



Commune de Marchissy

Préavis n° 4-2021 sur les comptes de l'exercice 2020

Madame la Présidente, Mesdames et Messieurs les Conseillers,

Conformément à la loi sur les Communes du 1^{er} juillet 1956, la Municipalité présente au Conseil les comptes de l'exercice 2020 ainsi que le préavis lié.

Le budget accepté par le Conseil tablait sur un excédent de charges de Fr. 96'566,50. Au moment de boucler la comptabilité 2020, le compte de fonctionnement accuse un excédent de charges de Fr. 161'378,53 après amortissements et attributions aux fonds de réserve.

Dans sa séance du 8 décembre 2020, le Conseil adoptait une augmentation du budget de Fr. 70'000.-- aux fins de financer les dépassements des coûts liés aux divers chantiers routiers (43.314). Nous avons donc aujourd'hui une situation qui respecte les décisions prises comme le traduit le tableau ci-dessous :

Charges votées au budget 2020	2 568 299,80
Séance du 8.12.2020, augmentation du 43.314	70 000,00
Total final des charges votées sur le budget 2020	2 638 299,80
Excédent de charges votées au budget 2020	96 566,50
Excédent de charges aux comptes 2020	161 378,53
Augmentation de l'excédent de charges	64 812,03

L'augmentation de l'excédent des charges est donc légèrement inférieure à l'augmentation votée en décembre 2020.

Compte de fonctionnement :

Le tableau ci-dessous nous éclaire sur l'augmentation globale des charges et revenus entre le budget et les comptes.

	Charges	Revenus
Budget 2020 (inclus l'augmentation votée)	2 638 299,80	2 471 733,30
Comptes 2020	2 791 504,41	2 630 125,88
Augmentation	153 204,60	158 392,50

Nous commentons ci-dessous les principaux postes des comptes présentant des écarts nécessitant un commentaire. Pour éclairer la lecture de ce préavis nous rappelons que tous les comptes de charges portent un No xxx.3yy.z alors que les comptes de revenus portent un No xxx.4yy.z

1. Administration générale

Municipalité

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
102.300	Salaires Municipalité	89'213.--	100'000.--	- 10'787.--

Sous la dénomination « salaires » on retrouve les indemnités fixes annuelles ainsi que les vacances. Bien que les chantiers 2020 se soient avérés complexes, nous constatons que les heures de vacances demeurent sous contrôle.

Administration

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
11.301	Salaires	88'158.--	81'000.--	+ 7'158.--

Sous la dénomination « salaires » on retrouve les salaires de l'administration (sans la bourse). L'adaptation consentie au budget de + Fr. 10'000.-- n'a pas suffi à couvrir la réalité des coûts.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
11.310	Imprimés & fourn. De bureau	6'451.--	3'000.--	+ 3'451.--

La charge des imprimés demeure plus importante que prévue, la gestion de la pandémie n'est sans doute pas étrangère à ce phénomène. Quoi qu'il en soit, notre prochain budget devra tenir compte de ces chiffres.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
11.317	Réceptions & manifestations	5'896.--	13'000.--	- 7'104.--

Sur ce poste nous pouvons affirmer que la pandémie est passée par là, nombre de manifestations et réceptions ont été annulées.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
11.318	Honoraires, frais & ECA	55'565.--	63'000.--	- 7'435.--

Nous retrouvons notamment ici les frais de la bourse, les honoraires de notre avocat (difficiles à anticiper) ainsi que ceux du bureau chargé des archives.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
11.436	Remboursement de tiers	765.--	4'000.--	- 3'235.--

En 2019 nous avons comptabilisé les retours de vacations des délégués à l'AGFORS plus importants que cette année 2020.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
19.311	Informatique, achat mat.	280.--	4'000.--	- 3'720.--

Contrairement à nos prévisions, nous avons très peu acquis de matériel informatique, ce dernier étant partiellement neuf.

2. Finances

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
21.330	Défalcation des impôts	25'464.--	13'000.--	+ 12'464.--

Ce chiffre est directement issu de l'office des impôts au moment du boucllement.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
21.401	Impôts personnes morales	649.--	40'000.--	- 39'351.--

Ce poste comprend les impôts sur le bénéficiaire et sur le capital des personnes morales. La conjonction de l'entrée en vigueur de la RIE III et des contraintes de l'année « Covid » est la principale raison qui explique ce recul spectaculaire.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
22.322	Int. de dettes à long terme	61'838.--	0.--	+ 61'838.--

Le montant de cette ligne n'est pas porté au budget, il apparaît uniquement aux comptes en « balance » des lignes 22.490. 0 à 22.490. 8 « imputations internes » qui ne sont également pas portées au budget mais que l'on retrouve aux immeubles et services concernés.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
22.352	Part. péréquation année précédente	128'073.--	0.--	+ 148'823.--

Le décompte définitif de la péréquation 2019 étant arrivé en novembre 2020, il était impossible de budgéter ce montant.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
22.380	Attribution fonds de réserve	50'000.--	0.--	+ 50'000.--

Ce montant correspond au leg de la famille Pilloud Cécile effectué en 2020 et porté au crédit au 22.452.1 et passé au bilan sous le nom de « fond Pilloud ».

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
22.422	Revenus patrimoine financier	30'983.--	14'000.--	+ 16'983.--

Le montant budgété a pratiquement doublé suite à la vente des actions de la SAPJV (Société des Auto-transport du Pied du Jura Vaudois) pour la somme de Fr. 17'000.--, vente effectuée dans le cadre de sa réorientation complète.

3. Domaines et bâtiments

Forêts

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
320.319.3	Contrib. À AGFORS, garde	13'467.--	57'000.--	- 43'533.--

Comme sur l'année 2019, la prévision était correcte, c'est bien l'imputation interne qui trouble la lecture de ce compte. Relevons toutefois que, en raison d'un arrêt de travail, les acomptes ont été revus à la baisse par rapport à 2019.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
320.430	Valeur du bois en stock	62'934.--	0.--	+ 62'934.--

Le montant n'est naturellement pas connu au moment de l'établissement du budget.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
320.436.5	Remb. De l'AGFORS	34'902.--	0.--	+ 34'902.--

Cette somme est le fruit de l'addition du dividende 2018 (Fr. 13'230.--) et du résultat positif du bail à ferme forestier (Fr. 21'672.--).

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
320.451.2	Part. cant. divers	31'466.--	0.--	+ 31'466.--

Ce montant correspond à la subvention versée pour la réfection du chemin des Prés-de-Joux.

Pâturages

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
321.314	Entretien des chalets & bât.	24'205.--	20'000.--	+ 4'205.--

L'entretien courant des chalets n'a pas atteint le montant budgété, par contre, la réfection de la citerne couverte de la Ronde Derrière (étanchéité) n'était pas prévue, ce qui nous amène à une charge supplémentaire de Fr 4'205.--.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
321.314.2	Entretien des clôtures	33'225.--	28'000.--	+ 5'225.--

Quelques travaux non budgétés sur une clôture expliquent cette différence.

Bâtiments communaux :

Immeuble communal

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
350.312	Electricité	3'876.--	12'000.--	- 8'124.--

Au moment de rédiger le budget 2020 nous avons pris la précaution de doubler le montant habituel afin de prévenir une éventuelle modification de calcul de la RE. Force nous est de constater que c'est l'effet inverse qui s'est produit.

Auberge

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
3511.423	Location et chauffage	21'850.--	30'000.--	- 8'150.--

La Municipalité a décidé, par solidarité, de supprimer deux loyers et demi au début de la pandémie de Covid-19 (sans soustraire le chauffage), ceci sur la durée de la fermeture commandée des établissements de restauration.

Grande salle

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
352.427	Location	16'430.--	22'000.--	- 5'570.--

La salle a logiquement été moins louée pour les raisons pandémiques.

Eglise

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
354.312	Electricité	689.--	3'500.--	- 2'811.--

L'interdiction de célébrer les cultes suivie d'une restriction du nombre de personnes ont redirigé les services sur le site de Gimel. Le chauffage électrique a donc été moins utilisé.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
354.314	Entretien	1'000.--	10'000.--	- 9'000.--

L'entretien courant n'a pas été aussi important que prévu.

Local du feu

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
356.314	Entretien	0.--	5'000.--	- 5'000.--

Le garde-corps budgété n'a pas pu être posé en raison des conditions sanitaires.

4. Travaux**Routes**

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
43.312	Eclairage public	8'606.--	3'000.--	+ 5'606.--

Travaux imprévus : La Romande Energie a dû intervenir à deux reprises pour dépanner un luminaire Place du Tilleul (Fr. 1'130.--). D'autre part nous avons décidé de poser un luminaire neuf non budgété (Fr. 4'180.--).

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
43.314	Entretien des routes	357'699.--	267'000.--	+ 90'699.--

Le montant porté au budget était principalement destiné à financer la réfection du Ch. du Battoir. Les divers travaux imprévus sur le Ch. de la Scie et le Ch. de la Creuse ont nécessité un complément budgétaire. La Municipalité a donc déposé un préavis de Fr. 70'000.-- pour travaux imprévus et dépassement du budget. Ce dernier a été approuvé par le Conseil le 8 décembre 2020. Ce montant a permis de combler une partie de l'écart. En effet, le dépassement de ce compte est de 90'699.-- en lieu et place des 70'000.-- votés. Les difficultés et les imprévus rencontrés sur les chantiers ont considérablement augmenté les coûts des prestations du bureau d'ingénieur.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
43.480	Prél. s/fonds travaux futurs	100'000.--	250'000.--	- 150'000.--

Le budget 2020 prévoyait un prélèvement de Fr. 250'000.-- pour financer les travaux routiers. Si nous prenions la totalité de ce montant, nous aurions eu un excédent de revenus artificiel au bouclage. La Municipalité a estimé préférable de se limiter à Fr. 100'000.-- pour « coller » budget comme le démontre le 1^{er} tableau de ce préavis.

Parc, promenades, cimetière

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
44.314	Entretien parcs et cimetière	2'721.--	23'000.--	- 20'279.--

Les travaux courants d'entretien ont été freinés par la pandémie. Toutefois, nous avons aussi porté au budget un crédit d'étude pour l'aménagement du cimetière, dossier finalement traité sur le préavis 1-2021. Un montant avait également été prévu pour le tilleul, somme qui a été portée au **44.315** ci-dessous.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
44.315	Entretien Tilleul	10'322.--	0.--	+ 10'322.--

Voir commentaire ci-dessus. Nous relevons que nous avons bénéficié de dons et de subventions à hauteur de Fr. 19'550.-- . Ce montant est affecté au tilleul sous le compte No **44.437**.

451. Ordures ménagères

Ce poste ne nécessite pas de commentaire particulier.

46. Réseau d'égouts et épuration

Ce poste ne nécessite pas de commentaire particulier.

47. Cours d'eau

Ce poste ne nécessite pas de commentaire particulier.

5. Instruction publique et cultes

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
51.352	Enseignement primaire	111'862.--	138'640.--	- 26'778.--

Ci-dessus nous trouvons le seul compte qui accuse une baisse sensible principalement due aux conditions sanitaires qui ont engendré l'annulation des courses d'écoles, des camps et des voyages d'étude.

6. Police

Ce poste n'appelle pas de commentaire particulier, même la réforme policière est stable.

7. Sécurité sociale

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
72.352	Prévoyance sociale, ARAS-CCSR	6'496.--	340.--	+ 6'156.--

Comme inscrit au budget, le montant de Fr. 6'496.-- concerne les agences AVS et aurait dû être comptabilisé au **72.352.1**.

Compte No	Libellé	Cptes 2020	Budget 2020	Ecart
72.352.2	RAT	78'260.--	47'800.--	+ 30'460.--

L'explosion des coûts s'explique par l'accroissement du nombre d'enfants accueillis en 2020. Nous avons toutefois dépassé le plafond de subventionnement de 40% et comptons sur un retour attendu d'environ Fr. 6'000.--

8. Services industriels

81. Service des eaux

Pas de commentaire particulier, ce poste se tient dans les cordes du budget.

Conclusion

Les présents comptes ont fait l'objet d'un contrôle de la part de la société fiduciaire A.L. Rummel SA à Nyon, une copie de son rapport a été remise à la commission de gestion et des finances. En conclusion, et au vu de ce qui précède, nous vous prions, Madame la Présidente, Mesdames, Messieurs les Conseillers, de bien vouloir prendre les décisions suivantes :

Le Conseil général de Marchissy,

vu le préavis de la Municipalité n° 4-2021 relatif aux comptes 2020,

ouï le rapport de la commission de gestion et finances,

attendu que ce point a été régulièrement porté à l'ordre du jour,

décide d'accepter les comptes 2020 tels que présentés.

Approuvé en séance de Municipalité le 17 mai 2021.

Au nom de la Municipalité

Le Syndic  La Secrétaire 

 Luc Mouthon Christine Ronga