

COMMUNE DE SAINT-SAPHORIN (LAVAU)



BUDGET 2024



1071 Saint-Saphorin, le 14 novembre 2023

Municipalité
de
St-Saphorin
(Lavaux)

N/réf. : 200.1000



Dates des séances de la commission de gestion/finances :

mercredi 22 novembre 2023, à 20h00,
mercredi 29 novembre 2023, à 20h00
salle communale

AU CONSEIL COMMUNAL DE SAINT-SAPHORIN

Préavis municipal no 428-2023

Budget pour l'année 2024

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Conseillères et Conseillers,

En vertu des dispositions de la Loi du 28 février 1956 sur les communes et des articles 84 à 92 du règlement communal du Conseil communal du 30 septembre 2020, la Municipalité a l'honneur de présenter et soumettre à votre Conseil pour approbation le budget pour l'année 2024.

La Municipalité doit remettre le projet de budget au Conseil au plus tard le 15 novembre de chaque année (art. 8 RCC) et le vote sur le budget doit intervenir avant le 15 décembre (art. 9 RCC).

Il est établi conformément au règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes ainsi qu'aux directives et plan comptable du Département des institutions et du territoire (DIT), Direction générale des affaires institutionnelles et des communes (DGAIC).

Préambule

Le budget de l'année 2024 a été élaboré sur la base :

- des comptes 2021 et 2022 ;
- des budgets 2022 et 2023 ;
- du nombre d'habitants au 31 décembre 2022, à savoir 402 ;
- du taux d'imposition de 74 points, décidé par le Conseil communal le 9 octobre 2023 ;
- des prévisions des acomptes des péréquations 2024.

Le budget 2024 est élaboré dans un contexte une nouvelle fois compliqué. Les emprunts deviennent plus chers et les coûts à la hausse.

La crise énergétique avait déjà marqué le budget 2023 dans lequel il avait été tenu compte d'un surcoût du prix de l'électricité et du gaz. Ce surcoût s'étant révélé moins important que prévu, le budget 2024 présente une légère baisse de cette charge.

Les finances communales sont largement impactées par les charges cantonales que sont la péréquation directe et la péréquation indirecte (cohésion sociale).

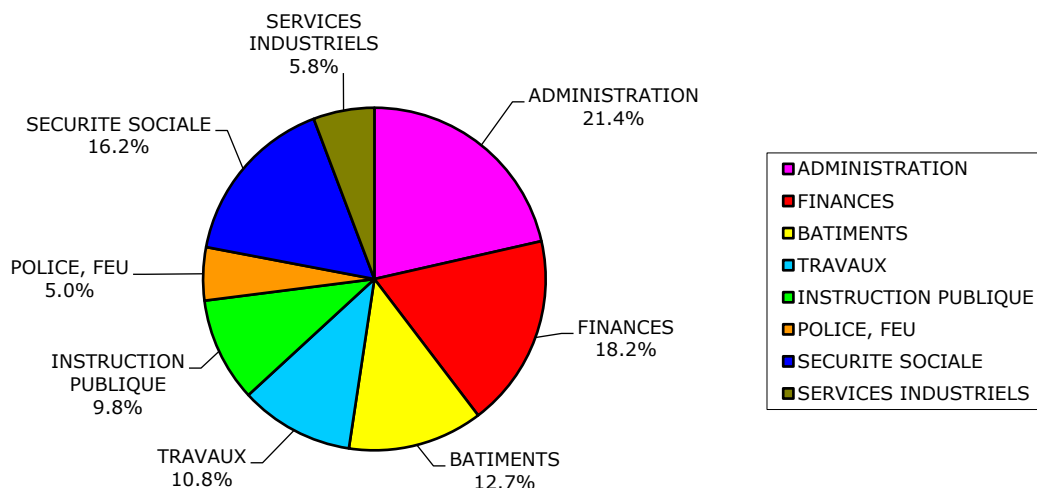
Résultat du projet de budget 2024



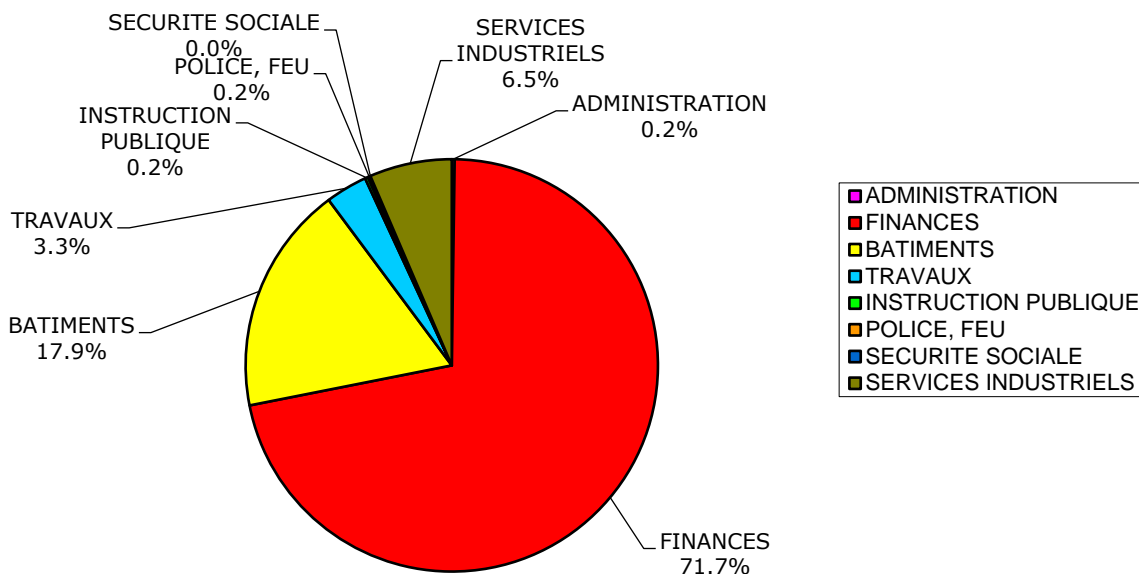
CHF 2'616'187.-
de charges
CHF 2'525'569.-
de revenus

CHF 90'618.-
de déficit
CHF 367'785.- au budget 2023

CHARGES DE FONCTIONNEMENT EPUREES



RECETTES DE FONCTIONNEMENT EPUREES



Le tableau ci-dessous synthétise le coût ou le produit net par dicastère.

	Budget 2024	Budget 2023	2022
Administration générale	-478'802	-469'122	-417'335
Finances	1'277'154	1'044'265	1'291'966
Domaines et bâtiments	47'700	32'674	86'931
Travaux	-232'273	-195'123	-145'215
Instruction publique et cultes	-231'777	-236'465	-229'379
Police	-118'572	-125'562	-102'306
Sécurité sociale	-351'248	-419'152	-394'043
Services industriels	-2'800	700	1'612
Résultat	-90'618	-367'785	-92'231

La différence principale entre les deux budgets se situe au niveau du prélèvement net au fonds de réserve. En 2024, il s'élève à CHF 308'036.- contre CHF 74'341.- dans le budget 2023. En d'autres termes, si nous intégrons les prélèvements nets au fonds de réserve, les résultats seraient proches.

Charges non maîtrisables	Budget 2024	Budget 2023	2022
Participation à des charges cantonales de trafic	58'900	55'400	48'627
Alimentation fonds de péréquation (hors dépenses thématiques)	418'073	452'029	368'033
Enseignement primaire et secondaire (hors dépenses thématiques)	222'400	228'400	220'968
Participation à charges cantonales de sécurité publique	26'462	28'737	24'848
Police	64'500	69'450	64'073
Participation SDIS Cœur de Lavaux	22'660	21'570	15'433
Participation à ORPC Lavaux	9'450	9'305	8'791
Cohésion sociale	394'414	483'474	668'307
Total des charges non maîtrisables	1'216'859	1'348'365	1'419'078
en % du total	47%	51%	52%

47% des coûts du budget 2024 ne sont pas « maîtrisables ».

Charges maîtrisables	Budget 2024	Budget 2023	2022
Entretien des bâtiments, patrimoine financier	38'000	32'000	12'972
Entretien bâtiment Maison Commune et divers	20'000	20'000	10'294
Entretien du réseau routier	10'000	25'000	11'931
Entretien des parcs et des zones de loisirs	30'000	15'000	12'477
Entretien bâtiments temple et chapelle	8'500	3'000	1'942
Entretien horloge, cloches	4'000	12'000	3'264
Charges d'entretien	110'500	107'000	52'879
en % du total	4%	4%	2%

Administration générale	477'740	470'720	423'352
Finances (hors dépenses thématiques)	31'973	31'550	80'987
Domaines et bâtiments	305'100	300'596	287'049
Travaux	208'400	164'900	175'108
Instruction publique et cultes	3'745	1'150	11'534
Services industriels	12'500	9'000	8'112

Solde des charges maîtrisables	1'039'458	977'916	986'142
en % du total	40%	37%	36%

Comptes autofinancés	Budget 2024	Budget 2023	2022
Réseaux d'égouts, épuration, eaux claires	58'000	58'000	57'149
Service des eaux	191'370	167'269	205'953
Total des comptes autofinancés	249'370	225'269	263'102
en % du total	10%	8%	10%

Force est de constater que les charges d'entretien entre les budgets 2024 et 2023 sont relativement stables. Elles dépendent des aléas de l'année considérée. Toutefois, elles représentent un niveau minimum pour ne pas détériorer la valeur du patrimoine.

Revenus

Le dernier bloc concerne les revenus.

Impôts	Budget 2024	Budget 2023	2022
Finance	60%	67%	61%
	1'527'200	1'527'844	1'724'734
Impôts ordinaires	1'429'500	1'438'000	1'558'908
Impôts aléatoires	23'000	23'000	99'389
Retour du fond de péréquation (transport, population)	59'700	55'144	54'113
Autres revenus	15'000	11'700	12'325
Domaines et bâtiments	16%	17%	14%
	409'570	384'040	396'015
Autofinancés	6%	8%	8%
	161'897	185'000	225'269
Divers	17%	8%	17%
	426'902	193'881	467'419
Imputations internes	51'500	51'500	45'880
Prélèvement sur fonds de réserve	336'036	105'341	291'307
Facture sociale année antérieure			
Autres revenus	39'366	37'040	130'233
Total des revenus	2'525'569	2'290'765	2'813'437

Le retour du fond péréquatif est la part qui nous revient compte tenu de notre structure contributive. Elle est extrêmement faible si nous la comparons avec nos communes voisines. Les raisons ont été invoquées lors de la présentation à votre Conseil communal durant la précédente séance.

Nous n'avons plus de contribuables soumis à l'impôt sur la dépense (compte 210.400.40 Impôt sur la dépense (anc. spécial étranger)).

Budget 2024 – Evolution présumée de la situation financière

L'enveloppe globale de la commune s'élève à CHF 2.61 mios pour les charges et à CHF 2.52 mios pour les revenus.

L'excédent de charges projeté a pour conséquence que la marge d'autofinancement, soit le résultat avant amortissements et attributions aux réserves, est négative. Elle s'établit à CHF -287'354.- (CHF -330'826.- pour le budget 2023).

Un œil optimiste verrait que cette différence représente l'augmentation de deux points d'impôt votée par votre Conseil en octobre dernier.

Quant aux investissements, la Municipalité recourt désormais exclusivement à l'emprunt, ne disposant plus des liquidités suffisantes.

Le tableau ci-dessous détaille les résultats et détermine les différentes marges d'autofinancement :

	Budget 2024	Budget 2023	2022
Total des recettes de fonctionnement	2'525'569	2'290'765	2'813'437
A déduire			
• prélèvement sur fonds de réserve	-336'036	-105'341	-291'307
• imputations internes	-59'473	-56'550	-52'483
Recettes de fonctionnement nettes	2'130'060	2'128'874	2'469'648
Total des dépenses de fonctionnement	2'616'187	2'658'550	2'721'201
A déduire :			
• amortissements comptables	-111'300	-111'300	-110'813
• attribution aux fonds de réserve	-28'000	-31'000	-189'188
• imputations internes	-59'473	-56'550	-52'483
Dépenses de fonctionnement nettes	2'417'414	2'459'700	2'368'717
Recettes de fonctionnement nettes	2'130'060	2'128'874	2'469'648
Dépenses de fonctionnement nettes	2'417'414	2'459'700	2'368'717
Excédent de recettes / dépenses de fonctionnement	-287'354	-330'826	100'930
(marge d'autofinancement brute)			
Marge d'autofinancement nette	-287'354	-330'826	100'930
Capacité d'autofinancement	-13.49%	-15.54%	4.09%

Rappelons que l'autofinancement, également appelé « cash-flow », correspond à la capacité d'une entité à se financer à travers ses capitaux propres. Autrement dit, l'autofinancement représente ce qui a été généré en cash. Il est destiné à financer tout ou partie des investissements (plus l'autofinancement est important et plus le recours à l'emprunt est réduit proportionnellement), à rembourser des emprunts (amortissements financiers) ou à constituer des réserves de trésorerie sous forme de placements.

1. Administration générale

111.318.50 Honoraires et frais d'expertise – frais fiduciaire



CHF 3'600.-

de charges

CHF 3'600.- en 2022

+CHF 0.-

→ Report du déplacement des archives anciennes du clocher de l'église pour CHF 3'880.-

→ Report du suivi annuel d'archivage pour CHF 2'445.-

Pour répondre à l'interrogation de Monsieur le Conseiller Bocquet concernant la tenue des archives communales posée lors de la séance du 27 juin 2022, il est précisé que la majorité des archives communales récentes a été regroupée et classée dans l'abri de protection civile du Mont en 2017. La mise en préarchivage des documents inactifs est réalisée par le greffe tout au long de l'année.

La quantité des dossiers papiers a nettement été réduite depuis l'introduction de la GED.

111.301.10 Traitement des employés communaux



CHF 153'000.-

de charges

CHF 147'000.- en 2023

+CHF 6'000.-

→ Adaptation du coût de la vie

→ Augmentation du taux de travail du Boursier (MCH2)

2. Finances

210



Impôts

CHF 1'456'000.-

de recettes fiscales 2024

CHF 1'461'000.- en 2023

-CHF 5'000.-

Les prévisions d'impôts ont été effectuées en tenant compte du coefficient communal de 74 points.

Les prévisions de rentrées fiscales sont évaluées sur la base du bouclage de l'année 2022 remis par l'ACI, et du bouclage intermédiaire au 30 septembre 2023, avec une indexation de 0%.

220.352.00 Alimentation fonds de péréquation



CHF 418'073.-

total net 2024

CHF 452'029.- en 2023

-CHF 33'956.-

Les finances communales sont largement impactées par les charges cantonales que sont la péréquation directe et la péréquation indirecte (cohésion sociale).

Les acomptes demandés dans le cadre de la péréquation sont basés sur les chiffres des comptes 2022. Le résultat final de la péréquation 2024 ne sera connu qu'à l'automne 2025. Lors du bouclage des comptes, une évaluation de la ristourne à recevoir ou du complément à payer pourra être réalisée.

La DGAIC a rédigé un rapport explicatif sur les acomptes de la péréquation 2024 ; il est annexé au présent préavis. Vous trouverez également des renseignements détaillés sur les charges péréquatives sur le site de l'Etat de Vaud <https://www.vd.ch/themes/etat-droit-finances/communes/finances-communales>

A noter que dès 2025, une nouvelle péréquation devrait entrer en vigueur. Selon les simulations cantonales et les nouvelles bases de calcul, Saint-Saphorin compte parmi les communes prétéritées.

3. Domaines et bâtiments

320.314.60 Entretien des forêts



CHF 12'300.-
de charges
CHF 8'900.- en 2023

+CHF 3'400.-
→ Augmentation du coût des
plantations

330.313.41 Approvisionnement (vinification, bouteilles, bouchons, étiquettes)



CHF 17'000.-
de charges
CHF 17'000.- en 2023

+CHF 0.-
→ Impression des contre-étiquettes
de Merlot

35 Bâtiments

353.315.30 Entretien du mobilier et des équipements - Impasse de la Papille - Epicerie



CHF 4'000.-
de charges
CHF 2'000.- en 2023

+CHF 2'000.-
→ Prévision de remplacement d'un
séchoir en fin de vie

353.435.90 Ventes diverses – buanderie



CHF 3'000.-
de revenu
CHF 2'400.- en 2023

+CHF 600.-
→ Adaptation des tarifs des
machines à laver et sécher dans les
4 bâtiments communaux (hausse du
prix de l'électricité)

354.314.10 Entretien des bâtiments - Place du Peuplier - Marie Chevalley, St-Germandaz



CHF 15'000.-
de charges
CHF 15'000.- en 2023

+CHF 0.-
→ Chaudière de Marie Chevalley /
St-Germandaz en mauvais état mais
pas prévu au budget. Son
remplacement fera l'objet d'un
préavis anticipé

La chaudière à mazout du bâtiment Marie Chevalley a rencontré plusieurs avaries ces derniers mois. La Municipalité a décidé de lancer une étude pour son remplacement par un élément sans énergie fossile et soumettra un préavis à votre Conseil. Ainsi, lorsque le remplacement sera nécessaire, la Municipalité sera prête avec un projet de transition énergétique.

4. Travaux

420.318.50



Honoraires et frais d'expertises (dangers naturels)

CHF 44'000.-

de charges

CHF 25'000.- en 2023

+CHF 19'000.-

→ Dangers naturels

→ Etude panneaux solaires

Un bureau de géologue a été mandaté pour la réalisation de l'étude préliminaire, de l'avant-projet et du projet concernant la protection des chutes de pierres et blocs dans trois zones dans lesquelles des habitations se trouvent en zone de danger moyen à élevé. Des mesures de protection devront être réalisées : elles ont été chiffrées et soumises aux propriétaires concernés.

Les études et les travaux sont subventionnés comme suit :

	Subvention fédérale et cantonale	Solde à répartir, selon accord, entre la commune et les propriétaires
Etude préliminaire – Ajustement et mise à jour de la carte des dangers naturels	93%	7%
Avant-projet et projet	70%	30%

430.435.11



Ventes d'énergie - électricité

CHF 5'000.-

de revenus

CHF 0.- en 2023

Nouveau compte

→ Recettes des bornes de recharges pour véhicules électriques

Un préavis est soumis à approbation de votre Conseil communal parallèlement au présent budget concernant l'installation de deux bornes de recharge pour véhicules électriques.

440.314.50



Entretien des parcs et des zones de loisirs

CHF 30'000.-

de charges

CHF 28'000.- en 2023

+CHF 2'000.-

→ Regroupement des comptes 440.314.53, 54 et 55

→ Haie jardin d'enfants de la gare

→ Plantations dans le talus de la place de jeux de Lignières

450.318.80



Enlèvement et élimination des ordures

CHF 4'500.-

de charges

CHF 2'500.- en 2023

+CHF 2'000.-

→ Nouveau système de ramassage GastroVert remplacé par la Satom

470.314.70



Entretien des cours d'eau et ouvrages de protection, port et bain

CHF 0.-

de charges

CHF 0.- en 2023

+CHF 0.-

→ Report des travaux de réfection des murs intérieurs du port à la prochaine année bissextile, lorsque le niveau sera à son plus bas (CHF 50'000.-)

5. Instruction publique et cultes

510-520 Association Centre Lavaux (ASCL)



CHF 221'699.-

coût en 2024

CHF 227'703.- en 2023

-CHF 6'004.-

→ Baisse du nombre d'élèves saint-saphoriens

Les coûts de l'enseignement sont transmis par l'Association Scolaire Centre Lavaux, répartis en fonction des élèves scolarisés en primaire ou en secondaire. Nombre d'élèves : total 31 dont 22 en primaire et 9 en secondaire et prégymnasial.

Les augmentations par rapport aux comptes 2022 s'expliquent principalement par les éléments suivants : frais de transports primaires (véhicule supplémentaire), augmentation du renouvellement de matériel de classe et de gymnastique dans les classes primaires et variations des frais des bâtiments scolaires (pour les bâtiments de Chexbres et Puidoux et pour le collège des Ruvines).

6. Sécurité publique

Les coûts de l'APOL, du SDIS Cœur de Lavaux et de l'ORPCI Lavaux-Oron sont transmis par les associations idoines.

600 Association intercommunale de police (APOL)



CHF 59'000.-

coût en 2024

CHF 61'000.- en 2023

+CHF 2'000.-

650 Service de défense incendie et de secours Cœur-de-Lavaux (SDIS)



CHF 18'360.-

coût en 2024

CHF 17'820.- en 2023

+CHF 540.-

660 Organisation régionale de protection civile (ORPC Lavaux)



CHF 9'450.-

coût net 2024

CHF 9'305.- en 2023

+CHF 145.-

7. Sécurité sociale

Il est rappelé que la quasi-totalité des charges et revenus de ce chapitre est liée à des règles de financement et de répartition indépendantes de la volonté municipale.

710 Service social



CHF 60'600.-

coût en 2024

CHF 55'300.- en 2023

+CHF 5'300.-

720 Participation à la Cohésion sociale



CHF 296'308.-

au budget 2024

CHF 366'852.- en 2023

-CHF 70'544.-

Selon tableau des acomptes remis par la DGAIC, notons que le prélèvement de la participation à la cohésion sociale (péréquation indirecte) nous coûte 13.9 points

d'impôts péréquatifs (15.65 en 2023), ce point étant de CHF 21'326.68 pour l'année 2022, année de référence pour le calcul des acomptes. Quant à l'écrêtage, ce sont 1.4 points d'impôts.

La part sur les revenus conjoncturels a été calculée sur les revenus de l'année 2022.

8. Services industriels

810.311.40 Achats de machines, de matériel d'exploitation et d'entretien



CHF 30'000.-

de charges

CHF 20'000.- en 2023

+CHF 10'000.-

→ Remise en état des fontaines de l'église, de la Planette et de la Vigne à Gilles

820.314.31 Entretien de l'éclairage public



CHF 12'000.-

de charges

CHF 8'000.- en 2023

+CHF 4'000.-

→ Contrôle de l'ensemble des structures des lampadaires et des raccordements électriques, y compris mise en conformité estimées à 50% de la dépense

Résultat

Une inflation pas encore jugulée, les intérêts sur les nouveaux emprunts et une participation plus élevée aux associations et ententes intercommunales sont autant d'éléments qui pèsent sur le budget 2024.

Le budget 2024 présente un déficit de CHF 90'618.-, soit une diminution importante par rapport au budget 2023, qui présentait un excédent de charges de CHF 367'785.-. Cette différence est notamment due à de nombreuses reprises de réserves.

Les charges du budget 2024 s'élèvent à CHF 2'616'187.-, en diminution de CHF 42'363.- par rapport au budget 2023, ce qui s'explique par une éclaircie passagère sur les charges cantonales. Les produits totalisent CHF 2'525'569.-, en augmentation de CHF 234'804.-.

L'excédent de charges projeté a pour conséquence que la marge d'autofinancement, soit le résultat avant amortissements et attributions aux réserves, est négative. Elle s'établit à CHF -287'354.- (CHF -330'826.- pour le budget 2023).

Malgré l'augmentation de deux points d'impôts, les coûts de l'énergie, l'augmentation du coût de la vie ainsi que des charges liées aux investissements pèsent toujours sur le résultat.

Au vu de ces considérations et comme depuis plusieurs années maintenant, la Municipalité a réduit au minimum les charges de son budget, quitte à éliminer toute dépense non essentielle pour un fonctionnement minimal de l'administration. Cela n'a pas suffi à atteindre l'équilibre.

CONCLUSIONS

Vu ce qui précède, la Municipalité demande à ce qu'il plaise au Conseil communal :

- vu le présent préavis
- ouï le rapport de la commission chargée de l'examen de cet objet
- considérant que l'objet a été porté à l'ordre du jour

LE CONSEIL COMMUNAL DECIDE

- d'approuver le budget communal pour 2024, qui présente les résultats suivants :

Charges	CHF	2'616'187.00
Revenus	CHF	<u>2'525'569.00</u>
Déficit présumé	CHF	90'618.00

- de prendre acte de l'évolution présumée de la situation financière pour 2024.

AU NOM DE LA MUNICIPALITE

LE SYNDIC :		LA SECRETAIRE :
 G. Vallélian		 L. Negro-Chochard

Municipal à disposition de la commission de gestion : M. Mauro Contardo

Annexes à disposition sur l'extranet :

- Budget de l'ACPRS
- Budget de l'APOL
- Budget de l'ARAJEL
- Budget de l'ARAS
- Budget de l'ASCL
- Budget de l'ORPCi
- Budget du SDIS
- Rapport explicatif DGAIC sur les acomptes de la péréquation 2024

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
1	ADMINISTRATION GENERALE	536'640.00	57'838.00	526'120.00	56'998.00	471'978.24	54'642.89
10	Autorités	129'000.00	51'600.00	132'000.00	51'600.00	119'263.60	45'979.75
100	Conseil communal	10'000.00	100.00	13'000.00	100.00	9'965.00	50.00
100.300.10	Traitements et jetons de présence	10'000.00		13'000.00		9'965.00	
100.436.10	Remboursement des assoc, indemnités de représentation		100.00		100.00		50.00
101	Municipalité	119'000.00	51'500.00	119'000.00	51'500.00	109'298.60	45'929.75
101.300.10	Traitements et vacations	115'000.00		115'000.00		106'184.30	
101.306.00	Indemnités et remboursement de frais	4'000.00		4'000.00		3'114.30	
101.436.10	Remboursements des associations, indemnités de représentation						50.00
101.490.10	Imputations internes de frais de personnel		51'500.00		51'500.00		45'879.75
11	Administration	318'220.00	4'710.00	310'220.00	4'510.00	282'136.34	7'130.14
111	Administration	318'220.00	4'710.00	310'220.00	4'510.00	282'136.34	7'130.14
111.301.10	Traitements du personnel	153'000.00		147'000.00		117'675.25	
111.303.00	Assurances sociales AVS, AI, AC, APG	30'000.00		30'000.00		27'976.65	
111.304.00	Caisse de pensions	31'000.00		30'000.00		28'637.10	
111.305.00	Assurances accidents et maladie	11'000.00		11'000.00		11'059.35	
111.306.00	Indemnités et remboursement de frais (employés)	500.00		500.00		364.30	
111.309.10	Frais de formation du personnel	2'000.00		2'000.00			
111.310.00	Imprimés et fournitures de bureau	3'000.00		4'000.00		5'099.40	
111.310.20	Frais d'annonces	500.00		500.00			
111.311.00	Achat de mobilier, de machines et d'équipements de bureau	1'000.00		1'000.00		733.10	
111.315.10	Entretien d'objets mobilier et d'installations techniques	5'000.00		1'000.00			
111.317.00	Frais de réceptions et de manifestations	16'000.00		18'000.00		28'233.10	
111.318.10	Frais de ports, affranchissements, encaissements	2'400.00		2'400.00		2'970.79	
111.318.20	Frais de téléphone	2'000.00		2'000.00		1'896.00	
111.318.50	Honoraires et frais d'expertises - fiduciaire	3'600.00		3'600.00		3'846.40	
111.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	4'000.00		4'000.00		3'138.90	
111.318.70	Emoluments cantonaux habitants	1'500.00		1'500.00		1'370.50	
111.319.30	Cotisations membres assoc.	5'500.00		5'500.00		5'049.40	
111.319.31	Contribution Montreux-Vevey Tourisme	5'100.00		5'100.00		5'093.00	
111.319.32	Contribution Lavaux Patrimoine mondial	9'700.00		9'700.00		9'672.00	
111.352.40	Groupement défense anti-grêle	1'420.00		1'420.00		1'413.95	
111.365.00	Aides, subventions à des institutions privées	13'000.00		13'000.00		9'457.15	
111.390.10	Imputations internes de frais de personnel	17'000.00		17'000.00		18'450.00	
111.427.20	Redevances d'utilisation du domaine public (bien-plaire)		510.00		510.00		510.00
111.431.10	Emoluments de chancellerie (habitants)		3'500.00		3'500.00		4'353.34

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
111	Administration	318'220.00	4'710.00	310'220.00	4'510.00	282'136.34	7'130.14
111.435.20	Ventes et prestations de service		500.00		500.00		2'006.10
111.435.90	Ventes et prestations diverses (affranchissements)		200.00				260.70
14	Service des intérêts généraux	1'000.00		1'000.00		600.00	
140	Service des intérêts généraux	1'000.00		1'000.00		600.00	
140.319.30	Cotisations	600.00		600.00		600.00	
140.390.10	Imputations internes de frais de personnel	400.00		400.00			
15	Affaires culturelles, loisirs	6'320.00		4'300.00		3'762.00	
150	Affaires culturelles et de loisirs	6'320.00		4'300.00		3'762.00	
150.351.30	Participation à des charges cantonales - écoles de musique	3'820.00		3'800.00		3'762.00	
150.365.30	Aides et subventions pour la culture	2'000.00					
150.390.10	Imputations internes de frais de personnel	500.00		500.00			
18	Transports publics	58'900.00	1'528.00	55'400.00	888.00	48'626.60	1'533.00
180	Transports publics	58'900.00	1'528.00	55'400.00	888.00	48'626.60	1'533.00
180.351.70	Participation à des charges cantonales de trafic	58'900.00		55'400.00		48'626.60	
180.490.90	Imputations internes diverses (dépenses thématiques)		1'528.00		888.00		1'533.00
19	Service d'informatique	23'200.00		23'200.00		17'589.70	
190	Service d'informatique	23'200.00		23'200.00		17'589.70	
190.311.10	Achats de matériel et logiciels	10'000.00		10'000.00		6'618.35	
190.318.20	Honoraires et prestations de service - frais de maintenance	13'200.00		13'200.00		10'386.35	
190.390.10	Imputations internes de frais de personnel					585.00	

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
2	FINANCES	450'046.00	1'727'200.00	483'579.00	1'527'844.00	449'019.90	1'740'986.39
21	Impôts	21'000.00	1'456'000.00	23'500.00	1'461'000.00	17'519.06	1'658'296.70
210	Impôts	21'000.00	1'456'000.00	23'500.00	1'461'000.00	17'519.06	1'658'296.70
210.318.70	Frais de perception des impôts, escomptes	14'000.00		16'500.00		12'432.47	
210.319.10	Impôts et taxes (défalcations)	5'000.00		5'000.00		4'930.59	
210.329.00	Autres intérêts (versés aux contribuables)	2'000.00		2'000.00		156.00	
210.400.10	Impôt sur le revenu		1'060'000.00		1'020'000.00		1'123'787.96
210.400.20	Impôt sur la fortune		210'000.00		210'000.00		243'217.65
210.400.30	Impôt à la source		20'000.00		20'000.00		32'843.82
210.400.40	Impôt sur la dépense (anc. spécial étranger)				45'000.00		689.60
210.401.10	Impôt sur le bénéfice net des personnes morales		4'000.00		4'000.00		24'184.85
210.401.20	Impôt sur le capital des personnes morales		2'000.00		2'000.00		1'428.85
210.401.30	Impôt compl sur immeubles des pers morales		7'000.00		7'000.00		6'721.15
210.402.00	Impôt foncier		130'000.00		130'000.00		126'034.00
210.404.00	Droits de mutation		5'000.00		5'000.00		26'455.00
210.405.00	Impôt sur les successions et donations		1'000.00		1'000.00		102.25
210.406.10	Impôt sur les chiens		5'000.00		5'000.00		5'475.00
210.422.10	Revenus cptes courants - intérêts de retard		10'000.00		10'000.00		15'688.33
210.436.20	Remboursement de frais						537.38
210.441.10	Part à l'impôt sur les gains immobiliers		1'000.00		1'000.00		48'658.60
210.451.00	Participations et remboursement du canton		1'000.00		1'000.00		2'676.76
22	Service financier	429'046.00	271'200.00	460'079.00	66'844.00	431'500.84	82'689.69
220	Service financier	429'046.00	271'200.00	460'079.00	66'844.00	431'500.84	82'689.69
220.318.10	Honoraires et prestations de services - frais bancaires	1'000.00		1'000.00		882.84	
220.352.00	Alimentation fonds de péréquation	418'073.00		452'029.00		368'033.00	
220.352.01	Contribution au Fonds de péréquation année antérieure					16'252.00	
220.380.90	Attribution à d'autres fonds de réserve					37'000.00	
220.390.10	Imputations internes de frais de personnel	3'000.00		3'000.00		3'330.00	
220.390.90	Imputations internes diverses (dépenses thématiques)	6'973.00		4'050.00		6'003.00	
220.422.20	Revenu des capitaux du patrimoine financier		11'500.00		11'500.00		12'085.04
220.441.20	Part à la taxe sur les véhicules à moteur - taxe sur CO2				200.00		239.65
220.452.00	Retour du Fonds de péréquation		52'727.00		51'094.00		48'110.00
220.452.02	Dépenses thématiques		6'973.00		4'050.00		6'003.00
220.480.90	Prélèvements sur d'autres fonds de réserve		200'000.00				16'252.00

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
3	DOMAINES ET BATIMENTS	363'100.00	410'800.00	352'596.00	385'270.00	310'313.98	397'244.63
31	Terrains		1'230.00		1'230.00		1'230.00
310	Terrains		1'230.00		1'230.00		1'230.00
310.427.10	Loyers divers		1'230.00		1'230.00		1'230.00
32	Forêts	29'270.00	23'450.00	31'292.00	15'020.00	29'933.60	20'190.30
320	Forêts	29'270.00	23'450.00	31'292.00	15'020.00	29'933.60	20'190.30
320.301.10	Traitements du personnel	400.00		300.00		446.00	
320.313.00	Achats de plants et engrais	2'400.00		1'600.00			
320.314.60	Entretien des forêts	12'300.00		8'900.00		10'723.95	
320.314.61	Entretien chemins forestiers	2'500.00		2'500.00		1'397.90	
320.314.62	Entretien refuge La Vulpillère	1'000.00					
320.314.63	Débardage, façonnage	5'650.00		12'962.00		11'539.90	
320.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	90.00		80.00		68.20	
320.319.30	Cotisations à des institutions de droit privé	130.00		150.00		130.50	
320.351.80	Participation frais inspectorat forestier	4'000.00		4'000.00		4'839.65	
320.390.10	Imputations internes de frais de personnel	800.00		800.00		787.50	
320.435.50	Ventes de bois		8'100.00		14'120.00		20'190.30
320.451.80	Participation canton à charges économie publique - subventions mesures sanitaires		900.00		900.00		
320.480.90	Prélèvements sur d'autres fonds de réserve		14'450.00				
33	Vignes	89'100.00	84'000.00	85'700.00	83'000.00	97'186.54	88'341.00
330	Vignes	89'100.00	84'000.00	85'700.00	83'000.00	97'186.54	88'341.00
330.301.10	Traitements du personnel	3'500.00		3'200.00		4'549.50	
330.312.10	Achat et consommation d'eau	200.00		200.00		64.15	
330.312.30	Achat et consommation d'électricité	300.00		300.00		161.85	
330.313.40	Approvisionnement (produits antiparas.,fumure)	2'500.00		2'200.00		4'042.65	
330.313.41	Approvisionnement (vinification, bouteilles, bouchons,étiq.)	17'000.00		17'000.00		19'275.15	
330.314.60	Reconstitution - Plantations	1'500.00		700.00		2'960.75	
330.314.62	Entretien des vignes - vignolage	50'000.00		48'000.00		51'679.90	
330.315.40	Entretien caves + pressoir	500.00		300.00		1'013.45	
330.316.10	Loyer cave et pressoir	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
330.317.00	Animation-promotion	2'000.00		1'000.00		2'519.95	
330.318.60	Honoraires et prestations de services, assurance	4'000.00		5'000.00		2'776.84	
330.319.30	Cotisations membres assoc.	1'600.00		1'800.00		2'113.85	
330.390.10	Imputations internes de frais de personnel	3'000.00		3'000.00		3'028.50	
330.435.50	Vente de vins		56'000.00		55'000.00		53'772.40

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
330	Vignes	89'100.00	84'000.00	85'700.00	83'000.00	97'186.54	88'341.00
330.435.51	Ventes et prestations diverses						8.00
330.435.52	Vente de raisin		28'000.00		28'000.00		26'582.40
330.435.53	Variation de stock						5'200.00
330.436.30	Remboursements de dommages (ass grêle)						2'778.20
35	Bâtiments	244'730.00	302'120.00	235'604.00	286'020.00	183'193.84	287'483.33
350	Ancien Collège, Grange à Palley, Voirie	73'290.00	30'920.00	71'590.00	30'920.00	62'263.60	34'085.00
350.301.10	Traitements du personnel	5'500.00		5'500.00		6'879.00	
350.312.10	Achats et consommation d'eau	2'000.00		2'000.00		1'544.55	
350.312.20	Achats et consommation de gaz	12'000.00		11'000.00		11'399.60	
350.312.30	Achats et consommation d'électricité	3'000.00		2'500.00		2'313.25	
350.313.30	Achats de produits et fournitures de nettoyage	350.00		300.00		307.10	
350.314.10	Entretien des bâtiments	20'000.00		20'000.00		10'293.70	
350.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses RC	3'500.00		3'000.00		2'737.00	
350.322.30	Intérêts des emprunts à moyen et à long terme (Grange à Palley)	7'640.00		7'990.00		8'253.15	
350.331.20	Amortissements des bâtiments et constructions	18'300.00		18'300.00		18'300.00	
350.390.10	Imputations internes de frais de personnel	1'000.00		1'000.00		236.25	
350.427.10	Loyers des bâtiments du patrimoine administratif - appartements et galetas		25'920.00		25'920.00		25'920.00
350.427.11	Loyers des bâtiments du patrimoine administratif - autres locaux		5'000.00		5'000.00		8'165.00
353	Impasse de la Papille - Epicerie	27'100.00	46'300.00	20'886.00	45'700.00	25'824.36	44'433.83
353.301.10	Traitements du personnel	1'000.00		1'000.00		1'029.00	
353.312.10	Achats et consommation d'eau	1'800.00		2'300.00		1'408.75	
353.312.20	Achats et consommation de gaz	5'000.00		4'500.00		5'015.00	
353.312.30	Achats et consommation d'électricité	500.00		450.00		343.25	
353.313.30	Achats de produits et fournitures de nettoyage	120.00		120.00		18.70	
353.314.10	Entretien des bâtiments	6'000.00		2'000.00		2'258.65	
353.315.30	Entretien du mobilier et des équipements	4'000.00		2'000.00		6'975.15	
353.318.30	Frais bancaires - encaissements par Twint et Sumup buanderie	10.00		10.00		9.84	
353.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	1'500.00		1'300.00		1'224.65	
353.318.90	Frais divers - gérance buanderie	600.00		600.00		600.00	
353.322.30	Intérêts des emprunts à moyen et long terme	1'770.00		1'806.00		1'831.37	
353.330.30	Amortissement des terrains et bâtiments	4'300.00		4'300.00		4'300.00	
353.390.10	Imputations internes de frais de personnel	500.00		500.00		810.00	
353.423.10	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		43'300.00		43'300.00		42'523.80
353.435.90	Ventes diverses - buanderie		3'000.00		2'400.00		1'910.03

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
354	Place du Peuplier - Marie Chevalley, St-Germandaz	64'370.00	137'500.00	63'273.00	136'900.00	47'130.35	134'467.60
354.301.10	Traitements du personnel	2'000.00		2'000.00		1'800.00	
354.312.10	Achats et consommation d'eau	5'000.00		6'000.00		4'409.70	
354.312.30	Achats et consommation d'électricité	1'800.00		1'500.00		979.20	
354.312.40	Achats et consommation de combustibles	13'000.00		13'000.00		8'022.55	
354.313.30	Achats de produits et fournitures de nettoyage	120.00		120.00		15.00	
354.314.10	Entretien des bâtiments	15'000.00		15'000.00		7'548.30	
354.315.30	Entretien du mobilier et des équipements	3'000.00		2'000.00		2'687.55	
354.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	4'500.00		3'600.00		3'538.55	
354.322.30	Intérêts des emprunts à moyen et long terme	5'250.00		5'353.00		5'429.50	
354.330.30	Amortissement des terrains et bâtiments	12'700.00		12'700.00		12'700.00	
354.390.10	Imputations internes de frais de personnel	2'000.00		2'000.00			
354.423.10	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		137'500.00		136'900.00		134'467.60
355	Chemin du Chapon - Pestalozzi, La Savoyarde	55'270.00	73'100.00	52'855.00	72'500.00	37'520.08	74'496.90
355.301.10	Traitements du personnel	2'000.00		2'000.00		1'800.00	
355.312.10	Achats et consommation d'eau	2'500.00		3'000.00		2'165.80	
355.312.20	Achats et consommation de gaz	11'000.00		10'500.00		10'583.90	
355.312.30	Achats et consommation d'électricité	600.00		600.00		345.50	
355.313.30	Achats de produits et fournitures de nettoyage	120.00		120.00		24.60	
355.314.10	Entretien des bâtiments	17'000.00		15'000.00		3'164.65	
355.315.30	Entretien du mobilier et des équipements	2'500.00		2'500.00		2'333.50	
355.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	2'700.00		2'200.00		2'103.00	
355.322.30	Intérêts des emprunts à moyen et long terme	4'350.00		4'435.00		4'499.13	
355.330.30	Amortissement des terrains et bâtiments	10'500.00		10'500.00		10'500.00	
355.390.10	Imputations internes de frais de personnel	2'000.00		2'000.00			
355.423.10	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		73'100.00		72'500.00		74'496.90
356	Temple, chapelle	24'700.00	14'300.00	27'000.00		10'455.45	
356.312.30	Achat et consommation d'électricité	9'000.00		9'000.00		5'109.85	
356.314.10	Entretien des bâtiments	8'500.00		3'000.00		1'942.25	
356.315.60	Entretien d'équipement et matériel spécialisé (horloge, cloches, orgue)	4'000.00		12'000.00		869.00	
356.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	3'200.00		3'000.00		2'534.35	
356.480.90	Prélèvements sur d'autres fonds de réserve		14'300.00				

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
4	TRAVAUX	306'400.00	74'127.00	262'900.00	67'777.00	256'665.04	111'449.80
42	Service de l'urbanisme	52'750.00	3'000.00	34'000.00	3'000.00	18'401.05	6'279.40
420	Service de l'urbanisme	52'750.00	3'000.00	34'000.00	3'000.00	18'401.05	6'279.40
420.310.20	Frais annonces, avis enquête et divers	1'500.00		1'500.00		3'425.60	
420.318.50	Honoraires et frais d'expertises	44'000.00		25'000.00		9'546.50	
420.352.60	Commission intercommunale de Lavaux CIL + CCL	2'250.00		2'500.00		1'671.45	
420.390.10	Imputations internes de frais de personnel	5'000.00		5'000.00		3'757.50	
420.431.30	Emoluments administratifs - permis construire, habiter		2'000.00		2'000.00		5'234.40
420.465.90	Participation de tiers, permis divers		1'000.00		1'000.00		1'045.00
43	Routes	110'500.00	9'177.00	92'500.00	2'677.00	110'686.45	42'115.40
430	Routes	110'500.00	9'177.00	92'500.00	2'677.00	110'686.45	42'115.40
430.301.10	Traitements du personnel	27'000.00		27'000.00		25'276.20	
430.311.50	Achat matériel, machines	1'500.00		1'500.00		485.85	
430.312.30	Achats et consommation d'électricité (éclairage public)	6'500.00		15'000.00		11'490.55	
430.312.40	Achats et consommation de combustibles	800.00		800.00		695.40	
430.313.60	Autres fournitures et marchandises	300.00		300.00		161.15	
430.314.20	Entretien du réseau routier	10'000.00		25'000.00		10'790.95	
430.314.30	Entretien signalisation	1'000.00		1'000.00			
430.315.50	Entretien des véhicules, engins et accessoires	3'000.00		1'500.00		1'390.45	
430.318.50	Honoraires et frais expertise	500.00		500.00		5'923.50	
430.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	1'400.00		1'400.00		1'358.05	
430.318.90	Frais divers - déneigement, sallage, pare-neiges	9'000.00		9'000.00		6'846.35	
430.322.30	Intérêts des emprunts à moyen et long terme	40'000.00					
430.331.30	Amortissement véhicule	5'500.00		5'500.00		5'500.00	
430.332.10	Amortissements supplémentaires du patrimoine administratif					39'013.00	
430.390.10	Imputations internes de frais de personnel	4'000.00		4'000.00		1'755.00	
430.435.11	Ventes d'énergie - électricité		5'000.00				
430.436.30	Participation de tiers, remb assurance, autres recettes						418.40
430.451.70	Participation du canton à des charges de trafic et d'énergie						39'013.00
430.452.70	Participation de communes à charges d'énergie (Rivaz écl. Glérolles)		600.00		600.00		25.00
430.490.90	Imputations internes diverses (dépenses thématiques)		3'577.00		2'077.00		2'659.00
44	Parcs, promenades, cimetière	61'900.00	2'750.00	58'050.00	2'750.00	48'121.40	4'520.80
440	Parcs, promenades et cimetière	61'900.00	2'750.00	58'050.00	2'750.00	48'121.40	4'520.80
440.301.10	Traitements du personnel	22'000.00		22'000.00		28'316.55	
440.311.50	Achats de mobilier, matériel, équipement et accessoires	1'000.00					

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
440	Parcs, promenades et cimetière	61'900.00	2'750.00	58'050.00	2'750.00	48'121.40	4'520.80
440.312.30	Achats et consommation d'électricité (place de jeux Lignièrès)	150.00		300.00		107.25	
440.313.40	Autres fournitures et marchandises	500.00					
440.314.50	Entretien des parcs et des zones de loisirs	30'000.00		15'000.00		12'476.90	
440.314.51	Entretien des tombes	750.00		750.00		790.80	
440.314.52	Décoration florale, aménag.div	5'500.00		5'000.00		2'981.45	
440.314.53	Entretien cimetière			9'000.00		482.15	
440.314.54	Entretien jardin d'enfants (gare et Lignièrès)			1'500.00		271.40	
440.314.55	Entretien jardin de la Cure			2'500.00			
440.315.50	Entretien des véhicules, engins et accessoires	1'000.00		1'000.00		894.90	
440.390.10	Imputations internes de frais de personnel	1'000.00		1'000.00		1'800.00	
440.427.10	Loyers des bâtiments du patr adm - jardin de la cure		2'000.00		2'000.00		3'630.00
440.435.60	Participation de tiers						100.00
440.480.90	Prélèvements sur autres fonds de réserves		750.00		750.00		790.80
45	Ordures ménagères et décharge	19'800.00		17'800.00	150.00	18'376.79	185.20
450	Ordures ménagères et déchets	19'800.00		17'800.00	150.00	18'376.79	185.20
450.301.10	Traitements du personnel	14'000.00		14'000.00		14'117.00	
450.311.50	Achats d'engins et accessoires	1'000.00		1'000.00			
450.318.80	Enlèvement et élimination des ordures	4'500.00		2'500.00		4'234.59	
450.352.40	Participation élimination déchets carnés					25.20	
450.390.10	Imputations internes de frais de personnel	300.00		300.00			
450.435.60	Participation de tiers				150.00		185.20
46	Réseaux d'égouts, épuration, eaux claires	58'000.00	58'000.00	58'000.00	58'000.00	57'149.00	57'149.00
460	Réseaux d'égouts et d'épuration	58'000.00	58'000.00	58'000.00	58'000.00	57'149.00	57'149.00
460.301.10	Traitements du personnel	500.00		500.00		403.00	
460.314.41	Entretien des canalisations village et chemins de vignes	15'000.00		15'000.00		5'060.20	
460.314.42	Entretien des canalisations STAP Faverges/Ogoz	8'000.00		5'000.00		2'595.70	
460.318.50	Honoraires et frais d'expertises	5'000.00		5'000.00		3'968.75	
460.381.10	Attribution aux financements spéciaux - pour l'épuration	28'000.00		31'000.00		44'536.35	
460.390.10	Imputations internes de frais de personnel	1'500.00		1'500.00		585.00	
460.434.20	Taxes périodiques d'utilisation et d'entretien		58'000.00		58'000.00		57'149.00
47	Cours d'eau et digues	3'450.00	1'200.00	2'550.00	1'200.00	3'930.35	1'200.00
470	Cours d'eau, rives et ports	3'450.00	1'200.00	2'550.00	1'200.00	3'930.35	1'200.00
470.301.10	Traitements du personnel	2'400.00		1'500.00		2'416.45	
470.311.50	Achat d'engins et accessoires	500.00		500.00		693.60	

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
470	Cours d'eau, rives et ports	3'450.00	1'200.00	2'550.00	1'200.00	3'930.35	1'200.00
470.314.70	Entretien cours d'eau, ouvrages de protection, port et bains					191.00	
470.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses RC	50.00		50.00		44.30	
470.390.10	Imputations internes de frais de personnel	500.00		500.00		585.00	
470.427.20	Redevance d'utilisation du domaine public		1'200.00		1'200.00		1'200.00

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	238'645.00	6'868.00	244'550.00	8'085.00	237'707.99	8'333.70
51	Enseignement primaire	158'100.00	934.00	148'700.00	543.00	220'967.64	1'811.00
510	Enseignement primaire	158'100.00	934.00	148'700.00	543.00	220'967.64	1'811.00
510.352.20	Participation à des charges d'enseignement ASCL	125'400.00		114'000.00		166'691.44	
510.352.21	Participation à des charges de trafic ASCL	32'000.00		34'000.00		53'236.20	
510.365.30	Aide pour les loisirs et le sport - piscine Chexbres	500.00		500.00		500.00	
510.390.10	Imputations internes de frais de personnel	200.00		200.00		540.00	
510.490.90	Imputations internes diverses (dépenses thématiques)		934.00		543.00		1'811.00
52	Enseignement secondaire	64'300.00	934.00	79'700.00	542.00		
520	Enseignement secondaire et prégymnasial	64'300.00	934.00	79'700.00	542.00		
520.352.20	Participation à des charges d'enseignement ASCL	51'300.00		61'200.00			
520.352.21	Participation à des charges de trafic ASCL	13'000.00		18'500.00			
520.490.90	Imputations internes diverses (dépenses thématiques)		934.00		542.00		
54	Office d'orientation professionnelle	425.00		350.00		341.70	
540	Office d'orientation professionnelle	425.00		350.00		341.70	
540.352.20	Participation office orientation scolaire	425.00		350.00		341.70	
58	Temples et cultes	15'820.00	5'000.00	15'800.00	7'000.00	16'398.65	6'522.70
580	Temples et cultes	15'820.00	5'000.00	15'800.00	7'000.00	16'398.65	6'522.70
580.301.10	Traitements du personnel	12'000.00		11'800.00		13'135.00	
580.365.20	Frais paroisses réf langue allemande et catholique	2'020.00		2'200.00		1'442.40	
580.365.21	Aides, subventions à Centre paroissial	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
580.390.10	Imputations internes de frais de personnel	800.00		800.00		821.25	
580.452.20	Participation Rivaz aux frais de culte		3'000.00		3'000.00		2'922.70
580.465.90	Participation mariage et divers		2'000.00		4'000.00		3'600.00

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
6	POLICE	123'072.00	4'500.00	129'062.00	3'500.00	113'144.49	10'838.27
60	Administration	87'012.00	2'500.00	94'237.00	1'500.00	85'260.79	8'810.27
600	Administration	87'012.00	2'500.00	94'237.00	1'500.00	85'260.79	8'810.27
600.318.90	Frais divers - honoraires de tiers	50.00		3'000.00		5'769.79	
600.351.10	Participation à charges cantonales de sécurité publique	26'462.00		28'737.00		24'848.00	
600.352.10	Participation à APOL	59'000.00		61'000.00		53'338.00	
600.390.10	Imputations internes de frais de personnel	1'500.00		1'500.00		1'305.00	
600.451.10	Réforme policière année antérieure						1'213.00
600.465.90	Participation de tiers et divers		2'500.00		1'500.00		7'597.27
65	Défense contre l'incendie	22'660.00		21'570.00		15'432.50	
650	Défense contre l'incendie	22'660.00		21'570.00		15'432.50	
650.301.10	Traitements du personnel	1'000.00		450.00		1'274.00	
650.314.40	Entretien des hydrantes	3'000.00		3'000.00			
650.352.10	Participation SDIS intercommunal coeur de Lavaux	18'360.00		17'820.00		13'213.50	
650.390.10	Imputations internes de frais de personnel	300.00		300.00		945.00	
66	Protection civile	13'400.00	2'000.00	13'255.00	2'000.00	12'451.20	2'028.00
660	Protection civile	13'400.00	2'000.00	13'255.00	2'000.00	12'451.20	2'028.00
660.301.10	Traitements du personnel	50.00		50.00			
660.311.30	Entretien matériel et locaux abri PC	900.00		500.00		878.95	
660.312.10	Achats et consommation d'eau	100.00				87.55	
660.312.30	Achats et consommation d'électricité	1'100.00		1'600.00		913.80	
660.314.10	Entretien des bâtiments	100.00		100.00		100.00	
660.318.20	Frais de téléphone, télécommunications	250.00		300.00		227.20	
660.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	1'250.00		1'200.00		1'002.85	
660.352.10	Participation à ORPC Lavaux	9'450.00		9'305.00		8'790.85	
660.390.10	Imputations internes de frais de personnel	200.00		200.00		450.00	
660.427.10	Loyers des bâtiments du patr adm - abri PCi		2'000.00		2'000.00		2'028.00

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
7	SECURITE SOCIALE	394'414.00	43'166.00	483'474.00	64'322.00	668'306.60	274'264.00
71	Service social	60'600.00	5'660.00	52'300.00		57'355.80	
710	Service social, communal et intercommunal	60'600.00	5'660.00	52'300.00		57'355.80	
710.317.00	Frais de réceptions et manifestations - cadeaux nonagénaires			500.00			
710.352.51	Participation ARAJEL	53'000.00		44'400.00		49'200.00	
710.365.51	Participation RAS régionalisation action sociale (ASV)	2'200.00		2'000.00		2'288.50	
710.365.53	Participation accueil de jour des enfants (LAJE)	2'000.00		2'000.00		1'980.00	
710.365.55	Entraide Familiale	300.00		300.00		300.00	
710.366.20	Aides individuelles - Abonnement CFF	1'000.00		1'000.00		823.00	
710.366.40	Aides individuelles (sac ordure)	600.00		600.00		559.30	
710.390.10	Imputations internes de frais de personnel	1'500.00		1'500.00		2'205.00	
710.480.90	Prélèvements sur d'autres fonds de réserve		5'660.00				
72	Prévoyance sociale cantonale	333'814.00	37'506.00	431'174.00	64'322.00	610'950.80	274'264.00
720	Prévoyance sociale	333'814.00	37'506.00	431'174.00	64'322.00	610'950.80	274'264.00
720.351.50	Participation à la cohésion sociale PCS péréquation indirecte	296'308.00		366'852.00		299'184.00	
720.351.51	Participation à la cohésion sociale PCS péréquation indirecte - année antérieure					210'342.80	
720.351.52	Part des revenus conjoncturels à la PCS	37'506.00		64'322.00		63'924.00	
720.380.90	Attribution à fonds de réserve "péréquation indirecte"					37'500.00	
720.480.90	Reprise fonds de réserve "péréquation indirecte"		37'506.00		64'322.00		274'264.00

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
8	SERVICES INDUSTRIELS	203'870.00	201'070.00	176'269.00	176'969.00	214'065.20	215'677.40
81	Service des eaux	191'370.00	191'370.00	167'269.00	167'269.00	205'952.75	205'952.75
810	Service des eaux	191'370.00	191'370.00	167'269.00	167'269.00	205'952.75	205'952.75
810.301.10	Traitements du personnel	10'000.00		9'500.00		15'371.50	
810.311.40	Achats de machines, de matériel d'exploitation et d'entretien	30'000.00		20'000.00		14'812.66	
810.312.10	Achats et consommation d'eau	15'000.00		20'000.00		40'394.91	
810.312.30	Achats et consommation d'électricité	5'000.00		5'000.00		4'359.79	
810.314.40	Entretien du réseau d'eau	10'000.00		10'000.00		3'864.50	
810.318.20	Frais de téléphones, télécommunications - Télégestion	2'000.00		2'000.00		1'371.90	
810.318.50	Honoraires et frais d'expertises - analyses	7'000.00		7'000.00		5'345.00	
810.318.51	Honoraires et frais d'expertises - frais études	11'000.00		10'000.00		13'271.03	
810.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	1'200.00		1'100.00		922.15	
810.319.30	Cotisations	300.00		300.00		242.35	
810.322.30	Intérêts des emprunts à moyen et long terme	35'870.00		18'369.00		12'285.00	
810.332.90	Autres amortissements du patrimoine administratif	60'000.00		60'000.00		20'500.00	
810.381.30	Attribution aux financements spéciaux					70'151.96	
810.390.10	Imputations internes de frais de personnel	4'000.00		4'000.00		3'060.00	
810.427.30	Location d'objets mobiliers - compteurs d'eau		8'000.00		8'000.00		8'013.95
810.434.10	Taxes unique et complémentaire de raccordement						12'721.00
810.434.20	Taxes périodiques d'utilisation et d'entretien		50'000.00		49'000.00		49'299.85
810.435.10	Taxe de consommation - ventes d'eau		70'000.00		70'000.00		135'673.95
810.436.30	Remboursements de tiers - dommages						244.00
810.481.30	Prélèvement sur les financements spéciaux - réserve		63'370.00		40'269.00		
82	Service électrique	12'500.00	9'700.00	9'000.00	9'700.00	8'112.45	9'724.65
820	Service électrique	12'500.00	9'700.00	9'000.00	9'700.00	8'112.45	9'724.65
820.314.30	Travaux électriques divers			500.00			
820.314.31	Entretien de l'éclairage public	12'000.00		8'000.00		7'268.70	
820.390.10	Imputations internes de frais de personnel	500.00		500.00		843.75	
820.411.20	Romande Energie indemnité usage sol		9'700.00		9'700.00		9'724.65

Budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
	<i>Total charges</i>	2'616'187.00		2'658'550.00		2'721'201.44	
	<i>Total revenus</i>		2'525'569.00		2'290'765.00		2'813'437.08
	<i>Excédent charges</i>	90'618.00		367'785.00			
	<i>Excédent revenus</i>						92'235.64

Comptes par nature

Rubrique	Titre	Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
3	CHARGES			2'616'187.00		1'776'418.89	
30	AUTORITES ET PERSONNEL			459'850.00		321'904.50	
300	Autorités et commissions			125'000.00		58'427.95	
301	Personnel admin. et d'exploit.			256'350.00		180'557.65	
303	Assurances sociales			30'000.00		33'227.70	
304	Caisse de pensions et prév.			31'000.00		36'733.50	
305	Assurances accidents, maladie			11'000.00		10'128.10	
306	Indemnisation et remboursement			4'500.00		1'749.60	
309	Autres charges aut. et pers.			2'000.00		1'080.00	
31	BIENS, SERVICES, MARCHANDISES			626'390.00		380'731.00	
310	Imprimés et fournitures bureau			5'000.00		4'085.95	
311	Achats mobilier, matériel, etc			45'900.00		16'933.17	
312	Achats d'eau, d'énergie, comb.			96'350.00		57'343.14	
313	Autres fournit. et marchand.			23'410.00		6'287.90	
314	Entret. immeubles, routes, etc			234'800.00		121'896.16	
315	Entretien mobiliers, install.			23'000.00		35'192.55	
316	Loyers, fermages, redevances			3'000.00			
317	Réceptions et manifestations			18'000.00		10'315.30	
318	Honoraires, prestations serv.			149'000.00		106'199.21	
319	Impôts, taxes, cotisations			27'930.00		22'477.62	
32	INTERETS PASSIFS			96'880.00		28'160.94	
322	Intérêts dettes moyen, long T.			94'880.00		28'160.94	
329	Autres intérêts			2'000.00			
33	AMORTISSEMENTS			111'300.00			
330	Amort. patrimoine financier			27'500.00			
331	Amort. obligatoire patr. admn.			23'800.00			
332	Autres amort. patrimoine admn.			60'000.00			
35	REMBOURSEMENTS, PARTICIPATIONS			1'210'674.00		1'031'517.20	
351	Canton			426'996.00		356'436.95	
352	Communes et associations comm.			783'678.00		675'080.25	

Comptes par nature

Rubrique	Titre	Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
36	AIDES ET SUBVENTIONS			24'620.00		14'105.25	
365	Aides, subventions inst. priv.			23'020.00		14'105.25	
366	Aides individuelles			1'600.00			
38	ATTRIBUTIONS FONDS FINANCEMENT			28'000.00			
381	Attrib. financements spéciaux			28'000.00			
39	IMPUTATIONS INTERNES			58'473.00			
390	Imputations internes			58'473.00			

Comptes par nature

Rubrique	Titre	Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
4	REVENUS				2'525'569.00		350'867.90
40	IMPOTS				1'444'000.00		
400	Impôts sur le revenu, fortune				1'290'000.00		
401	Impôts sur le bénéfice net				13'000.00		
402	Impôts foncier				130'000.00		
404	Droits de mutation				5'000.00		
405	Impôts sucesions, donations				1'000.00		
406	Impôts, taxes possess., dép.				5'000.00		
41	PATENTES, CONCESSIONS				9'700.00		9'709.40
411	Concessions				9'700.00		9'709.40
42	REVENUS DU PATRIMOINE				321'260.00		242'318.60
422	Revenus capitaux du patrimoine				21'500.00		11'585.00
423	Revenus des immeubles patri.				253'900.00		193'730.00
427	Revenus immeubles patr. admin.				45'860.00		37'003.60
43	TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS				284'400.00		83'130.63
431	Emoluments				5'500.00		24'096.95
434	Taxes de raccordement et util.				108'000.00		214.60
435	Ventes et prestations service				170'800.00		49'249.18
436	Remboursements de tiers				100.00		9'569.90
44	PARTS AUX RECETTES CANTONALES				1'000.00		186.65
441	Parts aux recettes cantonales				1'000.00		186.65
45	PARTICIPATION, REMB. COLL. PUB				65'200.00		4'286.32
451	Canton				1'900.00		4'286.32
452	Communes et associations comm.				63'300.00		
46	AUTRES PARTICIPATIONS, SUB.				5'500.00		11'236.30
465	Particip., subvention de tiers				5'500.00		11'236.30
48	PRELEVEMENTS FONDS, FIN. SPEC.				336'036.00		
480	Prélèvement fonds réserve				272'666.00		
481	prélèvement financ. spéciaux				63'370.00		
49	IMPUTATIONS INTERNES				58'473.00		

Comptes par nature

Rubrique	Titre	Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
490	Imputations internes				58'473.00		
Total charges				2'616'187.00		1'776'418.89	
Total revenus					2'525'569.00		350'867.90
Excédent charges				90'618.00		1'425'550.99	
Excédent revenus							

Budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
3	CHARGES	2'616'187.00		2'658'550.00		2'721'201.44	
30	AUTORITES ET PERSONNEL	459'850.00		453'300.00		421'789.45	
300	Autorités et commissions	125'000.00		128'000.00		116'149.30	
100.300.10	Traitements et jetons de présence	10'000.00		13'000.00		9'965.00	
101.300.10	Traitements et vacations	115'000.00		115'000.00		106'184.30	
301	Personnel admin. et d'exploit.	256'350.00		247'800.00		234'488.45	
111.301.10	Traitements du personnel	153'000.00		147'000.00		117'675.25	
320.301.10	Traitements du personnel	400.00		300.00		446.00	
330.301.10	Traitements du personnel	3'500.00		3'200.00		4'549.50	
350.301.10	Traitements du personnel	5'500.00		5'500.00		6'879.00	
353.301.10	Traitements du personnel	1'000.00		1'000.00		1'029.00	
354.301.10	Traitements du personnel	2'000.00		2'000.00		1'800.00	
355.301.10	Traitements du personnel	2'000.00		2'000.00		1'800.00	
430.301.10	Traitements du personnel	27'000.00		27'000.00		25'276.20	
440.301.10	Traitements du personnel	22'000.00		22'000.00		28'316.55	
450.301.10	Traitements du personnel	14'000.00		14'000.00		14'117.00	
460.301.10	Traitements du personnel	500.00		500.00		403.00	
470.301.10	Traitements du personnel	2'400.00		1'500.00		2'416.45	
580.301.10	Traitements du personnel	12'000.00		11'800.00		13'135.00	
650.301.10	Traitements du personnel	1'000.00		450.00		1'274.00	
660.301.10	Traitements du personnel	50.00		50.00			
810.301.10	Traitements du personnel	10'000.00		9'500.00		15'371.50	
303	Assurances sociales	30'000.00		30'000.00		27'976.65	
111.303.00	Assurances sociales AVS, AI, AC, APG	30'000.00		30'000.00		27'976.65	
304	Caisse de pensions et prév.	31'000.00		30'000.00		28'637.10	
111.304.00	Caisse de pensions	31'000.00		30'000.00		28'637.10	
305	Assurances accidents, maladie	11'000.00		11'000.00		11'059.35	
111.305.00	Assurances accidents et maladie	11'000.00		11'000.00		11'059.35	
306	Indemnisation et remboursement	4'500.00		4'500.00		3'478.60	
101.306.00	Indemnités et remboursement de frais	4'000.00		4'000.00		3'114.30	
111.306.00	Indemnités et remboursement de frais (employés)	500.00		500.00		364.30	
309	Autres charges aut. et pers.	2'000.00		2'000.00			
111.309.10	Frais de formation du personnel	2'000.00		2'000.00			
31	BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	626'390.00		605'212.00		508'989.09	

Budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
310	Imprimés et fournitures bureau	5'000.00		6'000.00		8'525.00	
111.310.00	Imprimés et fournitures de bureau	3'000.00		4'000.00		5'099.40	
111.310.20	Frais d'annonces	500.00		500.00			
420.310.20	Frais annonces, avis enquête et divers	1'500.00		1'500.00		3'425.60	
311	Achats mobilier, matériel, etc	45'900.00		34'500.00		24'222.51	
111.311.00	Achat de mobilier, de machines et d'équipements de bureau	1'000.00		1'000.00		733.10	
190.311.10	Achats de matériel et logiciels	10'000.00		10'000.00		6'618.35	
430.311.50	Achat matériel, machines	1'500.00		1'500.00		485.85	
440.311.50	Achats de mobilier, matériel, équipement et accessoires	1'000.00					
450.311.50	Achats d'engins et accessoires	1'000.00		1'000.00			
470.311.50	Achat d'engins et accessoires	500.00		500.00		693.60	
660.311.30	Entretien matériel et locaux abri PC	900.00		500.00		878.95	
810.311.40	Achats de machines, de matériel d'exploitation et d'entretien	30'000.00		20'000.00		14'812.66	
312	Achats d'eau, d'énergie, comb.	96'350.00		109'550.00		111'916.15	
330.312.10	Achat et consommation d'eau	200.00		200.00		64.15	
330.312.30	Achat et consommation d'électricité	300.00		300.00		161.85	
350.312.10	Achats et consommation d'eau	2'000.00		2'000.00		1'544.55	
350.312.20	Achats et consommation de gaz	12'000.00		11'000.00		11'399.60	
350.312.30	Achats et consommation d'électricité	3'000.00		2'500.00		2'313.25	
353.312.10	Achats et consommation d'eau	1'800.00		2'300.00		1'408.75	
353.312.20	Achats et consommation de gaz	5'000.00		4'500.00		5'015.00	
353.312.30	Achats et consommation d'électricité	500.00		450.00		343.25	
354.312.10	Achats et consommation d'eau	5'000.00		6'000.00		4'409.70	
354.312.30	Achats et consommation d'électricité	1'800.00		1'500.00		979.20	
354.312.40	Achats et consommation de combustibles	13'000.00		13'000.00		8'022.55	
355.312.10	Achats et consommation d'eau	2'500.00		3'000.00		2'165.80	
355.312.20	Achats et consommation de gaz	11'000.00		10'500.00		10'583.90	
355.312.30	Achats et consommation d'électricité	600.00		600.00		345.50	
356.312.30	Achat et consommation d'électricité	9'000.00		9'000.00		5'109.85	
430.312.30	Achats et consommation d'électricité (éclairage public)	6'500.00		15'000.00		11'490.55	
430.312.40	Achats et consommation de combustibles	800.00		800.00		695.40	
440.312.30	Achats et consommation d'électricité (place de jeux Lignièrès)	150.00		300.00		107.25	
660.312.10	Achats et consommation d'eau	100.00				87.55	
660.312.30	Achats et consommation d'électricité	1'100.00		1'600.00		913.80	
810.312.10	Achats et consommation d'eau	15'000.00		20'000.00		40'394.91	
810.312.30	Achats et consommation d'électricité	5'000.00		5'000.00		4'359.79	

Budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
313	Autres fournit. et marchand.	23'410.00		21'760.00		23'844.35	
320.313.00	Achats de plants et engrais	2'400.00		1'600.00			
330.313.40	Approvisionnement (produits antiparas.,fumure)	2'500.00		2'200.00		4'042.65	
330.313.41	Approvisionnement (vinification, bouteilles, bouchons,étiq.)	17'000.00		17'000.00		19'275.15	
350.313.30	Achats de produits et fournitures de nettoyage	350.00		300.00		307.10	
353.313.30	Achats de produits et fournitures de nettoyage	120.00		120.00		18.70	
354.313.30	Achats de produits et fournitures de nettoyage	120.00		120.00		15.00	
355.313.30	Achats de produits et fournitures de nettoyage	120.00		120.00		24.60	
430.313.60	Autres fournitures et marchandises	300.00		300.00		161.15	
440.313.40	Autres fournitures et marchandises	500.00					
314	Entret. immeubles, routes, etc	234'800.00		229'412.00		150'383.70	
320.314.60	Entretien des forêts	12'300.00		8'900.00		10'723.95	
320.314.61	Entretien chemins forestiers	2'500.00		2'500.00		1'397.90	
320.314.62	Entretien refuge La Vulpillière	1'000.00					
320.314.63	Débardage, façonnage	5'650.00		12'962.00		11'539.90	
330.314.60	Reconstitution - Plantations	1'500.00		700.00		2'960.75	
330.314.62	Entretien des vignes - vignolage	50'000.00		48'000.00		51'679.90	
350.314.10	Entretien des bâtiments	20'000.00		20'000.00		10'293.70	
353.314.10	Entretien des bâtiments	6'000.00		2'000.00		2'258.65	
354.314.10	Entretien des bâtiments	15'000.00		15'000.00		7'548.30	
355.314.10	Entretien des bâtiments	17'000.00		15'000.00		3'164.65	
356.314.10	Entretien des bâtiments	8'500.00		3'000.00		1'942.25	
430.314.20	Entretien du réseau routier	10'000.00		25'000.00		10'790.95	
430.314.30	Entretien signalisation	1'000.00		1'000.00			
440.314.50	Entretien des parcs et des zones de loisirs	30'000.00		15'000.00		12'476.90	
440.314.51	Entretien des tombes	750.00		750.00		790.80	
440.314.52	Décoration florale, aménag.div	5'500.00		5'000.00		2'981.45	
440.314.53	Entretien cimetière			9'000.00		482.15	
440.314.54	Entretien jardin d'enfants (gare et Lignières)			1'500.00		271.40	
440.314.55	Entretien jardin de la Cure			2'500.00			
460.314.41	Entretien des canalisations village et chemins de vignes	15'000.00		15'000.00		5'060.20	
460.314.42	Entretien des canalisations STAP Faverges/Ogoz	8'000.00		5'000.00		2'595.70	
470.314.70	Entretien cours d'eau, ouvrages de protection, port et bains					191.00	
650.314.40	Entretien des hydrantes	3'000.00		3'000.00			
660.314.10	Entretien des bâtiments	100.00		100.00		100.00	
810.314.40	Entretien du réseau d'eau	10'000.00		10'000.00		3'864.50	
820.314.30	Travaux électriques divers			500.00			

Budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
314	Entret. immeubles, routes, etc	234'800.00		229'412.00		150'383.70	
820.314.31	Entretien de l'éclairage public	12'000.00		8'000.00		7'268.70	
315	Entretien mobiliers, install.	23'000.00		22'300.00		16'164.00	
111.315.10	Entretien d'objets mobilier et d'installations techniques	5'000.00		1'000.00			
330.315.40	Entretien caves + pressoir	500.00		300.00		1'013.45	
353.315.30	Entretien du mobilier et des équipements	4'000.00		2'000.00		6'975.15	
354.315.30	Entretien du mobilier et des équipements	3'000.00		2'000.00		2'687.55	
355.315.30	Entretien du mobilier et des équipements	2'500.00		2'500.00		2'333.50	
356.315.60	Entretien d'équipement et matériel spécialisé (horloge, cloches, orgue)	4'000.00		12'000.00		869.00	
430.315.50	Entretien des véhicules, engins et accessoires	3'000.00		1'500.00		1'390.45	
440.315.50	Entretien des véhicules, engins et accessoires	1'000.00		1'000.00		894.90	
316	Loyers, fermages, redevances	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
330.316.10	Loyer cave et pressoir	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
317	Réceptions et manifestations	18'000.00		19'500.00		30'753.05	
111.317.00	Frais de réceptions et de manifestations	16'000.00		18'000.00		28'233.10	
330.317.00	Animation-promotion	2'000.00		1'000.00		2'519.95	
710.317.00	Frais de réceptions et manifestations - cadeaux nonagénaires			500.00			
318	Honoraires, prestations serv.	149'000.00		131'040.00		112'348.64	
111.318.10	Frais de ports, affranchissements, encaissements	2'400.00		2'400.00		2'970.79	
111.318.20	Frais de téléphone	2'000.00		2'000.00		1'896.00	
111.318.50	Honoraires et frais d'expertises - fiduciaire	3'600.00		3'600.00		3'846.40	
111.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	4'000.00		4'000.00		3'138.90	
111.318.70	Emoluments cantonaux habitants	1'500.00		1'500.00		1'370.50	
190.318.20	Honoraires et prestations de service - frais de maintenance	13'200.00		13'200.00		10'386.35	
210.318.70	Frais de perception des impôts, escomptes	14'000.00		16'500.00		12'432.47	
220.318.10	Honoraires et prestations de services - frais bancaires	1'000.00		1'000.00		882.84	
320.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	90.00		80.00		68.20	
330.318.60	Honoraires et prestations de services, assurance	4'000.00		5'000.00		2'776.84	
350.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses RC	3'500.00		3'000.00		2'737.00	
353.318.30	Frais bancaires - encaissements par Twint et Sumup buanderie	10.00		10.00		9.84	
353.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	1'500.00		1'300.00		1'224.65	
353.318.90	Frais divers - gérance buanderie	600.00		600.00		600.00	
354.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	4'500.00		3'600.00		3'538.55	
355.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	2'700.00		2'200.00		2'103.00	
356.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	3'200.00		3'000.00		2'534.35	
420.318.50	Honoraires et frais d'expertises	44'000.00		25'000.00		9'546.50	

Budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
318	Honoraires, prestations serv.	149'000.00		131'040.00		112'348.64	
430.318.50	Honoraires et frais expertise	500.00		500.00		5'923.50	
430.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	1'400.00		1'400.00		1'358.05	
430.318.90	Frais divers - déneigement, sallage, pare-neiges	9'000.00		9'000.00		6'846.35	
450.318.80	Enlèvement et élimination des ordures	4'500.00		2'500.00		4'234.59	
460.318.50	Honoraires et frais d'expertises	5'000.00		5'000.00		3'968.75	
470.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses RC	50.00		50.00		44.30	
600.318.90	Frais divers - honoraires de tiers	50.00		3'000.00		5'769.79	
660.318.20	Frais de téléphone, télécommunications	250.00		300.00		227.20	
660.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	1'250.00		1'200.00		1'002.85	
810.318.20	Frais de téléphones, télécommunications - Télégestion	2'000.00		2'000.00		1'371.90	
810.318.50	Honoraires et frais d'expertises - analyses	7'000.00		7'000.00		5'345.00	
810.318.51	Honoraires et frais d'expertises - frais études	11'000.00		10'000.00		13'271.03	
810.318.60	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	1'200.00		1'100.00		922.15	
319	Impôts, taxes, cotisations	27'930.00		28'150.00		27'831.69	
111.319.30	Cotisations membres assoc.	5'500.00		5'500.00		5'049.40	
111.319.31	Contribution Montreux-Vevey Tourisme	5'100.00		5'100.00		5'093.00	
111.319.32	Contribution Lavaux Patrimoine mondial	9'700.00		9'700.00		9'672.00	
140.319.30	Cotisations	600.00		600.00		600.00	
210.319.10	Impôts et taxes (défalcations)	5'000.00		5'000.00		4'930.59	
320.319.30	Cotisations à des institutions de droit privé	130.00		150.00		130.50	
330.319.30	Cotisations membres assoc.	1'600.00		1'800.00		2'113.85	
810.319.30	Cotisations	300.00		300.00		242.35	
32	INTERETS PASSIFS	96'880.00		39'953.00		32'454.15	
322	Intérêts dettes moyen, long T.	94'880.00		37'953.00		32'298.15	
350.322.30	Intérêts des emprunts à moyen et à long terme (Grange à Palley)	7'640.00		7'990.00		8'253.15	
353.322.30	Intérêts des emprunts à moyen et long terme	1'770.00		1'806.00		1'831.37	
354.322.30	Intérêts des emprunts à moyen et long terme	5'250.00		5'353.00		5'429.50	
355.322.30	Intérêts des emprunts à moyen et long terme	4'350.00		4'435.00		4'499.13	
430.322.30	Intérêts des emprunts à moyen et long terme	40'000.00					
810.322.30	Intérêts des emprunts à moyen et long terme	35'870.00		18'369.00		12'285.00	
329	Autres intérêts	2'000.00		2'000.00		156.00	
210.329.00	Autres intérêts (versés aux contribuables)	2'000.00		2'000.00		156.00	
33	AMORTISSEMENTS	111'300.00		111'300.00		110'813.00	
330	Amort. patrimoine financier	27'500.00		27'500.00		27'500.00	

Budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
330	Amort. patrimoine financier	27'500.00		27'500.00		27'500.00	
353.330.30	Amortissement des terrains et bâtiments	4'300.00		4'300.00		4'300.00	
354.330.30	Amortissement des terrains et bâtiments	12'700.00		12'700.00		12'700.00	
355.330.30	Amortissement des terrains et bâtiments	10'500.00		10'500.00		10'500.00	
331	Amort. obligatoire patr. admn.	23'800.00		23'800.00		23'800.00	
350.331.20	Amortissements des bâtiments et constructions	18'300.00		18'300.00		18'300.00	
430.331.30	Amortissement véhicule	5'500.00		5'500.00		5'500.00	
332	Autres amort. patrimoine admn.	60'000.00		60'000.00		59'513.00	
430.332.10	Amortissements supplémentaires du patrimoine administratif					39'013.00	
810.332.90	Autres amortissements du patrimoine administratif	60'000.00		60'000.00		20'500.00	
35	REMBOURSEMENTS, PARTICIPATIONS	1'210'674.00		1'339'635.00		1'387'734.34	
351	Canton	426'996.00		523'111.00		655'527.05	
150.351.30	Participation à des charges cantonales - écoles de musique	3'820.00		3'800.00		3'762.00	
180.351.70	Participation à des charges cantonales de trafic	58'900.00		55'400.00		48'626.60	
320.351.80	Participation frais inspectorat forestier	4'000.00		4'000.00		4'839.65	
600.351.10	Participation à charges cantonales de sécurité publique	26'462.00		28'737.00		24'848.00	
720.351.50	Participation à la cohésion sociale PCS péréquation indirecte	296'308.00		366'852.00		299'184.00	
720.351.51	Participation à la cohésion sociale PCS péréquation indirecte - année antérieure					210'342.80	
720.351.52	Part des revenus conjoncturels à la PCS	37'506.00		64'322.00		63'924.00	
352	Communes et associations comm.	783'678.00		816'524.00		732'207.29	
111.352.40	Groupement défense anti-grêle	1'420.00		1'420.00		1'413.95	
220.352.00	Alimentation fonds de péréquation	418'073.00		452'029.00		368'033.00	
220.352.01	Contribution au Fonds de péréquation année antérieure					16'252.00	
420.352.60	Commission intercommunale de Lavaux CIL + CCL	2'250.00		2'500.00		1'671.45	
450.352.40	Participation élimination déchets carnés					25.20	
510.352.20	Participation à des charges d'enseignement ASCL	125'400.00		114'000.00		166'691.44	
510.352.21	Participation à des charges de trafic ASCL	32'000.00		34'000.00		53'236.20	
520.352.20	Participation à des charges d'enseignement ASCL	51'300.00		61'200.00			
520.352.21	Participation à des charges de trafic ASCL	13'000.00		18'500.00			
540.352.20	Participation office orientation scolaire	425.00		350.00		341.70	
600.352.10	Participation à APOL	59'000.00		61'000.00		53'338.00	
650.352.10	Participation SDIS intercommunal coeur de Lavaux	18'360.00		17'820.00		13'213.50	
660.352.10	Participation à ORPC Lavaux	9'450.00		9'305.00		8'790.85	
710.352.51	Participation ARAJEL	53'000.00		44'400.00		49'200.00	
36	AIDES ET SUBVENTIONS	24'620.00		22'600.00		18'350.35	

Budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
36	AIDES ET SUBVENTIONS	24'620.00		22'600.00		18'350.35	
365	Aides, subventions inst. priv.	23'020.00		21'000.00		16'968.05	
111.365.00	Aides, subventions à des institutions privées	13'000.00		13'000.00		9'457.15	
150.365.30	Aides et subventions pour la culture	2'000.00					
510.365.30	Aide pour les loisirs et le sport - piscine Chexbres	500.00		500.00		500.00	
580.365.20	Frais paroisses réf langue allemande et catholique	2'020.00		2'200.00		1'442.40	
580.365.21	Aides, subventions à Centre paroissial	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
710.365.51	Participation RAS régionalisation action sociale (ASV)	2'200.00		2'000.00		2'288.50	
710.365.53	Participation accueil de jour des enfants (LAJE)	2'000.00		2'000.00		1'980.00	
710.365.55	Entraide Familiale	300.00		300.00		300.00	
366	Aides individuelles	1'600.00		1'600.00		1'382.30	
710.366.20	Aides individuelles - Abonnement CFF	1'000.00		1'000.00		823.00	
710.366.40	Aides individuelles (sac ordure)	600.00		600.00		559.30	
38	ATTRIBUTIONS FONDS FINANCEMENT	28'000.00		31'000.00		189'188.31	
380	Attrib. fonds résér., renouv.					74'500.00	
220.380.90	Attribution à d'autres fonds de réserve					37'000.00	
720.380.90	Attribution à fonds de réserve "péréquation indirecte"					37'500.00	
381	Attrib. financements spéciaux	28'000.00		31'000.00		114'688.31	
460.381.10	Attribution aux financements spéciaux - pour l'épuration	28'000.00		31'000.00		44'536.35	
810.381.30	Attribution aux financements spéciaux					70'151.96	
39	IMPUTATIONS INTERNES	58'473.00		55'550.00		51'882.75	
390	Imputations internes	58'473.00		55'550.00		51'882.75	
111.390.10	Imputations internes de frais de personnel	17'000.00		17'000.00		18'450.00	
140.390.10	Imputations internes de frais de personnel	400.00		400.00			
150.390.10	Imputations internes de frais de personnel	500.00		500.00			
190.390.10	Imputations internes de frais de personnel					585.00	
220.390.10	Imputations internes de frais de personnel	3'000.00		3'000.00		3'330.00	
220.390.90	Imputations internes diverses (dépenses thématiques)	6'973.00		4'050.00		6'003.00	
320.390.10	Imputations internes de frais de personnel	800.00		800.00		787.50	
330.390.10	Imputations internes de frais de personnel	3'000.00		3'000.00		3'028.50	
350.390.10	Imputations internes de frais de personnel	1'000.00		1'000.00		236.25	
353.390.10	Imputations internes de frais de personnel	500.00		500.00		810.00	
354.390.10	Imputations internes de frais de personnel	2'000.00		2'000.00			
355.390.10	Imputations internes de frais de personnel	2'000.00		2'000.00			
420.390.10	Imputations internes de frais de personnel	5'000.00		5'000.00		3'757.50	

Budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
390	Imputations internes	58'473.00		55'550.00		51'882.75	
430.390.10	Imputations internes de frais de personnel	4'000.00		4'000.00		1'755.00	
440.390.10	Imputations internes de frais de personnel	1'000.00		1'000.00		1'800.00	
450.390.10	Imputations internes de frais de personnel	300.00		300.00			
460.390.10	Imputations internes de frais de personnel	1'500.00		1'500.00		585.00	
470.390.10	Imputations internes de frais de personnel	500.00		500.00		585.00	
510.390.10	Imputations internes de frais de personnel	200.00		200.00		540.00	
580.390.10	Imputations internes de frais de personnel	800.00		800.00		821.25	
600.390.10	Imputations internes de frais de personnel	1'500.00		1'500.00		1'305.00	
650.390.10	Imputations internes de frais de personnel	300.00		300.00		945.00	
660.390.10	Imputations internes de frais de personnel	200.00		200.00		450.00	
710.390.10	Imputations internes de frais de personnel	1'500.00		1'500.00		2'205.00	
810.390.10	Imputations internes de frais de personnel	4'000.00		4'000.00		3'060.00	
820.390.10	Imputations internes de frais de personnel	500.00		500.00		843.75	

Budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
4	REVENUS		2'525'569.00		2'290'765.00		2'813'437.08
40	IMPOTS		1'444'000.00		1'449'000.00		1'590'735.63
400	Impôts sur le revenu, fortune		1'290'000.00		1'295'000.00		1'400'539.03
210.400.10	Impôt sur le revenu		1'060'000.00		1'020'000.00		1'123'787.96
210.400.20	Impôt sur la fortune		210'000.00		210'000.00		243'217.65
210.400.30	Impôt à la source		20'000.00		20'000.00		32'843.82
210.400.40	Impôt sur la dépense (anc. spécial étranger)				45'000.00		689.60
401	Impôts sur le bénéfice net		13'000.00		13'000.00		32'334.85
210.401.10	Impôt sur le bénéfice net des personnes morales		4'000.00		4'000.00		24'184.85
210.401.20	Impôt sur le capital des personnes morales		2'000.00		2'000.00		1'428.85
210.401.30	Impôt compl sur immeubles des pers morales		7'000.00		7'000.00		6'721.15
402	Impôts foncier		130'000.00		130'000.00		126'034.00
210.402.00	Impôt foncier		130'000.00		130'000.00		126'034.00
404	Droits de mutation		5'000.00		5'000.00		26'455.00
210.404.00	Droits de mutation		5'000.00		5'000.00		26'455.00
405	Impôts succesions, donations		1'000.00		1'000.00		102.25-
210.405.00	Impôt sur les successions et donations		1'000.00		1'000.00		102.25-
406	Impôts, taxes possess., dép.		5'000.00		5'000.00		5'475.00
210.406.10	Impôt sur les chiens		5'000.00		5'000.00		5'475.00
41	PATENTES, CONCESSIONS		9'700.00		9'700.00		9'724.65
411	Concessions		9'700.00		9'700.00		9'724.65
820.411.20	Romande Energie indemnité usage sol		9'700.00		9'700.00		9'724.65
42	REVENUS DU PATRIMOINE		321'260.00		320'060.00		329'958.62
422	Revenus capitaux du patrimoine		21'500.00		21'500.00		27'773.37
210.422.10	Revenus cptes courants - intérêts de retard		10'000.00		10'000.00		15'688.33
220.422.20	Revenu des capitaux du patrimoine financier		11'500.00		11'500.00		12'085.04
423	Revenus des immeubles patri.		253'900.00		252'700.00		251'488.30
353.423.10	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		43'300.00		43'300.00		42'523.80
354.423.10	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		137'500.00		136'900.00		134'467.60
355.423.10	Loyers des bâtiments du patrimoine financier		73'100.00		72'500.00		74'496.90
427	Revenus immeubles patr. admin.		45'860.00		45'860.00		50'696.95
111.427.20	Redevances d'utilisation du domaine public (bien-plaire)		510.00		510.00		510.00
310.427.10	Loyers divers		1'230.00		1'230.00		1'230.00

Budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
427	Revenus immeubles patr. admin.		45'860.00		45'860.00		50'696.95
350.427.10	Loyers des bâtiments du patrimoine administratif - appartements et galetas		25'920.00		25'920.00		25'920.00
350.427.11	Loyers des bâtiments du patrimoine administratif - autres locaux		5'000.00		5'000.00		8'165.00
440.427.10	Loyers des bâtiments du patr adm - jardin de la cure		2'000.00		2'000.00		3'630.00
470.427.20	Redevance d'utilisation du domaine public		1'200.00		1'200.00		1'200.00
660.427.10	Loyers des bâtiments du patr adm - abri PCi		2'000.00		2'000.00		2'028.00
810.427.30	Location d'objets mobiliers - compteurs d'eau		8'000.00		8'000.00		8'013.95
43	TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS		284'400.00		282'770.00		378'724.65
431	Emoluments		5'500.00		5'500.00		9'587.74
111.431.10	Emoluments de chancellerie (habitants)		3'500.00		3'500.00		4'353.34
420.431.30	Emoluments administratifs - permis construire, habiter		2'000.00		2'000.00		5'234.40
434	Taxes de raccordement et util.		108'000.00		107'000.00		119'169.85
460.434.20	Taxes périodiques d'utilisation et d'entretien		58'000.00		58'000.00		57'149.00
810.434.10	Taxes unique et complémentaire de raccordement						12'721.00
810.434.20	Taxes périodiques d'utilisation et d'entretien		50'000.00		49'000.00		49'299.85
435	Ventes et prestations service		170'800.00		170'170.00		245'889.08
111.435.20	Ventes et prestations de service		500.00		500.00		2'006.10
111.435.90	Ventes et prestations diverses (affranchissements)		200.00				260.70
320.435.50	Ventes de bois		8'100.00		14'120.00		20'190.30
330.435.50	Vente de vins		56'000.00		55'000.00		53'772.40
330.435.51	Ventes et prestations diverses						8.00
330.435.52	Vente de raisin		28'000.00		28'000.00		26'582.40
330.435.53	Variation de stock						5'200.00
353.435.90	Ventes diverses - buanderie		3'000.00		2'400.00		1'910.03
430.435.11	Ventes d'énergie - électricité		5'000.00				
440.435.60	Participation de tiers						100.00
450.435.60	Participation de tiers				150.00		185.20
810.435.10	Taxe de consommation - ventes d'eau		70'000.00		70'000.00		135'673.95
436	Remboursements de tiers		100.00		100.00		4'077.98
100.436.10	Remboursement des assoc, indemnités de représentation		100.00		100.00		50.00
101.436.10	Remboursements des associations, indemnités de représentation						50.00
210.436.20	Remboursement de frais						537.38
330.436.30	Remboursements de dommages (ass grêle)						2'778.20
430.436.30	Participation de tiers, remb assurance, autres recettes						418.40
810.436.30	Remboursements de tiers - dommages						244.00

Budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
44	PARTS AUX RECETTES CANTONALES		1'000.00		1'200.00		48'898.25
441	Parts aux recettes cantonales		1'000.00		1'200.00		48'898.25
210.441.10	Part à l'impôt sur les gains immobiliers		1'000.00		1'000.00		48'658.60
220.441.20	Part à la taxe sur les véhicules à moteur - taxe sur CO2				200.00		239.65
45	PARTICIPATION, REMB. COLL. PUB		65'200.00		60'644.00		99'963.46
451	Canton		1'900.00		1'900.00		42'902.76
210.451.00	Participations et remboursement du canton		1'000.00		1'000.00		2'676.76
320.451.80	Participation canton à charges économie publique - subventions mesures sanitaires		900.00		900.00		
430.451.70	Participation du canton à des charges de trafic et d'énergie						39'013.00
600.451.10	Réforme policière année antérieure						1'213.00
452	Communes et associations comm.		63'300.00		58'744.00		57'060.70
220.452.00	Retour du Fonds de péréquation		52'727.00		51'094.00		48'110.00
220.452.02	Dépenses thématiques		6'973.00		4'050.00		6'003.00
430.452.70	Participation de communes à charges d'énergie (Rivaz écl. Glérolles)		600.00		600.00		25.00
580.452.20	Participation Rivaz aux frais de culte		3'000.00		3'000.00		2'922.70
46	AUTRES PARTICIPATIONS, SUB.		5'500.00		6'500.00		12'242.27
465	Particip., subvention de tiers		5'500.00		6'500.00		12'242.27
420.465.90	Participation de tiers, permis divers		1'000.00		1'000.00		1'045.00
580.465.90	Participation mariage et divers		2'000.00		4'000.00		3'600.00
600.465.90	Participation de tiers et divers		2'500.00		1'500.00		7'597.27
48	PRELEVEMENTS FONDS, FIN. SPEC.		336'036.00		105'341.00		291'306.80
480	Prélèvement fonds réserve		272'666.00		65'072.00		291'306.80
220.480.90	Prélèvements sur d'autres fonds de réserve		200'000.00				16'252.00
320.480.90	Prélèvements sur d'autres fonds de réserve		14'450.00				
356.480.90	Prélèvements sur d'autres fonds de réserve		14'300.00				
440.480.90	Prélèvements sur autres fonds de réserves		750.00		750.00		790.80
710.480.90	Prélèvements sur d'autres fonds de réserve		5'660.00				
720.480.90	Reprise fonds de réserve "péréquation indirecte"		37'506.00		64'322.00		274'264.00
481	prélèvement financ. spéciaux		63'370.00		40'269.00		
810.481.30	Prélèvement sur les financements spéciaux - réserve		63'370.00		40'269.00		
49	IMPUTATIONS INTERNES		58'473.00		55'550.00		51'882.75
490	Imputations internes		58'473.00		55'550.00		51'882.75
101.490.10	Imputations internes de frais de personnel		51'500.00		51'500.00		45'879.75

Budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
490	Imputations internes		58'473.00		55'550.00		51'882.75
180.490.90	Imputations internes diverses (dépenses thématiques)		1'528.00		888.00		1'533.00
430.490.90	Imputations internes diverses (dépenses thématiques)		3'577.00		2'077.00		2'659.00
510.490.90	Imputations internes diverses (dépenses thématiques)		934.00		543.00		1'811.00
520.490.90	Imputations internes diverses (dépenses thématiques)		934.00		542.00		

Budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
	<i>Total charges</i>	2'616'187.00		2'658'550.00		2'721'201.44	
	<i>Total revenus</i>		2'525'569.00		2'290'765.00		2'813'437.08
	<i>Excédent charges</i>	90'618.00		367'785.00			
	<i>Excédent revenus</i>						92'235.64

Investissement budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
2	FINANCES						
22	Service financier						
220	Service financier						
220.590.00	Diminution des investissements						
220.681.00	Reprise des amortissements						

Investissement budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
3	DOMAINES ET BATIMENTS	45'800.00	45'800.00	45'800.00	45'800.00	45'800.00	45'800.00
32	Forêts						
320	Forêts						
320.590.00	Diminution des investissements						
320.681.00	Reprise des amortissements						
35	Bâtiments	45'800.00	45'800.00	45'800.00	45'800.00	45'800.00	45'800.00
350	Ancien Collège, Grange à Palley, Voirie	18'300.00	18'300.00	18'300.00	18'300.00	18'300.00	18'300.00
350.503.00	Bâtiments et constructions						
350.590.00	Diminution des investissements	18'300.00		18'300.00		18'300.00	
350.681.00	Reprise des amortissements		18'300.00		18'300.00		18'300.00
350.690.00	Augmentation des investissements						
351	Bâtiments, patrimoine financ.						
351.503.00	Bâtiments et constructions						
351.590.00	Diminution des investissements						
351.661.00	Subventions du Canton et Confédération						
351.681.00	Reprise des amortissements						
351.690.00	Augmentation des investissements						
353	Impasse de la Papille - Epicerie	4'300.00	4'300.00	4'300.00	4'300.00	4'300.00	4'300.00
353.590.00	Diminution des investissements	4'300.00		4'300.00		4'300.00	
353.681.00	Reprise des amortissements		4'300.00		4'300.00		4'300.00
354	Place du Peuplier - Marie Chevalley, St-Germandaz	12'700.00	12'700.00	12'700.00	12'700.00	12'700.00	12'700.00
354.590.00	Diminution des investissements	12'700.00		12'700.00		12'700.00	
354.681.00	Reprise des amortissements		12'700.00		12'700.00		12'700.00
355	Chemin du Chapon - Pestalozzi, La Savoyarde	10'500.00	10'500.00	10'500.00	10'500.00	10'500.00	10'500.00
355.590.00	Diminution des investissements	10'500.00		10'500.00		10'500.00	
355.681.00	Reprise des amortissements		10'500.00		10'500.00		10'500.00

Investissement budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
4	TRAVAUX	5'500.00	5'500.00	5'500.00	5'500.00	192'931.55	192'931.55
42	Service de l'urbanisme					42'823.40	42'823.40
420	Service de l'urbanisme					42'823.40	42'823.40
420.589.00	Autres dépenses d'investissement (révision PGA)					42'823.40	
420.690.00	Augmentation des investissements						42'823.40
43	Routes	5'500.00	5'500.00	5'500.00	5'500.00	136'591.80	136'591.80
430	Routes	5'500.00	5'500.00	5'500.00	5'500.00	136'591.80	136'591.80
430.501.00	Ouvrages de génie civil et d'assainissement					92'078.80	
430.506.00	Mobilier, machines et véhicules						
430.590.00	Diminution des investissements	5'500.00		5'500.00		44'513.00	
430.619.00	Participations de tiers						
430.661.00	Subventions du canton						
430.681.00	Reprise des amortissements		5'500.00		5'500.00		44'513.00
430.690.00	Augmentation des investissements						92'078.80
44	Parcs, promenades, cimetière						
440	Parcs, promenades et cimetière						
440.501.00	Ouvrages de génie civil et d'assainissement						
440.503.00	Bâtiments et constructions						
440.590.00	Diminution des investissements						
440.619.00	Participations de tiers						
440.681.00	Reprises des amortissements						
440.690.00	Augmentation des investissements						
45	Ordures ménagères et décharge						
450	Ordures ménagères et déchets						
450.503.00	Bâtiments et constructions						
450.590.00	Diminution des investissements						
450.681.00	Reprise des amortissements						
450.690.00	Augmentation des investissements						
46	Réseaux d'égouts, épuration, eaux claires						
460	Réseaux d'égouts et d'épuration						
460.501.00	Ouvrages de génie civil et d'assainissement						
460.590.00	Diminution des investissements						
460.661.00	Subventions Canton et Confédération						
460.681.00	Reprise des amortissements						

Investissement budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
460	Réseaux d'égoûts et d'épuration						
460.690.00	Augmentation des investissements						
47	Cours d'eau et digues					13'516.35	13'516.35
470	Cours d'eau, rives et ports					13'516.35	13'516.35
470.501.00	Ouvrages de génie civil et d'assainissement					13'516.35	
470.590.00	Diminution des investissements						
470.619.00	Participations de tiers						
470.681.00	Reprise des amortissements						
470.690.00	Augmentation des investissements						13'516.35

Investissement budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES						
58	Temples et cultes						
580	Temples et cultes						
580.590.00	Diminution des investissements						
580.681.00	Reprise des amortissements						

Investissement budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
8	SERVICES INDUSTRIELS	60'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00	840'149.40	840'149.40
81	Service des eaux	60'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00	840'149.40	840'149.40
810	Service des eaux	60'000.00	60'000.00	60'000.00	60'000.00	840'149.40	840'149.40
810.504.00	Installations des services industriels					819'649.40	
810.590.00	Diminutions des investissements	60'000.00		60'000.00		20'500.00	
810.619.00	Participations de tiers						
810.669.00	Autres subventions						
810.681.00	Reprise des amortissements		60'000.00		60'000.00		20'500.00
810.689.00	Reprise des réserves						
810.690.00	Augmentation des investissements						819'649.40

Investissement budget par ordre administratif

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes

*Total dépenses***111'300.00****111'300.00****1'078'880.95***Total recettes***111'300.00****111'300.00****1'078'880.95***Excédent dépenses**Excédent recettes*

Investissement budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
5	DEPENSES	111'300.00		111'300.00		1'078'880.95	
50	INVESTISSEMENTS					925'244.55	
501	Ouvrages de génie civil et d'assainissement					105'595.15	
430.501.00	Ouvrages de génie civil et d'assainissement					92'078.80	
440.501.00	Ouvrages de génie civil et d'assainissement						
460.501.00	Ouvrages de génie civil et d'assainissement						
470.501.00	Ouvrages de génie civil et d'assainissement					13'516.35	
503	Bâtiments et constructions						
350.503.00	Bâtiments et constructions						
351.503.00	Bâtiments et constructions						
440.503.00	Bâtiments et constructions						
450.503.00	Bâtiments et constructions						
504	Installations des services industriels					819'649.40	
810.504.00	Installations des services industriels					819'649.40	
506	Mobilier, machines, véhicules						
430.506.00	Mobilier, machines et véhicules						
58	AUTRES INVESTISSEMENTS					42'823.40	
589	Autres dépenses d'investissement					42'823.40	
420.589.00	Autres dépenses d'investissement (révision PGA)					42'823.40	
59	DIMINUTION DES INVESTISSEMENTS	111'300.00		111'300.00		110'813.00	

Investissement budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
590	Diminution des investissements	111'300.00		111'300.00		110'813.00	
220.590.00	Diminution des investissements						
320.590.00	Diminution des investissements						
350.590.00	Diminution des investissements	18'300.00		18'300.00		18'300.00	
351.590.00	Diminution des investissements						
353.590.00	Diminution des investissements	4'300.00		4'300.00		4'300.00	
354.590.00	Diminution des investissements	12'700.00		12'700.00		12'700.00	
355.590.00	Diminution des investissements	10'500.00		10'500.00		10'500.00	
430.590.00	Diminution des investissements	5'500.00		5'500.00		44'513.00	
440.590.00	Diminution des investissements						
450.590.00	Diminution des investissements						
460.590.00	Diminution des investissements						
470.590.00	Diminution des investissements						
580.590.00	Diminution des investissements						
810.590.00	Diminutions des investissements	60'000.00		60'000.00		20'500.00	

Investissement budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
6	RECETTES		111'300.00		111'300.00		1'078'880.95
61	PARTICIPATIONS DE TIERS						
619	Participations de tiers						
430.619.00	Participations de tiers						
440.619.00	Participations de tiers						
470.619.00	Participations de tiers						
810.619.00	Participations de tiers						
66	SUBVENTIONS						
661	Canton						
351.661.00	Subventions du Canton et Confédération						
430.661.00	Subventions du canton						
460.661.00	Subventions Canton et Confédération						
669	Autres subventions						
810.669.00	Autres subventions						
68	REPRISES DES AMORTISSEMENTS ET RESERVES		111'300.00		111'300.00		110'813.00
681	Reprises des amortissements		111'300.00		111'300.00		110'813.00
220.681.00	Reprise des amortissements						
320.681.00	Reprise des amortissements						
350.681.00	Reprise des amortissements		18'300.00		18'300.00		18'300.00
351.681.00	Reprise des amortissements						
353.681.00	Reprise des amortissements		4'300.00		4'300.00		4'300.00
354.681.00	Reprise des amortissements		12'700.00		12'700.00		12'700.00
355.681.00	Reprise des amortissements		10'500.00		10'500.00		10'500.00
430.681.00	Reprise des amortissements		5'500.00		5'500.00		44'513.00
440.681.00	Reprises des amortissements						
450.681.00	Reprise des amortissements						
460.681.00	Reprise des amortissements						
470.681.00	Reprise des amortissements						
580.681.00	Reprise des amortissements						
810.681.00	Reprise des amortissements		60'000.00		60'000.00		20'500.00
689	Reprises des réserves						
810.689.00	Reprise des réserves						
69	AUGMENTATION DES INVESTISSEMENTS						968'067.95

Investissement budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
690	Augmentation des investissements						968'067.95
350.690.00	Augmentation des investissements						
351.690.00	Augmentation des investissements						
420.690.00	Augmentation des investissements						42'823.40
430.690.00	Augmentation des investissements						92'078.80
440.690.00	Augmentation des investissements						
450.690.00	Augmentation des investissements						
460.690.00	Augmentation des investissements						
470.690.00	Augmentation des investissements						13'516.35
810.690.00	Augmentation des investissements						819'649.40

Investissement budget par nature

Rubrique	Titre	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
		dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
	<i>Total dépenses</i>	111'300.00		111'300.00		1'078'880.95	
	<i>Total recettes</i>		111'300.00		111'300.00		1'078'880.95
	<i>Excédent dépenses</i>						
	<i>Excédent recettes</i>						



Acomptes 2024 Péréquations

COPAR du 26 septembre 2023

Direction générale des affaires institutionnelles et des communes
(DGAIC)

Direction des finances communales

Membres de la COPAR

Représentants des communes

Chantal Weidmann Yenny, Présidente (UCV)
Grégoire Junod, Syndic de Lausanne (UCV)
Frédéric Mani, Syndic de Dully (UCV)
Eloi Fellay, Directeur de l'UCV
Jean-Yves Thévoz, Représentant de l'AdCV

Représentants de l'Etat

Jean-Luc Schwaar, Directeur général DGAIC
Emma Sheedy, Directrice des finances
communales (DGAIC)
Marc-Jean Martin, Chef de section de
recherche (StatVD)
Aline Rampazzo, Secrétaire générale DFA
Stéphane Wicht, Secrétaire général DITS

TABLE DES MATIERES

1	PREAMBULE.....	1
2	LOIS ET REGLEMENTS REGISSANT L'ENTITE	1
2.1	Principales bases légales régissant le calcul de la péréquation intercommunale	1
2.2	Historique des changements.....	2
3	ELEMENTS PRIS EN CONSIDERATION.....	4
3.1	Rendements des impôts	4
3.1.1	Corrections apportées	4
3.1.2	Répartition de la compensation financière liée à la mise en œuvre de la RFFA selon art. 2 a de la LPIC.....	4
3.1.3	Autres éléments.....	5
4	POINTS D'IMPOTS	6
4.1	Point d'impôt communal valable pour la péréquation directe et indirecte	6
4.2	Point d'impôt valable pour la réforme policière	6
4.3	Tableau synoptique des impôts pris en considération dans les différents points d'impôts (communal et réforme policière)	7
5	PARTICIPATION DES COMMUNES A LA COHESION SOCIALE.....	8
5.1	Protocole d'accord du 25 août 2020	8
5.2	Détail du montant net de la PCS 2022 de CHF 790'754'700.-.....	9
5.3	Ecrêtage.....	9
6	PEREQUATION DIRECTE	10
6.1	Population	10
6.2	Solidarité	11
6.3	Dépenses thématiques	11
6.4	Plafonnement de l'effort	12
6.5	Plafonnement du taux.....	13
6.6	Plafonnement de l'aide	13
6.7	Alimentation (répartition).....	14
7	REFORME POLICIERE	15
8	DECISIONS FORMELLES RELATIVES A LA PEREQUATION	16

1 PREAMBULE

L'objet de la séance est d'examiner et de valider les acomptes 2024 de la péréquation comprenant :

- La répartition de la participation à la cohésion sociale
- La péréquation intercommunale
- La réforme policière

L'ordre du jour a été transmis le 21 septembre 2023 accompagné de ses annexes à savoir :

1. Tableau Excel « Acomptes 2024 » (péréquation directe, indirecte et réforme policière)
2. Commentaires « Rapport Acomptes 2024 »

2 LOIS ET REGLEMENTS REGISSANT L'ENTITE

2.1 Principales bases légales régissant le calcul de la péréquation intercommunale

- Loi sur les péréquations intercommunales du 15 juin 2010 (LPIC 175.51), version actuelle entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2020.
- Loi sur l'organisation policière vaudoise du 13 septembre 2011 (LOPV 133.05), version actuelle entrée en vigueur le 1^{er} mars 2016.
- Loi du 24 novembre 2003 sur l'organisation et le financement de la politique sociale (LOF).
- Décret fixant les modalités d'application de la loi sur les péréquations intercommunales du 15 juin 2010 (DLPIC 175.515), version actuelle entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2020.
- Décret sur le financement de la réforme policière du 13 septembre 2011 (DFinPol 133.055), version actuelle entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2012.
- Protocole d'accord de juin 2013, établi par des délégations du Conseil d'Etat, de l'Union des communes vaudoises (UCV) et de l'Association de Communes Vaudoises (AdCV), concernant le financement des prestations de la police cantonale pour les missions générales de police dans le cadre de la réforme policière vaudoise.
- Protocole d'accord d'août 2020, établi par des délégations du Conseil d'Etat et de l'Union des communes vaudoises (UCV) concernant le rééquilibrage financier en faveur des communes et le financement des prestations de la police cantonale pour les missions générales de police dans le cadre de la réforme policière vaudoise.
- Règlement du Conseil d'Etat du 17 février 2021 sur les modalités de répartition de la compensation fédérale visant à atténuer les effets de la mise en œuvre de la RFFA (R-RFFA).
- EMPL (EMPD No 1 du projet de budget 2016) relatif à la réforme de l'imposition des entreprises (RIEIII), chapitre 7.6.7 relatif au prolongement de l'application de l'article III.3 du protocole d'accord de juin 2013 (maintien jusqu'en 2022 du montant de la participation financière des communes et du taux d'indexation annuel).
- EMPL/D No 21_LEG_172 d'octobre 2021 (budget 2022 et divers). Page 164, point 4 relatif à la confirmation de l'accord d'août 2020 entre le CE et l'UCV concernant le maintien du plafond de l'effort à 48 points jusqu'à l'entrée en vigueur de la nouvelle péréquation de même que le calcul de la facture policière (augmentation annuelle de 1.5%), également jusqu'à la nouvelle péréquation.

2.2 Historique des changements

2014

- Augmentation de 6 points de pourcentage des taux d'écrêtage (de 30% à 36% pour le 1^{er} palier, de 40% à 46% pour le 2^{ème}, de 50% à 56% pour le 3^{ème}, de 60% à 66% pour le 4^{ème}).

2017

- Passage du plafond de l'aide de 5.5 points à 6.5 points.
- Suppression partielle du point d'impôt écrêté. Prise en considération uniquement du 65% de l'écrêtage pour le calculer.

2018

- Suppression partielle du point d'impôt écrêté, prise en considération uniquement du 50% de l'écrêtage pour le calculer au lieu du 65% (voir année 2017).
- Plafonnement de l'effort à 45 points pour les années 2018 et 2019.
- Ajout d'une mission supplémentaire à la COPAR « Proposer au Conseil d'Etat les mesures lui permettant de remédier aux cas de rigueur qui lui sont soumis ».

2019

- Introduction art. 2a dans la LPIC concernant la compensation financière liée à la mise en œuvre de la RIEIII devenue depuis la RFFA.
- Ajout d'un but de la péréquation « Compenser en partie les pertes fiscales pour les communes résultant de la troisième réforme de l'imposition des entreprises (RIEIII devenue RFFA depuis) (Art. 1 LPIC).
- Modification de l'art. 2 de la LPIC : Prise en considération dans les rendements des impôts pour calculer le point d'impôt du montant attribué à la commune au titre de sa participation à la répartition intercommunale de la compensation fédérale des pertes fiscales découlant de la mise en œuvre de la RIEIII devenue depuis la RFFA.
- Passage du plafond de l'aide de 6.5 points à 8 points.
- Suppression totale du point d'impôt écrêté.
- Ajout d'un palier d'écrêtage supplémentaire (20% entre 100 et 120% du point d'impôt par habitant moyen).
- Diminution de 6 points sur chacun des paliers d'écrêtage pour revenir à la situation initiale (voir année 2014).
- Augmentation de la couche population du 1^{er} palier : CHF 125.- au lieu de CHF 100.- .
- Suppression de l'échéance du décret fixant pour les années 2011 à 2018 les modalités d'application de la loi sur les péréquations intercommunales.

2020

- Changement du mode de répartition de la compensation financière liée à la mise en œuvre de la RIEIII devenue RFFA depuis (anciennement en fonction des emplois, nouvellement en fonction des rendements des impôts des personnes morales).
- Augmentation du plafond de l'effort à 48 points et non prise en considération du montant des recettes conjoncturelles (anciennement 45 point et prise en considération des recettes conjoncturelles).
- Changement du mode de calcul du plafond du taux à la suite de la suppression des recettes conjoncturelles lors du calcul du plafond de l'effort.

2021

- Non prise en considération de l'éventuel montant négatif de la PCS pour calculer le plafond de l'aide.
- Lors de la plateforme canton-communes du 9 juin 2021, les comités des deux associations faîtières des communes ont accepté de maintenir le plafond à 48 points jusqu'à l'entrée en vigueur de la nouvelle péréquation (EMPL/D budget 2021, point 4, page 164).

2024 (Accord Canton/UCV/AdCV du 30 mars 2023 (Selon EMPL/D budget 2024)

- Augmentation du plafond de l'aide à 10 points.
- Prolongation du plafond de l'effort à 48 points

3 ELEMENTS PRIS EN CONSIDERATION

3.1 Rendements des impôts

Conformément à l'article 15 de la loi sur les péréquations intercommunales (LPIC), les rendements des impôts communaux 2022 ont servi de base pour déterminer les acomptes 2024. Des corrections ont néanmoins été apportées.

3.1.1 Corrections apportées

Des communes ont demandé des corrections des rendements 2022 devant être pris en considération pour le calcul des acomptes 2024 à savoir :

- Déduction nette de CHF 26'564'500.- sur les rendements des personnes physiques et morales.
- Déduction nette de CHF 12'100'000.- sur les recettes conjoncturelles (successions, gains immobiliers et droits de mutations).

3.1.2 Répartition de la compensation financière liée à la mise en œuvre de la RFFA selon art. 2 a de la LPIC

A la suite de l'entrée en vigueur de la réforme fiscale et financement de l'AVS (RFFA), pour compenser en partie la diminution fiscale qui résulte de sa mise en œuvre, le Canton verse aux communes une quote-part de l'augmentation du taux de compensation de la Confédération (passage de 17% à 21.2%).

Pour l'année 2024, la part communale ressortant du budget 2024 du Canton est de CHF 34'126'000.- env. et c'est ce montant qui a été retenu pour calculer les acomptes 2024.

Il a été réparti entre les communes proportionnellement aux rendements des impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales effectifs 2022 comme le prévoit le règlement du 17 février 2021 sur les modalités de répartition de la compensation fédérale visant à atténuer les effets de la mise en œuvre de la RFFA (R-RFFA).

Toujours comme le prévoit le R-RFFA les communes qui présentaient des rendements totaux négatifs (bénéfice et capital sur les personnes morales) ont été exclues de la répartition. En les maintenant, les communes concernées auraient dû effectuer des versements alors que lors du décompte final, ces mêmes communes pourraient être bénéficiaires de la répartition. L'ensemble des calculs ont été réalisés par l'Administration cantonale des impôts. (ACI).

3.1.3 Autres éléments

- Taux d'imposition 2022 (fiscal + impôt foncier). Taux identiques à ceux utilisés pour l'établissement du décompte final 2022.
- Population au 31 décembre 2022 sur la base des données publiées dans la FAO des 28 février 2023 et 6 juin 2023 pour un correctif. Population identique à celle utilisée lors de l'établissement du décompte final 2022.
- Le montant de la participation des communes à la cohésion sociale de CHF 790'754'700.- a été communiqué à la DGAIC par le Secrétariat général du département de la santé et de l'action sociale (SG-DSAS) le lundi 12 juin 2023. Il s'agit du montant ressortant du budget 2024 de l'Etat de Vaud qui doit encore être validé par le Grand Conseil.
- Les dépenses thématiques prises en considération sont celles retenues lors du décompte final 2022 à l'exception de celles de la commune de Prévonloup qui a demandé de les mettre à zéro.

4 POINTS D'IMPOTS

4.1 Point d'impôt communal valable pour la péréquation directe et indirecte

Les éléments à prendre en considération pour le déterminer ressortent de l'article 2 de la loi sur les péréquations intercommunales. Doivent être inclus :

- a. Impôt sur le revenu et impôt sur la fortune des personnes physiques, y compris bénéfice et prestations en capital ;
- b. Impôt spécial affecté à des dépenses déterminées ;
- c. Impôt sur le bénéfice net et sur le capital des personnes morales, y compris l'impôt minimum ;
- d. Impôt spécial dû par les étrangers ;
- e. Impôt à la source ;
- f. Impôt personnel ;
- g. Impôt complémentaire sur les immeubles appartenant à des personnes morales ;
- h. Impôt foncier normalisé au taux théorique de 100
- i. Le montant attribué à la commune au titre de sa participation à la répartition intercommunale de la compensation fédérale des pertes fiscales découlant de la mise en œuvre de la RFFA

De ces impôts, sont déduits :

- Les pertes sur débiteurs
- Les imputations forfaitaires
- Modifications antérieures
- Impôts récupérés après défalcatons

Les rabais et escomptes ne sont pas pris en considération.

4.2 Point d'impôt valable pour la réforme policière

Le décret sur le financement de la réforme policière (DFinPol) prévoit à son article 2, al. 1 que l'Etat bascule aux communes 2 points d'impôts cantonaux afin de leur permettre de financer les polices communales ou les prestations fournies par la police cantonale.

La composition du point d'impôt à prendre en considération ne ressort pas clairement des conventions ni de l'EMPL sur l'organisation policière cantonale. C'est donc l'EMPD fixant le mécanisme de correction de la bascule d'impôt de 2011 lié à la facture sociale qui fixe clairement la manière dont le point d'impôt cantonal 2011 a été calculé pour un transfert de 6 points des communes à l'Etat qui a été retenu. Ce dernier comprend les impôts mentionnés aux lettres a à e de l'article 2 LPIC que nous avons repris. Par analogie, les déductions ont également été prises en considération.

4.3 Tableau synoptique des impôts pris en considération dans les différents points d'impôts (communal et réforme policière)

	Point impôt communal	Point d'impôt "Réforme policière"
Impôt sur le revenu des personnes physiques	•	•
Impôt sur la fortune des personnes physiques	•	•
Impôt sur le bénéfice des personnes morales	•	•
Impôt sur le capital des personnes morales	•	•
Impôt spécial affecté à des dépenses déterminées	•	•
Impôt spécial dû par les étrangers	•	•
Impôt à la source	•	•
Impôt personnel	•	
Impôt complémentaire sur les immeubles	•	
Impôt foncier normalisé au taux de 100	•	
Compensation financière RFFA	•	•
Pertes sur débiteurs	•	•
Modifications antérieures	•	•
Imputations forfaitaires	•	•
Impôt récupéré après défalcatons	•	•

5 PARTICIPATION DES COMMUNES A LA COHESION SOCIALE

5.1 Protocole d'accord du 25 août 2020

Le protocole d'accord signé le 25 août 2020 entre le Canton et l'Union des communes vaudoises (UCV) prévoit un montant de CHF 80 millions en faveur des communes pour l'année 2024. Ce dernier se répartit de la manière suivante :

1. Reprise par le Canton des charges des régions d'action sociale pour les prestations sociales cantonales (centre sociaux régionaux), ainsi que de plusieurs dépenses de moindre importance (informatique des CSR, coûts de formation CSIR-SCS et subvention Appartenances), qui font actuellement l'objet d'une répartition selon la LOF.
2. Reprise par le Canton de l'intégralité du financement des agences d'assurances sociales (AAS) jusque-là assumé intégralement par les communes mais hors « facture sociale ».

Seul le point 1 ci-dessus concerne la participation à la cohésion sociale et par voie de conséquence les charges péréquatives. Le point 2 se traduit par une absence de facturation par les Services de l'Etat aux communes.

La convention prévoit que si le total des charges reprises par le Canton n'atteint pas le montant prévu par la convention, l'écart est déduit du montant de la participation des communes à la cohésion sociale (PCS). Pour l'année 2024, c'est un montant de CHF 20'359'500.- qui a été déduit du montant de la PCS.

Détail des calculs :

Charges reprises par le Canton	Acomptes 2024
Charges précédemment comprises dans la PCS (voir point 1 ci-dessus)	
- Centres sociaux régionaux	41'243'970
- Informatique des CSR	889'900
- Coût de formation CSIR-SCS	134'046
- Subvention Appartenances	958'184
Total selon point 1 ci-dessus	43'226'100
Charges non comprises dans la PCS (voir point 2 ci-dessus)	
- Intégralité du financement des AAS	16'414'400
Total des charges reprises par le Canton	59'640'500
Convention	-80'000'000
Montant à déduire de la PCS	-20'359'500

De plus, lors du bouclage de ses comptes 2021, le Canton a accordé CHF 100 millions supplémentaires entre 2022 et 2025 (CHF 25 millions par année) pour accélérer le rééquilibrage financier entre le Canton et les communes.

Le montant net de la participation à la cohésion sociale est de CHF 790'754'700.- après application du protocole d'accord Etat de Vaud / UCV du 25 août 2020 relatif à la participation à la cohésion sociale des communes (reprise de certaines charges comprises dans l'ancienne facture sociale) et de l'accélération du rééquilibrage financier.

Globalement et pour la seule année 2024, c'est donc un montant de CHF 105 mios (CHF 80 mios + CHF 25 mios) que le Canton a pris en charge en plus de sa part de 50% des dépenses à hauteur du montant de fin 2015 et d'un tiers de l'augmentation dès le 1^{er} janvier 2016.

5.2 Détail du montant net de la PCS 2022 de CHF 790'754'700.-

Rubriques	Effectif 2021	Effectif 2022	Budget 2023	Budget 2024
PC à domicile et hébergement	252'790'002	251'837'432	262'265'600	265'820'500
Assurance maladie	117'348'125	111'601'139	125'351'600	119'268'200
RI + part. cantonale assurance chômage	264'340'025	217'580'888	220'918'200	220'828'800
Subvention et aide aux personnes handicapées	114'203'925	120'570'422	125'503'500	130'343'900
Prestations famille et autres prestations sociales	63'351'344	65'010'040	64'289'200	66'046'100
Bourses d'étude et d'apprentissage	33'308'623	32'210'209	32'601'400	33'806'700
PCS Brut	845'342'044	798'810'130	830'929'500	836'114'200
Déduction complémentaire (Art. 17b al. 3 LOF)	-25'000'000	-634'000	-9'883'000	-20'359'500
* Déduction supplémentaire (Comptes Etat 2021)	-25'000'000	-25'000'000	-25'000'000	-25'000'000
PCS net	795'342'044	773'176'130	796'046'500	790'754'700
Répartition effective				
Prélèvements recettes conjoncturelles	-186'233'702	-173'625'396	-172'803'202	-167'575'396
Ecrêtage	-122'886'088	-130'113'746	-121'837'380	-125'715'597
<i>Solde à répartir sur la base des points d'impôt</i>	<i>486'222'254</i>	<i>469'436'988</i>	<i>501'405'918</i>	<i>497'463'707</i>
<i>Total des points d'impôts communaux</i>	<i>39'865'815</i>	<i>40'269'073</i>	<i>39'490'854</i>	<i>39'802'348</i>
Soit pour chaque commune (point d'impôt)	12.20	11.66	12.70	12.50

5.3 Ecrêtage

Selon l'article 4 de la loi sur les péréquations intercommunales (LPIC), pour le financement d'une part de la facture sociale, un prélèvement progressif est effectué sur les communes à forte capacité financière sur la base du point d'impôt communal par habitant.

Les taux applicables dès le 1^{er} janvier 2019 ressortant de l'art. 4 LPIC sont les suivants :

Echelle	100 et 120 %	120 et 150 %	150 et 200 %	200 et 300 %	Dès 300%
% applicable	20 %	30 %	40 %	50 %	60%

6 PEREQUATION DIRECTE

6.1 Population

Le décret fixant les modalités d'application de la loi sur les péréquations intercommunales (DLPIC), prévoit à son article 2 :

« Chaque commune reçoit un montant variable par habitant, déterminé selon les seuils de population suivants : »

Echelles	0 - 1000	1001-3000	3001-5000	5001-9000	9001-12000	12001-15000	Au-delà
Montant	125.-	350.-	500.-	600.-	850.-	1'000.-	1'050.-

Ce même article prévoit à son alinéa 2 que ces montants sont indexés automatiquement lors du bouclage de chaque exercice de péréquation sur la base de l'indice des prix à la consommation (IPC) du mois de juin de l'année concernée. L'indice des prix de référence est celui du premier janvier 2010.

En raison de l'importante augmentation de l'IPC depuis le 30 juin 2022 (102.6), celui au 30 juin 2023 de 104.3 a déjà été retenu. Lors de l'établissement du décompte final 2024, ce sera bien évidemment celui au 30 juin 2024 qui sera pris en considération. Selon les prévisions conjoncturelles pour la Suisse (été 2023), l'IPC devrait augmenter de 1.5% en 2024.

Tabelle prise en considération :

	Janv.	Févr.	Mars	Avr	Mai	Juin	Juil	Août	Sept	Oct	Nov	Déc
2010	99.4	99.5	99.7	100.5	100.4	100.0	99.2	99.2	99.2	99.7	100.0	100.0
2011	99.6	100.0	100.7	100.8	100.8	100.5	99.7	99.4	99.7	99.6	99.4	99.3
2012	98.9	99.1	99.7	99.8	99.8	99.5	99.0	99.0	99.3	99.4	99.1	98.9
2013	98.6	98.9	99.1	99.1	99.2	99.3	99.0	98.9	99.2	99.1	99.1	98.9
2014	98.6	98.7	99.1	99.2	99.5	99.4	99.0	99.0	99.1	99.1	99.1	98.6
2015	98.2	97.9	98.2	98.1	98.3	98.4	97.8	97.6	97.7	97.8	97.7	97.3
2016	96.9	97.1	97.4	97.7	97.9	98.0	97.6	97.5	97.5	97.6	97.4	97.3
2017	97.3	97.7	97.9	98.1	98.3	98.2	97.9	97.9	98.2	98.2	98.1	98.1
2018	98.0	98.3	98.7	98.9	99.3	99.3	99.1	99.1	99.1	99.3	99.0	98.8
2019	98.5	98.9	99.4	99.6	99.9	99.9	99.4	99.4	99.3	99.0	98.9	98.9
2020	98.7	98.9	98.9	98.6	98.6	98.6	98.5	98.5	98.5	98.5	98.2	98.1
2021	98.2	98.4	98.7	98.9	99.2	99.2	99.1	99.4	99.4	99.7	99.7	99.6
2022	99.8	100.5	101.0	101.4	102.1	102.6	102.6	102.8	102.6	102.7	102.7	102.5
2023	103.1	103.9	104.0	104.0	104.3	104.3	104.2					

Pour cette attribution, le montant accordé est de **CHF 467'893'735.-**

En 2022, le montant attribué s'élevait à CHF 460 mios. L'augmentation de CHF 8 mios env. provient de l'augmentation de l'IPC de 1.7 points (102.6 à 104.3).

6.2 Solidarité

Selon l'article 8 de la loi sur les péréquations intercommunale (LPIC), alinéa 1, lettre b, il est prévu que :

« La péréquation directe doit prendre en charge la compensation pour les communes à faible capacité financière, d'une part, définie par décret, de la différence entre leur capacité par habitant et la moyenne cantonale. Cette différence est pondérée par l'effort fiscal ».

D'après l'article 3 du décret fixant les modalités d'application de la loi sur les péréquations intercommunales, le taux de compensation est fixé pour les communes à faible capacité financière à 27 % de la différence entre la valeur du point d'impôt par habitant et la moyenne cantonale.

En « clair et très brièvement » cela signifie que :

- Seules les communes qui ont un point d'impôt par habitant inférieur à la moyenne cantonale sont bénéficiaires de la « solidarité ».
- Il s'agit d'un calcul en deux phases 1) 27% des rendements compris entre le point d'impôt par habitant de la commune et celui de la moyenne des communes. 2) Résultat déterminé sous le point 1 pondéré entre le taux d'imposition de la commune et le taux moyen des communes.

Pour cette attribution, le montant accordé est de **CHF 135'877'869.-** (141 mios en 2022)

L'écart provient principalement de la baisse du point d'impôt par habitant (passage de 48.47 à 47.91)

6.3 Dépenses thématiques

L'article 8 de la loi sur les péréquations intercommunales (LPIC) prévoit que le fonds de péréquation « prend en charge » la part des dépenses des communes dépassant un plafond déterminé par décret, dans des domaines précisés par le même décret.

Le décret prévoit à son article 4 que les charges communales suivantes font l'objet d'un plafonnement déterminé comme suit :

- a. Les charges liées aux transports publics, aux transports routiers et aux transports scolaires, regroupées dans un compte unique, pour autant qu'elles dépassent l'équivalent de 8 points d'impôt communaux ;
- b. Les charges liées à l'entretien des forêts, pour autant qu'elles dépassent l'équivalent d'un point d'impôt.

Les dépenses communales nettes dépassant le plafond sont prises en charge à raison de 75 % desdites dépenses, mais au maximum de 4.5 points d'impôts.

En résumé :

- Les communes doivent supporter au minimum 8 points d'impôts communaux s'agissant du « volet transports » avant de prétendre à une participation au travers de la péréquation.
- Les communes doivent supporter au minimum un point d'impôts communaux s'agissant du « volet forêts » avant de prétendre à une participation au travers de la péréquation.
- Quant aux dépassements des deux « volets », ils sont pris en charge par la péréquation à raison de 75%, mais le coût global ne doit pas excéder 4.5 points.

Pour les acomptes 2024, le montant pouvant être pris en charge est de 74.50% des dépassements dont voici le détail du calcul :

Dépassement routes	232'521'142		
Dépassement forêts	7'907'289		
Total (A)		240'428'431	
Valeur du point d'impôt	39'802'348		
Application du décret	4.50		
Prise en charge maximale (B)		179'110'566	
Proportion (B*100/A)		74.50	
Attribution maximale en %			74.50

6.4 Plafonnement de l'effort

L'article 8 de la loi sur les péréquations intercommunales (LPIC) prévoit de limiter l'effort péréquatif par un plafond déterminé en point d'impôt et défini par décret.

Le décret prévoit à son article 13 qu'aucune commune ne pourra voir son effort péréquatif net total dépasser l'équivalent de 48 points d'impôts communaux pour les années 2022 et 2023. De plus, dès le 1^{er} janvier 2020, les recettes conjoncturelles ont été exclues du calcul du plafond de l'effort.

L'accord sur les bases d'une nouvelle péréquation intercommunale signée le 30 mars 2023 entre le Conseil d'Etat, l'Union des communes vaudoise (UCV) et l'Association de communes vaudoises (AdCV) prévoit à son article 9 « Mesures transitoires » que le Conseil d'Etat proposera au Grand Conseil de maintenir le plafond de l'effort valable jusqu'en 2023 (48 points) pour l'année 2024.

Acomptes 2024 : CHF 2'728'121.- (Montricher : 0.3, Vaux-sur-Morges : 1.1, Tolochenaz : 1.3)

6.5 Plafonnement du taux

L'article 8 de la loi sur les péréquations intercommunales (LPIC) prévoit de limiter la charge fiscale maximale des communes à un plafond défini par décret.

Le décret prévoit à son article 6 que les communes qui verraient leur taux dépasser 85 points peuvent bénéficier d'une aide correspondant au montant du dépassement pour autant qu'elles l'affectent à la diminution de leur taux d'imposition.

Ce plafond est indexé lorsque la facture sociale varie plus rapidement que la valeur du point d'impôt communal moyen. Dans ce cas, l'indexation est équivalente à la variation de la facture sociale exprimée en points d'impôts communaux (93.88 % pour les acomptes 2023 et 2024).

Par cohérence avec le plafond de l'effort, les prélèvements sur les recettes conjoncturelles ont été exclus du calcul plafond du taux.

En 2024, de même qu'en 2022, aucune commune n'a bénéficié de ce plafond.

6.6 Plafonnement de l'aide

L'article 8 de la loi sur les péréquations intercommunales (LPIC) prévoit de limiter l'aide péréquative totale à un maximum de points d'impôt défini par décret. Ce dernier prévoit à son article 7 qu'aucune commune ne pourra recevoir une aide péréquative excédant 8 points d'impôt. La convention signée entre l'Etat les faîtières des communes en décembre 2009 prévoit que lors du calcul il n'est pas tenu compte des dépenses thématiques.

L'accord sur les bases d'une nouvelles péréquation intercommunale signée le 30 mars 2023 entre le Conseil d'Etat, l'Union des communes vaudoise (UCV) et l'Association de communes vaudoises (AdCV) prévoit à son article 9 « Mesures transitoires » qu'afin d'anticiper l'abandon du plafond de l'aide dans le nouveau système, le Conseil d'Etat proposera au Grand Conseil de relever le plafond de l'aide prévu à l'art. 7 du DLPIC à 10 fois la valeur du point d'impôt communal des communes concernées.

Cette modification sera soumise au Grand Conseil en décembre 2023. La DGAIC a déjà anticipé cette mesure.

Communes concernées par un éventuel refus du Grand Conseil :

ACOMPTES 2024			
Communes	8 points	10 points	Ecart
Chavannes-près-Renens	1'211'148	819'467	391'681
Démoret	184		184
Molondin	3'125		3'125
Moudon	246'377		246'377
Mutrux	24'066	19'328	4'738
Payerne	1'297'473	826'592	470'881
Renens	225'201		225'201
Vaulion	16'203		16'203
Yverdon-les-Bains	5'747'336	4'126'981	1'620'355
Totaux	8'771'113	5'792'368	2'978'745
Total point impôt			39'802'348
Soit			0.07

6.7 Alimentation (répartition)

Pour 2024, le montant à « récupérer » est de **CHF 780'267'923.-** dont voici le détail :

Rubriques en CHF mios	Effectif 2022	Acomptes 2024	Ecart	Commentaires sur écarts
Population	830'791	830'791	0.0	
Nb communes	300	300	0.0	
Point impôt par hab. moyen	48.5	47.9	-0.6	Diminution des revenus demandées par les communes
Population	460.3	467.9	7.6	Augmentation IPC (passage de 102.6 à 104.3) 1.65%
Solidarité	141.0	135.9	-5.2	Diminution point d'impôt par habitant
Dépenses thématiques	178.2	179.1	0.9	
Taux	75.0%	74.5%		
En point d'impôt	4.43	4.50		
Plafond de l'effort	1.3	2.7	1.5	Maintient 48 pts, doit encore être validé par GC
Plafond de l'aide	-11.3	-5.8	5.5	Passage de 8 à 10 points doit encore être validé par GC
Plafond du taux	-	-	0.0	
Frais de gestion (Art. 8 DLPIC)	0.45	0.45	0.0	
Total	769.9	780.3	10.4	
Point d'impôt	40.3	39.8	-0.5	
Soit	19.12	19.60	0.5	

Selon l'article 7 de la loi sur les péréquations intercommunales, chaque commune verse annuellement au fonds un montant équivalent au rendement communal d'un nombre de points d'impôts. Cela signifie que la commune versera l'équivalent de 19.60 points d'impôt à la péréquation soit (780'267'923.- / 39'802'348.-).

7 REFORME POLICIERE

La loi sur l'organisation policière vaudoise prévoit à son article 45 les modalités de financement des prestations de la police cantonale soit :

1. Le montant total des coûts pour l'exercice des missions générales de police par la police cantonale correspond au coût complet annuel des policiers affectés à ces missions.
2. La différence entre le montant défini à l'alinéa 1 et le total des montants facturés aux communes ne disposant pas d'une police communale est financée par toutes les communes selon le mécanisme de la péréquation indirecte prévu par l'article 6 de la loi du 15 juin 2010 sur les péréquations intercommunales.
3. (...)
4. Le montant facturé aux communes fait l'objet d'un processus de régulation instauré d'entente entre le Conseil d'Etat et les communes.

Le protocole d'accord en vue de la conclusion d'une convention entre le Conseil d'Etat, l'Union des communes vaudoises (UCV), l'association de communes vaudoises (AdCV) prévoit à son point III.3 que la participation des communes pour les années 2014 à 2017 sera basée sur le montant à facturer pour l'année 2013 de CHF 62'118'300.-. Ce montant sera indexé chaque année au taux de 1.5 %.

Prolongations prévues :

- Dans le cadre des négociations RIEIII en 2015, l'Etat et les communes (UCV et AdCV) ont convenu de reporter à 2022 de nouvelles négociations ce qui prolongeait le protocole d'accord signé en 2013 qui prévoyait une échéance à fin 2017.
- Lors de la plateforme canton-communes du 9 juin 2021, les comités des deux associations faitières des communes ont accepté de prolonger le calcul de facture policière jusqu'à la nouvelle péréquation. L'indexation de 1.5% de la facture policière peut donc se poursuivre jusqu'à la mise en place d'une nouvelle péréquation.
- Selon l'accord signé en mars 2023 pour la NPIV, l'indexation de 1.5% par année est pérennisée. Les modalités de répartition ont cependant été revues.

Pour l'année 2024, c'est donc un montant de **CHF 73'172'185.-** (72'090'823.- en 2023 x 101.5 %) qui a été retenu. Il se répartit de la manière suivante :

- CHF 23'784'144.- pour la facturation par l'Etat aux coûts réels aux communes délégatrices mais maximum 2 points d'impôt
- CHF 49'388'041.- solde à payer par toutes les communes proportionnellement au point d'impôt soit 1.24 point d'impôt.

8 DECISIONS FORMELLES RELATIVES A LA PEREQUATION

Selon l'article 11 alinéa 3 lettre b de la loi sur les péréquations intercommunales (LPIC), la commission paritaire préavise à l'attention du département des institutions, du territoire et du sport (DITS) les décisions qu'il sera amené à prendre en application de la LPIC.

Selon l'article 12 de la LPIC, le département prend les décisions de mise en œuvre des mécanismes péréquatifs sur la base des préavis de la commission paritaire.

Sur la base de ce qui précède et afin que la Direction générale des affaires institutionnelles et des communes (DGAIC) puisse transmettre aux communes les acomptes de la péréquation 2024, la COPAR est invitée à valider la péréquation telle que présentée par la Direction des finances communales dont les totaux suivants ressortent de l'onglet « synthèse » du tableau Excel qui a servi à calculer la péréquation :

Rubriques	Montants
Communes	300
Taux d'imposition moyen	67.67
Population	830'791
Point d'impôt péréquatif	39'802'348
Péréquation directe	450'000
Participation à la cohésion sociale	790'754'700
Facture policière	73'172'185
Total	864'376'885