants externes faute de disponibilité du service communal travaillant avec un effectif réduit. Parallèlement, les subventions encaissées sont plus importantes.

351 : Service des bâtiments – Servion

Les charges d'électricité du Collège de Servion, de la Poste et de la Boulangerie ont été sous-estimées lors du budget.

Des petits travaux d'entretien non budgétés ont été effectués sur les bâtiments du Collège de Servion, de la Poste, de la Boulangerie et de la Ferme. Cela provoque un dépassement raisonnable sur ces postes par rapport au budget.

Cpte 35102.423.100 / Loyer des bâtiments du patrimoine financier:

Les loyers encaissés en 2012 comprennent la nouvelle location, à l'UAPE, de l'ancienne salle du Conseil communal. Cet élément n'était pas connu lors de l'établissement du budget.

410 : Service technique

Les nombreuses mises à l'enquête effectuées cette année influent sur une majorité des postes de ce service, que ce soit au niveau des charges ou des revenus.

430 : Routes

Cpte 430.312.400 / Achats carburant :

Nouveau compte ouvert pour une meilleure visibilité. Au budget, les achats de carburant étaient englobés dans les achats de matériel, machines et véhicules.

Cpte 430.318.000 / Honoraires service hivernal et divers :

Il ressort de ce compte un supplément de charges de Fr. 21'145.00. Il est difficile de prévoir l'intensité de l'hiver lors de l'établissement du budget.

580 : Temples et cultes

Une pratique de comptabilisation différente entre Servion et Les Cullayes provoque cet écart important entre les comptes et le budget. Il a fallu procéder à une uniformisation et l'exercice 2012 sert en cela de période de transition. Cela n'apparaîtra plus dans les prochains exercices.

650 : Défense contre l'incendie

Les charges du SDIS Le Jorat s'avèrent moins élevées que le budget qui nous avait été transmis. Il en résulte une diminution sensible de notre participation annuelle.

720 : Prévoyance sociale

Comme pour la rubrique 220 liée à la péréquation, les chiffres de la participation 2012 correspondent très exactement au budget. Les différences proviennent des décomptes finaux 2011 de la facture sociale. Complément pour Servion de Fr. 60'323.00 et remboursement pour Les Cullayes de Fr. 12'393.00.

810 : Service des eaux

Au 1er juillet 2012, suite à l'adoption par le Conseil communal le 25 juin 2012 du préavis no 15/2012, ce service a été transféré dans sa totalité à l'Association intercommunale des eaux de Servion-Ferlens-ESSERTES.

Il y a donc eu lieu d'amortir les investissements liés et figurant encore au bilan. Cela a été fait en partie par la liquidation de la réserve « Service des eaux » et pour le solde par des amortissements supplémentaires rendus possibles par l'excellent résultat des comptes 2012.

En conclusion :

Le résultat, avant écritures de bouclage, génère une marge d'autofinancement de **Fr. 1'996'371.21** qui s'explique par l'encaissement de l'incitation à la fusion, la vente d'un terrain ainsi que par les recettes fiscales supplémentaires perçues.

Cette marge a permis d'une part de financer les investissements sans avoir recours à l'emprunt et d'autre part de réaliser d'importants amortissements, ainsi que des attributions au fonds de réserve pour investissements futurs.

Le résultat final, après écritures de bouclage, laisse apparaître un excédent de recettes de Fr. 110'480.11. Ce montant a été viré au compte Capital qui s'élève à Fr. 1'888'743.91 au 31 décembre 2012. Il permettra, en cas de besoin, de compenser de futurs exercices déficitaires.

2.4 Révision de la comptabilité

Les comptes ont été révisés par M. Pierre Busset qui remplit les exigences légales d'indépendance et de qualification au sens de l'article 35c, alinéa 2, du Règlement sur la comptabilité des communes.

La révision a été effectuée selon les normes de la profession, le 9 avril 2013. Le réviseur conclut que les comptes sont tenus correctement et avec exactitude. Son rapport complet est joint aux comptes remis aux Conseillers communaux en annexe au présent rapport.

2.5 Plafond d'emprunts

Pour la commune de Servion, le plafond d'emprunt fixé par le Conseil communal pour la législature 2012 à 2016 s'élève à Fr. 13'500'000.-.

Au 31 décembre 2012, il était utilisé à concurrence de Fr. 7'260'720.00.

2.6 Plafond de cautionnement

Le plafond de cautionnement fixé par le Conseil communal pour la législature 2012 à 2016 s'élève à Fr. 1'400'000.00.

A ce jour, la Commune de Servion ne cautionne aucune dette de tiers.

2.7 Engagements financiers

Les engagements financiers des associations intercommunales de droit public et des associations (selon l'art. 60 ss CC) dont la Commune de Servion est membre au 31 décembre 2012 sont les suivants :

(Cette liste n'est pas exhaustive mais mentionne les principales associations). Les comptes 2012 de la plupart des associations n'ont pas encore été acceptés.

Association	Emprunt/dette **	Charges totales de l'association	Contribution communale 2012 *	soit en %
AIESM (ASIJ au 01.01.13)	7'675'000.-	3'062'988.39	739'257.35	24.13 %
APERO	0.-		76'378.00	14.41 %
ARCOS - AVASAD APROMAD	0.-	4'861'219.00	184'526.40	3.79 %
SFE	367'741.-	358'729.00	0.00	0.00 %
Lausanne Région	0.-		11'574.80	
ORPCi	0.-	243'903.00	33'686.00	14.41 %
RAS - AAS	0.-		27'450.00	
SDIS	0.-		42'781.65	
Groupements forestiers	58'000.00	642'669.00	10'387.55	1.61 %
Déchets carnés	0.-		0.00	

* Montant de la participation communale annuelle

** Montant des engagements financiers des associations

3. Domaines et bâtiments

3.1 Forêts

Après deux ans de préparation en vue de la fusion des groupements forestiers de la Haute-Broye et de Jorat-Moudon, le préavis no 22/2012 a été soumis au vote du Conseil communal qui l'a accepté à l'unanimité dans sa séance du 7 décembre 2012.

Le même préavis ayant été accepté par tous les Conseils des autres Communes des deux anciens groupements, l'assemblée constitutive du nouveau Groupement forestier Broye-Jorat est prévue le jeudi 7 février 2013 à la salle communale des Cullayes.

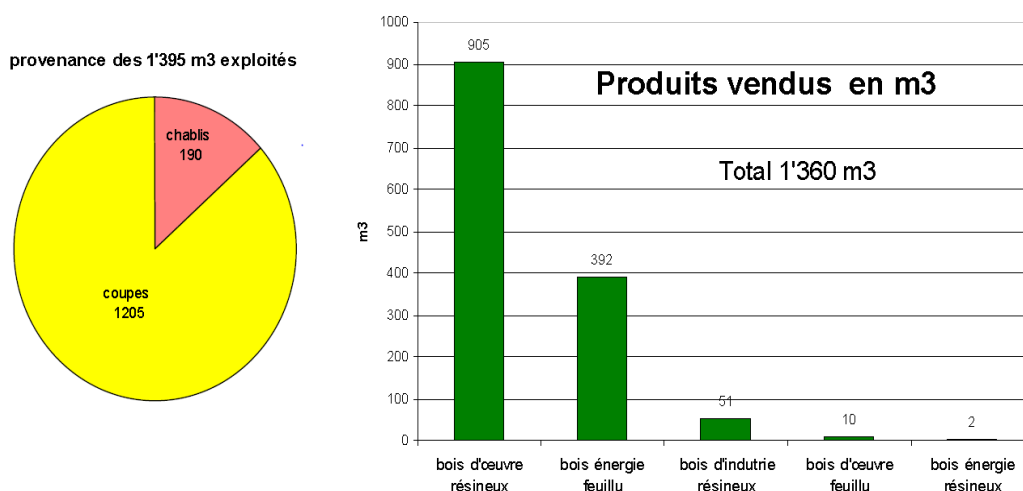
Avec le regroupement des forêts des villages de Servion et de Les Cullayes, la surface forestière exploitable de notre Commune représente 105 ha donnant droit à une coupe moyenne annuelle de 1'225 m³.

En 2012, nous avons effectué 1'205m³ de coupes de bois et 190m³ de chablis.

La demande de bois par les habitants de la Commune reste soutenue. Nous avons vendu 6 stères de bois long, 121 ballots à 1m, 54 Big-Bags de bûches de 33cm et 5 Big-Bags de bûches de 25cm.

Dès 2013, la Commune proposera uniquement du bois en ballots ou du bois long. Les big-bags, toujours disponibles, seront vendus directement par le Triage forestier, ce qui diminuera les frais administratifs pour la Commune.

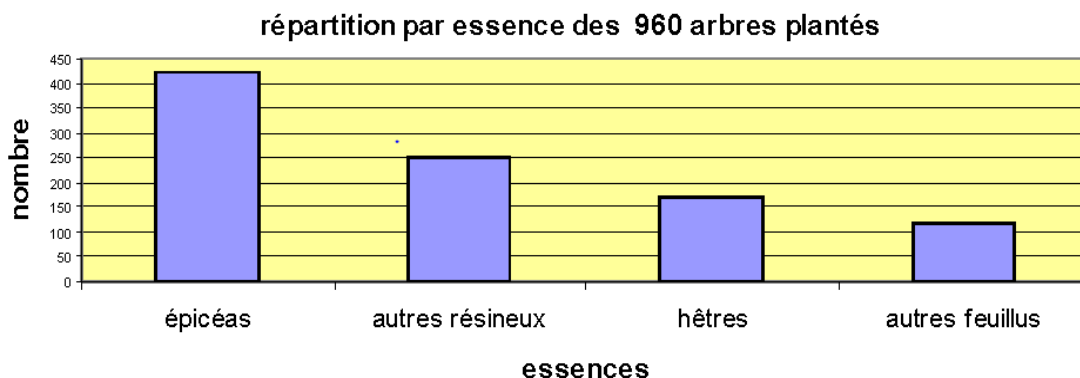
Bois coupé et bois vendu en 2012



Après la coupe, les surfaces libérées doivent, dans un deuxième temps, être reboisées.

En 2012, nous avons planté 960 jeunes arbres sur une surface de 34 ares

Les essences se répartissent de la manière suivante :



Le chemin forestier du bois de Villard, situé au nord du village de Servion, était en très mauvais état. Nous avons été contraints d'entreprendre des travaux de stabilisation et d'assainissement.

Le ruisseau longeant le Chemin du Stand qui conduit à l'emplacement de l'ancienne décharge des Cullayes avait dégradé dangereusement les bords de la chaussée. Un curage du ruisseau a été effectué et un enrochement a dû être posé. Les travaux décidés en 2011 ont été réalisés en 2012 lorsque les conditions météorologiques ont été le plus favorables.

Il est à relever que par le versement d'un subside, le Canton a pris en charge le 65% de ces travaux d'assainissement.

3.2 Bâtiments

Les travaux d'entretien et de contrôle habituels ont été entrepris sur l'ensemble des bâtiments communaux.

En raison d'importants problèmes de chauffage rencontrés dans les bâtiments communaux du Chemin du Centre 4 (boulangerie) et 6 (poste) à Servion, une analyse approfondie a contraint la Municipalité à entreprendre un assainissement complet des installations.

Profitant du départ de deux familles, le rafraîchissement (sol et peinture) de deux appartements a été réalisé (en partie par le personnel de la voirie communale). 2 appareils ménagers ont été remplacés.

Les locaux utilisés par la Poste ont été entièrement repeints et les revêtements des sols remplacés.

3.1 Terrains

Suite à l'acceptation par le Conseil communal, le 30 avril 2012, du préavis no 11/2012, une parcelle communale a été vendue et une autre promise-vendue, toutes deux à des habitants des Cullayes.

4. Travaux publics - Urbanisme

4.1 Urbanisme - constructions

a) Ralentisseur du Signal

Le ralentisseur du Signal, destiné à freiner la vitesse des véhicules passant devant l'EMS et à améliorer la sécurité à cet endroit, a été réalisé en juillet 2012. Cette construction avait fait l'objet d'un préavis accepté par le Conseil général des Cullayes en 2011.

b) Extension du parking des Cullayes

Suite à la réfection de notre salle communale et tenant compte de son potentiel de location, le parking communal s'est vite avéré trop petit. Très souvent, vous aurez probablement pu le constater, lors des locations importantes (mariages et autres) les voitures devaient se parquer dans les champs voisins.

L'extension du parking a apporté une vingtaine de places supplémentaires ainsi que deux places pour les handicapés. Une nouvelle signalisation gérant le sens de circulation a également été mise en place.

Dans ce même temps, les places sises en face de la salle communale ont été mises à ban afin de garantir l'accès aux ayants droits.

c) Arrêt de bus du parc animalier

La réalisation de cet arrêt de bus s'est révélée indispensable suite à l'extension de la ligne TL 65 de l'arrêt de la Poste (centre du village) au parc animalier. Cette extension a pris officiellement sa mesure à l'introduction du nouvel horaire le 9 novembre 2012.

L'extension de cette ligne jusqu'au parc animalier de Servion a eu pour buts principaux de :

- ✓ Desservir le parc animalier avec le confort d'être déposé devant la porte par les transports publics et ceci avec une connexion au réseau ferroviaire suisse, soit par la gare de Lausanne via le service TL ou par la gare de Palézieux via Car postal.
- ✓ Apporter une sécurité nécessaire entre l'arrêt Grange Rouge et le parc animalier. Auparavant, ce trajet était emprunté à pied par les visiteurs du parc, principalement par des enfants en bas âge lors des courses d'écoles. Le cheminement le long de la route cantonale non bordée de trottoirs n'était tout simplement plus envisageable car la sécurité n'était pas assurée.

4.2 Routes

Différents travaux de maintenance et d'entretien ont été réalisés sur le réseau routier communal des deux villages. Il s'agit principalement de travaux de « reflachage » et de colmatage de fissures.

Un revêtement à froid a été posé sur la route cantonale en traversée, depuis la hauteur de Clos-Joli 2 (bureau communal) jusqu'à la sortie du village de Servion en direction de Ferlens.

4.3 Parcs et promenades - cimetièrre

Les travaux d'entretien usuels ont été réalisés.

4.4 Ordures ménagères et déchets

Le projet du nouveau règlement sur les déchets a été mis en œuvre en collaboration avec les communes de la région.

Ce règlement, qui sera présenté aux membres du Conseil dans le courant 2013, répondra aux exigences du Tribunal fédéral et à la nouvelle législation vaudoise.

Comparatif et détail des déchets collectés :

Types de déchets	2011 chiffres en tonnes)	2012 (chiffres en tonnes)
Ordures ménagères	351.95	384.88
Objets encombrants	76.12	89.64
Déchets compostables	449.48	515.9
Papier et carton	142.69	136.12
Verre mélangé	32.9	35.02
Verre trié	56.11	59.03
Ferraille	36.07	35.87
Pet	2.4	2.83
Gravats	56	77
Bois	91.21	86.71

Population au 31 décembre 2011 : 1774 habitants principaux

Population au 31 décembre 2012 : 1861 habitants principaux

Les 87 habitants supplémentaires expliquent l'augmentation retrouvée sur plusieurs postes.

4.5 Réseau des canalisations et STEP

Comme chaque année nos deux STEP ont fait l'objet de 12 analyses des eaux rejetées dans le ruisseau après traitement. Dans l'ensemble, les résultats ne répondaient pas aux exigences en vigueur.

Suite à l'acceptation du préavis no 25/2012, par le Conseil communal dans sa séance du 7 décembre 2012, le nouveau tamiseur/dégrilleur pour la Step des Cullayes a été commandé. Cet élément, qui sera installé dans le courant du printemps 2013 et dont la destination finale est la future STEP de la Commune, devrait améliorer considérablement la qualité du traitement des eaux.

En collaboration avec un bureau spécialisé mandaté à cet effet, la Municipalité a poursuivi l'étude d'une nouvelle Step destinée à traiter les eaux usées des communes de Servion et d'Essertes.

La construction de cet ouvrage représentera l'un des plus grands chantiers de cette législature.

Une autre préoccupation importante de la Municipalité a concerné la mise en séparatif des eaux usées et des eaux claires de tout le territoire des Cullayes. En effet, plusieurs quartiers sont encore raccordés en unitaire et ne répondent dès lors pas aux exigences légales en vigueur.

Les résultats de l'étude et la planification des travaux de mise en conformité seront présentés aux propriétaires concernés au printemps 2013.

5 Formation - Jeunesse

5.1 Autorités scolaires

La délégation communale représentée à l'Association intercommunale des établissements scolaires de Mézières et environs (AIESM) a été dissoute au 31 décembre 2012. En effet, le 7 décembre 2012, le Conseil communal a adopté les statuts de l'Association scolaire Intercommunale du Jorat (ASIJ). Ces statuts ayant été adoptés par toutes les communes membres de l'AIESM et les Communes de Forel (Lavaux) et de Savigny, l'ASIJ a été créée avec effet au 1^{er} janvier 2013. La nouvelle association reprend tous les actifs et passifs de l'AIESM. C'est elle qui devra mettre en œuvre la réorganisation territoriale scolaire afin qu'elle soit en conformité avec les nouvelles lois régissant l'école obligatoire.

5.2 Répartition des élèves par classes

Les élèves de la Commune, scolarisé à Mézières et à Moudon, au 31 décembre de l'année 2012, étaient répartis comme suit :

	CIN	CYP1	CYP2	CYT	VSO	VSG	VSB
2012	43	42	39	36	9	27	27

Le total des élèves ayant fréquenté l'école obligatoire était de 223.

5.3 Jeunesse et jeunes citoyens

Le mercredi 12 décembre 2012, la Municipalité a rencontré lors d'une soirée informelle, agrémentée d'une agape, les nouveaux citoyens de Les Cullayes et de Servion, soit les jeunes de la Commune qui ont fêté leurs 18 ans en 2012. A cette occasion, un livre souvenir leur a été offert.

Par ailleurs, la Municipalité soutient ponctuellement les actions de la Jeunesse de Montpreveyres – Les Cullayes dont les jeunes de notre Commune font partie.

6. Police

6.1 Sécurité publique – sécurité routière

Sur demande de la Municipalité, l'Info-radar du TCS a été installé à deux reprises durant une semaine aux endroits stratégiques de la Commune. La gendarmerie vaudoise a procédé à six contrôles ponctuels.

6.2 Contrôle des habitants

En 2012, notre administration a établi 108 permis de séjour et 92 cartes d'identité.

En 2012, ont été enregistrés :

- **259** arrivées dont 17 naissances
- **181** départs dont 18 décès

Etat de la population au 31 décembre 2012 :

Descriptif	2012
Nombre d'habitants	1'877
Résidents principaux	1'861
Résidents secondaires (majorité à l'EMS)	16
Suisses (sans les résidents secondaires)	1'559
Etrangers (sans les résidents secondaires)	302

Ces chiffres révèlent un flux migratoire représentant environ 23.44 % de la population.

6.3 Service de défense contre l'incendie (SDIS)

Suite à son adoption par l'Assemblée fédérale, le 17 juin 2011, le Conseil fédéral a décidé de fixer l'entrée en vigueur de la loi fédérale sur l'exonération de la solde pour le service du feu au 1er janvier 2013. Dès lors, dès cette date, la solde ne sera plus fiscalement imposable.

L'ECA a lancé une grande réflexion sur l'organisation des SDIS de la région via une réorganisation et un regroupement des SDIS qui devra entrer en vigueur en 2014. Actuellement, il est prévu de garder le DPS d'Oron et le nôtre à Mézières. Plusieurs groupes thématiques ont étudié la problématique et un préavis sera présenté aux Communes en 2013.

6.4 Protection civile (PCi)

Le Comité directeur a travaillé sur un projet de fusion de la PC au niveau du district (AGILE). Cependant, ce projet a été abandonné et transformé dans une modification de la loi cantonale.

7. Affaires sociales

7.1 Association pour la Régionalisation de l'Action Sociale Est lausannois-Oron-Lavaux (RAS)

L'Assemblée des délégués s'est réunie à deux reprises pour examiner les comptes et le budget de la RAS. Les coûts et l'augmentation de la facture sociale sont un sujet de préoccupation permanent de la RAS. Pour éviter que des personnes abusent de ses prestations, elle engage un enquêteur pour vérifier les soupçons avérés.

7.2 Accueil Petite Enfance Région d'Oron (APERO)

Le 31 décembre 2012, APERO comptait les structures d'accueil suivantes:

Lieux	Noms et types
Carrouge	Les Libellules (Garderie nurserie)
Forel (Lavaux)	Gribouille (Garderie nurserie)
	La Croc (UAPE)
Mézières et Servion	Meli-Melo (UAPE)
Oron-la-Ville	L'îlot (UAPE)
	Liloane (Garderie nurserie)

A cela s'ajoute le réseau des accueillantes en milieu familial (mamans de jour).

8. Services industriels

8.1 Service des eaux

Dans la séance du 25 juin 2012, le Conseil communal de Servion en acceptant le préavis no 15/2012, a cédé dès le 1er juillet 2012 le réseau d'eau de l'ensemble du territoire de la Commune de Servion à l'Association intercommunale de distribution d'eau de Servion-Ferlens-ESSERTES (SFE) et lui a confié la gestion future de ce réseau.

8.2 Télé-réseau communal

Suite à la mise hors service de l'émetteur de Sottens et à la résiliation par Swisscom du contrat de location de fibre optique, la Municipalité a été contrainte de trouver une solution offrant aux habitants du village de Servion, un équipement compétitif répondant aux attentes de la population. Une étude a été entreprise avec Citycable et le 3 septembre 2012, le Conseil communal acceptait l'octroi d'un crédit extrabudgétaire de Fr. 65'000.00 destiné à financer l'adaptation de l'infrastructure actuelle du télé-réseau et à mettre en place des prestations supplémentaires.

Les travaux ont débuté en automne 2012 et la mise en service du nouveau réseau de distribution devrait intervenir le 1^{er} mars 2013.

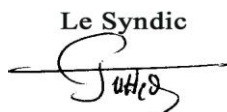
8.3 Eclairage public

L'entretien des candélabres et le remplacement des ampoules défectueuses ont été effectués régulièrement tout au long de l'année de manière groupée afin d'éviter des frais inutiles liés à la location d'une nacelle.

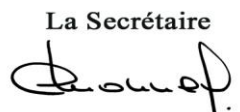
8.4 Service du gaz

Notre commune est desservie par la société Cosvegaz.

Au nom de la Municipalité

Le Syndic

Gilbert Cuttelod



La Secrétaire

Claudine Monney



Département de l'Intérieur

**Service des communes et des relations
Institutionnelles**

**Autorité Cantonale de surveillance des finances communales
(ASFiCo)**

Commune de Servion

Résumé des comptes

2012

Cette formule doit parvenir au Département de l'Intérieur, par
l'intermédiaire du préfet du for, pour le 15 juillet de chaque année au plus tard.

Tableau des charges et des revenus selon la classification administrative

Directions	Sections	Charges	Revenus
1 Administration générale		619'327.28	62'203.20
	10 Autorités	138'959.80	1'035.00
	11 Administration	326'895.88	54'498.95
	12 Service de l'économat	0.00	0.00
	13 Service du personnel et des assurances	0.00	0.00
	14 Service des intérêts généraux	0.00	0.00
	15 Affaires culturelles et loisirs	21'730.65	0.00
	16 Tourisme	0.00	0.00
	17 Sports	16'771.25	0.00
	18 Transports publics	61'671.55	0.00
	19 Service d'informatique	53'298.15	6'669.25
2 Finances		2'418'291.55	6'983'910.04
	20 Comptabilité générale, caisse, contentieux	0.00	0.00
	21 Impôts	148'151.15	5'038'737.23
	22 Service financier	2'270'140.40	1'945'172.81
	23 Amortissements et réserves non ventilés	0.00	0.00
3 Domaines et bâtiments		1'218'064.10	931'263.90
	30 Service administratif et technique	0.00	0.00
	31 Terrain	409'563.95	396'849.20
	32 Forêts et pâturages	186'318.20	136'265.75
	33 Vignes	0.00	0.00
	34 Service des gérances	0.00	0.00
	35 Bâtiments	622'181.95	398'148.95
4 Travaux		1'324'512.66	313'493.10
	40 Service administratif	0.00	0.00
	41 Service technique	113'448.20	23'423.05
	42 Service de l'urbanisme	4'549.00	0.00
	43 Routes	502'020.22	8'870.25
	44 Parcs, promenades et cimetières	72'590.50	1'413.50
	45 Ordures ménagères et déchets	321'815.70	35'813.05
	46 Réseaux d'égouts et d'épuration	301'191.49	240'105.90
	47 Cours d'eau, rives et ports	8'897.55	3'867.35

Directions	Sections	Charges	Revenus
5 Instruction publique et cultes		880'197.40	31'567.65
	50 Administration des écoles	0.00	0.00
	51 Enseignement primaire	762'500.00	23'242.65
	52 Enseignement secondaire	98'428.40	8'325.00
	53 Enseignement spécialisé	0.00	0.00
	54 Office d'orientation professionnelle	1'416.75	0.00
	55 Formation professionnelle	0.00	0.00
	56 Service médical et dentaire	0.00	0.00
	57 Camps scolaires et colonies	0.00	0.00
	58 Temples et cultes	17'852.25	0.00
6 Police		367'802.55	54'390.35
	60 Administration	0.00	0.00
	61 Corps de police	192'305.20	90.00
	62 Contrôle des habitants	91'789.20	18'870.35
	63 Police sanitaire	0.00	0.00
	64 Service des inhumations	1'640.50	135.00
	65 Défense contre l'incendie	48'381.65	33'855.00
	66 Protection civile	33'686.00	1'440.00
	67 Abattoirs	0.00	0.00
68 Militaires	0.00	0.00	
7 Sécurité sociale		1'191'207.40	13'147.50
	70 Service administratif	0.00	0.00
	71 Service social	103'828.00	754.50
	72 Prévoyance sociale	902'853.00	12'393.00
	73 Santé publique	184'526.40	0.00
	74 Office du logement	0.00	0.00
	75 Office du travail	0.00	0.00
8 Services industriels		640'383.10	380'290.41
	80 Service administratif	0.00	0.00
	81 Service des eaux	535'788.60	250'602.80
	82 Service électrique	27'458.50	54'835.55
	83 Service du gaz	0.00	0.00
	84 Service de la chaleur-force	0.00	0.00
	85 Réseau de distribution son et image	77'136.00	74'852.06
Total des charges et revenus		8'659'786.04	8'770'266.15
90 Clôture	900 Clôture du compte de fonctionnement	110'480.11	0.00
Totaux égaux		8'770'266.15	8'770'266.15

Tableau des charges par nature

3	Charges	8'659'786.04
30	Autorités et personnel	1'091'137.90
300	Autorités et commissions	123'927.95
301	Personnel administratif et d'exploitation	761'982.00
302	Traitement du personnel enseignant remplaçant	0.00
303	Assurances sociales	69'002.20
304	Caisses de pensions et de prévoyance	91'075.55
305	Assurances accidents et maladie	22'493.75
306	Indemnisation et remboursement de frais	22'272.15
307	Prestations complémentaires de prévoyance	0.00
308	Personnel intérimaire	0.00
309	Autres charges des autorités et du personnel	384.30
31	Biens, services, marchandises	1'290'922.52
310	Imprimés et fournitures de bureau	23'624.30
311	Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules	65'341.85
312	Achats d'eau, d'énergie, de combustible	144'788.90
313	Autres fournitures et marchandises	45'897.70
314	Entretien des immeubles, routes et territoire	483'908.89
315	Entretien d'objets mobiliers et d'installations techniques	26'172.60
316	Loyers, fermages et redevances d'utilisation	6'307.25
317	Réceptions et manifestations	49'921.25
318	Honoraires et prestations de services	401'498.16
319	Impôts, taxes, cotisations et frais divers	43'461.62
32	Intérêts passifs	213'133.66
321	Intérêts des dettes à court terme	291.08
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	202'582.87
329	Autres intérêts	10'259.71
		0.00
33	Amortissements	860'144.96
330	Amortissements du patrimoine financier	176'345.81
331	Amortissements du patrimoine administratif	207'000.00
332	Autres amortissements du patrimoine administratif	476'799.15
333	Amortissement du découvert	0.00
		0.00
35	Remboursements, participations et subventions à des collectivités	3'850'007.10
351	Canton	1'341'436.35
352	Communes et associations de communes	2'508'570.75
36	Aides et subventions	76'439.90
365	Aides, subventions à des institutions privées	53'011.50
366	Aides individuelles	23'428.40
38	Attributions aux fonds et aux financements spéciaux	1'278'000.00
380	Attributions aux fonds de réserve et de renouvellement	1'278'000.00
381	Attributions aux financements spéciaux	0.00
39	Imputations internes	0.00
390	Imputations internes	0.00

Tableau des revenus par nature

4	Revenus	8'770'266.15
40	Impôts	4'840'511.24
400	Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel	3'971'451.01
401	Impôts sur le bénéfice net et le capital des personnes morales	272'383.50
402	Impôt foncier	300'112.85
404	Droits de mutation	220'945.40
405	Impôts sur les successions et donations	2'734.50
406	Impôts et taxes sur la possession et la dépense	60'518.45
409	Impôts récupérés après défalcation	12'365.53
		0.00
41	Patentes, concessions	54'121.45
410	Patentes	2'955.00
411	Concessions	51'166.45
		0.00
42	Revenus du patrimoine	841'781.05
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier	50'188.50
423	Revenus des immeubles du patrimoine financier	335'480.20
424	Gains comptables sur les placements du patrimoine financier	384'000.00
425	Revenus des prêts et participations du patrimoine administratif	0.00
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif	72'112.35
		0.00
43	Taxes, émoluments, produits des ventes	660'530.06
430	Taxes légales de remplacement	33'855.00
431	Émoluments	28'962.80
432	Recettes pour des soins médicaux et dentaires	0.00
433	Ecolage	0.00
434	Taxes de raccordement et d'utilisation	280'234.45
435	Ventes et prestations de service	184'050.46
436	Remboursements de tiers	126'737.35
437	Amendes	90.00
439	Autres recettes	6'600.00
		0.00
44	Parts à des recettes cantonales	129'771.25
441	Parts à des recettes cantonales	129'771.25
444	Autres contributions cantonales	0.00
		0.00
45	Participations et remboursements de collectivités publiques	2'057'888.20
451	Canton	942'602.05
452	Communes et associations de communes	1'115'286.15
		0.00
46	Autres participations et subventions	9'754.85
465	Participations et subventions de tiers	9'754.85
469	Dons et legs	0.00
		0.00
48	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	175'908.05
480	Prélèvements sur les fonds de réserve et de renouvellement	21'024.00
481	Prélèvements sur les financements spéciaux	154'884.05
		0.00
49	Imputations internes	0.00
490	Imputations internes	0.00

Bilan au 31 décembre

91 ACTIF

910	Disponibilités	2'232'794.29
9100	Caisse	5'972.65
9101	Comptes de chèques postaux	547'603.67
9102	Banques	1'679'217.97
911	Débiteurs et comptes courants	2'153'744.89
9111	Comptes courants débiteurs	2'061.40
9112	Impôts à encaisser	1'978'085.14
9114	Participations et subventions à recevoir	0.00
9115	Autres débiteurs	169'320.10
9119	Autres créances	4'278.25
912	Placements du patrimoine financier	4'464'425.15
9120	Titres et placements	9'701.00
9122	Prêts	0.00
9123	Terrains et bâtiments du patrimoine financier	4'454'724.15
	(estimation fiscale : Fr. 5'968'210.00)	0.00
9129	Autres biens du patrimoine financier	0.00
913	Actifs transitoires	224'613.05
9138	Compte de liaison entre deux périodes comptables	0.00
9139	Actifs transitoires	224'613.05
914	Investissements du patrimoine administratif	3'349'842.98
9141	Ouvrages de génie civil et d'assainissement à amortir	2'709'881.63
	(estimation fiscale : Fr. _____)	0.00
9143	Bâtiments et constructions à amortir (estimation fiscale : Fr. 249'000.00)	273'961.35
9144	Installations des services industriels (estimation fiscale : Fr. _____)	0.00
9145	Forêts (estimation fiscale : Fr. 716'720.00)	246'000.00
9146	Mobilier, machines et véhicules à amortir	120'000.00
9147	Marchandises et approvisionnements	0.00
9149	Autres biens	0.00
915	Prêts et capitaux de dotations	0.00
9152	Prêts et capitaux de dotations sans obligation légale d'amortir	0.00
9153	Titres et papiers-valeurs	0.00
916	Subventions et participations à amortir	0.00
9162	A des associations de communes	0.00
9165	Autres subventions et participations	0.00
917	Autres dépenses à amortir	0.00
9170	Autres dépenses à amortir	0.00
918	Avances aux financements spéciaux	0.00
9180	Avances aux financements spéciaux	0.00
919	Découvert	0.00
9190	Découvert	0.00
	Balance	12'425'420.36

92 PASSIF

920 Engagements courants	63'993.46
9200 Créanciers	0.00
9204 Participations et subventions à verser	0.00
9206 Comptes courants créanciers	0.00
9209 Autres engagements courants	63'993.46
921 Dettes à court terme	0.00
9210 Banques	0.00
9219 Autres dettes à court terme	0.00
922 Emprunts à moyen et long terme	7'260'720.00
9220 Emprunts hypothécaires	0.00
9221 Emprunts par obligation simple	7'260'720.00
9223 Emprunts publics	0.00
923 Engagements envers des propres établissements et fonds spéciaux	0.00
9231 Caisse de pensions	0.00
9233 Fonds et fondations	0.00
9234 Fonds pour des risques non assurés	0.00
925 Passifs transitoires	381'240.79
9258 Compte de liaison entre deux périodes comptables	0.00
9259 Passifs transitoires	381'240.79
928 Financements spéciaux et fonds de réserve	2'830'722.20
9280 Fonds alimentés par des recettes affectées	545'597.05
9281 Fonds de renouvellement et de rénovation	0.00
9282 Fonds de réserve	2'285'125.15
929 Capital	1'888'743.91
9290 Capital	1'888'743.91
Balance	12'425'420.36

Engagements hors bilan :

1) Cautionnements :	Néant
2) Garanties fournies :	Néant
3) Cautionnements en faveur des assoc. de communes intercommunales :	Néant
4) Banque Raiffeisen - Part sociale	Fr. 8'000.00

Tableau des dépenses d'investissement (Postes 914-915-916-917 du bilan)

5	Dépenses	598'818.71
50	Investissements	592'218.71
501	Ouvrages de génie civil et d'assainissement	397'956.56
503	Bâtiments et constructions	0.00
504	Installations des services industriels	74'262.15
505	Forêts	0.00
506	Mobilier, machines et véhicules	120'000.00
507	Marchandises et approvisionnements	0.00
509	Autres biens	0.00
52	Prêts et participations permanentes	0.00
522	Communes et associations de communes	0.00
525	Autres prêts et participations	0.00
56	Subventions d'investissement	6'600.00
562	Communes et associations de communes	0.00
565	Autres subventions	6'600.00
58	Autres investissements	0.00
581	Indemnités d'expropriation	0.00
589	Autres dépenses d'investissement	0.00
6	Recettes	758'061.30
60	Transferts au patrimoine financier	0.00
609	Transferts au patrimoine financier	0.00
61	Participations de tiers	0.00
619	Participations de tiers	0.00
62	Remboursements de prêts et de participations permanentes	0.00
622	Communes et associations de communes	0.00
625	Autres remboursements	0.00
66	Subventions	0.00
661	Canton	0.00
662	Communes et associations de communes	0.00
669	Autres subventions	0.00
68	Reprises des amortissements et réserves	758'061.30
681	Reprises des amortissements	683'799.15
689	Reprises des réserves	74'262.15
59	Diminution des investissements (chiffre 6 moins chiffre 5)	159'242.59
69	Augmentation des investissements (chiffre 5 moins chiffre 6)	0.00

Selon la directive d'application en matière de fixation des plafonds d'endettement pour emprunts et cautionnements (art. 143 LC)

Montant fixé par le Conseil communal pour le plafond d'endettement :

CHF 13'500'000.00

Ce montant a-t-il été modifié depuis le début de la législature ?

Oui

Non

Si oui, à quelle date : _____ et pour quel montant : CHF _____

Montant effectif de l'endettement au 31 décembre 2012 :

CHF 7'260'720.00

Quotité de la dette brute en % au 31 décembre 2012 : 84.48

Montant fixé par le Conseil communal pour les cautionnements et autres formes de garanties :

CHF 1'400'000.00

Ce montant a-t-il été modifié depuis le début de la législature ?

Oui

Non

Si oui, à quelle date : _____ et pour quel montant : CHF _____

Engagements hors bilan effectifs au 31 décembre 2012 :

CHF 8'000.00

Certifié conforme aux comptes adoptés par le Conseil communal dans sa séance du 24 juin 2013.

Le syndic :



Le secrétaire :



Vu par le préfet du district

le

COMMUNE DE SERVION

RAPPORT

sur les comptes 2012

Analyse financière 2003 - 2012

Pierre Busset, Rue du Léman 2, 1814 La Tour-de-Peilz

Tél 021 971.15.42

Fax 021 971.15.43

www.pbusset.ch

1. CONSIDERATIONS GENERALES

Rapport

sur les comptes 2012 de la Commune de Servion

En vertu du mandat qui m'a été confié, j'ai procédé au contrôle détaillé des pièces comptables, de leur imputation et de leur introduction dans la comptabilité. Le contrôle des pièces a été effectué par pointages. Madame Patricia Dutoit, boursière communale, a participé à ce contrôle. Qu'elle soit ici remerciée pour son aimable accueil et sa collaboration.

Ce contrôle détaillé me permet d'affirmer que **la comptabilité est tenue correctement et avec exactitude.**

La comptabilisation respecte les principes établis dans le Règlement sur la Comptabilité des Communes.

Tous les soldes des comptes de trésorerie et des emprunts ont été contrôlés et sont exacts. D'autre part, le contenu des comptes Débiteurs, Créanciers, Actifs et Passifs transitoires a été vérifié en détail.

Le compte-rendu de ces contrôles, effectués selon les directives de l'Autorité cantonale de surveillance des finances communales, figure au chapitre 2 ci-après.

Les différentes opérations de bouclage et d'utilisation du résultat sont expliquées dans les chapitres concernant le compte de fonctionnement et le compte des investissements.

Ce rapport est délivré en toute bonne foi en certifiant l'avoir établi sur la base des documents demandés et mis à disposition. Je formule les réserves d'usage pour le cas où des faits et documents de nature à modifier cette certification n'auraient pas été présentés.

La Tour-de-Peilz, le 17 avril 2013



Pierre Busset

2. CONTROLE DES COMPTES

2.1 Pointage par sondage des écritures

Le pointage des écritures et pièces comptables a porté sur les opérations des mois de septembre et octobre 2012, ainsi que sur les actifs et passifs transitoires. Les pièces sont correctement visées, imputées et comptabilisées.

Les vacances versées pour les municipaux par les associations intercommunales doivent figurer au compte de fonctionnement (compte 102.452.xxx par exemple). Elles sont ensuite imputées au compte 102.300.100 – *Vacations* lorsqu'elles sont reversées aux municipaux, normalement au tarif des vacances municipales. Actuellement, elles transitent par le compte de passifs transitoires, ce qui n'est pas correct.

Il en va de même pour la rétribution versée par l'Office des Poursuites aux personnes qui distribuent les commandements de payer (M. Guignet). Ces mouvements doivent passer par le compte de fonctionnement.

2.2 Vérification des financements spéciaux

Les financements spéciaux sont traités correctement. Aucun des chapitres concernés ne présente d'excédent de revenus.

2.3 Amortissements obligatoires du patrimoine administratif

Les amortissements obligatoires (compte par nature 331) se montent à Fr. 207'000.-, alors que le budget prévoyait Fr. 237'100.-. Certains postes prévus au budget ont été totalement amortis lors de l'exercice 2011 et sont devenus ainsi sans objet.

Des amortissements supplémentaires (compte par nature 332) ont été comptabilisés pour un montant total de Fr. 551'061.30

Ce point est repris au § 3.4 de ce rapport.

2.4 Crédits d'investissements, subventions

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

Un point de situation au 31.12.2012 est présenté ci-après :

- **Création d'un ralentisseur Route du Signal (02/2011)**. Crédit accordé Fr. 57'000.- / Montant dépensé Fr. 51'674.15 (Fr. 42'683.75 en 2012).
- **Etude pour la reconstruction de la STEP Servion/Essertes (16-2012)**. Crédit accordé Fr. 150'000.- / Montant dépensé en 2012 Fr. 26'984.81.
- **Agrandissement du parking des Cullayes (19-2012)**. Crédit accordé Fr. 115'000.- / Montant dépensé en 2012 Fr. 90'438.55.

Les conclusions du préavis sont incorrectes. Le montant du crédit demandé n'est pas rappelé et le financement n'est pas précisé, contrairement aux apparences, à savoir s'il s'agit de la trésorerie courante ou d'un emprunt.

- **Création d'un abribus au Tropiquarium (21-2012)**. Pas de crédit accordé pour l'instant, validation du crédit le 24.06.2013 / Montant dépensé en 2012 Fr. 237'849.45.

Voir à ce propos le rapport des commissions de gestion et des finances du 03.12.2012.

- **Infrastructure du téléseuil (20-2012)**. Crédit accordé Fr. 65'000.- / Montant dépensé et amorti Fr. 74'262.15.

Le point 3 des conclusions n'est pas correct : il s'agit d'amortir par le prélèvement à la réserve, et non pas de financer. Le point 4 est correct.

- **Achat d'un tracteur et d'une lame à neige (10-2012)**. Crédit accordé Fr. 120'000.- / Montant dépensé en 2012 Fr. 120'000.-.

Les conclusions du préavis sont incomplètes, il manque les indications d'amortissement.

De manière générale, il y a un manque de systématique dans la rédaction des conclusions. On devrait toujours avoir les 4 points suivants :

1. *Autoriser les travaux...*
2. *Accorder le crédit....*
3. *Financer (subvention et/ou trésorerie courante et/ou emprunt bancaire).*
4. *Amortir (sur x années et/ou par prélèvement à un fonds de réserve).*

En outre, on trouve une dépense de Fr. 6'600.- pour la reprise des actions SATOM de l'ARO. La contrepartie de cette dépense se trouve sous forme de revenu comptable au compte de fonctionnement. Ce montant a été totalement amorti.

2.5 Concordance des totaux administratifs et natures

Ce contrôle est en ordre.

2.6 Concordance de la variation du patrimoine administratif et des investissements

Ce contrôle est correct dans la comptabilité (Diminution de Fr. 159'242.59). La boursière voudra bien vérifier ce point sur la formule de résumé des comptes qu'elle adressera à la préfecture.

2.7 Méthode brute, pas de compensations entre charges et revenus

Ce principe est bien respecté.

2.8 Etablissement régulier des comptes

Pas de remarque.

2.9 Evaluation des éléments du bilan

2.9.1 Caisse

			<i>2012</i>		<i>2011</i>
9100.000	Caisse	Fr.	5'972.65	Fr.	4'303.45

Le solde en caisse au jour de la révision (09.04.2013) est de Fr. 7'404.45, 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 2013 étant correcte, on peut en déduire que le solde au 31.12.2012 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.

2.9.2 Compte de chèques postaux

			<i>2012</i>		<i>2011</i>
9101.000	C.C.P. 10-4243-0	Fr.	228'362.19	Fr.	104'287.82
9101.010	C.C.P. – Déposito	Fr.	102'520.40	Fr.	102'174.75
9101.020	C.C.P. 10-247474-7	Fr.	60'088.16	Fr.	63'789.81
9101.500	C.C.P. 10-11233-7	Fr.	156'632.92	Fr.	6'066.34

Le compte 9101.020 ne concerne pas la commune. Il s'agit du compte relatif au Parc animalier financé par COOP. Sa contrepartie au passif du bilan est le compte 9209.30, du même montant.

2.9.3 Comptes-courants bancaires

			<i>2012</i>		<i>2011</i>
9102.000	Crédit Suisse 138029-01	Fr.	1'663'023.02	Fr.	671'036.67
9102.010	BCV L 692.35.10	Fr.	5'510.45	Fr.	2'349.15
9102.020	Raiffeisen 13851.01	Fr.	10'684.50	Fr.	4'714.45
9102.500	BCV S 202.19.00	Fr.	--	Fr.	1'610.55
9102.510	Raiffeisen 10932.01	Fr.	--	Fr.	5'793.40

Les comptes 9102.500 et 9102.510, qui étaient les comptes-courants des Cullayes, ont été soldés et transférés sur les comptes de Servion, respectivement les 11.07.2012 et 17.02.2012.

2.9.4 Débiteurs, comptes courants, actifs transitoires

Compte-courants débiteurs :

			<i>2012</i>		<i>2011</i>
9111.500	C/C Divers	Fr.	2'061.40	Fr.	--

Un inventaire justifie le montant ci-dessus.

Comptes débiteurs :			<i>2012</i>		<i>2011</i>
9112.20	Impôts personnes physiques	Fr.	1'465'935.24	Fr.	1'566'337.29
9112.30	Impôts personnes morales	Fr.	312'887.53	Fr.	234'264.86
9112.40	Impôts à la source	Fr.	50'084.05	Fr.	27'694.89
9112.50	Impôt anticipé des contrib.	Fr.	149'178.32	Fr.	125'801.47

Les postes ci-dessus ont été contrôlés et sont conformes aux relevés de l'Administration Cantonale des Impôts.

			<i>2012</i>		<i>2011</i>
9115.000	Autres débiteurs	Fr.	169'320.10	Fr.	88'104.45

Le solde ci-dessus correspond au total des postes ouverts de la comptabilité auxiliaire des débiteurs au 31.12.2012. Il y a pour Fr. 10'607.70 de factures échues de plus de 90 jours.

			<i>2012</i>		<i>2011</i>
9119.000	Impôt anticipé à recevoir	Fr.	3'684.22	Fr.	4'110.92

Le solde ouvert au 31.12.2011 a été réclamé et encaissé auprès de l'administration fédérale des contributions, le 29.05.2012 pour Servion et le 13.06.2012 pour Les Cullayes.

			<i>2012</i>		<i>2011</i>
9119.460	TVA c/c Débiteurs	Fr.	594.03	Fr.	-.-
9139.000	Actifs transitoires	Fr.	224'613.05	Fr.	302'143.69

Ce poste est correct dans la mesure où tous les transitoires 2011 ont été extournés dans la comptabilité 2012. Le solde au 31.12.2012 ne représente que des opérations de passage entre l'exercice 2012 et celui de 2013.

2.9.5 Titres, placements, prêts

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

			<i>2012</i>		<i>2011</i>
9120.000	Titres et placements	Fr.	501.00	Fr.	501.00
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 2012 est de Fr. 1'069.-. La commune dispose d'une réserve latente de l'ordre de Fr. 384'840.-. Le dividende 2012 (Fr. 9'000.- brut) a été encaissé.

Les titres suivants sont en dépôt à la BCV :

- 360 actions Romande Energie
- 28 actions Sucrierie d'Aarberg
- 1 action Beaulieu Exploitation

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.

La plupart de ces titres font partie du patrimoine administratif. Il y a lieu, d'une part, d'amortir à Fr. 1.- le poste 9120.00, d'autre part d'activer à Fr. 1.- le poste *9153.000 – Titres et papiers valeurs* au patrimoine administratif.

2.9.6 Inventaire des patrimoines

Un état des biens-fonds communaux des deux anciennes communes très complet a été établi et contrôlé avec les données du Registre Foncier. Ceux-ci doivent être fusionnés également, en tenant compte de la nouvelle numérotation des parcelles des Cullayes. Il serait opportun d'ajouter les « lieux-dits » pour chaque parcelle.

2.9.7 Créanciers, passifs transitoires, fonds de réserves

Le compte de passifs transitoires est également utilisé comme compte créanciers.

		<i>2012</i>		<i>2011</i>	
9209.100	Marche du Général Guisan	Fr.	3'905.30	Fr.	3'905.30
9209.210	Compte d'attente – Parking	Fr.	.-	Fr.	1'050.00
9209.300	Parc animalier projet COOP	Fr.	60'088.16	Fr.	63'789.81
9209.460	TVA c/c Créanciers	Fr.	.-	Fr.	191.49

Les soldes de ces comptes sont justifiés.

Le compte 9209.300 est la contrepartie du CCP géré par la commune à la demande de COOP (compte 9101.020).

9259.000	Passifs transitoires	Fr.	381'240.79	Fr.	335'161.88
----------	----------------------	-----	------------	-----	------------

Ce compte est correct dans le sens que les transitoires 2011 ont été totalement extournés en 2012.

Fonds de réserves :

		<i>2012</i>		<i>2011</i>	
9282.210	Provision pertes s/débiteurs	Fr.	370'000.00	Fr.	391'024.00
9282.660	Réserve abris PC	Fr.	.-	Fr.	.-

Dans le premier cas, la provision a été adaptée exactement à l'évaluation des risques fournie par l'ACI (Administration Cantonale des Impôts).

La réserve pour abris est conforme à la situation du Service cantonal de la PC.

2.9.8 Emprunts

		<i>2012</i>		<i>2011</i>	
9221.000	Raiffeisen 13851.02	Fr.	74'800.00	Fr.	77'000.00
9221.001	Raiffeisen 13851.03	Fr.	12'200.00	Fr.	18'300.00

		<i>2012</i>	<i>2011</i>
9221.002	CPEV 201814.1	Fr. 945'000.00	Fr. 2'075'000.00
9221.003	BCV R 0955.84.55	Fr. 211'520.00	Fr. 217'520.00
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
9221.006	Postfinance 000955	Fr. 500'000.00	Fr. 500'000.00
9221.007	Postfinance 001904	Fr. 600'000.00	Fr. 600'000.00
9221.008	Raiffeisen 13851.44/1	Fr. 120'000.00	Fr. 125'000.00
9221.009	Raiffeisen 13851.74/1	Fr. 195'000.00	Fr. 201'000.00
9221.010	BCV A0020.05.87	Fr. 176'000.00	Fr. 184'000.00
9221.012	Postfinance 00787	Fr. 216'000.00	Fr. 229'500.00
9221.013	Postfinance 00786	Fr. 216'000.00	Fr. 229'500.00
9221.014	Postfinance 00541	Fr. 180'000.00	Fr. 198'000.00
9221.015	Postfinance 00872	Fr. 176'000.00	Fr. 187'000.00
9221.016	Postfinance 001519	Fr. 138'000.00	Fr. 144'000.00
9221.017	Postfinance 001621	Fr. 184'000.00	Fr. 192'000.00
9221.018	BCV U5264.48.32	Fr. 216'200.00	Fr. 225'400.00
9221.019	CIP 300699.1	Fr. 500'000.00	Fr. -.-
9221.020	CIP 300378.1	Fr. 400'000.00	Fr. -.-
9221.021	CIP 300587.1	Fr. 200'000.00	Fr. -.-

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

Le montant total des emprunts est de Fr. 7'260'720.-. Pour rappel, le plafond d'endettement pour la législature 2011 – 2016 est de Fr. 13'500'000.-.

2.9.9 Engagements hors bilan

Pas de changement en 2012. Il n'existe en principe pas d'engagements hors bilan.

Pour rappel, le plafond de cautionnement pour la législature 2011 – 2016 est de Fr. 1'400'000.-.

2.10 Visas sur pièces

Comme indiqué au § 2.1, les pièces sont correctement imputées et visées.

2.10 Signatures

Les personnes suivantes ont le droit de signature :

Postfinance	M. Gilbert Cuttelod, syndic	coll. à deux	groupe pas précisé
	Mme Patricia Dutoit, boursière	coll. à deux	(A)
	Mme Anne-Marie Matthey, boursière	coll. à deux	(A)
	Mme Claudine Monney, secrétaire	coll. à deux	groupe pas précisé
	Mme Yolande Hegi, secrétaire	coll. à deux	(A)
BCV	M. Gilbert Cuttelod	coll. à deux	(1)
	M. Adrian Schneider	coll. à deux	(1)
	Mme Patricia Dutoit	coll. à deux	(2)
	Mme Anne-Marie Matthey	coll. à deux	(2)
Crédit Suisse	M. Gilbert Cuttelod	coll. à deux	(B)
	Mme Claudine Monney	coll. à deux	(B)
	Mme Patricia Dutoit	coll. à deux	(A)
	Mme Anne-Marie Matthey	coll. à deux	(A)
Raiffeisen	M. Gilbert Cuttelod	coll. à deux	(A)
	M. Adrian Schneider	coll. à deux	(A)
	Mme Anne-Marie Matthey	coll. à deux	(B)
	Mme Claudine Monney	coll. à deux	(B)

Il y a lieu de préciser le groupe de Mme Monney et M. Cuttelod à Postfinance.

Au Crédit Suisse, Mme Monney ne doit pas pouvoir signer avec les boursières.

3. LE COMPTE DE FONCTIONNEMENT

3.1 Résultat

Le compte de fonctionnement montre un **excédent de revenus** de **Fr. 110'480.11** alors que le budget prévoyait un **excédent de revenus également** de **Fr. 652'500.-**.

Les charges comptabilisées dépassent de **Fr. 2'052'000.-** le budget 2012. Pour les revenus, l'écart est de **Fr. 1'511'000.-**.

Pour les revenus, les impôts montrent un écart favorable de **Fr. 597'000.-**, principalement sur l'impôt sur le revenu et la fortune et les personnes morales. Les droits de mutations sont également supérieurs aux prévisions. Les revenus des patrimoines montrent également un bonus, principalement grâce à une vente de terrain de **Fr. 384'400.-**. Des remboursements d'autres collectivités (subventions forestières, retours 2011 sur la péréquation et facture sociale, ...) ainsi que des prélèvements aux réserves non prévus au budget complètent l'explication.

Pour les charges, l'excédent par rapport au budget se trouve principalement dans les amortissements supplémentaires et les attributions aux réserves, en utilisation du résultat de l'exercice.

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. 1'996'371.21**. L'exercice 2012 se situe au-dessus de la marge annuelle moyenne des 10 dernières années (**Fr. 914'612.-**). Ce résultat est analysé au chapitre 6, consacré à l'analyse financière.

3.2 Attributions aux fonds de réserve

Le montant total des attributions aux fonds de réserves est de **Fr. 1'278'000.-**. Pour rappel, les chapitres suivants

- 45 – Ordures ménagères**
- 46 - Epuration**
- 65 - Service du feu**
- 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.

Toutefois, aucune attribution n'a été nécessaire en 2012 dans ce cadre légal.

Le montant ci-dessus résulte des opérations suivantes :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Compte au bilan</i>
220 – Service financier	Fr. 894'000.00	9282.460 – Réserve invest. futurs
310 – Terrains	Fr. 384'000.00	9282.460 – Réserve invest. futurs

3.3 Prélèvements aux fonds de réserve

Les prélèvements aux réserves se montent à **Fr. 250'170.20**. Les chapitres suivants sont concernés :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Compte au bilan</i>
210 – Impôts	Fr. 21'024.00	9282.210 – Rés. pertes s/débiteurs
810 – Service des eaux	Fr. 154'884.05	9280.810 – Fonds affecté eau
850 – Téléréseau	Fr. 72'262.15	9280.850 – Réserve téléréseau

Ce dernier prélèvement n'a pas été comptabilisé par le compte de fonctionnement. Il a été utilisé pour amortir les travaux d'infrastructure du téléréseau directement par les investissements.

3.4 Amortissements du patrimoine administratif

Les amortissements obligatoires portés au budget 2012 se montent à **Fr. 237'100.-**. Le montant des amortissements comptabilisés est de **Fr. 207'000.-**, certains objets, prévus au budget 2012, ayant été totalement amortis dans le cadre de l'exercice 2011.

<i>Chapitre</i>	<i>Budget</i>	<i>Comptes</i>	<i>Poste au bilan</i>
35110-Autres bâtiments	Fr. 12'300.00	Fr. 12'300.00	9143.101 – Local voirie
35201 – Collège Cullayes	Fr. 7'300.00	Fr. --	
35202 – Salle communale	Fr. 5'100.00	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. 4'300.00	Fr. --	
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. Moures
430 – Routes	Fr. 13'300.00	Fr. --	
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
440 – Parcs, jardins, cimetière	Fr. 6'700.00	Fr. 6'700.00	9141.206 – Colombar.
450 – Ordures ménagères	Fr. 12'500.00	Fr. 12'500.00	9141.104 – Nlle Déchet.
460 – Egouts, épuration	Fr. 13'200.00	Fr. 13'200.00	9141.101 – Lavioret

<i>Chapitre</i>	<i>Budget</i>		<i>Comptes</i>		<i>Poste au bilan</i>
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.	2'100.00	Fr.	--	
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
810 – Service des eaux	Fr.	4'600.00	Fr.	--	
810 – Service des eaux	Fr.	11'700.00	Fr.	11'700.00	9144.201 – Adhésion AIEJ
810 – Service des eaux	Fr.	2'000.00	Fr.	2'000.00	9141.201 – Trott.Rte Méz.
810 – Service des eaux	Fr.	2'500.00	Fr.	2'500.00	9141.202 – Pierre Rouge
810 – Service des eaux	Fr.	6'000.00	Fr.	6'000.00	9144.202 – Praz-la-Tête
810 – Service des eaux	Fr.	2'300.00	Fr.	2'300.00	9141.208 – Sép. Moures
810 – Service des eaux	Fr.	2'500.00	Fr.	2'500.00	9141.207 – Ch. Moures

Le montant des amortissements supplémentaires est de **Fr. 551'061.30** :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Poste au bilan</i>
450 – Ordures ménagères	Fr. 6'600.00	9153.00 – Titres (SATOM)
810 – Service des eaux	Fr. 38'000.00	9141.201 – Trott. Rte Mézières
810 – Service des eaux	Fr. 62'000.00	9141.202 – Pierre Rouge
810 – Service des eaux	Fr. 54'000.00	9141.207 – Ouest ch. Moures
810 – Service des eaux	Fr. 43'500.00	9141.208 – Bouclage Sép Moures
810 – Service des eaux	Fr. 163'653.60	9144.201 – Adhésion AIEJ
810 – Service des eaux	Fr. 109'045.55	9144.202 – Praz-la-Tête
850 – Son et image	Fr. 74'262.15	9144.301 – Infrastr. Téléréseau

Ce dernier amortissement n'a pas passé par le compte de fonctionnement.

3.5 Amortissements du patrimoine financier

Les amortissements du patrimoine financier (compte par nature 330) se montent à **Fr. 176'345.81**. 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 2012, le montant des défalcatons est de **Fr. 76'345.81**. Les véritables amortissements se montent à **Fr. 100'000.00** :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Poste au bilan</i>
35104 – Bâtiment de la Retraite	Fr. 100'000.00	9123.105 – Bâtiment La Retraite

4. 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 2012 se montent à Fr. 598'818.71 :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Poste au bilan</i>
430 – Routes	Fr. 42'683.75	9141.211 – Ralentisseurs Rte Signal
430 – Routes	Fr. 237'849.45	9141.304 – Extension ligne TL 65
430 – Routes	Fr. 120'000.00	9146.301 – Tracteur et lame à neige
440 – Parcs, promenades	Fr. 90'438.55	9141.302 – Parking Les Cullayes
450 – Ordures ménagères	Fr. 6'600.00	9153.000 – Actions SATOM
460 – Egouts, épuration	Fr. 26'984.81	9141.301 – Etude STEP Servion
850 – Son et image	Fr. 74'262.15	9144.301 – Infrastructure télé-réseau

Il n'y a pas de recettes d'investissements en 2012.

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.

Compte	Intitulé	Solde au 1.1	Dépenses	Recettes	Amort. oblig.	Amort. suppl.	Prél. Réserve	Solde au 31.12
9123.102	Terrains En Praz Diaux / 09	217'710.00						217'710.00
9123.103	Bâtiment locatif - poste	480'000.00						480'000.00
9123.104	Bâtiment classes - magasin	1'610'000.00						1'610'000.00
9123.105	Bâtiment La Retraite crédit extrab.	150'000.00			100'000.00			50'000.00
9123.106	Bâtiment La Retraite	1'100'000.00						1'100'000.00
9123.107	La Ferme, parcelle 33	845'014.15						845'014.15
9123.201	Terrains et bâtiments	152'000.00						152'000.00
Sous-total patrimoine financier		4'554'724.15	0.00	0.00	100'000.00	0.00	0.00	4'454'724.15
9141.101	Collecteur Le Lavioret	100'658.60			13'200.00			87'458.60
9141.102	Travaux Ch. du Moléson	400'000.00			34'500.00			365'500.00
9141.104	Nouvelle déchetterie	201'599.25			12'500.00			189'099.25
9141.105	Collecteur Chez Barnabé	162'116.72			6'700.00			155'416.72
9141.106	Trottoir aux Channey	213'158.50			11'000.00			202'158.50
9141.201	Trottoir Rte de Mézières	443'871.60			23'300.00	38'000.00		382'571.60
9141.202	Equip. À la Pierre Rouge	237'246.40			9'300.00	62'000.00		165'946.40
9141.203	Ch. protégé Rte de Servion	166'003.65			10'000.00			156'003.65
9141.204	Réfection Rte Montpreveyres	85'863.60			12'400.00			73'463.60
9141.205	Réfection ch. Pendens	185'603.90			11'000.00			174'603.90
9141.206	Colombarium et Jardin du Souveni	46'432.85			6'700.00			39'732.85
9141.207	Réfection ouest Ch. Moures	207'145.50			9'200.00	54'000.00		143'945.50
9141.208	Bouclage AD + prol. Séparatif Mou	104'019.25			5'200.00	43'500.00		55'319.25
9141.209	Clos à Caudry	85'098.25	1'700.00		3'700.00			83'098.25
9141.210	Rev. Trottoir Rte de Servion	32'016.00	-1'700.00		1'700.00			28'616.00
9141.211	Ralentisseur Rte du Signal	8'991.00	42'683.75					51'674.75
9141.301	Etude rec. STEP Servion		26'984.81					26'984.81
9141.302	Agr. Parking Les Cullayes		90'438.55					90'438.55
9141.304	Extension ligne TL 65 abri-bus		237'849.45					237'849.45

Compte	Intitulé	Solde au 1.1	Dépenses	Recettes	Amort. oblig.	Amort. suppl.	Prél. Réserve	Solde au 31.12
9143.101	Local voirie et couvert	134'108.90			12'300.00			121'808.90
9143.201	Salle communale, assainissement	158'752.45			6'600.00			152'152.45
9144.201	Réseau d'eau infr. AIEJ	175'353.60			11'700.00	8'769.55	154'884.05	0.00
9144.202	Stap Praz-la-Tête, réfection	115'045.55			6'000.00	109'045.55		0.00
9144.301	Infrastructure télé-réseau		74'262.15				74'262.15	0.00
9145.000	Forêts	246'000.00						246'000.00
9146.301	Tracteur et lame à neige		120'000.00					120'000.00
9153.000	Titres et papiers valeurs		6'600.00			6'600.00		0.00
Sous-total patrimoine administratif		3'509'085.57	598'818.71	0.00	207'000.00	321'915.10	229'146.20	3'349'842.98
Total général		8'063'809.72	598'818.71	0.00	307'000.00	321'915.10	229'146.20	7'804'567.13

5. LE BILAN

5.1 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.

5.2 Actif disponible et fonds de réserve

L'examen du bilan de la comptabilité communale au 31 décembre 2012 permet de faire ressortir les éléments suivants (arrondis au franc) :

Actif disponible (total des postes 910 à 913, sauf 9.123.x)	Fr.	4'620'853.-
./. engagements (total des postes 920, 923 et 925)	Fr.	445'234.-

Disponible net	Fr.	4'175'619.-
On remarque qu'au passif du bilan le total des fonds de réserves (comptables, chap. 928) est de	Fr.	2'830'722.-

La couverture financière des réserves est bien assurée, le taux de couverture étant de **147.51%**. L'excédent financier est de Fr. 1'344'897.-.

5.3 Utilisation des emprunts

Immobilisations (patrimoines administratif et financier)	Fr.	7'804'567.-
Total des emprunts	Fr.	7'260'720.-
L'excédent des immobilisations est de	Fr.	543'847.-

5.4 **Commentaire**

La situation est correcte. La couverture financière des réserves est bonne. La structure du bilan est dès lors parfaite, les éléments comptables étant bien représentatifs des éléments financiers.

6. ANALYSE FINANCIERE

6.1 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

6.2 Application à la Commune de Servion

Pour l'exercice 2012 de la commune de Servion, les montants correspondant aux chiffres-clés, arrondis au franc, sont les suivants :

		2011	2012
MA	= Marge d'Autofinancement	Fr. 843'509.-	1'996'371.-
EN	= Endettement Net	Fr. 4'482'654.-	3'085'101.-
RFE	= Revenus de Fonctionnement Epurés	Fr. 7'013'103.-	8'594'358.-
INP	= Intérêts Passifs	Fr. 195'284.-	202'874.-
DIN	= Dépenses d'Investissement Nettes	Fr. 1'065'676.-	598'819.-

Les ratios se présentent de la manière suivante :

MA/EN	=	64.71%	(18.82% en 2011)	Résultat excellent
MA/RFE	=	23.23%	(12.03% en 2011)	Résultat bon
INP/RFE	=	2.36%	(2.78% en 2011)	Résultat bon
MA/DIN	=	333.38%	(79.15% en 2011)	Résultat bon mais non significatif !

Avant de commenter cette analyse, il convient d'apporter quelques précisions à propos de celle-ci. Contrairement à l'analyse que produit le SCRIS (Service Cantonal de Recherche et d'Information Statistique), les terrains et bâtiments du patrimoine financier (postes 9123.x au bilan) **ne font pas partie** de l'actif disponible mais des immobilisations. La justification se trouve dans le fait que l'on ne peut pas considérer ces bien-fonds comme du réalisable à court terme.

L'endettement net dans le cadre de la méthode appliquée ici est donc plus important que dans la méthode SCRIS. Cette différence est conséquente puisque le total des postes 9123 est, au terme de l'exercice 2012, de Fr. 4'454'724.15.

La marge d'autofinancement 2012 (**Fr. 1'996'371.21**) est exceptionnellement élevée. Elle se situe au-dessus de la marge annuelle moyenne des 10 dernières années (**Fr. 914'612.-**). Les ratios où intervient la marge sont bons à excellents.

Ne perdons pas de vue toutefois que cet exercice bénéficie tout à la fois de l'incitation financière du canton à la fusion (**Fr. 894'500.-**) ainsi que de vente de terrains (**Fr. 384'000.-**). La part des revenus exceptionnels est de **1'278'500.-**. Sans ces apports, la marge aurait été de **Fr. 717'871.-**.

En déduisant ces revenus du total des revenus de fonctionnement, les ratios auraient été alors les suivants :

MA/EN	=	23.26%	Bon
MA/RFE	=	9.81%	Moyen
INP/RFE	=	2.77%	Bon
MA/DIN	=	119.88%	Bon

A part une capacité d'autofinancement un peu faible, l'exercice aurait été bon tout de même.

6.3 Financement des investissements

Les investissements nets 2012 sont équivalents aux investissements bruts, puisque la commune n'a pas encaissé de subventions (**Fr. 598'818.71**). La marge d'autofinancement (**Fr. 1'966'371.21**) prend en charge la totalité des investissements, l'excédent venant diminuer l'endettement net au bilan.

En considérant les 10 dernières années, les investissements bruts se sont élevés à **Fr. 9'715'820.-**. Elles ont été financées à hauteur de **3.34%** par des subventions, le montant des recettes étant de **Fr. 325'831.-**. Le solde, à savoir les investissements nets (**Fr. 9'390'439.-**), a été presque totalement financé par les marges cumulées (**Fr. 9'146'124.-**). Le degré d'autofinancement est de **97.40%**, ce qui est excellent.

A noter que le degré d'autofinancement des investissements bruts est de 94.14%, ce qui est également excellent.

6.4 Evolution de l'endettement

L'excédent de la marge d'autofinancement par rapport aux investissements est de **Fr. 1'397'552.50**. Ce montant correspond à la diminution de l'endettement net au bilan. L'endettement total diminue quelque peu, mais dans une moindre mesure (**Fr. 101'364.23**).

L'endettement net par habitant varie de manière significative, passant de **Fr. 2'521.-** en 2011 à **Fr. 1'690.-** en 2012. L'endettement total par habitant est de **Fr. 4'222.-** au terme de l'exercice 2012. Il demeure au-dessous de la moyenne des communes vaudoises, sans Lausanne (**Fr. 5'800.-**).

6.5 Remarque finale

L'excellent résultat de l'exercice 2012 est quelque peu hors norme, pour les raisons citées plus haut. La conséquence est une diminution importante de l'endettement net, grâce à un apport important de liquidités.

Terminons par le ratio de quotité de dette brute, qui 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. Ce ratio est de 84.48% au terme de l'exercice 2012, il est considéré comme bon. Il bénéficie du montant inhabituel des revenus de fonctionnement. En déduisant la part des revenus exceptionnels, la valeur serait de 99.24%, donc tout juste au-dessous de 100% qui constitue la limite entre « Bon » et « Moyen ».

A N N E X E

Tableaux et graphiques de l'analyse financière

2003 - 2012

Analyse des finances communales

Commune de Servion

Exercice 2012

VARIATION DU BILAN

ACTIF		DEBUT	FIN	VARIATION
Actif disponible	AD	3'324'664.96	4'620'853.23	1'296'188.27
Immobilisations		8'063'809.72	7'804'567.13	-259'242.59
Avances aux financements sp.		0.00	0.00	0.00
Découvert		0.00	0.00	0.00
Total		11'388'474.68	12'425'420.36	1'036'945.68
PASSIF				
Endettement total	ET	7'807'318.48	7'705'954.25	-101'364.23
Fonds et réserves		1'802'892.40	2'830'722.20	1'027'829.80
Capital		1'778'263.80	1'888'743.91	110'480.11
Total		11'388'474.68	12'425'420.36	1'036'945.68
Endettement net	EN	4'482'653.52	3'085'101.02	-1'397'552.50

EPURATION DES ELEMENTS COMPTABLES

COMPTE DE FONCTIONNEMENT	CHARGES	REVENUS	DIFFERENCE
Résultat publié	8'734'048.19	8'844'528.30	110'480.11
A DEDUIRE			
Amortissements	858'061.30		-858'061.30
Mouvements réserves	1'278'000.00	250'170.20	-1'027'829.80
Imputations internes	0.00	0.00	0.00
Charges et revenus épurés CFE - RFE	6'597'986.89	8'594'358.10	1'996'371.21 MA
COMPTE DES INVESTISSEMENTS			
	DEPENSES	RECETTES	DIFFERENCE
Résultat publié	598'818.71	0.00	598'818.71 DIN

RATIOS

	Taux communal	Valeurs idéales
MA/EN Capacité de financement de l'endettement	64.71%	> 15.00%
MA/RFE Capacité d'autofinancement	23.23%	> 20.00%
MA/DIN Degré d'autofinancement	333.38%	> 80.00%
INP/RFE Quotité d'intérêts passifs	2.36%	< 5.00%
Quotité de la dette brute	84.48%	< 100.00%
Quotité de la charge d'intérêts nets	-2.97%	< 1.00%
INP Intérêts passifs	202'873.95 INP	

ANALYSE DES FINANCES COMMUNALES

Montants globaux

Commune de Servion

Années	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Total
Nombre habitants	1699	1712	1731	1717	1723	1758	1772	1776	1778	1825	

COMPTES DE FONCTIONNEMENT

Revenus RFE	5'869'464	5'880'434	5'847'738	6'092'503	6'261'312	7'163'044	7'422'508	7'469'223	7'013'103	8'594'358	67'613'687
Charges CFE	5'648'827	4'441'359	4'747'602	5'491'414	5'904'360	6'045'459	6'646'777	6'774'185	6'169'594	6'597'987	58'467'563
Marge d'autofinancement MA	220'637	1'439'075	1'100'136	601'089	356'952	1'117'585	775'732	695'038	843'509	1'996'371	9'146'124

COMPTES D'INVESTISSEMENTS

Dépenses	622'708	1'095'419	586'003	1'742'980	1'113'854	1'075'590	516'740	1'243'035	1'120'673	598'819	9'715'820
Recettes	19'534	96'227	65'328	7'143	57'798	0	6'570	17'784	54'997	0	325'381
Investissement net DIN	603'174	999'192	520'675	1'735'837	1'056'056	1'075'590	510'170	1'225'252	1'065'676	598'819	9'390'439

BILAN FIN D'ANNEE

Actif disponible AD	3'255'169	4'429'118	4'519'279	3'681'645	2'929'658	3'065'142	3'059'568	2'982'645	3'324'665	4'620'853	
Endettement total ET	6'475'992	7'212'322	6'723'260	7'020'373	6'967'490	7'060'978	6'789'842	7'243'132	7'807'318	7'705'954	
Endettement net EN	3'220'823	2'783'204	2'203'981	3'338'728	4'037'832	3'995'836	3'730'274	4'260'487	4'482'654	3'085'101	
Modification EN		-437'619	-579'223	1'134'747	699'104	-41'995	-265'563	530'213	222'167	-1'397'553	-135'722

RATIOS

MA/EN	6.85%	51.71%	49.92%	18.00%	8.84%	27.97%	20.80%	16.31%	18.82%	64.71%	29.65%
MA/RFE	3.76%	24.47%	18.81%	9.87%	5.70%	15.60%	10.45%	9.31%	12.03%	23.23%	13.53%
MA/DIN	36.58%	144.02%	211.29%	34.63%	33.80%	103.90%	152.05%	56.73%	79.15%	333.38%	97.40%
INP/RFE	4.07%	3.92%	4.07%	3.46%	3.14%	2.96%	2.82%	2.59%	2.78%	2.36%	3.15%
Intérêts passifs	239'115	230'406	238'264	210'523	196'379	212'024	209'574	193'604	195'284	202'874	2'128'048
Croissance annuelle moyenne Revenus		4.64%									
Croissance annuelle moyenne Charges		1.68%									

ANALYSE DES FINANCES COMMUNALES

Montants par habitant

Commune de Servion

Années	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Total
Nombre habitants	1699	1712	1731	1717	1723	1758	1772	1776	1778	1825	

COMPTES DE FONCTIONNEMENT

Revenus RFE	3'455	3'435	3'378	3'548	3'634	4'075	4'189	4'206	3'944	4'709	38'573
Charges CFE	3'325	2'594	2'743	3'198	3'427	3'439	3'751	3'814	3'470	3'615	33'376
Marge d'autofinancement MA	130	841	636	350	207	636	438	391	474	1'094	5'196

COMPTES D'INVESTISSEMENTS

Dépenses	367	640	339	1'015	646	612	292	700	630	328	5'568
Recettes	11	56	38	4	34	0	4	10	31	0	188
Investissement net DIN	355	584	301	1'011	613	612	288	690	599	328	5'380

BILAN FIN D'ANNEE

Actif disponible AD	1'916	2'587	2'611	2'144	1'700	1'744	1'727	1'679	1'870	2'532
Endettement total ET	3'812	4'213	3'884	4'089	4'044	4'016	3'832	4'078	4'391	4'222
Endettement net EN	1'896	1'626	1'273	1'945	2'343	2'273	2'105	2'399	2'521	1'690
Modification EN		-270	-352	671	399	-71	-168	294	122	-831

ANALYSE DES INVESTISSEMENTS

Par habitant

Investissements bruts	9'715'820	5'568
Investissements nets	9'390'439	5'380
Taux d'autofinancement des investissements bruts	94.14%	
Taux d'autofinancement des investissements nets	97.40%	

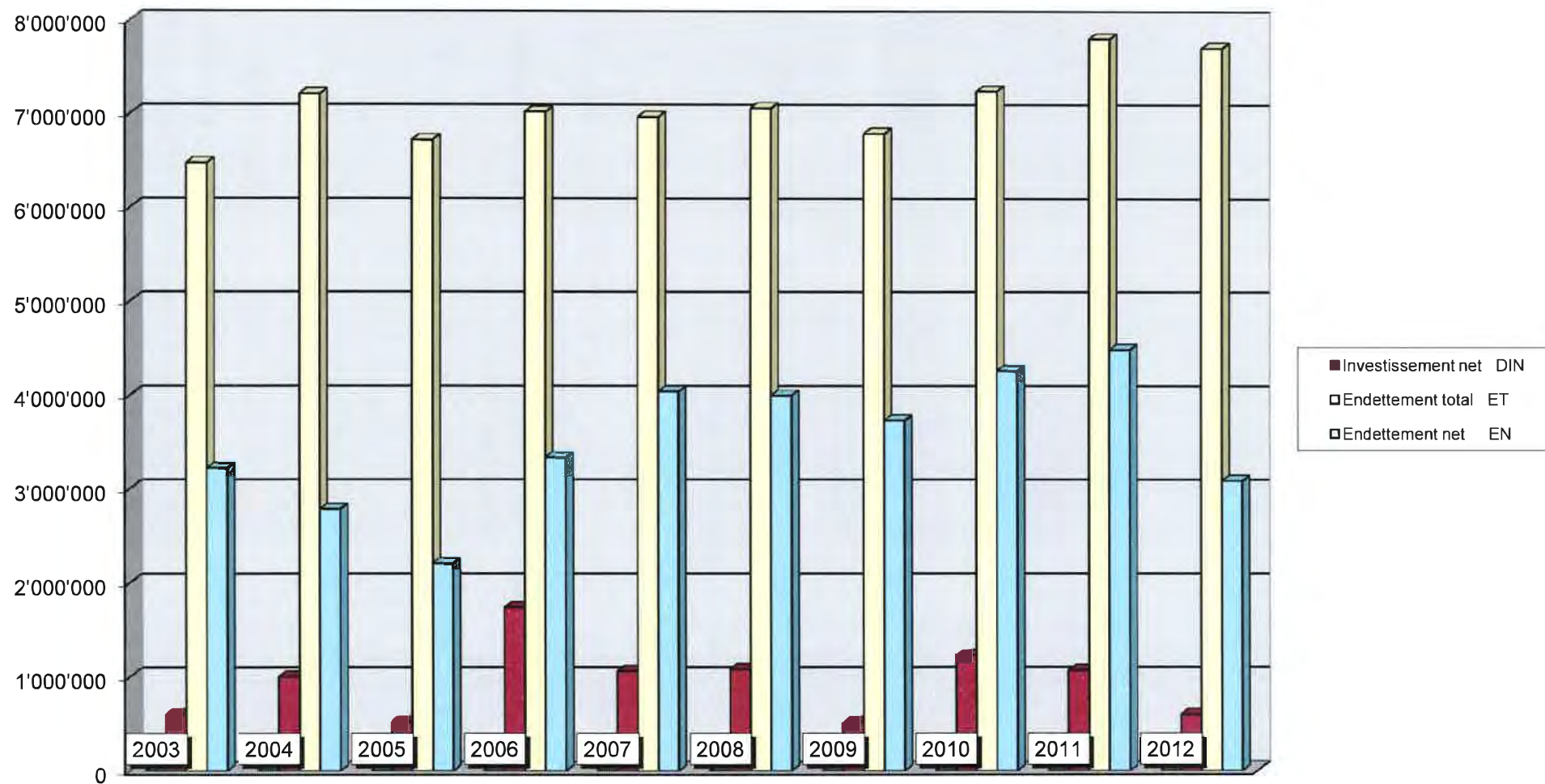
Commune de Servion

Evolution du compte de fonctionnement



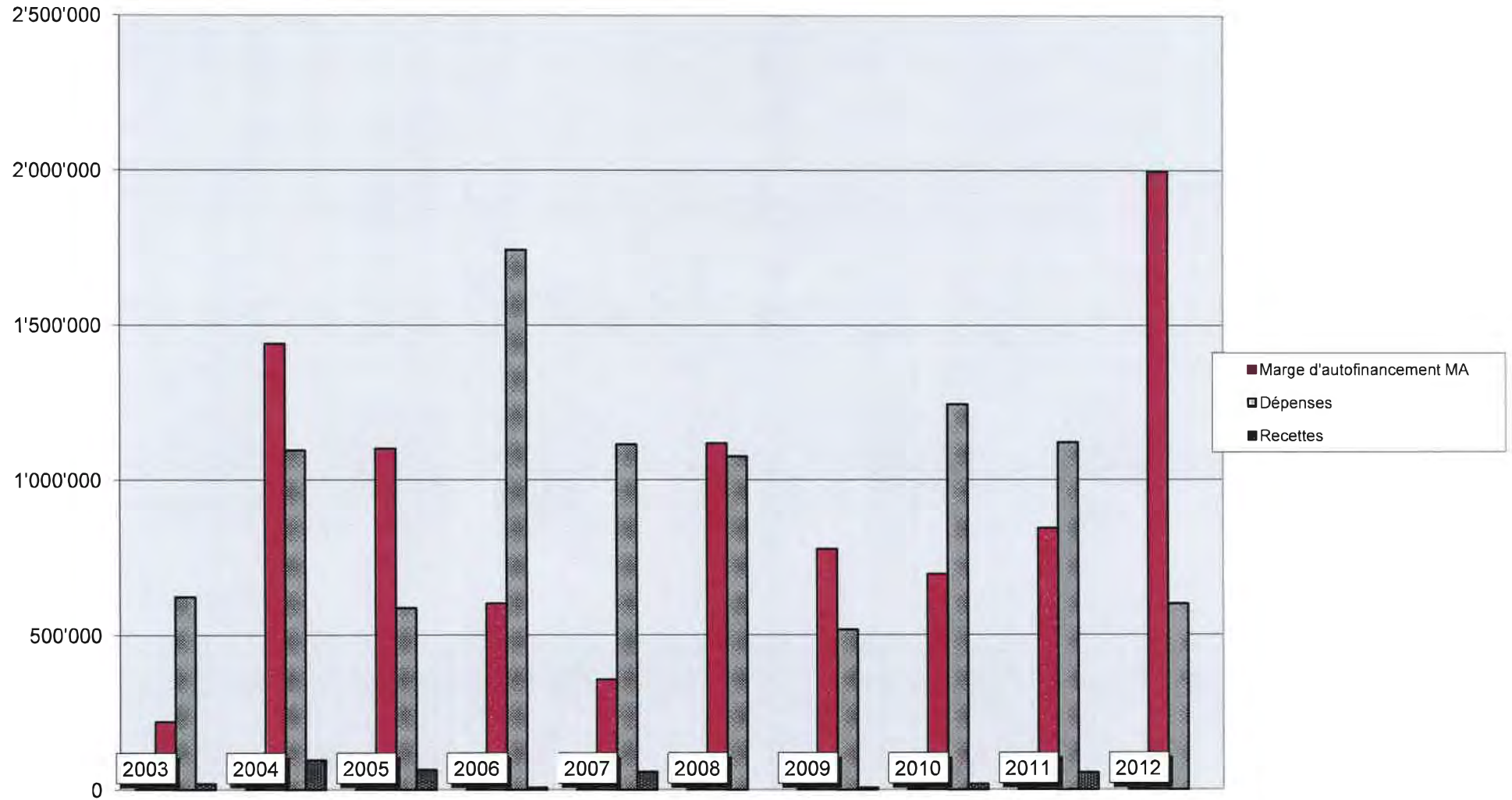
Commune de Servion

Evolution de l'endettement



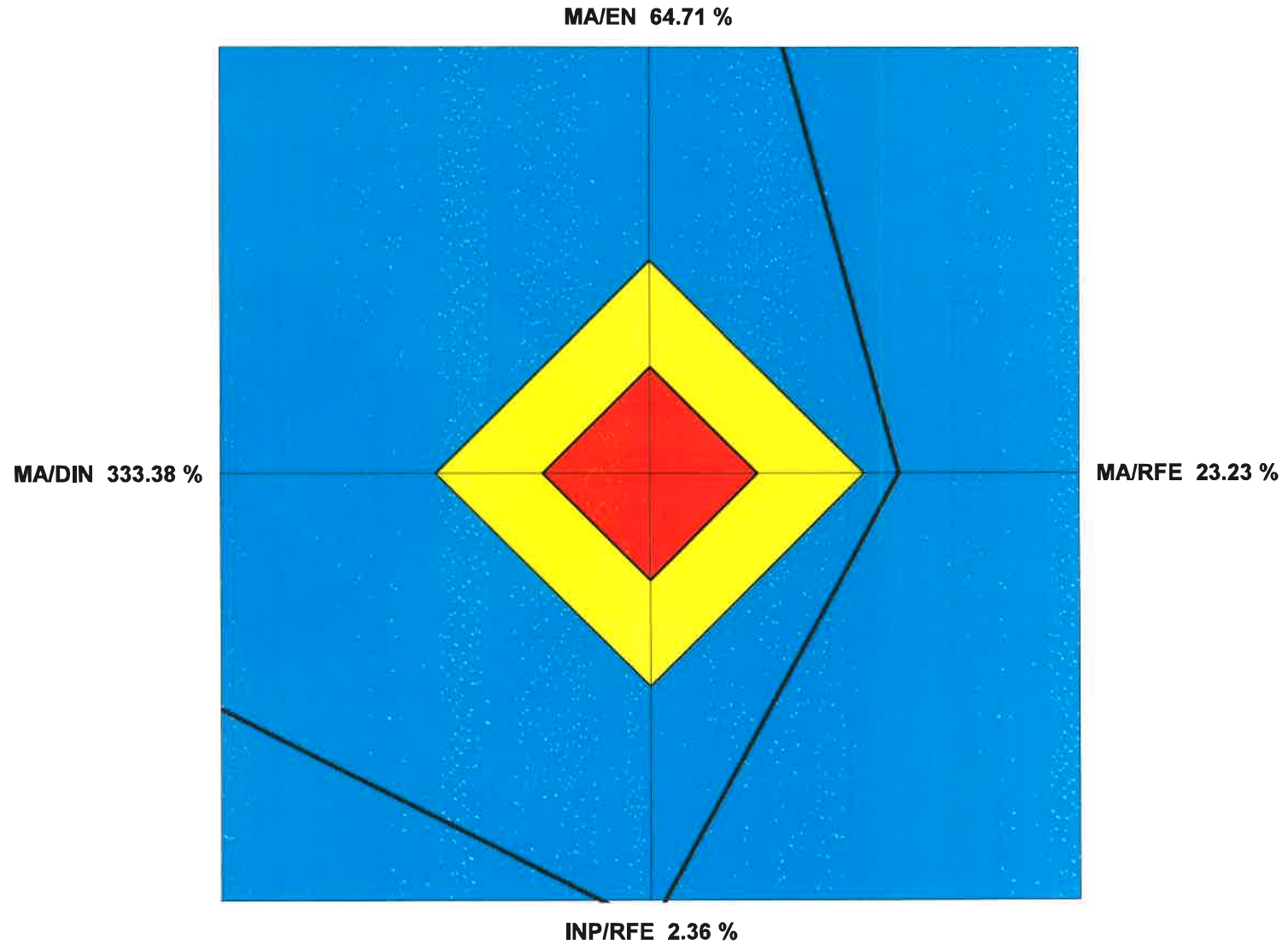
Commune de Servion

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

