



# **Préavis no 14 - 2012**

## **1ère partie**

---

### **COMMUNE DE LES CULLAYES**

**Rapport de gestion 2011**  
**Résumé des comptes 2011**  
**Rapport de révision**

27 mai 2012

**Commune de Les Cullayes**

**Rapport de gestion 2011**

Les Cullayes, le 25 mai 2011/cmo

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 2011 pour la Commune de Les Cullayes. Les objets sont présentés dans l'ordre qui figure au plan comptable de Les Cullayes.

## 1. Administration générale

### 1.1. Autorités – Administration générale

Inchangée depuis 2008, la répartition des dicastères se présente de la manière suivante :

<b>Législature 2006-2011</b>		
<b>Dicastères</b>	<b>Responsables</b>	<b>Remplaçants</b>
<b>Administration générale Police</b>	<b>Bernard Burri Syndic</b>	<b>Felix Rattin</b>
<b>Finances Informatique</b>	<b>Felix Rattin</b>	<b>Isabelle Lucas Sauterel</b>
<b>Domaines et bâtiments Services industriels</b>	<b>Isabelle Lucas Sauterel</b>	<b>Jean Gaumann</b>
<b>Travaux publics Urbanisme - Epuration</b>	<b>Jean Gaumann</b>	<b>Adrian Schneider</b>
<b>Instruction publique - Cultes Sécurité sociale</b>	<b>Adrian Schneider</b>	<b>Bernard Burri Syndic</b>

En 2011, la Municipalité a tenu 34 séances. Elle a soumis 2 préavis municipaux au Conseil général, décrits au chiffre 1.4.

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.

L'année 2011 était marquée par la préparation de la fusion avec la Commune de Servion au 1<sup>er</sup> janvier 2012, conformément au vote du 28 novembre 2010. Dans la mesure du possible, les dossiers en cours ont été bouclés ou à tout le moins préparés pour faciliter le transfert à la nouvelle commune. C'est la raison pourquoi seul deux préavis ont été établis durant l'exercice 2011.

Il convient de préciser que les décisions qui pouvaient avoir une incidence sur les finances ou la gestion de la nouvelle Commune ont été prises après concertation des municipalités de Servion et des Cullayes.

## 1.2. Personnel communal

L'effectif de notre personnel est resté inchangé en 2011. Il se composait comme suit :

<b>Noms</b>	<b>Fonction</b>	<b>Taux d'occupation</b>
<b>Dutoit Patricia</b>	Boursière	33%
<b>Hegi Yolande</b>	Secrétaire municipale	20 %
<b>Monney Claudine</b>	Service de la population et constructions	40 %
<b>Leresche Coralie</b>	Adjointe	40%
<b>Weber Thierry</b>	Employé communal	100%
<b>Alves Carlos</b>	Employé communal et Responsable STEP	100%

Du fait d'un congé maladie suivi d'un congé maternité, l'organisation du personnel du bureau communal a été adaptée selon les besoins spécifiques.

### **1.3. Associations**

L'Association Région d'Oron (ARO) a été dissoute avec effet au 31 décembre 2011. Cette structure n'a pas été remplacée. Nous rappelons toutefois que Les Cullayes fait partie de Lausanne région qui répond bien mieux aux besoins de développement économique de notre région.

Dans le domaine du traitement des déchets, la Municipalité a déposé sa demande d'adhésion au périmètre de gestion de GEDREL SA, tout en conservant la zone d'apport à Monthey (SATOM SA).

### **1.4. Conseil général**

Lors des séances du Conseil général de 2011, la Municipalité a présenté deux préavis qui traitaient des objets suivants :

- Préavis 01/2011 : Comptes 2010
- Préavis 02/2011 : Création d'un ralentisseur à la route du Signal

Il est à relever que les deux préavis ont été acceptés. La dernière séance du Conseil général a été marquée par sa dissolution. A cette occasion, le Bureau du conseil a remis un souvenir à chaque participant.

### **1.5. Intérêts généraux**

La sortie des séniors a eu lieu les 28 mai et 14 juin 2011 à Sevrier, en France voisine. Organisées avec la Commune de Servion, les journées ont été conviviales et empreintes de bonne humeur !

Le désormais traditionnel loto des seniors s'est déroulé le samedi 17 décembre 2011. La partie musicale de cet après-midi divertissant a été animée, comme les années précédentes, par le chœur Les Z'Abeilles, toujours fort apprécié de nos aînés.

### **1.6. Naturalisations**

En 2011, 6 demandes de naturalisation ont été déposées dans notre commune. Les dossiers sont actuellement en traitement auprès des services cantonaux. Si leurs demandes sont acceptées, les personnes concernées seront originaires de la nouvelle Commune de Servion.

### **1.7. Transports**

A chaque occasion, la Municipalité répète au Service de la mobilité, ainsi qu'aux deux partenaires que sont Car Postal et les Transports publics de la région lausannoise (TL), que l'offre des transports publics aux Cullayes n'est pas suffisante, même s'il a y eu une légère amélioration en 2010. Elle garde l'espoir d'aboutir à une solution satisfaisante à partir de décembre 2012.

## 1.8. Poste

Avec le départ à la retraite de nos buralistes Emmanuel et Liliane Scaiola, le bureau de poste des Cullayes a été fermé. Un service à domicile a été mis en place par la Poste Suisse.

## 2. Finances

### 2.1 Taux d'imposition

Suite à une bascule de six points de l'impôt cantonal de base des Communes au Canton, le coefficient d'impôt de notre Commune est passé à 71% du taux de base cantonal (77% en 2009 et 2010).

### 2.2 Classes de revenus imposables

Pour l'année 2008, la répartition de la masse fiscale de notre commune se présente, comme suit:

Nombre de contribuables	Revenu imposable	
137	à Fr.	zéro
52	de Fr.	100.00 à Fr. 10'000.00
31	de Fr.	10'100.00 à Fr. 25'000.00
53	de Fr.	25'100.00 à Fr. 50'000.00
116	de Fr.	50'100.00 à Fr. 100'000.00
73	de Fr.	100'100.00 à Fr. 200'000.00
11	dès Fr.	200'100.00

Le revenu imposable total des 473 contribuables de la Commune s'élève à Fr. 25'022'000.00, étant précisé que 137 contribuables (29%) déclarent un revenu imposable nul.

### 2.3 Résultats de l'exercice 2011

Malgré des recettes de l'impôt sur le revenu inférieures de Fr. 170'000.- par rapport au budget, manque quelque peu compensé par d'autres impôts qui ont été supérieurs aux attentes, en tenant compte de Fr. 205'000.- provenant de la dissolution de plusieurs fonds de réserve, dont le compte "protection civile", et de l'amortissement des comptes "bâtiments" pour Fr. 85'800.- et "réseau d'eau" pour Fr. 46'600.-, les comptes 2011 sont bouclés avec un excédent de recettes de Fr. 10'049.08.

Considérant l'excédent des recettes de l'exercice 2011, le capital de la commune se présente de la manière suivante :

Capital au 1er janvier 2011	Fr. 412'001.67
Excédent des recettes 2011	Fr. 10'049.08
Nouveau capital au 31 décembre 2011	Fr. 422'050.75

La couverture des fonds de réserve a passé de 74.01% en 2010 à 108.06% en 2011.

La marge d'autofinancement est de Fr. 104'947.83 par rapport à 395'563.00 en 2010.

## 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 14 avril 2012. 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 Les Cullayes, le plafond d'emprunt fixé par le Conseil général pour la législature 2006 à 2011 s'élève à Fr. 4'650'000.00.

Durant l'exercice 2011, le Conseil général a accordé les crédits suivants :

- Fr. 57'000.00 Préavis 02/2011 Création d'un ralentisseur à la route du Signal

Dès lors, si on tient compte de la situation des emprunts au 31 décembre 2011, le disponible pour les emprunts futurs se présente comme suit :

Situation des emprunts au 1er janvier 2011	Fr. 1'779'000.00
moins les amortissements 2011	Fr. - 93'600.00
Nouvel emprunt :	
Préavis 04/2010 – Réfection extrémité Ouest ch. Moures	Fr. 230'000.00
<b>Total des emprunts au 31 décembre 2011</b>	<b>Fr. 1'915'400.00</b>
Plafond d'emprunt autorisé pour la législature	Fr. 4'650'000.00
<b>Marge à disposition pour des emprunts futurs</b>	<b>Fr. 2'734'600.00</b>

## **2.6 Liquidités**

La situation des liquidités est demeurée stable durant l'exercice 2011.

## **3. Domaines et bâtiments**

### **3.1 Forêts**

Le 23 août 2011, 414 m<sup>3</sup> de bois ont été martelé sur 3 chantiers, aux lieux-dits Chemin du Vurzy, Chemin De Nazareth et Chemin Des 3 Communes. Ces deux derniers chantiers seront façonnés en 2012.

Avec les différents chablis et éclaircies, un total de 336 m<sup>3</sup> de bois à été façonné durant l'année 2011. D'entente avec le garde forestier, la possibilité de 500 m<sup>3</sup> n'a pas été exploitée en raison du marché qui connaît des difficultés suite à la hausse du franc suisse et en raison des volumes importants exploités ces dernières années.

En pensant à l'avenir, un effort important a été fourni dans les soins culturaux puisque 705 ares ont été éclaircis et quelques 250 plants ont été mis en demeure. Ces travaux ont été exécutés en grande partie par les employés communaux.

La Commune a vendu 151 m<sup>3</sup> de bois de feu aux citoyens, et le surplus au Groupement Jorat/Moudon, dont la commune des Cullayes fait partie, afin d'assurer l'approvisionnement en plaquettes. La vente de ces dernières est en constante augmentation. En 2011, le Groupement de Jorat/Moudon a vendu plus de 9000m<sup>3</sup> de plaquettes.

### **3.2 Bâtiments**

Durant l'exercice 2011, la Municipalité s'est contentée d'entretenir les bâtiments de la Commune. Il n'y a pas eu de travaux particuliers.

Entièrement rénovée en 2010, la Grande Salle a été louée 42 fois par des particuliers pour diverses manifestations, dont 19 fois par le Café du Raisin. Elle est aussi louée pour des cours donnés tout au long de l'année, en matinée ou en soirée, par exemple pour la gymnastique ou l'aérobic.

En outre, la salle a été mise gratuitement à disposition des diverses sociétés locales ou régionales, notamment pour des assemblées générales.

## **4. Travaux publics - Urbanisme**

### **4.1 Urbanisme - constructions**

En 2011, 9 projets ont été soumis à l'enquête publique et 9 permis de construire ont été délivrés. La Municipalité a délivré 7 autorisations dites de minime importance pour des travaux non soumis à l'exigence de l'enquête publique et octroyé 7 permis d'habiter ou d'utiliser.

Un plan d'équipement collectif a été établi pour les parcelles n<sup>os</sup> 160 et 161.

### **4.2 Routes**

En 2011, des travaux d'entretien élémentaires tels que le nettoyage des routes et l'entretien des talus et bordures de route ont été effectués. La réfection du chemin des Moures entre le Chemin du 700<sup>ème</sup> et la Route du Signal (préavis 4/2010) a été terminée au printemps 2011.

Un revêtement bitumeux a été posé sur le trottoir sis au bord de la Route de Servion (préavis 11/2010).

Le tapis sur la Route de Montpreveyres à la hauteur du bâtiment de la poste a été posé.

Quelques trous en formation dans le revêtement endommagé par le gel hivernal ont dû être rebouchés au printemps.

La Municipalité a commencé une étude relative à l'agrandissement du parking sis au centre du village. Il s'agit d'augmenter l'attractivité de la Grande Salle et de diminuer les conséquences du parcage sauvage lors de manifestations. Le dossier sera transmis à la Municipalité de la nouvelle Commune.

### **4.3 Parcs et promenades - cimetière**

Les travaux d'entretien usuels ont été réalisés.

### **4.4 Ordures ménagères et déchets**

Depuis début 2011, les habitants de la Commune ont accès à la déchetterie de Servion. Au moyen d'un badge, ils disposent ainsi d'un site facilement accessible présentant un horaire d'ouverture confortable.

Vu la répartition des déchets sur deux communes, un comparatif des tonnages des années précédentes avec ceux de 2011 n'est pas représentatif.

#### 4.5 Réseau des canalisations

Les travaux d'entretien courants sur le réseau des canalisations communales et sur le réseau des eaux claires et des eaux usées ont représenté l'essentiel des activités dans ce domaine.

Sur plusieurs tronçons, des contrôles ont été effectués à l'aide de caméras, qui ont donné suite à des travaux de curage. Ces contrôles permettent un constat régulier de l'état de nos canalisations.

Dans le cadre de la réfection de l'extrémité ouest du chemin des Moures, le réseau d'eau potable de ce secteur a été refait et le réseau d'évacuation des eaux claires et des eaux usées séparé. La ligne téléphonique aérienne a été remplacée par une ligne souterraine.

#### 4.6 STEP

Notre station d'épuration a fait l'objet de 12 analyses des eaux rejetées dans le ruisseau après traitement. Dans l'ensemble, les résultats étaient insuffisants. L'installation d'épuration ne répondant plus que partiellement aux normes actuelles et comme elle arrive en fin de vie, la Municipalité a poursuivi les études avec les Communes de Servion et d'Essertes pour une station d'épuration commune. Ce projet sera transmis à la nouvelle Commune.

## 5 Formation - Jeunesse

#### 5.1 Autorités scolaires

La délégation communale représentée à l'Association Intercommunale de l'Etablissement scolaire de Mézières (AIESM) se présente comme suit:

<b>Assemblée des délégués</b>	
<b>Délégués de la Municipalité</b>	<b>Délégués du Conseil Général</b>
<b>Bernard Burri</b>	<b>Myriam Dammköhler</b>
<b>Isabelle Lucas Sauterel</b>	<b>Nathalie Horvath Hasenauer</b>
	<b>Patrice Jordan</b>
	<b>Vitalia Torny (secrétaire de l'Assemblée des délégués)</b>
<b>Comité directeur: Adrian Schneider</b>	

L'Assemblée des délégués de l'AIESM s'est réunie à deux reprises en 2011.

Au 31 décembre 2011, l'établissement scolaire de Mézières comptait 748 élèves (763 en 2010) dont 442 (434 en 2010) primaires et 306 (329 en 2010) secondaires.

79 élèves (83 en 2010) avaient leur domicile dans la Commune de Les Cullayes.

Le Comité directeur s'est réuni à 10 reprises en 2011 pour traiter les affaires courantes de l'Association. A cela s'ajoutent de nombreuses séances de diverses commissions.

## **5.2 Répartition des élèves par classes**

Les élèves de Les Cullayes scolarisés à Mézières et à Moudon au 31 décembre de l'année étaient répartis comme suit :

	CIN	CYP1	CYP2	CYT	VSO	VSG	VS
2008	9	14	20	23	5	11	11
2009	16	9	21	19	10	8	12
2010	16	11	16	19	8	13	15
2011	15	16	9	20	10	9	16

## **5.3 Jeunesse et jeunes citoyens**

La Municipalité a reçu, conjointement avec la Municipalité de Servion, les nouveaux citoyens de Les Cullayes et de Servion, soit tous les jeunes de ces communes qui ont fêté leurs 18 ans en 2011. Un livre souvenir leur a été remis à cette occasion.

# **6. Police**

## **6.1 Sécurité publique – sécurité routière**

A la demande de la Municipalité, l'info radar a été installé à deux reprises pendant quelques jours. De plus, la gendarmerie a procédé à six contrôles ponctuels.

## **6.2 Contrôle des habitants**

En 2011, notre administration a établi 34 permis de séjour et 50 documents d'identité.

## Etat de la population au 31 décembre 2011 :

Années	2011	2010	2009	2008	2007
Nombre d'habitants	696	710	718	715	701
Résidents principaux	677	694	699	696	679
Résidents secondaires (majorité à l'EMS)	19	16	19	19	22
- Suisses (sans résidents secondaires)	585	597	599	601	604
- Etrangers (sans résidents secondaires)	92	97	100	95	75

En 2010, ont été enregistrés :

- 74 arrivées dont 5 naissances
- 88 départs dont 9 décès

Ces chiffres révèlent un flux migratoire représentant environ 23% de la population.

### 6.3 Service de défense contre l'incendie (SDIS)

Rien de particulier à signaler pour ce poste.

### 6.4 Protection civile (PCi)

Rien de particulier à signaler pour ce poste.

## 7. Affaires sociales

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

Représentation de la Commune de Les Cullayes :

Assemblée générale RAS	
Délégués de la Municipalité	
Adrian Schneider	Bernard Burri

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.

## 7.2 Accueil Petite Enfance Région d'Oron (APERO)

Représentation de la Commune de Les Cullayes :

<b>Assemblée générale APERO</b>
<b>Délégué de la Municipalité</b>
<b>Adrian Schneider</b>

Le 31 décembre 2011, elle comptait les structures d'accueil suivantes:

<b>Lieu</b>	<b>Nom et type</b>
Carrouge	Les Libellules (Nursérie)
Forel (Lavaux)	Gribouille (Garderie)
	La Croc (UAPE)
Mézières et Servion	Meli-Melo (UAPE)
Oron-la-Ville	L'Ilot (UAPE)
	Liloane (Nursérie)

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

## 8. Services industriels

### 8.1 Service des eaux

Avec l'année 2010, 2011 était l'une des plus sèches depuis longtemps, en particulier en Suisse romande. Au lieu de pouvoir vendre de l'eau de nos sources à l'AIEJ, notre Commune a dû acheter 22'000 m<sup>3</sup> d'eau pour assurer la distribution. De son côté, à certaines périodes, l'EIAJ a elle aussi dû acheter jusqu'à 1'300m<sup>3</sup> d'eau par jour.

Comme chaque année, la Municipalité a émis des restrictions d'utilisation de l'eau et recommandé aux ménages d'économiser l'eau.

## **Renouvellement des conduites**

Vétustes, les conduites d'eau situées au chemin des Moures, entre le chemin du 700<sup>ème</sup> et la route du Signal, ont été remplacées à l'occasion des travaux de réfection du chemin.

## **Entretien du réseau**

Les travaux d'entretien usuels ont été effectués.

## **Distribution et qualité de l'eau potable**

Toutes les analyses bactériologiques, microbiologiques et chimiques ont donné des résultats conformes aux normes en vigueur.

Notre eau est de très bonne qualité. Elle est moyennement dure et sa teneur en nitrates se situe très en dessous de la limite autorisée.

## **Représentation à l'AIEJ**

La délégation communale à l'Association Intercommunale des Eaux du Jorat (AIEJ) se compose comme suit:

<b>Assemblée des délégués</b>	
<b>Délégué de la Municipalité</b>	<b>Délégué du Conseil Général</b>
<b>Isabelle Lucas Sauterel</b>	<b>Pierre Rolino</b>

### **8.2 Eclairage public**

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

### **8.3 Service du gaz**

Notre commune est desservie par la société Cosvegaz qui a profité des travaux au chemin des Moures pour poser une conduite en attente.

Au nom de la Municipalité

Le Vice-syndic

Adrian Schneider

La Secrétaire

Claudine Monney



Département de l'Intérieur

**Service des communes et des relations  
Institutionnelles**

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

Commune des Cullayes

**Résumé des comptes**

**2011**

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
<b>1 Administration générale</b>		361'413.60	36'047.45
	10 Autorités	106'098.45	3'238.00
	11 Administration	230'840.65	32'809.45
	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	0.00	0.00
	16 Tourisme	0.00	0.00
	17 Sports	0.00	0.00
	18 Transports publics	24'474.50	0.00
19 Service d'informatique	0.00	0.00	
<b>2 Finances</b>		610'083.43	2'108'049.66
	20 Comptabilité générale, caisse, contentieux	0.00	0.00
	21 Impôts	106'500.61	1'882'641.51
	22 Service financier	503'582.82	225'408.15
	23 Amortissements et réserves non ventilés	0.00	0.00
<b>3 Domaines et bâtiments</b>		235'055.05	98'730.10
	30 Service administratif et technique	0.00	0.00
	31 Terrain	0.00	4'165.40
	32 Forêts et pâturages	36'891.45	34'478.85
	33 Vignes	0.00	0.00
	34 Service des gérances	0.00	0.00
	35 Bâtiments	198'163.60	60'085.85
<b>4 Travaux</b>		467'305.30	117'873.00
	40 Service administratif	0.00	0.00
	41 Service technique	0.00	0.00
	42 Service de l'urbanisme	0.00	0.00
	43 Routes	221'128.25	37'324.55
	44 Parcs, promenades et cimetières	43'010.25	0.00
	45 Ordures ménagères et déchets	96'323.60	4'606.40
	46 Réseaux d'égouts et d'épuration	106'843.20	75'942.05
	47 Cours d'eau, rives et ports	0.00	0.00

Directions	Sections	Charges	Revenus
<b>5 Instruction publique et cultes</b>		370'416.75	0.00
	50 Administration des écoles	0.00	0.00
	51 Enseignement primaire	288'203.65	0.00
	52 Enseignement secondaire	49'261.85	0.00
	53 Enseignement spécialisé	817.45	0.00
	54 Office d'orientation professionnelle	0.00	0.00
	55 Formation professionnelle	19'260.00	0.00
	56 Service médical et dentaire	0.00	0.00
	57 Camps scolaires et colonies	0.00	0.00
	58 Temples et cultes	12'873.80	0.00
<b>6 Police</b>		79'646.60	184'271.65
	60 Administration	0.00	0.00
	61 Corps de police	0.00	0.00
	62 Contrôle des habitants	44'013.00	5'859.80
	63 Police sanitaire	0.00	0.00
	64 Service des inhumations	899.75	0.00
	65 Défense contre l'incendie	16'395.85	16'395.85
	66 Protection civile	18'338.00	162'016.00
	67 Abattoirs	0.00	0.00
68 Militaires	0.00	0.00	
<b>7 Sécurité sociale</b>		474'293.70	85'138.90
	70 Service administratif	0.00	0.00
	71 Service social	0.00	0.00
	72 Prévoyance sociale	376'439.00	85'138.90
	73 Santé publique	97'854.70	0.00
	74 Office du logement	0.00	0.00
75 Office du travail	0.00	0.00	
<b>8 Services industriels</b>		163'121.35	141'274.10
	80 Service administratif	0.00	0.00
	81 Service des eaux	163'121.35	116'521.35
	82 Service électrique	0.00	24'752.75
	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	0.00	0.00
<b>Total des charges et revenus</b>		<b>2'761'335.78</b>	<b>2'771'384.86</b>
<b>90 Clôture</b>	900 Clôture du compte de fonctionnement	10'049.08	0.00
	Totaux égaux	2'771'384.86	2'771'384.86

## Tableau des charges par nature

<b>3</b>	<b>Charges</b>	<b>2'761'335.78</b>
<b>30</b>	<b>Autorités et personnel</b>	<b>469'439.30</b>
300	Autorités et commissions	56'697.70
301	Personnel administratif et d'exploitation	291'120.75
302	Traitement du personnel enseignant remplaçant	0.00
303	Assurances sociales	32'771.50
304	Caisses de pensions et de prévoyance	34'971.25
305	Assurances accidents et maladie	6'797.60
306	Indemnisation et remboursement de frais	45'027.50
307	Prestations complémentaires de prévoyance	0.00
308	Personnel intérimaire	0.00
309	Autres charges des autorités et du personnel	2'053.00
<b>31</b>	<b>Biens, services, marchandises</b>	<b>445'188.43</b>
310	Imprimés et fournitures de bureau	10'936.05
311	Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules	18'746.45
312	Achats d'eau, d'énergie, de combustible	75'987.85
313	Autres fournitures et marchandises	8'030.75
314	Entretien des immeubles, routes et territoire	101'031.75
315	Entretien d'objets mobiliers et d'installations techniques	20'932.55
316	Loyers, fermages et redevances d'utilisation	0.00
317	Réceptions et manifestations	15'960.85
318	Honoraires et prestations de services	133'057.13
319	Impôts, taxes, cotisations et frais divers	60'505.05
<b>32</b>	<b>Intérêts passifs</b>	<b>68'428.93</b>
321	Intérêts des dettes à court terme	0.00
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	62'986.65
329	Autres intérêts	5'442.28
		0.00
<b>33</b>	<b>Amortissements</b>	<b>269'451.37</b>
330	Amortissements du patrimoine financier	8'350.37
331	Amortissements du patrimoine administratif	128'700.00
332	Autres amortissements du patrimoine administratif	132'401.00
333	Amortissement du découvert	0.00
		0.00
<b>35</b>	<b>Remboursements, participations et subventions à des collectivités</b>	<b>1'327'642.75</b>
351	Canton	446'114.40
352	Communes et associations de communes	881'528.35
<b>36</b>	<b>Aides et subventions</b>	<b>141'977.70</b>
365	Aides, subventions à des institutions privées	128'769.30
366	Aides individuelles	13'208.40
<b>38</b>	<b>Attributions aux fonds et aux financements spéciaux</b>	<b>39'207.30</b>
380	Attributions aux fonds de réserve et de renouvellement	39'207.30
381	Attributions aux financements spéciaux	0.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>
390	Imputations internes	0.00

## Tableau des revenus par nature

<b>4</b>	<b>Revenus</b>	<b>2'771'384.86</b>
<b>40</b>	<b>Impôts</b>	<b>1'846'087.19</b>
400	Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel	1'585'066.04
401	Impôts sur le bénéfice net et le capital des personnes morales	18'437.05
402	Impôt foncier	116'300.70
404	Droits de mutation	56'793.00
405	Impôts sur les successions et donations	65'565.40
406	Impôts et taxes sur la possession et la dépense	3'925.00
409	Impôts récupérés après défalcation	0.00
		0.00
<b>41</b>	<b>Patentes, concessions</b>	<b>0.00</b>
410	Patentes	0.00
411	Concessions	0.00
		0.00
<b>42</b>	<b>Revenus du patrimoine</b>	<b>94'460.32</b>
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier	22'322.12
423	Revenus des immeubles du patrimoine financier	4'165.40
424	Gains comptables sur les placements du patrimoine financier	0.00
425	Revenus des prêts et participations du patrimoine administratif	0.00
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif	67'972.80
		0.00
<b>43</b>	<b>Taxes, émoluments, produits des ventes</b>	<b>300'053.55</b>
430	Taxes légales de remplacement	19'400.00
431	Émoluments	15'711.10
432	Recettes pour des soins médicaux et dentaires	0.00
433	Ecolage	0.00
434	Taxes de raccordement et d'utilisation	112'781.00
435	Ventes et prestations de service	135'883.30
436	Remboursements de tiers	16'153.15
437	Amendes	125.00
439	Autres recettes	0.00
		0.00
<b>44</b>	<b>Parts à des recettes cantonales</b>	<b>22'213.35</b>
441	Parts à des recettes cantonales	22'213.35
444	Autres contributions cantonales	0.00
		0.00
<b>45</b>	<b>Participations et remboursements de collectivités publiques</b>	<b>302'440.90</b>
451	Canton	84'499.00
452	Communes et associations de communes	217'941.90
		0.00
<b>46</b>	<b>Autres participations et subventions</b>	<b>720.00</b>
465	Participations et subventions de tiers	720.00
469	Dons et legs	0.00
		0.00
<b>48</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux</b>	<b>205'409.55</b>
480	Prélèvements sur les fonds de réserve et de renouvellement	190'886.85
481	Prélèvements sur les financements spéciaux	14'522.70
		0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0.00</b>
490	Imputations internes	0.00

## Bilan au 31 décembre

### 91 ACTIF

<b>910</b>	<b>Disponibilités</b>	<b>14'972.99</b>
9100	Caisse	1'502.70
9101	Comptes de chèques postaux	6'066.34
9102	Banques	7'403.95
<b>911</b>	<b>Débiteurs et comptes courants</b>	<b>535'519.22</b>
9111	Comptes courants débiteurs	0.00
9112	Impôts à encaisser	532'684.79
9114	Participations et subventions à recevoir	0.00
9115	Autres débiteurs	0.00
9119	Autres créances	2'834.43
<b>912</b>	<b>Placements du patrimoine financier</b>	<b>160'200.00</b>
9120	Titres et placements	8'200.00
9122	Prêts	0.00
9123	Terrains et bâtiments du patrimoine financier	152'000.00
	(estimation fiscale : Fr. _____)	0.00
9129	Autres biens du patrimoine financier	0.00
<b>913</b>	<b>Actifs transitoires</b>	<b>112'516.44</b>
9138	Compte de liaison entre deux périodes comptables	0.00
9139	Actifs transitoires	112'516.44
<b>914</b>	<b>Investissements du patrimoine administratif</b>	<b>2'151'443.60</b>
9141	Ouvrages de génie civil et d'assainissement à amortir	1'602'292.00
	(estimation fiscale : Fr. _____)	0.00
9143	Bâtiments et constructions à amortir (estimation fiscale : Fr. _____)	158'752.45
9144	Installations des services industriels (estimation fiscale : Fr. _____)	290'399.15
9145	Forêts (estimation fiscale : Fr. _____)	100'000.00
9146	Mobilier, machines et véhicules à amortir	0.00
9147	Marchandises et approvisionnements	0.00
9149	Autres biens	0.00
<b>915</b>	<b>Prêts et capitaux de dotations</b>	<b>0.00</b>
9152	Prêts et capitaux de dotations sans obligation légale d'amortir	0.00
9153	Titres et papiers-valeurs	0.00
<b>916</b>	<b>Subventions et participations à amortir</b>	<b>0.00</b>
9162	A des associations de communes	0.00
9165	Autres subventions et participations	0.00
<b>917</b>	<b>Autres dépenses à amortir</b>	<b>0.00</b>
9170	Autres dépenses à amortir	0.00
<b>918</b>	<b>Avances aux financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>
9180	Avances aux financements spéciaux	0.00
<b>919</b>	<b>Découvert</b>	<b>0.00</b>
9190	Découvert	0.00
	<b>Balance</b>	<b>2'974'652.25</b>

**92 PASSIF**

<b>920 Engagements courants</b>	<b>3'905.30</b>
9200 Créanciers	0.00
9204 Participations et subventions à verser	0.00
9206 Comptes courants créanciers	0.00
9209 Autres engagements courants	3'905.30
<b>921 Dettes à court terme</b>	<b>0.00</b>
9210 Banques	0.00
9219 Autres dettes à court terme	0.00
<b>922 Emprunts à moyen et long terme</b>	<b>1'915'400.00</b>
9220 Emprunts hypothécaires	1'405'400.00
9221 Emprunts par obligation simple	510'000.00
9223 Emprunts publics	0.00
<b>923 Engagements envers des propres établissements et fonds spéciaux</b>	<b>0.00</b>
9231 Caisse de pensions	0.00
9233 Fonds et fondations	0.00
9234 Fonds pour des risques non assurés	0.00
<b>925 Passifs transitoires</b>	<b>211'252.95</b>
9258 Compte de liaison entre deux périodes comptables	0.00
9259 Passifs transitoires	211'252.95
<b>928 Financements spéciaux et fonds de réserve</b>	<b>422'043.25</b>
9280 Fonds alimentés par des recettes affectées	177'543.25
9281 Fonds de renouvellement et de rénovation	0.00
9282 Fonds de réserve	244'500.00
<b>929 Capital</b>	<b>422'050.75</b>
9290 Capital	422'050.75
<b>Balance</b>	<b>2'974'652.25</b>

**Engagements hors bilan :**

- 1) Cautionnements : Néant
- 2) Garanties fournies : Néant
- 3) Cautionnements en faveur des associations de communes et des ententes intercommunales : Néant

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

<b>5</b>	<b>Dépenses</b>	<b>275'658.60</b>
<b>50</b>	<b>Investissements</b>	<b>275'658.60</b>
501	Ouvrages de génie civil et d'assainissement	176'422.65
503	Bâtiments et constructions	37'021.30
504	Installations des services industriels	62'214.65
505	Forêts	0.00
506	Mobilier, machines et véhicules	0.00
507	Marchandises et approvisionnements	0.00
509	Autres biens	0.00
<b>52</b>	<b>Prêts et participations permanentes</b>	<b>0.00</b>
522	Communes et associations de communes	0.00
525	Autres prêts et participations	0.00
<b>56</b>	<b>Subventions d'investissement</b>	<b>0.00</b>
562	Communes et associations de communes	0.00
565	Autres subventions	0.00
<b>58</b>	<b>Autres investissements</b>	<b>0.00</b>
581	Indemnités d'expropriation	0.00
589	Autres dépenses d'investissement	0.00
<b>6</b>	<b>Recettes</b>	<b>316'098.00</b>
<b>60</b>	<b>Transferts au patrimoine financier</b>	<b>0.00</b>
609	Transferts au patrimoine financier	0.00
<b>61</b>	<b>Participations de tiers</b>	<b>4'978.00</b>
619	Participations de tiers	4'978.00
<b>62</b>	<b>Remboursements de prêts et de participations permanentes</b>	<b>0.00</b>
622	Communes et associations de communes	0.00
625	Autres remboursements	0.00
<b>66</b>	<b>Subventions</b>	<b>50'019.00</b>
661	Canton	0.00
662	Communes et associations de communes	0.00
669	Autres subventions	50'019.00
<b>68</b>	<b>Reprises des amortissements et réserves</b>	<b>261'101.00</b>
681	Reprises des amortissements	261'101.00
689	Reprises des réserves	0.00
<b>59</b>	<b>Diminution des investissements (chiffre 6 moins chiffre 5)</b>	<b>40'439.40</b>
<b>69</b>	<b>Augmentation des investissements (chiffre 5 moins chiffre 6)</b>	<b>0.00</b>

**Commune des Cullayes**

# **RAPPORT**

**sur les comptes 2011**

**Analyse financière 2002 - 2011**

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

**Tél 021 971.15.42**

**Fax 021 971.15.43**

**[www.pbusset.ch](http://www.pbusset.ch)**

## **TABLE DES MATIERES**

<b>1.</b>	<b>Considérations générales</b>	<b>page 3</b>
<b>2.</b>	<b>Contrôle des comptes</b>	<b>page 4</b>
<b>3.</b>	<b>Le compte de fonctionnement</b>	<b>page 10</b>
<b>4.</b>	<b>Le compte des investissements</b> Tableau des investissements	<b>page 13</b>
<b>5.</b>	<b>Le bilan</b>	<b>page 15</b>
<b>6.</b>	<b>Analyse financière</b>	<b>page 17</b>

## **ANNEXE**

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

**2002 - 2011**

# 1. CONSIDERATIONS GENERALES

## Rapport

### sur les comptes 2011 de la Commune des Cullayes

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 14 avril 2012

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 d'avril et mai 2011. Les pièces sont correctement visées, imputées et comptabilisées.

Les vacances des municipaux ne sont pas des remboursements de frais (10.3069). Elles doivent être imputées à un compte 10.300x, si possible distinct des traitements fixes.

### 2.2 Vérification des financements spéciaux

Les financements spéciaux sont traités correctement. Aucun des chapitres concernés ne présente d'excédent de revenus. Un prélèvement au fonds affecté a été effectué au chapitre 65 – *Défense incendie* pour équilibrer les revenus et les charges. Un prélèvement a également été effectué au chapitre 81 – *Service des eaux*, insuffisant toutefois pour amener les revenus au niveau des charges.

### 2.3 Amortissements obligatoires du patrimoine administratif

Les amortissements obligatoires se montent à Fr. 128'700.-, alors que le budget prévoyait Fr. 135'800.-.

Des amortissements supplémentaires ont été comptabilisés pour un montant total de Fr. 132'401.00.

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 31.12.2011 est présenté ci-après :

- **Réfection de l'extrémité ouest du chemin des Moures (04/2010)**. Crédit accordé Fr. 230'000.-. Montant dépensé Fr. 228'676.50 (Fr. 179'577.15 en 2011), subvention (*pas mentionnée dans le préavis*) Fr. 12'331.-, investissement net Fr. 216'345.50.
- **Bouclage du réseau de distribution d'eau potable et prolongement du réseau séparatif au chemin des Moures (03/2010)**. Crédit accordé Fr. 130'000.-. Montant

dépensé Fr. 131'080.25 (Fr. 8'378.- en 2011), subvention (*pas mentionnée dans le préavis*) Fr. 21'861.-, investissement net Fr. 109'219.25.

- **Revêtement du trottoir Route de Servion (11/2010).** Crédit accordé Fr. 42'000.-. Montant dépensé en 2011 Fr. 32'016.-.
- **Création d'un ralentisseur Route du Signal (02/2011).** Crédit accordé Fr. 57'000.-. Montant dépensé en 2011 Fr. 8'991.-.
- **Assainissement de la Salle communale (04/2009).** Crédit accordé Fr. 600'000.-. Montant dépensé Fr. 568'152.45 (Fr. 37'021.30 en 2011).
- **Réfection station de pompage de Praz-la-Tête (02/2009).** Crédit accordé Fr. 250'000.-, subvention prévue Fr. 20'000.-, investissement net Fr. 230'000.-. Montant dépensé Fr. 209'356.65 (Fr. 9'675.15 en 2011), subvention encaissée Fr. 20'805.-, investissement net Fr. 188'551.65.

## **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. 40'439.40). 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>2010</i>		<i>2011</i>	
9100.1	Caisse	Fr.	43.65	Fr.	1'502.70	
9100.2	Caisse CH	Fr.	134.00	Fr.	-.-	

Au jour de la révision, les caisses des communes de Servion et des Cullayes ont été réunies. Le contrôle a été effectué dans le cadre de la révision de Servion.

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>2010</i>		<i>2011</i>	
9101.1	C.C.P. 10-11233-7	Fr.	85'803.56	Fr.	6'066.34	

### 2.9.3 Comptes-courants bancaires

			<i>2010</i>		<i>2011</i>	
9102.1	Raiffeisen 10932.01	Fr.	10'348.10	Fr.	5'793.40	
9102.2	BCV 202.190.0	Fr.	-.-	Fr.	1'610.55	

### 2.9.4 Débiteurs, comptes courants, actifs transitoires

Comptes débiteurs :			<i>2010</i>		<i>2011</i>	
9112	Débiteurs	Fr.	20'148.25	Fr.	2'641.65	

Le solde du compte ci-dessus correspond à la somme des postes ouverts de la comptabilité auxiliaire des débiteurs (Fr. 2'641.65).

9112.02	Débiteurs Recette district	Fr.	382'622.99	Fr.	445'481.05
9112.03	Impôt anticipé des contrib.	Fr.	79'487.97	Fr.	84'562.09

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

			<i>2010</i>		<i>2011</i>	
9105.00	Mouvements de fonds	Fr.	1'200.00	Fr.	-	
					-	

Le no de compte ci-dessus ne figure pas dans le plan comptable.

			<b>2010</b>		<b>2011</b>
9119	Impôt anticipé à recevoir	Fr.	4'022.52	Fr.	2'834.43

Le solde ouvert au 31.12.2010 a été réclamé et encaissé auprès de l'administration fédérale des contributions le 28.02.2011.

			<b>2010</b>		<b>2011</b>
9139	Actifs transitoires	Fr.	71'123.73	Fr.	112'516.44

Ce poste est correct dans la mesure où tous les transitoires 2010 ont été extournés dans la comptabilité 2011. Le solde au 31.12.2011 ne représente que des opérations de passage entre l'exercice 2011 et celui de 2012.

### **2.9.5 Titres, placements, prêts**

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

			<b>2010</b>		<b>2011</b>
9120.1	Titres et placements	Fr.	8'200.00	Fr.	8'200.00
9120.2	Raiffeisen Fonds Chapelle	Fr.	3'001.55	Fr.	.-

Ce dernier carnet a été soldé le 20.12.2011.

Les titres sont déposés à la BCV. Le relevé de la banque tient lieu d'état des titres. Certains d'entre eux font partie du patrimoine administratif et devraient figurer dans un poste 9153. Les 300 actions Romande Energie doivent figurer séparément au bilan.

Le droit de garde de ces titres est de l'ordre de Fr. 700.-.

### **2.9.6 Inventaire des patrimoines**

Un état des bien-fonds communaux très complet a été établi. Il fait bien la séparation entre patrimoines financier et administratif. La valeur ECA des bâtiments est également présente. Un modèle du genre !

### **2.9.7 Créanciers, passifs transitoires, fonds de réserves**

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

			<b>2010</b>		<b>2011</b>
9209.01	Marche du Général-Guisan	Fr.	2'000.00	Fr.	3'905.30
9259	Passifs transitoires	Fr.	228'407.25	Fr.	211'252.95

Ce compte est correct dans le sens que les transitoires 2010 ont été totalement extournés en 2011.

Fonds de réserves :

			<b>2010</b>		<b>2011</b>
9282.01	Provision pertes s/impôts	Fr.	52'500.00	Fr.	86'500.00
9282.00	Réserve abris PC	Fr.	150'896.00	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**

			<b>2010</b>		<b>2011</b>
9220.01.2	Postfinance no ?	Fr.	243'000.00	Fr.	229'500.00
9220.01.3	Postfinance no ?	Fr.	243'000.00	Fr.	229'500.00
9220.02	Postfinance no ?	Fr.	216'000.00	Fr.	198'000.00
9220.03	Postfinance no 000872	Fr.	198'000.00	Fr.	187'000.00
9220.04	Postfinance no ?	Fr.	150'000.00	Fr.	144'000.00
9220.05	Postfinance no ?	Fr.	200'000.00	Fr.	192'000.00
9220.06	BCV, cpte no ?	Fr.	-.-	Fr.	225'400.00
9221.1	Raiffeisen no ?	Fr.	130'000.00	Fr.	125'000.00
9221.3	Raiffeisen no ?	Fr.	207'000.00	Fr.	201'000.00
9221.6	BCV, cpte no ?	Fr.	192'000.00	Fr.	184'000.00

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

Il est plus important d'indiquer les numéros de chaque emprunt que de connaître le préavis ou l'objet qui a autorisé l'emprunt en question.

### **2.9.9 Engagements hors bilan**

Il n'existe en principe pas d'engagements hors bilan. Seule exception, les statuts de la Banque Raiffeisen prévoient de la part de leurs sociétaires un engagement de 40 fois le montant de la part sociale, soit Fr. 8'000.-.

### **2.9.10 Visas sur pièces**

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

### **2.9.11 Signatures**

Les personnes suivantes avaient le droit de signature en 2011 :

Syndic	coll. à deux (A)
Municipal des finances	coll. à deux (A)
Secrétaire	coll. à deux (B)
Boursière	coll. à deux (B)

Ceci pour les comptes Postfinance, BCV et Raiffeisen.

### 3. LE COMPTE DE FONCTIONNEMENT

#### 3.1 Résultat

Le compte de fonctionnement montre un **excédent de revenus** de **Fr. 10'049.08** alors que le budget prévoyait un **excédent de charges** de **Fr. 188'400.-**. Rappelons au passage que l'article premier du Règlement sur la comptabilité des communes préconise l'équilibre budgétaire.

Les charges sont bien maîtrisées puisque l'écart en comptes et budget n'est que de **Fr. 19'000.-**.

Pour les revenus, on constate un écart favorable de **Fr. 217'000.-**. Les ristournes sur la facture sociale et la péréquation se montent à plus de **Fr. 100'000.-**, le solde s'expliquant par des prélèvements aux réserves avec un écart au budget de **Fr. 125'000.-**.

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. 104'947.83**. L'exercice 2011 se situe au-dessous de la marge annuelle moyenne des 10 dernières années (**Fr. 238'188.-**). 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. 39'207.30**. 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. En 2011 cependant, aucune attribution n'a été effectuée selon cette base légale.

Le montant ci-dessus est le résultat de 3 opérations :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Compte au bilan</i>
<b>21 – Impôts</b>	<b>Fr. 34'000.00</b>	<b>9282.01 – Prov. perte s/impôts</b>
<b>22 – Service financier</b>	<b>Fr. 7.30</b>	<b>9282.03 – Fonds chapelle</b>
<b>66 – Protection civile</b>	<b>Fr. 5'200.00</b>	<b>9282.00 – Fonds abris PC</b>

Dans le premier cas, la provision a été adaptée à l'évaluation des risques transmise par l'ACI (Administration cantonale des impôts).

### 3.3 Prélèvements aux fonds de réserve

Les prélèvements aux réserves se montent à **Fr. 205'409.55** :

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Compte au bilan</i>
11 – Administration	Fr. 8'000.00	9281.01 – Fonds informatique
32 – Forêts	Fr. 12'500.00	9282.10 – Fonds « Lothar »
350 – Bâtiments	Fr. 3'008.85	9282.03 – Fonds chapelle
43 – Routes	Fr. 5'500.00	9282.11 – Fonds SIT
46 – Epuration	Fr. 5'782.00	9282.11 – Fonds SIT
65 – Défense incendie	Fr. 2'195.85	9280.01 – Fonds défense incendie
66 – Protection civile	Fr. 156'096.00	9282.00 – Fonds abris PC
81 – Service des eaux	Fr. 5'500.00	9282.11 – Fonds SIT
81 – Service des eaux	Fr. 6'826.85	9280.02 – Fonds service des eaux

### 3.4 Amortissements du patrimoine administratif

Les amortissements obligatoires portés au budget 2011 sont de **Fr. 135'800.-**. Le montant des amortissements comptabilisés est de **Fr. 128'700.-**.

<i>Chapitre</i>	<i>Budget</i>	<i>Comptes</i>
350 - Bâtiments	Fr. 7'300.00	Fr. 7'300.00
352 – Salle communale	Fr. -.-	Fr. 6'600.00
43 – Routes	Fr. 69'000.00	Fr. 57'400.00
44 – Parcs, cimetière, ...	Fr. 6'700.00	Fr. 6'700.00
46 – Epuration	Fr. 21'200.00	Fr. 19'100.00
81 – Service des eaux	Fr. 31'600.00	Fr. 31'600.00

Il y aura lieu à l'avenir de séparer les amortissements prévus par prévus et non de les cumuler par chapitre.

Le montant des amortissements supplémentaires est de **Fr. 132'401.00**.

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	
350 - Bâtiments	Fr. 85'800.00	(Collège)
43 – Routes	Fr. 1.00	(Mobilier et machines)
81 – Service des eaux	Fr. 46'600.00	(Réseau d'eau)

### **3.5 Amortissements du patrimoine financier**

Les amortissements du patrimoine financier (code par nature **330**) se montent à **Fr. 8'350.37**. Le plan comptable est ainsi fait qu'il cumule sous cette même rubrique les véritables amortissements du patrimoine financier (postes 9123.x au bilan) et les défalcatons (pertes sur débiteurs).

Dans le cadre de l'exercice 2011, il n'y a pas de véritables amortissements, il s'agit uniquement de défalcatons.

## 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'investissements 2011 se montent à **Fr. 275'658.60**.

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Objet</i>
<b>352 – Salle communale</b>	<b>Fr. 37'021.30</b>	<b>Assainissement salle</b>
<b>43 – Routes</b>	<b>Fr. 83'415.65</b>	<b>Réfection ch. Moures</b>
<b>43 – Routes</b>	<b>Fr. 32'016.00</b>	<b>Revêtement trottoir</b>
<b>43 – Routes</b>	<b>Fr. 8'991.00</b>	<b>Ralentisseur Rte Signal</b>
<b>46 – Epuration</b>	<b>Fr. 52'000.00</b>	<b>Réfection ch. Moures</b>
<b>81 – Service des eaux</b>	<b>Fr. 9'675.15</b>	<b>Stap Praz-la-Tête</b>
<b>81 – Service des eaux</b>	<b>Fr. 8'378.00</b>	<b>Bouclage AD Moures</b>
<b>81 – Service des eaux</b>	<b>Fr. 44'161.50</b>	<b>Réfection ch. Moures</b>

Les recettes d'investissements (subventions, participations, ...) se montent à **Fr. 54'997.-**.

<i>Chapitre</i>	<i>Montant</i>	<i>Objet</i>
<b>46 – Epuration</b>	<b>Fr. 12'331.00</b>	<b>Réfection ch. Moures</b>
<b>81 – Service des eaux</b>	<b>Fr. 21'861.00</b>	<b>Bouclage AD Moures</b>
<b>81 – Service des eaux</b>	<b>Fr. 20'805.00</b>	<b>Stap Praz-la-Tête</b>

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.

## 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 2011 permet de faire ressortir les éléments suivants (arrondis au franc) :

Actif disponible (total des postes 910 à 913, sauf 9.123.x)	Fr.	671'209.-
./ engagements (total des postes 920, 923 et 925)	Fr.	215'158.-
		-----
Disponible net	Fr.	456'051.-
On remarque qu'au passif du bilan le total des fonds de réserves (comptables, chap. 928) est de	Fr.	422'043.-

Le taux de couverture financière est de **108.06%**. L'excédent financier est de Fr. 34'008.-.

### 5.3 Utilisation des emprunts

Immobilisations (patrimoines administratif et financier)	Fr.	2'303'444.-
Total des emprunts	Fr.	1'915'400.-
L'excédent des <b>immobilisations</b> est de	Fr.	388'044.-

#### **5.4 Commentaire**

La situation est correcte. La couverture financière des réserves est stable et bonne. Les immobilisations (v. chapitre 4) ont été partiellement autofinancées.

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 des Cullayes

Pour l'exercice 2011 de la commune des Cullayes, les montants correspondant aux chiffres-clés, arrondis au franc, sont les suivants :

		<i>2011</i>	<i>2010</i>
MA	= Marge d'Autofinancement	Fr. 104'948.-	395'563.-
EN	= Endettement Net	Fr. 1'459'350.-	1'343'636.-
RFE	= Revenus de Fonctionnement Epurés	Fr. 2'565'975.-	3'113'568.-
INP	= Intérêts Passifs	Fr. 62'987.-	57'350.-
DIN	= Dépenses d'Investissement Nettes	Fr. 220'662.-	990'313.-

Les ratios se présentent de la manière suivante :

MA/EN	=	7.19%	(29.44% en 2010)	Résultat moyen
MA/RFE	=	4.09%	(12.70% en 2010)	Résultat insuffisant
INP/RFE	=	2.45%	(1.84% en 2010)	Résultat bon
MA/DIN	=	47.56%	(39.94% en 2010)	Résultat insuffisant mais non significatif !

La marge d'autofinancement 2011 (**Fr. 104'947.83**) est la plus faible depuis 2003. Elle se situe au-dessous de la marge annuelle moyenne des 10 dernières années (**Fr. 238'188.-**). Les ratios où intervient la marge sont moyens, voire insuffisants.

Le ratio de quotité des intérêts augmente légèrement (de 1.84% à 2.45%), mais reste bon au-dessous de 5%.

## 6.3 Financement des investissements

Les investissements bruts 2011 (**Fr. 275'658.60**) sont financés à hauteur de **19.95%** par les recettes (subventions, etc...), qui se montent à **Fr. 54'997.-**. Le solde, à savoir l'investissement net (**Fr. 220'661.60**), n'est que partiellement financé par la marge d'autofinancement (**Fr. 104'947.83**). Le degré d'autofinancement est de **47.56%**.

Celui-ci cependant n'est pas très significatif sur une seule année. Si l'on considère les 10 dernières années, le degré d'autofinancement des investissements nets n'est que de **57.42%**. Ce ratio est très moyen, provoquant ainsi une augmentation de l'endettement sur cette période.

## 6.4 Evolution de l'endettement

L'excédent des investissements par rapport à la marge d'autofinancement est de **Fr. 115'713.77**. Ce montant correspond à l'augmentation de l'endettement net. L'endettement total est également en augmentation en raison de l'augmentation des emprunts.

L'endettement net par habitant varie peu, passant de **Fr. 1'936.-** à **Fr. 2'156.-**, ce qui est malgré tout favorable. L'endettement total par habitant est de **Fr. 3'147.-** au terme de l'exercice 2011. Il demeure au-dessous de la moyenne des communes vaudoises.

## **6.5 Remarque finale**

Le résultat de l'exercice 2011 est faible en comparaison des années précédentes. L'augmentation de l'endettement est relativement importante au cours des 2 dernières années. Celui-ci reste cependant relativement bas comme en attestent les indicateurs liés à l'endettement.

En particulier, 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 est de 74.65% au terme de l'exercice 2011. Il se situe ainsi dans l'appréciation dite « bonne », puisque étant inférieur à 100%.

Compte	Intitulé	Solde au 1.1	Dépenses	Recettes	Amort. oblig.	Amort. suppl.	Prél. Réserve	Solde au 31.12
9123.00	Terrains et bâtiments	152'000.00						152'000.00
Sous-total patrimoine financier		152'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	152'000.00
9141.11	Trottoir Rte de Mézières	467'171.60			23'300.00			443'871.60
9141.14	Equipement Pierre Rouge	246'546.40			9'300.00			237'246.40
9141.15	Ch. protégé Rte de Servion	176'003.65			10'000.00			166'003.65
9141.16	Réfection Rte de Montpreveyres	98'263.60			12'400.00			85'863.60
9141.17	Réfection ch. Pendens	196'603.90			11'000.00			185'603.90
9141.18	Colombarium, Jardin du souvenir	53'132.85			6'700.00			46'432.85
9141.19	Réfection Ouest ch. Moures	49'099.35	179'577.15	12'331.00	9'200.00			207'145.50
9141.20	Bouclage AD + séparatif Moures	122'702.25	8'378.00	21'861.00	5'200.00			104'019.25
9141.21	Clos à Caudry	90'498.25			5'400.00			85'098.25
9141.22	Revêtement trottoir Rte Servion		32'016.00					32'016.00
9141.23	Ralentisseur Rte du Signal		8'991.00					8'991.00
9143.01	Collège, divers	93'100.00			7'300.00	85'800.00		0.00
9143.02	Salle communale, assainissement	128'331.15	37'021.30		6'600.00			158'752.45
9144.00	Réseau d'eau	51'200.00			4'600.00	46'600.00		0.00
9144.01	Infrastructure AIEJ	187'053.60			11'700.00			175'353.60
9144.03	Stap Praz-la-Tête	132'175.40	9'675.15	20'805.00	6'000.00			115'045.55
9145	Forêts	100'000.00						100'000.00
9146	Mobilier et machines	1.00				1.00		0.00
Sous-total patrimoine administratif		2'191'883.00	275'658.60	54'997.00	128'700.00	132'401.00	0.00	2'151'443.60
Total général		2'343'883.00	275'658.60	54'997.00	128'700.00	132'401.00	0.00	2'303'443.60

# **A N N E X E**

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

**2002 - 2011**

# **Analyse des finances communales**

**Commune des Cullayes**

**2011**

**Pierre Busset  
Rue du Léman 2  
1814 La Tour-de-Peilz  
© 2001**

# Analyse des finances communales

Commune des Cullayes

Exercice 2011

## VARIATION DU BILAN

ACTIF		DEBUT	FIN	VARIATION
Actif disponible	AD	666'136.32	671'208.65	5'072.33
Immobilisations		2'343'883.00	2'303'443.60	-40'439.40
Avances aux financements sp.		0.00	0.00	0.00
Découvert		0.00	0.00	0.00
Total		3'010'019.32	2'974'652.25	-35'367.07
<b>PASSIF</b>				
Endettement total	ET	2'009'772.15	2'130'558.25	120'786.10
Fonds et réserves		588'245.50	422'043.25	-166'202.25
Capital		412'001.67	422'050.75	10'049.08
Total		3'010'019.32	2'974'652.25	-35'367.07
Endettement net	EN	1'343'635.83	<b>1'459'349.60</b>	<b>115'713.77</b>

## EPURATION DES ELEMENTS COMPTABLES

COMPTE DE FONCTIONNEMENT	CHARGES	REVENUS	DIFFERENCE
Résultat publié	2'761'335.78	2'771'384.86	10'049.08
A DEDUIRE			
Amortissements	261'101.00		-261'101.00
Mouvements réserves	39'207.30	205'409.55	166'202.25
Imputations internes	0.00	0.00	0.00
Charges et revenus épurés CFE - RFE	2'461'027.48	<b>2'565'975.31</b>	<b>104'947.83 MA</b>
<b>COMPTE DES INVESTISSEMENTS</b>			
	DEPENSES	RECETTES	DIFFERENCE
Résultat publié	275'658.60	54'997.00	<b>220'661.60 DIN</b>

## RATIOS

	Taux communal	Valeurs idéales
MA/EN Capacité de financement de l'endettement	7.19%	> 15.00%
MA/RFE Capacité d'autofinancement	4.09%	> 20.00%
MA/DIN Degré d'autofinancement	47.56%	> 80.00%
INP/RFE Quotité d'intérêts passifs	2.45%	< 5.00%
Quotité de la dette brute	74.65%	< 100.00%
Quotité de la charge d'intérêts nets	-1.23%	< 1.00%
<b>INP Intérêts passifs</b>	<b>62'986.65 INP</b>	



## ANALYSE DES FINANCES COMMUNALES

### Montants par habitant

#### Commune des Cullayes

Années	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	Total
Nombre habitants	608	655	664	669	673	679	696	699	694	677	

#### COMPTES DE FONCTIONNEMENT

Revenus RFE	3'239	3'162	3'670	3'384	3'469	3'746	4'162	4'271	4'486	3'790	37'379
Charges CFE	3'228	3'618	2'713	2'748	3'246	3'363	3'479	3'945	3'916	3'635	33'893
Marge d'autofinancement MA	11	-457	958	635	223	383	682	326	570	155	3'487

#### COMPTES D'INVESTISSEMENTS

Dépenses	238	693	1'117	561	762	308	819	123	1'453	407	6'482
Recettes	0	0	92	36	11	85	0	9	26	81	340
Investissement net DIN	238	693	1'025	525	751	223	819	113	1'427	326	6'141

#### BILAN FIN D'ANNEE

Actif disponible AD	2'159	844	1'831	1'302	800	1'210	1'307	1'336	960	991	
Endettement total ET	1'882	1'737	2'778	2'132	2'154	2'392	2'597	2'408	2'896	3'147	
Endettement net EN	-278	892	947	830	1'354	1'181	1'290	1'071	1'936	2'156	
Modification EN		1'170	55	-117	524	-172	108	-218	865	220	

#### ANALYSE DES INVESTISSEMENTS

Par habitant

Investissements bruts	4'377'793	6'482
Investissements nets	4'148'057	6'141
Taux d'autofinancement des investissements bruts	54.41%	
Taux d'autofinancement des investissements nets	57.42%	

# Commune des Cullayes

Exercice 2011

## Structure du bilan

### 1. Couverture financière des réserves

Disponible net	456'050.40	Réserves annoncées	422'043.25
Taux de couverture	<b>108.06%</b>	Ecart	34'007.15
Appréciation	<b>Bon</b>		

### 2. Emprunts par rapport aux immobilisations

Immobilisations	2'303'443.60	Emprunts à long terme	1'915'400.00
		Ecart	388'043.60
Appréciation	<b>Immobilisations partiellement autofinancées</b>		

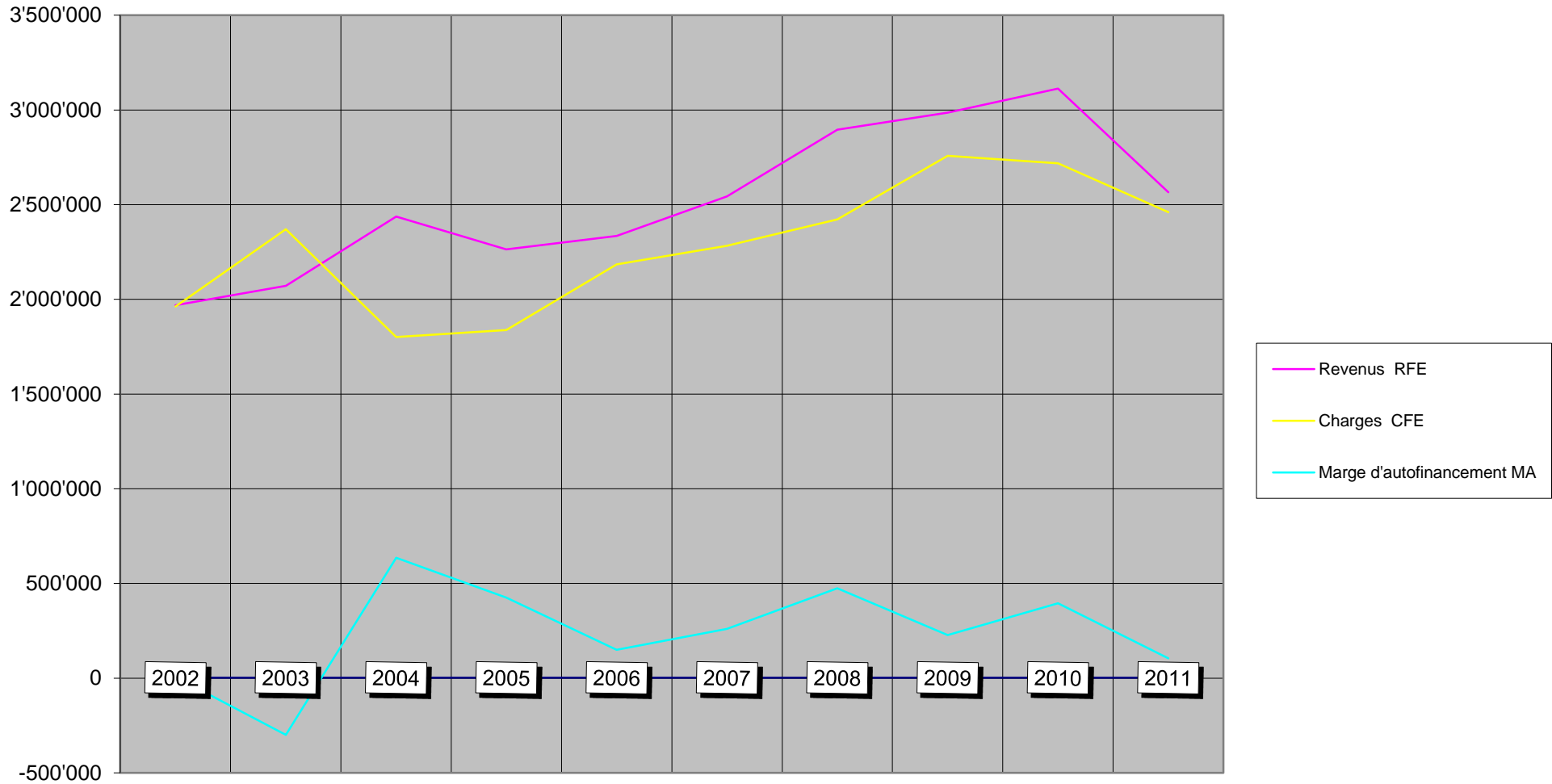
### 3. Structure du bilan

		Ecart net	422'050.75
Appréciation	<b>Structure du bilan correcte</b>		

---

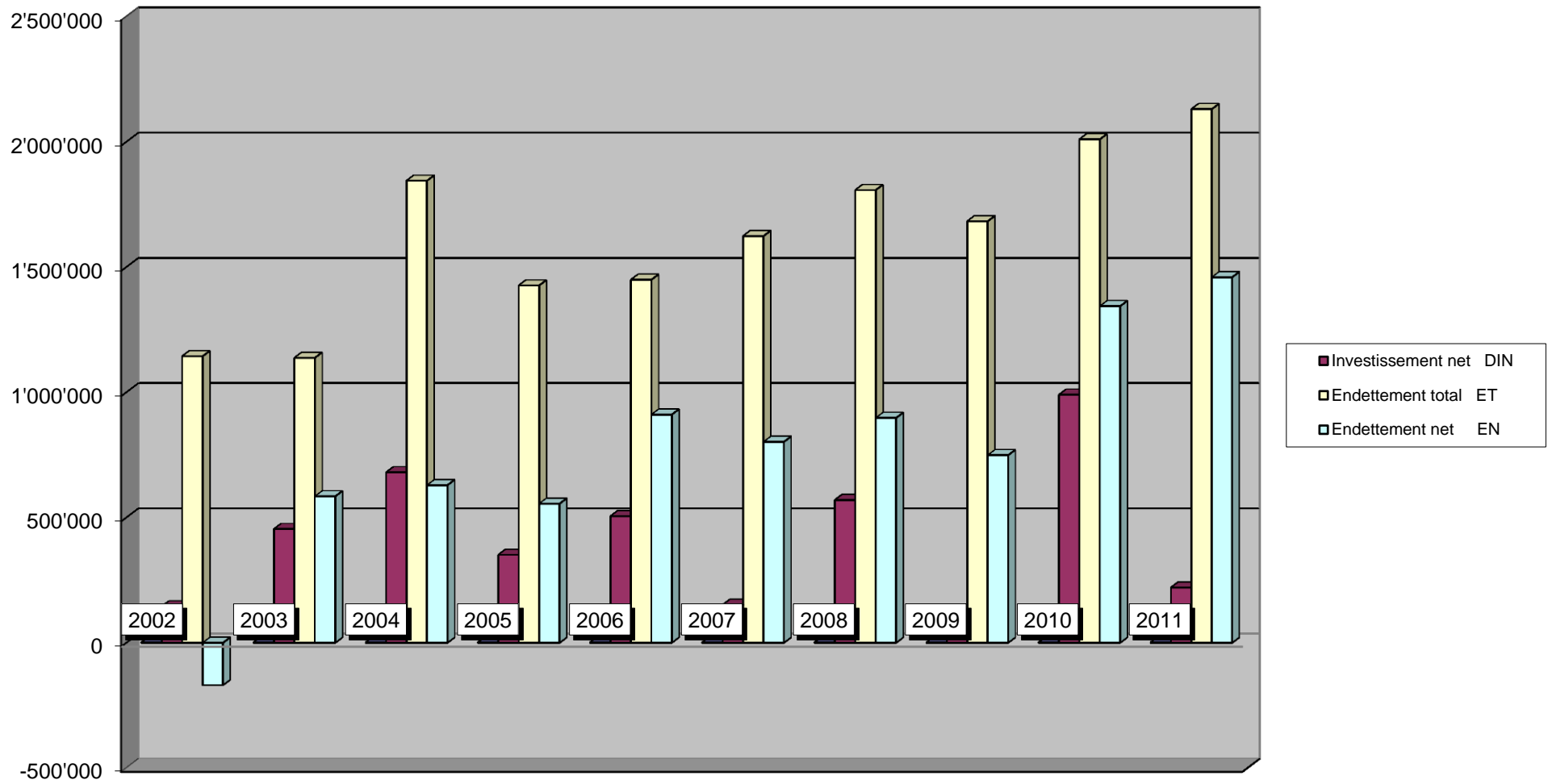
# Commune des Cullayes

## Evolution du compte de fonctionnement



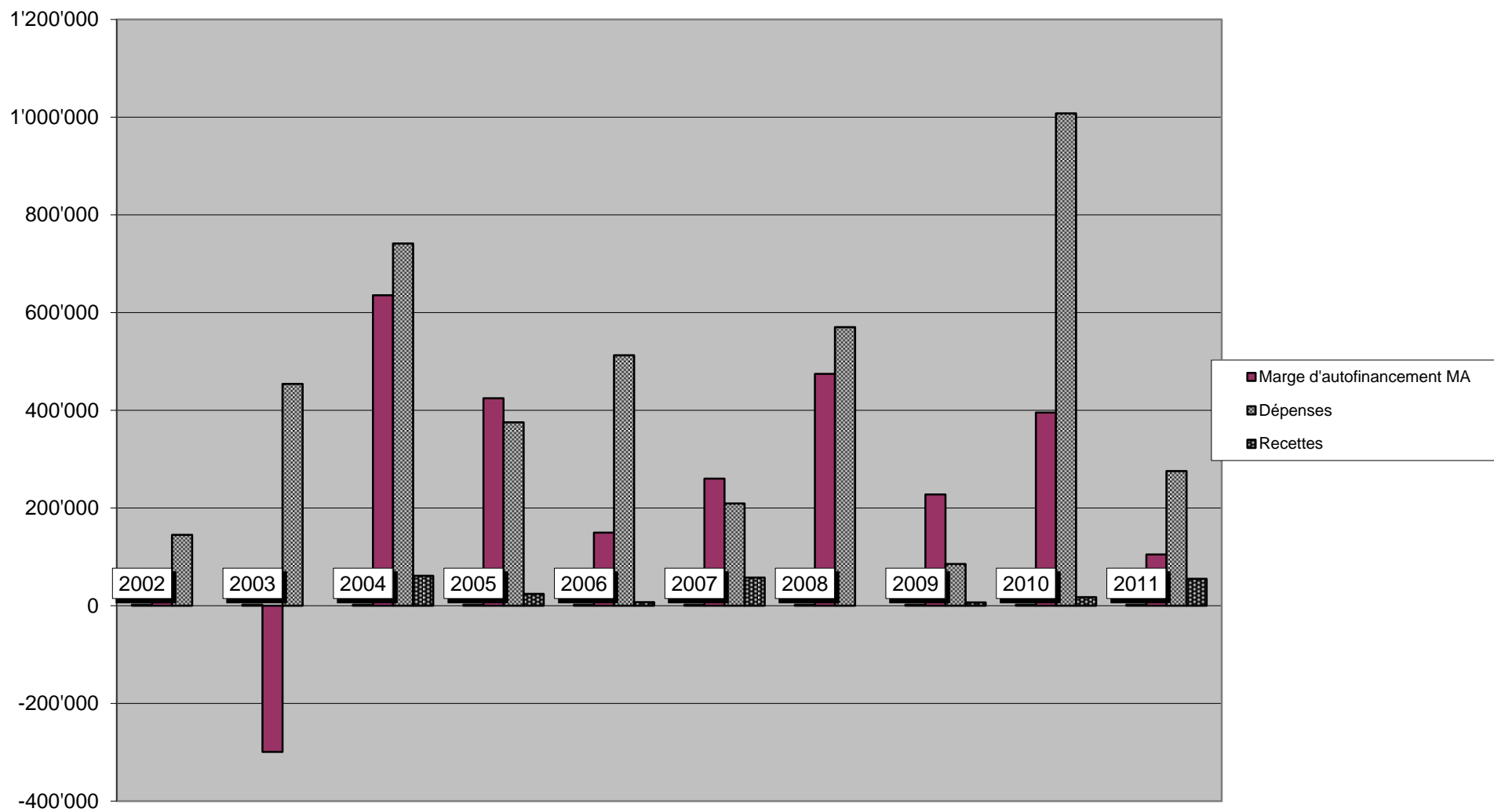
# Commune des Cullayes

## Evolution de l'endettement



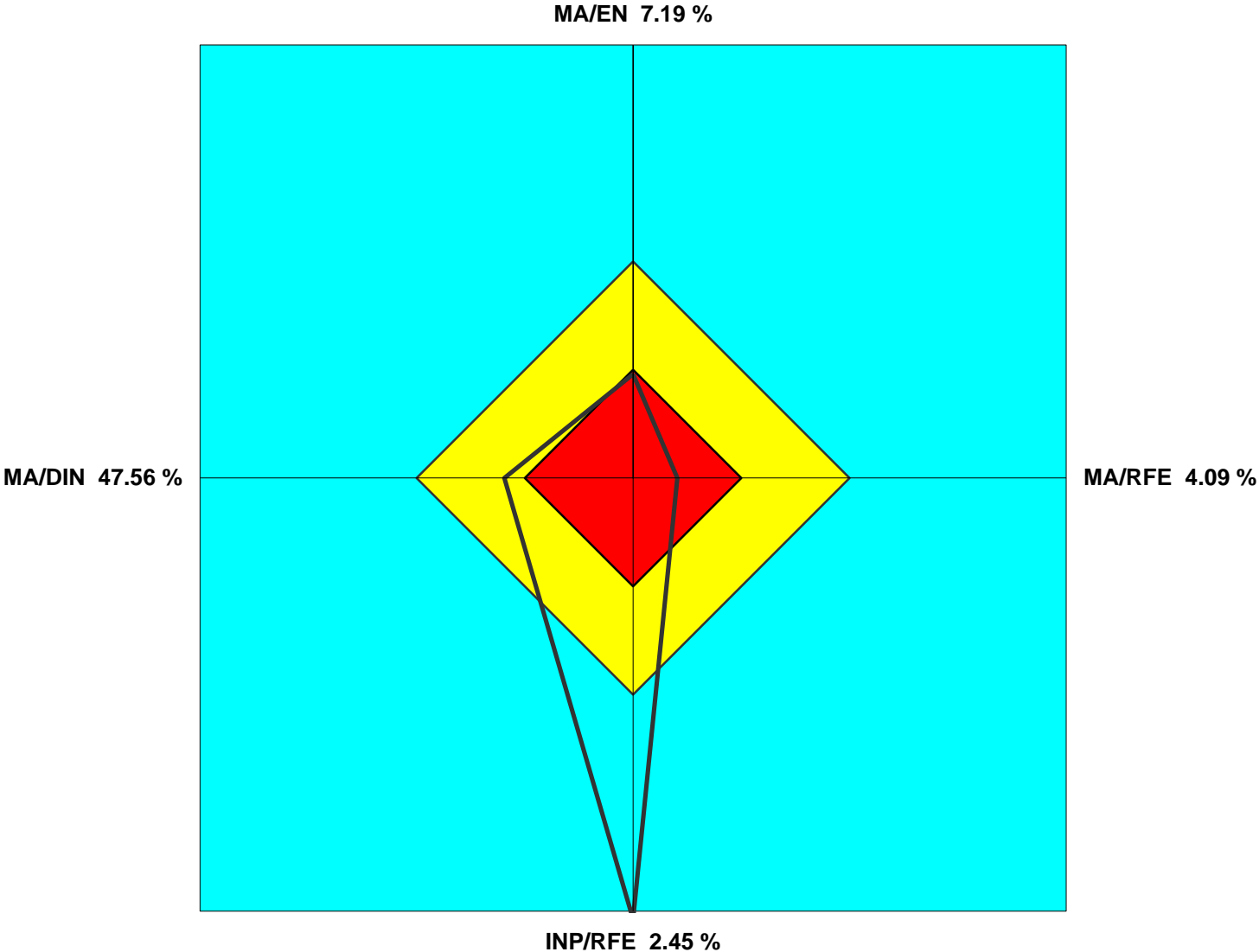
# Commune des Cullayes

## Financement des investissements



# Commune des Cullayes

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



# Commune des Cullayes

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

