



Montcherand, le 16 mai 2022

Préavis municipal n° 01/2022 relatif à l'adoption des comptes communaux 2021

Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers,

1. But

Le présent préavis demande au Conseil général d'accepter les comptes communaux 2021.

2. Préambule

Le budget 2021, adopté par le Conseil général le 3 décembre 2020, prévoyait un déficit de CHF 116'674.00 alors que les comptes 2021 bouclent avec un excédent de revenus de **CHF 16'322.15**.

Globalement, le montant total des charges de CHF 2'186'560.10 augmente de CHF 158'246.10. Le montant total des produits de CHF 2'202'882.25 augmente de CHF 291'242.25 par rapport au budget.

La marge d'autofinancement, quant à elle, s'élève à **CHF 295'508.00** contre CHF 297'740.00 en 2020 (cf tableau annexé au présent préavis).

Amortissements du patrimoine administratif

Comptes	Objets	Comptes 2021	Budget 2021	Comptes 2020
230.331.00	Patrimoine administratif – non ventilés	6'000.00	6'000.00	6'000.00
350.331.01	Immeubles	16'900.00	16'900.00	16'900.00
430.331.01	Equipement routier	63'900.00	63'900.00	63'900.00
435.331.01	Eclairage public	16'645.65	11'000.00	20'696.35
440.331.00	Parcs, promenades et cimetière	1'900.00	1'900.00	1'900.00
460.331.00	Réseau d'égout et d'épuration	5'700.00	5'700.00	5'700.00
580.331.01	Temple et cultes	2'000.00	2'000.00	2'000.00
810.331.00	Service des eaux	3'400.00	3'400.00	3'400.00
830.331.00	Service du gaz – équipement	4'300.00	4'200.00	4'300.00
830.332.00	Service du gaz – amortissement supplémentaire	21'400.00	0.00	23'800.00
	Total	142'145.65	115'000.00	148'596.35



Attribution aux fonds de réserves

Comptes	Objets	Comptes 2021	Budget 2021	Comptes 2020
210.380.00	Pertes sur débiteurs impôts	4'097.92	0.00	0.00
230.380.00	Fonds de réserve générale	120'000.00	0.00	100'000.00
450.380.00	Pertes sur débiteurs ordures ménagères	1'700.00	0.00	0.00
450.381.00	Fonds ordures ménagères	2'018.36	0.00	0.00
460.380.00	Pertes sur débiteurs réseau d'égouts et d'ép.	1'700.00	0.00	0.00
810.380.00	Pertes sur débiteurs services des eaux	1'700.00	0.00	0.00
810.381.03	Fonds eaux	35'214.05	15'030.00	33'000.00
	Total	166'430.33	15'030.00	133'000.00

3. Analyse détaillée

Pour une meilleure lisibilité du compte de fonctionnement, nous avons ouvert les comptes suivants :

110.431.02 Résultat contrôle des habitants ;
 210.318.08 Imputation d'impôts étrangers prélevés à la source ;
 210.480.00 Prélèvement provision pertes sur débiteurs ;
 221.452.11 Dépenses thématiques solde année en cours ;
 450.352.08 à 450.352.20 Elimination et transports détaillés ;
 450.380.00 Attribution provision pertes s/débiteurs ;
 450.381.00 Attribution fond ordures ;
 450.452.08 Strid ristourne papier ;
 580.436.00 Participation de tiers, subsides ;
 620.351.00 SPOP cartes d'identité ;
 620.351.01 SPOP permis de séjour ;
 620.431.00 Emoluments cartes d'identité ;
 620.431.01 Emoluments permis de séjour ;
 620.431.02 Emoluments attestations de domicile, départs, arrivées CH ;
 810.481.00 Prélèvement s/fonds eaux.

• Administration

110.365.09 Dons, aides et subventions : augmentation représentant un don à hauteur de CHF 5'000.00 en faveur de l'Association de l'église de Montcherand, en vue de l'édition d'un livre sur le patrimoine bâti de la Commune.

• Impôts

210.330.01 Pertes sur débiteurs impôts : chiffre donné par l'ACI ; le montant de CHF 15'200.07 a été compensé par un prélèvement sur le fond de réserve (compte bilan 2820.60) sur recommandation de l'ACI ;
210.380.00 Provision pour pertes sur débiteurs : une attribution de CHF 4'097.92 a été effectuée pour atteindre le niveau de provision préconisé ;
210.400.01 Impôt revenu personnes physiques : augmentation de CHF 61'323.76 ;
210.400.02 Impôt fortune PP : augmentation de CHF 18'058.71 ;
210.400.03 Impôt frontaliers : diminution de CHF 9'089.40 ;
210.400.04 Impôt source : augmentation de CHF 8'646.56 ;
210.401.01 Impôt bénéfice des personnes morales : augmentation de CHF 20'625.05 ;
210.401.04 Participation Confédération perte fiscale RFFA : un versement de l'Etat de Vaud pour un montant de CHF 3'502.16, participation à la perte fiscale RFFA 2021 ;
210.404.00 Droits de mutation : augmentation de CHF 10'655.50 ;
210.405.00 Impôt successions & donations : augmentation de CHF 12'210.20 ;
210.422.01 Majorations & intérêts : augmentation CHF 2'898.07 ;
210.441.01 Part à l'impôt sur les gains immobiliers : augmentation de CHF 19'526.10.



- **Péréquation intercommunale**

Les acomptes de péréquation 2021 sont calculés sur la base des rendements effectifs d'impôts de l'année 2019. La provision de péréquation est calculée sur la base des rendements effectifs 2021. En cumulant ces deux comptes, nous obtenons la charge ou le produit net de péréquation pour l'année comptable.

221.452.11 Dépenses thématiques solde année en cours : diminution de revenu à mettre en relation avec le compte « 430.314.02 Entretien réseau routier », dont le budget 2021 n'a pas été entièrement utilisé.

- **Bâtiments**

350.312.00 Chauffage et éclairage : augmentation de CHF 3'428.70, résultant de la hausse du prix du mazout et du gaz ;

350.314.02 Entretien congélateurs : augmentation de CHF 4'258.90, due à des travaux non-budgétés, mais qui se sont révélés nécessaires ; il a également été souscrit à un contrat de maintenance ;

350.427.00 Location appartement : augmentation de CHF 5'480.00, résultat de l'encaissement d'un solde, à la suite d'un changement de gérance. Un nouveau bail a également été signé pour un local, pour un montant de CHF 400.00 par mois ;

350.435.04 Locations diverses : diminution de CHF 17'400.00, à la suite de la dénonciation du bail à loyer par l'ASIOR, pour les classes de l'école.

- **Routes**

430.314.02 Entretien réseau routier : diminution de CHF 27'789.20 ; par prudence financière, des travaux d'entretien ont été repoussés.

- **Transports Publics**

431.351.08 Cartes journalières CFF/participation au déficit : augmentation de CHF 1'410.00, correspondant à la participation de la Commune au déficit ; en raison de la COVID, moins de cartes journalières ont été vendues ;

431.390.04 Imputation interne transports scolaires : augmentation de CHF 6'810.00.

- **Réseau d'égouts et épuration**

460.314.01 Frais entretien égouts/épuration : augmentation de CHF 2'373.55 à la suite des travaux de récupération des eaux claires ;

460.318.05 Honoraires, plan PGEE : augmentation de CHF 3'071.60, campagne d'analyses et de mesures des eaux claires parasites ;

460.318.09 Taxes collecteurs Orbe : auparavant, la taxe "collecteurs" était comprise dans le compte 460.318.08 Factures STEP Orbe ; il s'agit de la deuxième année que nous la séparons dans les comptes pour plus de clarté ;

460.380.00 Attributions provision pertes s/débiteurs : création d'un nouveau compte ;

460.481.00 Prélèvement fond épuration : création d'un nouveau compte, ce centre de coût devant être équilibré.

- **Temple et cultes**

580.314.01 Entretien bâtiment : augmentation de CHF 10'925.30, à la suite de la réparation de l'horloge du clocher de l'église ;

580.436.00 Participation de tiers, subsides : reçu une subvention de la part de l'Etat de Vaud pour la réparation de ladite l'horloge pour un montant de CHF 3'008.00.

- **Contrôle des habitants**

Pour davantage de clarté et de transparence, cinq comptes ont été ouverts sous rubrique, afin de ventiler les écritures passées précédemment sous le compte 110.431.02 Résultat contrôle habitants.



- **Prévoyance sociale**

720.351.04 Cohésion sociale estimation solde année en cours : chiffre donné par le Canton, diminution des charges de CHF 31'209.00.

- **Service des eaux**

810.318.05 Honoraires et expertises : augmentation de CHF 17'251.85, honoraires pour l'étude de la construction du nouveau réservoir ;

810.381.03 Attribution réserve : attribution de CHF 35'214.05 à la provision, étant donné que ce centre de coût doit être équilibré ;

810.435.01 Vente eau : augmentation de CHF 3'382.00 résultant de la vente d'eau en relation avec le télétravail ;

810.481.00 Prélèvement s/fonds eaux : ce prélèvement de CHF 20'813.40 représente les honoraires pour l'étude des variantes du projet de réservoir et la mise à jour du PDDE conformément au préavis 03-2019.

4. Conclusions

L'état de santé financier de notre Commune peut être qualifié de bon à très bon. L'excédent de recettes pour 2021 de **CHF 16'322.15**, contre un résultat négatif budgété de CHF 116'674.00 l'atteste et reste dans la tendance de 2020 qui dégageait également un résultat positif de CHF 18'907.67.

Ce résultat a également permis, malgré une année très particulière, d'attribuer au fonds de réserve générale un montant exceptionnel de CHF 120'000.00.

A ce sujet et à l'avenir, les dénominations des comptes de réserves se verront subir une réorganisation, par souci de clarté et de simplification.

La marge d'autofinancement (cf tableau annexé) reste également dans la tendance et confirme la définition du plafond d'endettement fixé en automne passé. Elle se situe à CHF 295'508.00 contre CHF 297'740.00 pour 2021. Pour rappel, cette marge représente le montant réel dont dispose la Commune pour réaliser des investissements, sans avoir recours à des capitaux étrangers.

Finalement, les dettes à moyen et long terme ont été remboursées à hauteur de CHF 200'000.00 (échéance d'une dette auprès de la BCV en août 2021) et ceci sans péjorer l'état des liquidités, qui évoluent favorablement en passant de CHF 754'969.51 au 1^{er} janvier 2021 à CHF 886'585.19 au 31 décembre 2021.

En conclusion, tous les ratios sont au vert et nous pouvons confirmer que la situation financière de notre Commune est bonne. Dans le contexte incertain dû à la COVID, la Municipalité est restée très prudente et s'en est tenue à l'essentiel, notamment sur les entretiens courants. Il est étonnant de relever que les recettes fiscales ont été supérieures aux prévisions.

Toutefois, les conséquences économiques liées à la pandémie à moyen et long terme ne sont pas encore chiffrables ; il y a toujours donc lieu de faire valoir le principe de prudence.

Pour information, le point d'impôt par habitant pour 2021 s'élève à CHF 17'740.00 contre CHF 15'758.00 pour l'année 2020.



LE CONSEIL GENERAL DE MONTCHERAND

Sur proposition de la Municipalité, entendu le rapport de la commission de Gestion-finances et considérant que cet objet a été régulièrement porté à l'ordre du jour

Décide :

1. D'accepter les comptes communaux 2021 tels que présentés.

Au nom de la Municipalité

Le syndic  La secrétaire 

Bertrand Gaillard Sandra Cunsolo



Délégué municipal : Yves Giroud

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ADMINISTRATION GENERALE	265'655.57	4'253.45	268'350	5'300	234'602.69	6'501.98
100	AUTORITES	67'057.25	0.00	65'000	0	57'580.90	0.00
300.01	Traitement municipaux	55'465.00		55'000		50'365.00	
300.03	Conseil général	7'753.40		7'000		3'750.00	
306.00	Indemnités & rbt frais	3'838.85		3'000		3'465.90	
110	ADMINISTRATION	198'598.32	4'253.45	203'350	5'300	177'021.79	6'501.98
301.00	Traitements personnel	85'515.60		86'000		76'042.40	
301.01	Traitement employé communal	4'955.00		3'000		2'394.00	
303.00	Assurances sociales	16'490.80		13'500		11'383.50	
304.00	Caisse de pension	14'018.90		14'000		12'089.00	
305.00	Assurances accidents & maladie	5'876.85		4'600		4'193.40	
306.00	Indemnisation & rembours. frais	260.60		750		150.00	
306.01	Frais personnel administratif et municipalité	3'795.50		4'000		4'735.90	
310.00	Imprimés & fournitures de bureau	1'581.45		3'000		2'868.80	
310.02	Documentation & publication	3'967.05		3'000		1'663.40	
310.03	Frais d'enquêtes	2'346.85		2'000		1'916.30	
310.05	Archives communales	2'788.35		4'500		4'324.90	
311.00	Achats et entretien matériel	272.55		2'500		5'239.95	
311.01	Informatique	14'317.30		18'000		10'270.00	
311.04	Entret. mat. & fournit. empl.	3'344.65		10'000		6'338.85	
313.07	Achat numéros de rues et de maisons	0.00		100		83.40	
317.00	Réceptions & manifestations	8'786.50		8'000		8'214.50	
318.00	Frais port banque & CCP	1'788.21		1'500		1'422.75	
318.01	Frais du contentieux	532.85		500		353.30	
318.02	Téléphones /Redevances Radio-TV	158.90		400		287.90	
318.05	Honoraires & expertises	3'904.05		5'000		3'427.50	
318.06	Assurances choses	8'590.40		10'000		7'958.20	
319.03	Cotisations	6'677.56		5'000		6'366.84	
319.04	Promotion touristique	1'607.20		2'000		1'996.00	
365.09	Dons aides & subventions	7'021.20		2'000		3'301.00	
431.00	Emoluments		504.90		1'000		503.20
431.01	Taxe de séjour		0.00		200		438.40
431.02	Résultat contrôle habitants		0.00		2'000		703.48
431.03	Emoluments permis construire		3'679.10		2'000		4'223.50
435.06	Facturation à des tiers		0.00		0		350.00
435.07	Facturation no de maisons		0.00		100		83.40
435.08	Diverses recettes		69.45		0		0.00
437.00	Amendes		0.00		0		200.00
2	FINANCES	557'647.92	1'748'785.48	364'696	1'512'940	596'182.97	1'757'963.02
210	IMPOTS	32'864.64	1'393'190.42	34'000	1'228'150	23'205.79	1'288'519.30
318.01	Frais sur débiteurs	0.00		500		0.00	
318.04	Frais poursuites office impôt	1'432.49		1'200		1'540.67	
318.07	Emoluments perception impôts	9'541.41		10'000		11'191.32	
318.08	Imputation d'impôts étrangers prélevés à la source	2'286.56		0		0.00	
329.00	Intérêts rémunérateurs	306.19		300		909.57	
330.01	Pertes sur débiteurs impôts	15'200.07		22'000		9'564.23	
380.00	Attributions provision perte s/débiteurs Impôts	4'097.92		0		0.00	
400.01	Impôt revenu PP		961'323.76		900'000		846'194.99
400.02	Impôt fortune PP		198'058.71		180'000		183'414.38
400.03	Impôt frontaliers		20'910.60		30'000		34'587.50
400.04	Impôt source		14'446.56		5'800		7'518.70
401.01	Impôt bénéfice PM		30'625.05		10'000		16'471.75
401.02	Impôt capital PM		295.75		1'000		888.40
401.03	Impôt complémentaire sur immeuble		-946.10		0		-349.60

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
401.04	Participation Confédération perte fiscale RFFA		3'502.16		0		2'082.30
402.00	Impôt foncier		87'426.50		85'000		87'315.00
404.00	Droits de mutation		12'655.50		2'000		38'445.00
405.00	Impôt successions & donations		12'210.20		0		0.00
406.01	Impôt chiens		3'075.00		2'900		2'850.00
409.00	Frais poursuites office impôts récupérés		1'432.49		1'200		1'540.67
409.01	Impôts récupérés après défalcons		0.00		0		2'224.95
410.00	Patentes		550.00		250		300.00
411.04	Redevance Swisscom		3'000.00		3'000		3'000.00
422.01	Majorations & intérêts		6'898.07		4'000		12'266.01
437.00	Amendes		0.00		0		290.00
441.01	Part à l'impôt sur les gains immobiliers		22'526.10		3'000		49'479.25
480.00	Prélèvement provision pertes sur débiteurs		15'200.07		0		0.00
220	SERVICE FINANCIER	5'060.28	16'798.06	5'500	17'000	7'943.18	26'394.72
322.03	Intérêts dettes long terme	5'060.28		5'500		7'943.18	
422.01	Revenus patrimoine financier		16'798.06		17'000		16'830.49
480.00	Prélèvement réserve		0.00		0		9'564.23
221	PEREQUATION INTERCOMMUNALE	393'723.00	338'797.00	319'196	267'790	459'034.00	443'049.00
352.00	Alimentation acomptes	319'196.00		319'196		334'034.00	
352.01	Alimentation solde année en cours	14'527.00		0		0.00	
352.02	Alimentation solde année précédente	60'000.00		0		125'000.00	
452.00	Population et solidarité acomptes		206'416.00		206'416		173'421.00
452.01	Population et solidarité solde année en cours		-7'657.00		0		60'000.00
452.02	Population et solidarité solde année précédente		111'467.00		0		147'139.00
452.10	Dépenses thématiques acomptes		61'372.00		61'374		62'489.00
452.11	Dépenses thématiques solde année en cours		-32'801.00		0		0.00
230	AMORT. & RESERVES NON-VENTILES	126'000.00	0.00	6'000	0	106'000.00	0.00
331.00	Amortissement du patrimoine administratif	6'000.00		6'000		6'000.00	
380.00	Attributions fonds réserve	120'000.00		0		100'000.00	
3	DOMAINES ET BATIMENTS	162'923.65	109'736.47	175'150	115'100	157'534.85	121'348.10
310	TERRAINS	0.00	11'335.10	2'000	11'000	204.30	11'162.25
314.05	Entretien des terrains	0.00		2'000		204.30	
423.02	Locations terrains		11'335.10		11'000		11'162.25
320	FORETS	17'710.90	2'700.12	16'650	1'500	14'629.30	3'825.00
301.01	Traitement employé communal	1'907.00		1'100		796.00	
303.00	Assurances sociales	123.00		100		75.00	
304.00	Caisse de pension	275.00		200		126.00	
305.00	Assurances accidents et maladie	84.00		50		42.00	
314.06	Entretien forêts	8'197.05		8'000		2'423.95	
314.07	Convention gorges Orbe	759.00		800		757.50	
314.08	Convention Triage	6'365.85		6'400		6'365.85	

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
318.05	Honoraires pour forêts	0.00		0		4'043.00	
435.05	Ventes bois		1'366.10		1'000		1'520.00
435.06	Vente bois par Boiscom		834.02		0		1'805.00
435.08	Rembt de tiers - Gorges de l'orbe		500.00		500		500.00
350	BATIMENTS	64'869.45	58'730.60	72'100	70'600	89'060.45	74'873.70
301.01	Traitement employé communal	11'752.00		13'500		21'848.00	
303.00	Assurances sociales	759.00		1'300		2'054.00	
304.00	Caisse de pension	1'695.00		2'100		3'452.00	
305.00	Assurances accidents et maladie	518.00		600		1'158.00	
312.00	Chauffage & éclairage	9'428.70		6'000		7'905.05	
312.01	Electricité congélateurs	2'730.40		2'700		2'523.00	
314.01	Entretien bâtiments	8'905.20		20'000		26'479.30	
314.02	Entretien congélateurs	6'258.90		2'000		0.00	
318.05	Frais de gérance	1'671.10		3'000		2'493.90	
318.06	Assurances diverses	4'022.30		4'000		3'649.45	
318.07	Honoraires pour étude nouveau collège	228.85		0		597.75	
331.01	Amortissements immeubles	16'900.00		16'900		16'900.00	
427.00	Locations appartements		53'480.00		48'000		50'230.00
435.04	Locations diverses		600.00		18'000		18'525.00
435.05	Locations congélateurs		4'635.00		4'600		4'649.00
435.06	Facturation à des tiers		15.60		0		0.00
436.00	Rembt charge locataire gérance		0.00		0		1'469.70
351	GRANDE SALLE	80'343.30	36'970.65	84'400	32'000	53'640.80	31'487.15
301.00	Intendance grande salle	1'040.00		1'500		1'214.50	
301.01	Traitement employé communal	15'574.00		14'000		14'126.00	
303.00	Assurances sociales	1'006.00		1'300		1'328.00	
304.00	Caisse de pension	2'247.00		2'200		2'232.00	
305.00	Assurances accidents et maladie	686.00		800		749.00	
312.00	Chauffage & éclairage	11'163.10		10'000		6'337.10	
314.00	Entretien immeuble & matériel	44'656.55		50'000		23'833.75	
318.00	Assurances	3'970.65		4'500		3'820.45	
318.02	Téléphones natel grande salle	0.00		100		0.00	
427.00	Locations		35'413.00		32'000		30'336.50
435.06	Facturation à des tiers		177.50		0		7.00
436.03	Remboursement de dommages		1'380.15		0		1'143.65
4	TRAVAUX	384'216.95	155'845.05	385'150	129'700	420'050.64	157'236.80
430	ROUTES	103'549.75	500.00	141'300	0	147'514.55	1'884.60
301.01	Traitement employé communal	21'386.00		26'600		17'940.00	
303.00	Assurances sociales	1'382.00		2'500		1'686.00	
304.00	Caisse de pension	3'085.00		4'100		2'835.00	
305.00	Assurances accidents et maladie	942.00		1'200		951.00	
314.02	Entretien réseau routier	7'210.80		35'000		46'191.80	
314.03	Véhicule communal, part frais routes	2'647.35		6'000		5'384.95	
315.00	Entretien matériel & véhicule	1'506.50		2'000		6'719.90	
318.05	Honoraires & expertises	1'490.10		0		1'905.90	
331.01	Amortissement équipement routier	63'900.00		63'900		63'900.00	
435.06	Facturation à des tiers		500.00		0		1'884.60
431	TRANSPORTS PUBLICS	90'506.00	0.00	82'400	0	84'568.75	0.00
351.07	Part. frais transports publics	22'286.00		22'300		22'447.75	
351.08	Cartes journalières	1'410.00		0		0.00	
390.04	CFF/participation au déficit						
390.04	Imputation interne transports scolaires	66'810.00		60'100		62'121.00	

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
435	ECLAIRAGE PUBLIC	19'015.20	13'445.65	16'400	11'000	24'143.10	17'496.35
301.01	Traitement employé communal	84.00		600		78.00	
303.00	Assurances sociales	5.00		100		7.00	
304.00	Caisse de pension	12.00		100		12.00	
305.00	Assurances accidents et maladie	4.00		100		4.00	
312.00	Eclairage public	2'264.55		3'500		2'952.80	
314.03	Entretien éclairage public	0.00		1'000		392.95	
331.01	Amortissement patrim. administratif	16'645.65		11'000		20'696.35	
490.00	Utilisation taxe électrique		13'445.65		11'000		17'496.35
440	PARCS, PROMENADES & CIMETIERE	29'246.60	0.00	22'500	0	25'502.70	100.00
301.01	Traitement employé communal	18'959.00		11'200		12'815.00	
303.00	Assurances sociales	1'225.00		1'100		1'205.00	
304.00	Caisse de pension	2'735.00		1'800		2'025.00	
305.00	Assurances accidents et maladie	835.00		500		679.00	
314.05	Entretien & aménagement parcs et promenades	3'033.65		4'000		3'022.10	
314.06	Entretien, aménagement cimetière	558.95		2'000		3'856.60	
331.00	Patrimoine administratif-Amortissements ordinaires	1'900.00		1'900		1'900.00	
427.02	Concession pour cimetière		0.00		0		100.00
450	ORDURES MENAGERES ET DECHETS	54'800.50	54'800.50	49'050	52'700	53'945.24	53'472.10
301.00	Surveillance déchetterie	2'520.00		2'500		2'700.00	
301.01	Traitement employé communal	5'855.00		3'100		3'424.00	
303.00	Assurances sociales	378.00		300		322.00	
304.00	Caisse de pension	845.00		500		541.00	
305.00	Assurances accidents et maladie	258.00		150		181.00	
314.01	Entretien déchetterie	618.40		1'000		312.35	
318.08	Frais enlèvement ordures	0.00		9'000		9'317.80	
330.00	Perte sur débiteurs	120.00		0		0.00	
352.05	Frais de communication	622.70		1'000		1'267.80	
352.06	Frais élimination ordures incinérables	16'725.85		15'000		15'185.23	
352.07	Frais élimination ordures déchetterie	0.00		15'000		19'294.06	
352.08	Elimination et transport "Encombrants"	3'782.83		0		0.00	
352.09	Elimination et transport "Bois"	3'411.90		0		0.00	
352.10	Elimination et transport "Papier"	887.40		0		0.00	
352.11	Elimination et transport "Déchets verts"	3'953.77		0		0.00	
352.12	Elimination et transport "Ferraille"	888.90		0		0.00	
352.13	Elimination et transport "Verre"	2'699.40		0		0.00	
352.14	Elimination et transport "Alu/Fer blanc"	318.00		0		0.00	
352.15	Elimination et transport "Inertes"	1'388.15		0		0.00	
352.16	Elimination et transport "Huiles"	44.23		0		0.00	
352.17	Elimination et transport "Flaconnage"	608.71		0		0.00	
352.18	Elimination et transport "Déchets spéciaux et prise en charge benne"	3'730.85		0		0.00	
352.20	Elimination et transport "pneu"	105.05		0		0.00	
366.04	Taxe au sac, aides aux familles	1'320.00		1'500		1'400.00	
380.00	Attributions provision perte s/débiteurs	1'700.00		0		0.00	
381.00	Attribution Fond ordures	2'018.36		0		0.00	
434.03	Taxe forfaitaire nouveau système		29'564.15		29'000		29'478.35
434.04	Déchets supplémentaires		0.00		1'500		0.00
435.06	Facturations tiers		1'147.25		1'500		2'338.50
435.09	Vente de sac poubelles		114.00		200		110.20

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
452.05	Strid ristourne vente sacs taxés		18'912.95		18'000		18'787.05
452.06	Strid ristourne verre		3'290.95		2'500		2'440.25
452.07	Strid ristourne diverse		390.05		0		317.75
452.08	Strid ristourne papier		1'381.15		0		0.00
460	RESEAU D'EGOUTS & D'EPURATION	73'653.25	73'653.25	62'500	55'000	66'879.95	66'787.40
301.01	Traitement employé communal	588.00		500		320.00	
303.00	Assurances sociales	38.00		50		30.00	
304.00	Caisse de pension	85.00		100		51.00	
305.00	Assurances accidents et maladie	26.00		50		17.00	
312.00	Consommation électricité	110.20		100		111.45	
314.01	Frais d'entretien égouts/épuration	5'373.55		3'000		1'175.25	
318.05	Honoraires, Plan PGEE	8'071.60		5'000		0.00	
318.08	Factures STEP Orbe	45'992.95		48'000		46'719.70	
318.09	Taxes collecteurs Orbe	5'931.95		0		5'955.55	
330.00	perte sur débiteurs	36.00		0		0.00	
331.00	Amortissement équipement	5'700.00		5'700		5'700.00	
380.00	Attributions provision perte s/débiteurs	1'700.00		0		0.00	
381.01	Attribution fonds de réserve	0.00		0		6'800.00	
434.01	Taxes de raccordement		2'250.00		2'000		2'028.00
434.02	Taxes d'épuration		62'634.80		53'000		64'759.40
481.00	Prélèvement fond épurations		8'768.45		0		0.00
470	REGLEMENT ENERGIE	13'445.65	13'445.65	11'000	11'000	17'496.35	17'496.35
390.00	Imputations internes énergie	13'445.65		11'000		17'496.35	
434.02	Taxe électrique		13'445.65		11'000		17'496.35
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	305'455.14	70'018.00	291'420	60'400	270'619.00	62'121.00
510	ENSEIGNEMENT PRIMAIRE	149'307.00	39'400.00	159'700	39'000	150'171.22	40'338.31
352.02	Part. enseignement primaire	109'907.00		120'700		109'832.91	
352.03	Enseign. primaire, transports	39'400.00		39'000		40'338.31	
490.04	Imputation interne transports scolaires		39'400.00		39'000		40'338.31
520	ENSEIGNEMENT SECONDAIRE	124'282.00	27'410.00	111'600	21'100	102'834.78	21'782.69
352.02	Part. enseignement secondaire	96'872.00		90'500		81'052.09	
352.03	Enseign. secondaire transports	27'410.00		21'100		21'782.69	
490.04	Imputation interne transports scolaires		27'410.00		21'100		21'782.69
530	ENSEIGNEMENT SPECIALISE	4'807.00	0.00	4'800	0	4'797.50	0.00
352.07	Ecole de musique	4'807.00		4'800		4'797.50	
540	ORIENTATION PROFESSIONNELLE	663.65	0.00	700	0	673.50	0.00
352.02	Part. orientation profession.	663.65		700		673.50	

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
580	TEMPLE ET CULTES	26'395.49	3'208.00	14'620	300	12'142.00	0.00
312.00	Chauffage & éclairage	4'573.50		3'600		3'042.00	
314.01	Entretien bâtiment	12'925.30		2'000		1'294.50	
318.06	Assurances	1'444.50		1'320		1'317.65	
331.01	Amortissement travaux église	2'000.00		2'000		2'000.00	
352.02	Part. frais cultes	5'340.09		4'500		4'160.35	
352.03	Part. frais cultes, année précédente	0.00		0		209.55	
365.02	Part. par. catholique & égl. langue all.	112.10		1'200		117.95	
427.01	Locations église		200.00		300		0.00
436.00	Participation de tiers, subsides		3'008.00		0		0.00
6	POLICE	78'069.05	7'185.45	79'950	200	81'353.95	6'695.16
600	POLICE	52'216.00	3'317.00	53'377	0	54'886.00	4'338.00
351.05	Péréquation police	20'877.00		20'877		21'828.00	
351.06	Péréquation police, estimation solde année cours	-177.00		0		0.00	
352.00	Police régionale Pol Nord	31'516.00		32'500		33'058.00	
451.05	Péréquation police retour année précédente		3'317.00		0		4'338.00
620	CONTROLE DES HABITANTS	1'278.60	2'870.25	0	0	0.00	0.00
351.00	SPOP cartes d'identités	556.10		0		0.00	
351.01	SPOP permis de séjours	722.50		0		0.00	
431.00	Emoluments cartes d'identité		1'101.25		0		0.00
431.01	Emoluments permis de séjour		1'209.00		0		0.00
431.02	Emoluments attestation de domicile, départs, arrivées CH		560.00		0		0.00
630	POLICE SANITAIRE	82.70	82.70	200	200	190.20	152.35
318.05	Honoraires	0.00		0		35.95	
352.04	Hygiène & santé publique	82.70		200		154.25	
427.01	Taxes déchets carnés		82.70		200		152.35
640	SERVICE DES INHUMATIONS	1'520.25	0.00	2'000	0	3'052.70	0.00
318.09	Frais divers	1'520.25		2'000		3'052.70	
650	DEFENSE CONTRE L'INCENDIE	13'841.10	0.00	15'273	0	14'391.00	1'073.75
315.06	Entretien bornes hydrantes	2'032.00		2'032		2'032.00	
352.04	SDISPO Pompiers	11'809.10		13'241		12'359.00	
452.02	SDISPO, remb. année précédente		0.00		0		1'073.75
660	PROTECTION CIVILE	9'130.40	915.50	9'100	0	8'834.05	1'131.06
352.09	Part. charges ORPC District Orbe	9'130.40		9'100		8'834.05	
452.01	Orpc, remb. année précédente		817.50		0		1'033.06
465.00	Part. tiers		98.00		0		98.00

Comptes de fonctionnement (par chapitres)		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	SECURITE SOCIALE	328'155.62	2'608.50	375'598	0	377'899.44	45'969.20
720	PREVOYANCE SOCIALE	328'155.62	2'608.50	375'598	0	377'899.44	45'969.20
351.03	Cohésion sociale, dissolution provision année précédente	0.00		0		40'000.00	
351.04	Cohésion sociale est. solde année en cours	-31'209.00		0		0.00	
351.05	Cohésion sociale, acomptes	277'482.00		277'481		268'181.00	
351.06	Accueil de jour FAJE	2'530.00		2'525		2'525.00	
352.02	ARAS participation	500.00		500		500.00	
352.03	AAS Agence d'assurances sociales	7'590.00		7'575		7'575.00	
352.04	Réseau AJOVAL	68'985.87		77'517		54'862.29	
352.05	UAPE Unité accueil écoliers	1'922.45		10'000		3'050.75	
352.06	Réseau AJOVAL, solde année précédente	354.30		0		1'205.40	
451.05	Facture sociale, solde année précédente		942.00		0		45'089.00
452.03	AAS Agence Ass. soc.remb. année précédente		1'666.50		0		880.20
8	SERVICES INDUSTRIELS	104'436.20	104'449.85	88'000	88'000	91'463.70	90'779.65
810	SERVICE DES EAUX	78'736.20	78'736.60	55'000	55'000	63'363.70	62'750.80
301.01	Traitement employé communal	2'940.00		4'400		4'259.00	
303.00	Assurances sociales	190.00		420		400.00	
304.00	Caisse de pension	424.00		700		673.00	
305.00	Assurances accidents et maladie	130.00		200		226.00	
312.00	Consommation électricité	8'084.55		7'500		8'340.40	
314.01	Entretien pompes & réservoir	2'815.45		6'000		332.45	
314.04	Entretien réseau eau	995.80		10'000		1'418.55	
318.04	Analyse d'eau	325.70		2'100		1'727.20	
318.05	Honoraires & expertises	22'251.85		5'000		9'371.35	
318.06	Assurances	228.80		250		215.75	
330.00	Perte sur débiteurs	36.00		0		0.00	
331.00	Amortissement équipement	3'400.00		3'400		3'400.00	
380.00	Attributions provision perte s/débiteurs	1'700.00		0		0.00	
381.03	Attrib. financement spéciaux	35'214.05		15'030		33'000.00	
434.01	Taxes uniques de raccordement		2'153.20		2'000		1'489.80
435.01	Ventes eau		36'382.00		33'000		39'301.80
435.02	Vente d'eau à Orbe		19'388.00		20'000		21'959.20
481.00	Prélèvement sur fond eaux		20'813.40		0		0.00
830	SERVICE DU GAZ	25'700.00	25'713.25	33'000	33'000	28'100.00	28'028.85
331.00	Amortissement équipement	4'300.00		4'200		4'300.00	
332.00	Amortissement supplémentaire gaz	21'400.00		0		23'800.00	
380.00	Alimentation provision	0.00		28'800		0.00	
411.01	Redevance Urbagaz SA		25'713.25		33'000		28'028.85
	Total des charges	2'186'560.10		2'028'314		2'229'707.24	
	Total des revenus		2'202'882.25		1'911'640		2'248'614.91
	Excédent de charges				116'674		
	Excédent de revenus	16'322.15				18'907.67	

		Solde au	M o u v e m e n t s		Solde au
		01.01.2021	Augmentation	Diminution	31.12.2021
1	Actifs	3'367'552.07	4'406'755.60	4'403'237.18	3'371'070.49
10	Disponibilités	754'969.51	2'601'599.04	2'469'983.36	886'585.19
1000.00	Caisse	990.30	1'507.60	1'018.00	1'479.90
1000.01	Caisse contrôle de l'habitants	683.00	1'727.00	2'050.00	360.00
1010.00	CCP no 10-4671-8	656'242.99	1'761'986.23	2'017'027.72	401'201.50
1010.01	CCP 17-471343-6 Contrôle habitants	888.71	3'542.00	1'794.13	2'636.58
1020.00	B.C.V. c/c no 682.34.10	94'999.20	587'021.44	201'977.41	480'043.23
1020.02	Raiffeisen, c/c 16893	920.21	8.77	65.00	863.98
1020.20	CH compte Mypos	245.10		245.10	
11	Avoirs	467'752.82	1'715'980.29	1'560'991.53	622'741.58
1110.00	Débiteurs divers		16'150.36		16'150.36
1110.01	Total des débiteurs individuels #	95'286.25	167'871.85	161'045.65	102'112.45
1120.00	Impôts à encaisser (PP-PM-IS)	294'368.35	1'350'973.69	1'264'953.32	380'388.72
1120.05	Impôt anticipé (ACI)	73'058.76	101'618.20	56'000.00	118'676.96
1150.00	Impôt anticipé à récupérer Commune	5'124.21	5'128.94	5'124.21	5'128.94
1150.39	Gérance Méridienne, décompte Eglise 5 et 6	-84.75	38'237.25	37'868.35	284.15
12	Placements	333'195.98		4'443.84	328'752.14
1220.01	Prêt tennis	105'615.98		4'443.84	101'172.14
1220.03	Prêt FC Montcherand	108'781.00			108'781.00
1230.00	Terrains & bâtiments	118'799.00			118'799.00
13	Transitoire	253'667.16	19'176.27	220'672.80	52'170.63
1390.00	Actifs transitoires	114'220.76	-12'209.73	81'226.40	20'784.63
1390.50	Actifs transitoires Solde impôts à rev.	79'446.40		79'446.40	
1390.90	Actifs transitoires Péréquation	60'000.00	31'386.00	60'000.00	31'386.00
14	Investissements	1'554'865.60	70'000.00	147'145.65	1'477'719.95
1410.00	Investissement routier 1996	137'000.00		25'000.00	112'000.00
1410.06	Investissement Rue de la Cherreyre	135'000.00		9'000.00	126'000.00
1410.08	Collecteurs L'Ochette	73'800.00		4'000.00	69'800.00
1410.11	Collecteurs Bois Jolens	223'700.00		23'900.00	199'800.00
1410.12	Chemin de la Riétaz	161'572.60		21'100.00	140'472.60
1410.15	Investissement Trottoir 1 & 2	231'600.00		12'200.00	219'400.00
1410.16	Sécurité village yc entrées	72'500.00		3'500.00	69'000.00
1410.18	Réfection appartement pressoir	104'400.00		5'000.00	99'400.00
1410.19	Clocher de l'église	45'700.00		2'000.00	43'700.00
1410.20	Mur du cimetière	39'400.00		2'000.00	37'400.00
1410.21	Local Ancienne poste	129'000.00		5'700.00	123'300.00
1410.23	Collège, changement chaudière et panneau solaire	11'700.00		2'200.00	9'500.00
1410.24	Plan Général affectation PGA	56'668.85			56'668.85
1410.25	Mur de soutènement	48'400.00		3'200.00	45'200.00
1410.27	Eclairage public 2018	17'620.60		13'445.65	4'174.95
1410.28	Bureau communal	49'989.55		4'000.00	45'989.55
1410.29	Nouveau Columbarium (préavis no. 02-2018)	5'700.00		1'900.00	3'800.00
1450.00	Forêts	1.00			1.00
1460.02	Véhicule communal 2018	11'113.00		4'000.00	7'113.00
1460.03	Tracteur communal 2021		70'000.00	5'000.00	65'000.00
15	Prêts et participations permanentes	3'101.00			3'101.00
1530.00	Titres & papiers valeurs (Romande Energie SA EF CHF 728'860.50)	1.00			1.00
1530.01	Parts sociales Raiffeisen	600.00			600.00
1530.02	Part sociale Urba Kids	1'000.00			1'000.00
1530.03	Part sociale Abattoirs	1'000.00			1'000.00
1530.04	Part sociale l'Omnibus	500.00			500.00
	Ensemble des actifs	3'367'552.07	4'406'755.60	4'403'237.18	3'371'070.49

		Solde au	M o u v e m e n t s		Solde au
		01.01.2021	Augmentation	Diminution	31.12.2021
2	Passif	3'367'552.07	1'488'772.19	1'485'253.77	3'371'070.49
20	Engagements courants	107'166.69	1'216'038.57	1'221'074.76	102'130.50
2000.00	Créanciers fournisseurs	107'166.69	1'203'010.52	1'208'046.71	102'130.50
21	Dettes à court terme		16'690.59	16'690.59	
22	Dettes à moyen et long terme	1'200'000.00		200'000.00	1'000'000.00
2210.08	La Poste 0.69 %, 2015-2024	300'000.00			300'000.00
2210.09	BCV .0.55 % 2016-2021	200'000.00		200'000.00	
2210.10	Postfinance 0.40 % 2016-2028	400'000.00			400'000.00
2210.11	Postfinance, 0.22 % 13.11.2020-13.11.2026	300'000.00			300'000.00
25	Passifs transitoires	2'766.50	73'290.55	2'706.50	73'350.55
2590.00	Passifs transitoires	2'766.50	6'927.85	2'706.50	6'987.85
2590.10	Passifs transitoires péréquation		54'985.00		54'985.00
2590.50	Impôts à payer (PP-PM-IS)		11'377.70		11'377.70
28	Réserves	1'666'891.34	166'430.33	44'781.92	1'788'539.75
2800.00	Fonds abri PC	52'500.00			52'500.00
2800.10	Fond service du feu	44'800.00			44'800.00
2800.45	Fond ordures	21'765.94	2'018.36		23'784.30
2800.46	Fond épuration	57'000.00		8'768.45	48'231.55
2800.81	Fond eaux	225'429.20	35'214.05	20'813.40	239'829.85
2820.01	Fonds de réserve générale	100'000.00	120'000.00		220'000.00
2820.02	Fond forestiers	8'400.00			8'400.00
2820.03	Fond réfection routes	33'000.00			33'000.00
2820.04	Fond travaux futurs	395'423.20			395'423.20
2820.05	Fond travaux AF	470'000.00			470'000.00
2820.06	Fond éclairage public	7'000.00			7'000.00
2820.07	Fds réserve gorges de l'Orbe	35'609.70			35'609.70
2820.60	Provision perte s/débiteurs	76'902.15	9'197.92	15'200.07	70'900.00
2820.66	Fond libre (part libérée Abri PC	69'361.15			69'361.15
2820.83	Fond service du gaz	69'700.00			69'700.00
29	Fortune nette	390'727.54	16'322.15		407'049.69
2900.11	Fortune nette	390'727.54	16'322.15		407'049.69
	Ensemble des passifs	3'367'552.07	1'488'772.19	1'485'253.77	3'371'070.49

MARGE D'AUTOFINANCEMENT OU CASH FLOW QUI REPRESENTE LA CAPACITE REELLE FINANCIERE DE LA COMMUNE

Analyse financière		Montcherand					
Cl. nature	Op.	Désignation	2017	2018	2019	2020	2021
4	+	Total des revenus (compte d'exploitation annuel)	2 186 402	1 855 676	2 197 907	2 248 615	2 202 882
3	-	Total des charges (compte d'exploitation annuel)	2 179 590	1 900 965	2 217 998	2 229 707	2 186 560
	=	SOLDE DE FONCTIONNEMENT	6 812	-45 289	-20 091	18 908	16 322
48	-	Prélèvements sur les réserves (provision perte s/débiteur)	0	0	-32 134	-9 564	-15 200
49	-	Imputation internes (revenus)	-71 436	-59 500	-66 174	-79 617	-80 255
424	-	Gains comptables	0	0	0	0	0
332	+	Amortissements supplémentaires	122 200	22 500	40 100	23 800	21 400
333	+	Amortissement du découvert	0	0	0	0	0
38	+	Attributions aux réserves (réserve générale)	62 610	0	120 233	100 000	129 197
39	+	Imputations internes (charges)	71 436	59 500	66 174	79 617	80 255
	=	SOLDE DE FONCTIONNEMENT EPURE (SFE)	191 622	-22 789	108 108	133 144	151 719
330	+	Amortissements du patrimoine financier (pertes s/débiteur)	0	0	0	0	15 392
331	+	Amortissements du patrimoine administratif	99 398	97 411	118 158	124 796	120 745
481	-	Prélèvements sur les réserves affectées (déchets, eau épuration)	0	0	0	0	-29 581
381	+	Attributions aux réserves affectées (déchets, eau, épuration)	0	17 700	41 595	39 800	37 233
	=	MARGE D'AUTOFINANCEMENT	291 020	92 322	267 861	297 740	295 508