

# **Commune de Curtilles Municipalité**

## **Préavis no 2024 - 02**

**au Conseil général du 20 juin 2024**

### **Comptes de l'année 2023**

#### **Table des matières**

1	Objets du préavis	page 2
2	Analyse des comptes 2023	page 2
3	Marge d'autofinancement	page 4
4	Taux de couverture de la déchetterie	page 4
5	Explications pour les comptes 2023	page 5
6	Au bilan	page 7
7	Conclusion	page 8

## 1. Objet du préavis

Le présent préavis présente l'état des comptes de la commune de Curtilles pour l'année 2023. Le but de ce préavis est l'adoption des comptes communaux 2023 par le Conseil Général, afin d'approuver la gestion de la Municipalité et de lui en donner décharge.

## 2. Analyse des comptes 2023

Dans sa séance du 8 décembre 2022, le Conseil Général de Curtilles a adopté le budget 2023 selon le Préavis municipal 2022 - 09

La comparaison des résultats affiche un excédent de revenus en 2023 alors que le budget prévoyait un excédent de charges.

### **Budget 2023**

Total des charges	990 875,00 CHF
Total des revenus	961 780,00 CHF
<b>Excédent de charges</b>	<b>- 29 095,00 CHF</b>

---

### **Comptes 2023**

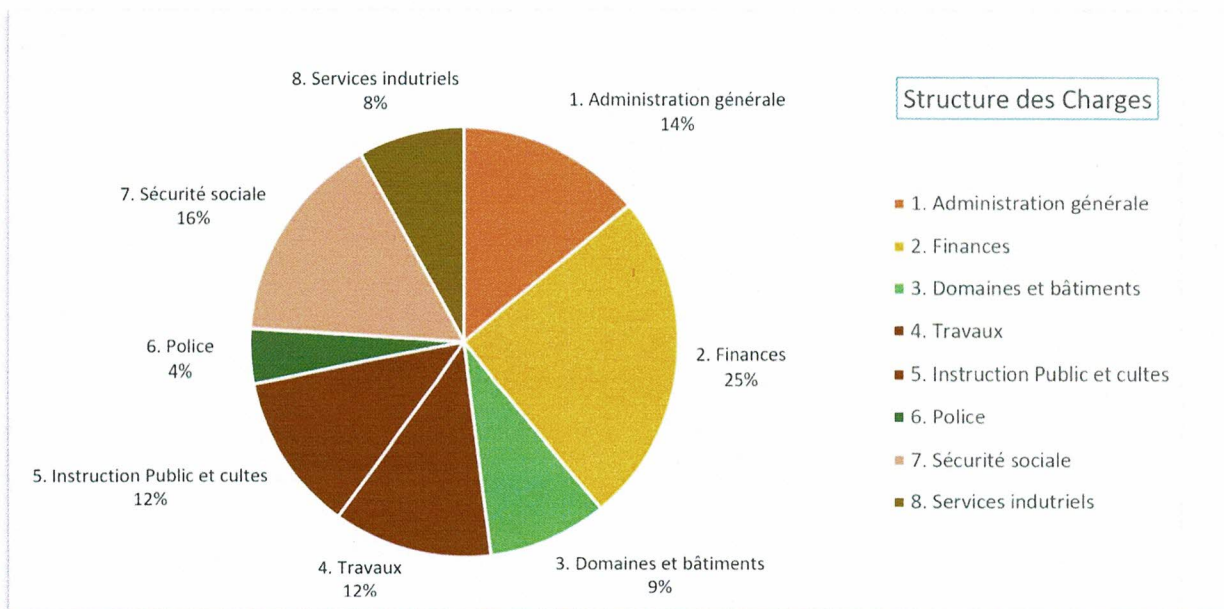
Total des charges	1 356 182,29 CHF
Total des revenus	1 366 593,69 CHF
<b>Excédent de revenus</b>	<b>10 411,40 CHF</b>

### **Structure des charges**

Les coûts en lien avec la sécurité sociale sont de CHF 214 mille, soit environ le 16 % de nos comptes, nous enregistrons une augmentation des charges de l'ordre de CHF 15 mille, inclus un remboursement de CHF 8 mille sur l'exercice 2022.

En ce qui concerne l'instruction publique nos charges sont de CHF 20 mille supérieures à celles de l'exercice 2022 mais elles sont supérieures de l'ordre de CHF 4 mille par rapport au budget. Ce dernier étant établi en fonction des indications qui nous sont transmises en automne.

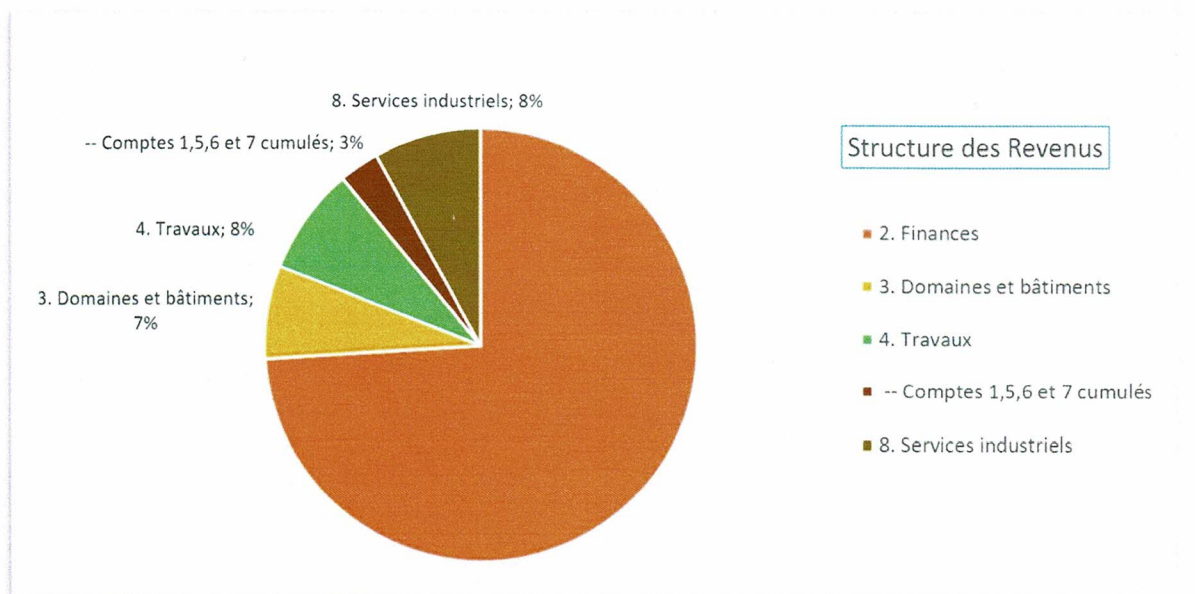
En ce qui concerne les autres points de nos comptes, nous avons des résultats proches du budget établi, les différences importantes des sommes sont principalement dues aux mouvements en lien avec les investissements pris sur les fonds de réserves.



### Structure des revenus

Nos produits sont essentiellement générés par la fiscalité. En ce qui concerne les impôts de base (revenu, fortune, foncier etc.) nous avons une entrée supérieure de CHF 65 mille par rapport au budget et de CHF 72 mille par rapport à l'exercice 2022. En ce qui concerne les rentrées fiscales qui sont plus volatiles (par exemple droits de mutation, impôt sur les successions, part gain immobilier) nous enregistrons un montant extraordinaire de CHF 145 mille supérieur au budget et de CHF 136 mille de plus que l'exercice 2022.

En finalité l'ensemble du compte impôts nous laisse un résultat supérieur du budget de l'ordre de CHF 208 mille.



Pour conclure, nous avons des revenus largement supérieurs au budget ce qui nous a permis d'allouer la somme de CHF 135'000.00 au fond de réserve des travaux futurs, ainsi qu'un amortissement extraordinaire de CHF 50'652.60 de la place de parc dite Cosandey.

### 3. Marges d'autofinancement

Le tableau ci-dessous montre l'évolution de notre marge d'autofinancement. Pour rappel, ce résultat est la différence entre les recettes courantes et les dépenses courantes, soit le bénéfice ou le déficit avant les versements et prélèvements sur nos divers fonds de réserve et les amortissements.

<b>Marge d'autofinancement</b>		
<b>Moyenne sur 10 ans 2014 - 2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>86 862 CHF</b>	CHF 109 133	<b>CHF 214 475</b>

Cette année, la marge d'autofinancement est de CHF 214'475, ce qui est une bonne performance. Notre marge moyenne est de CHF 86'862 sur les 10 dernières années.

### 4. Taux de couverture de la déchetterie

2023	CHF
Charges totales de la déchetterie	39 712.26
Déduction pour les frais de la voirie et des langes	-902.50
<b>Total des charges directes</b>	<b>38 809.76</b>
Produits de la déchetterie (taxes et poids)	36 175.63
<b>Total des entrées</b>	<b>36 175.63</b>
<b>Taux de couverture des coûts</b>	<b>93.21%</b>

Après les différentes modifications apportées en 2021 à la gestion de nos déchets dans le but d'atteindre l'équilibre de 100% demandé par le Canton, cette 2<sup>ème</sup> année d'exploitation a vu passer le taux de couverture de 98.32 % en 2022 à 93.21 % en 2023.

Les charges étant restées stables avec une différence de seulement CHF 120.13 entre les 2 années, c'est du côté des entrées, soit les ristournes habituelles en forte diminution, que la différence s'est creusée. Si pour le fer et le fer blanc la diminution est restée moindre, pour l'élimination du papier qui bénéficiait encore d'une ristourne de CHF 30 la tonne en 2022, c'est un montant de CHF 10 la tonne qui a été facturé en 2023.

## 5. Explications des comptes

### Poste 1 Administration générale

11 **Aux charges** : Salaire archiviste CHF 3'662.50 + matériel et reliure CHF 728.85, soit CHF 4'391.35 (prélevés sur le fonds de réserve travaux futurs).

Entretien matériel : Ofisa, passage à la norme SymicV4 CHF 387.70 et 1<sup>ère</sup> phase du passage sur MCH2 CHF 2'617.10.

Site internet : mise à jour du logiciel Joomla et son template CHF 2'100.00

Réception et manifestations, jubilaires : 90 ans M. Déglon, 100 ans Mme Scherler et nos nouveaux citoyens 18 ans expliquent la somme de CHF 1'262.00 de cette année.

### Poste 2 Finances

21 **Aux charges** : Défalcation non budgétée sur impôts pour un montant de CHF 9'463.35

**Aux revenus** : Augmentation de l'impôt sur le revenu CHF 44'787.59 par rapport au budget. Augmentation de l'impôt sur la fortune de CHF 20'117.60 par rapport au budget. Augmentation des droits de mutation de CHF 43'239.40 par rapport au budget. Gains immobiliers non budgétés de CHF 97'518.95

22 **Aux revenus** : Le retour du fond de péréquation est supérieur de CHF 24'512.00 au montant budgété, ainsi qu'un retour du fond de péréquation de l'année précédente de CHF 928.00. Nous avons pu réaliser quelques placements à terme qui nous ont rapportés un montant de CHF 1'092.00.

23 **Aux charges** : Attribution de CHF 135'000.00 au fond de réserve Travaux futurs.

### Poste 3 Domaines et bâtiments

31 **Aux charges** : Amortissement de la place de parc dite Cosandey (début du Ch. de Prévondens en face du Café Fédéral) pour CHF 50'652.60

352 **Aux charges** : Remplacement des tables de la terrasse du café pour CHF 5'986.25. Les entretiens pour le café concernent les maintenances ainsi que quelques réparations au sujet des équipements techniques, l'entretien des espaces verts.

**Poste 4 Travaux**

- 42 **Aux charges** : Frais facturés par l'AISTBV pour CHF 2'325.00 (intégration cadastre + PGEE, information du territoire, assainissement).  
**Aux charges et aux revenus** : Amortissement des investissements PACom de CHF 15'856.80, prélevés sur fonds de réserve travaux futurs.
- 43 **Aux charges** : Augmentation des travaux d'entretien de CHF 3'000.00 par rapport au budget (réfection trous et sondages Centre du village, tailles et éparages). Eclairage public : candélabre accidenté pour CHF 1'241.00, montant remboursé par l'assurance. Suite à la reprise par le canton du projet de la passerelle piétonne nous avons dû nous acquitter des frais d'étude déjà engagés, répartis avec la commune de Lucens pour un montant de CHF 1'888.85. Amortissement de l'étude route pour CHF 12'816.30, prélevés sur fonds de réserve travaux futurs.
- 44 **Aux charges** : Matériel pour CHF 1'491.19 (support métallique en forme de livre et des plaques pour le Jardin du souvenir). Amortissement des investissements pour la place de jeux de CHF 11'043.45, prélevés sur le fonds de réserve travaux futurs.  
**Aux revenus** : Participation de la paroisse pour les entretiens extérieurs de CHF 800.00 et refacturation aux familles des plaques pour le Jardin du souvenir pour CHF 300.00.
- 46 **Aux charges** : Contrôle des séparatifs par l'AISTBV pour CHF 5'714.00
- 47 **Aux charges et aux revenus** : Réfection des berges du ruisseau de la Gottaz et vidange du ruisseau de La Coulaz pour CHF 9'133.05, participation du canton pour CHF 6'545.75

**Poste 5 Instruction publique et cultes**

- 51 **Aux charges** : Le montant de l'écolage est supérieur d'environ CHF 6'000.00 à celui budgété.
- 58 **Aux charges** : Participation Paroisse de Curtilles, Lucens et Chesalles CHF 6'615.45, participation Paroisse catholique 2023 CHF 2'307.40 et 2022 CHF 2'413.30. Cette participation est habituellement facturée avec une année d'écart (2022 payé en 2023) ; la paroisse catholique a apparemment décidé de se mettre à jour et nous a facturé également 2023 sur cette année.

**Poste 6      Police**

61      **Aux charges** : Déplacement des charges (vacations, annonces) et des revenus (émoluments) relatifs à la police des constructions (auparavant dans l'administration).

66      **Aux charges** : Achat d'un défibrillateur pour CHF 2'293.15

**Poste 7      Sécurité sociale**

71      **Aux revenus** : Remboursement de l'ARAJ de CHF 8'446.23 pour l'exercice 2022.

72      **Aux charges** : Notre participation à la facture sociale est supérieure de CHF 19'000.00 au montant budgété.

**Poste 8      Services industriels**

81      **Aux charges et revenus** : Amortissement des investissements relatifs au collecteur d'eau claire sous l'Eglise et celui du Carroz pour CHF 102'555.45, prélevés du fonds de réserve eau.

**6. Au bilan**

**Amortissement extraordinaire**

Au vu des excédents de recettes conjoncturelles importantes, nous avons saisi l'occasion d'amortir la totalité de la place de parc dite « place Cosandey » située au début du Ch. de Prévondens pour un montant de CHF 50'652.60.

**Affectation aux fonds de réserve travaux futurs**

Nous avons affecté un montant de CHF 135'000.00 au fond de réserve des travaux futurs dont le solde se monte à CHF 479'487.92 au 31.12.2023.

**Création du fond de fonctionnement pour l'assainissement de la butte de tir**

Lors d'une séance du Conseil général nous avons informé que nous devons assainir la butte de tir pour une somme prévisionnelle de CHF 210'984.00 (référence rapport ABAGEOL). Après déduction de la subvention présumée de CHF 70'000.00, une somme de CHF 140'984.00 resterait à la charge de la commune. Ces travaux sont aujourd'hui planifiés pour 2027, la Municipalité a pris en compte différentes augmentations possibles, tel qu'une indemnité pour l'agriculteur exploitant, la TVA, le renchérissement, portant ainsi le montant nécessaire à cet assainissement à CHF 165'000.00. La Municipalité a souhaité créer ce fond de fonctionnement afin de permettre une lecture plus claire des sommes à disposition pour notre commune.

## **7. Conclusion**

En conclusion, la Municipalité vous prie, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs, de bien vouloir donner votre approbation à la gestion des comptes 2023 en approuvant les conclusions suivantes :

Le Conseil Général de Curtilles,

Vu le Préavis municipal no 2024 – 02

A ouï le rapport de la commission de gestion sur cet objet qui a été régulièrement porté à l'ordre du jour.

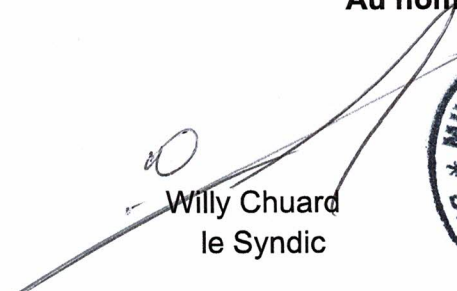
### **Décide**

- 1. D'adopter les comptes communaux 2023 tels que présentés ;**
- 2. D'approuver les attributions aux fonds des travaux futurs de CHF 135'000.00**
- 3. D'approuver la création d'un fond de fonctionnement pour l'assainissement de la butte de tir de CHF 165'000.00**
- 4. D'approuver l'amortissement extraordinaire de la place de parc dite Cosandey de CHF 50'652.60**
- 5. D'approuver la gestion de la Municipalité pour ce même exercice et de lui en donner décharge.**

Municipal responsable : Willy Chuard, Syndic

Approuvé en séance de Municipalité du 30.05.2023

**Au nom de la Municipalité**

  
Willy Chuard  
le Syndic



  
Doris Agazzi  
la Secrétaire

Annexes : Tableau des comptes par ordre administratif 2023  
Tableau du bilan des comptes au 31 décembre 2023



Commune de Curtelles - Liste: Listes officielles  
Comptes par ordre administratif

Rubrique	Titre	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
<b>1</b>	<b>ADMINISTRATION GENERALE</b>	<b>188'636.93</b>	<b>9'203.25</b>	<b>185'800.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>173'995.27</b>	<b>10'344.70</b>
10	Autorités	23'155.60		24'500.00		21'563.35	
11	Administration	140'792.33	9'203.25	132'700.00	9'000.00	126'457.87	10'344.70
15	Affaires culturelles, loisirs	2'793.00		3'000.00		2'812.00	
18	Transports publics	21'896.00		25'600.00		23'162.05	
<b>2</b>	<b>FINANCES</b>	<b>345'197.59</b>	<b>1'017'155.11</b>	<b>213'600.00</b>	<b>771'450.00</b>	<b>284'397.75</b>	<b>797'472.41</b>
21	Impôts	15'200.39	830'758.23	7'200.00	614'400.00	13'032.20	618'168.76
22	Service financier	194'997.20	186'396.88	206'400.00	157'050.00	186'365.55	179'303.65
23	Amortissements, rés. non vent.	135'000.00				85'000.00	
<b>3</b>	<b>DOMAINES ET BATIMENTS</b>	<b>118'311.97</b>	<b>96'362.37</b>	<b>64'965.00</b>	<b>95'780.00</b>	<b>121'452.28</b>	<b>129'785.35</b>
31	Terrain	50'652.60	6'956.20		6'900.00	10'024.15	6'956.20
32	Forêts	462.00		500.00		514.50	
35	Bâtiments communaux	67'197.37	89'406.17	64'465.00	88'880.00	110'913.63	122'829.15
<b>4</b>	<b>TRAVAUX</b>	<b>162'319.65</b>	<b>111'360.93</b>	<b>117'460.00</b>	<b>75'350.00</b>	<b>339'607.49</b>	<b>297'029.24</b>
42	Service de l'urbanisme	18'356.80	15'856.80			19'144.00	19'144.00
43	Routes	52'142.95	19'242.70	37'700.00	10'000.00	192'739.50	164'073.40
44	Parcs, promenades, cimetières	20'635.94	12'143.45	10'100.00	400.00	67'013.05	55'382.55
45	Ordures ménagères et décharge	39'712.26	36'175.63	43'060.00	41'450.00	39'832.39	38'279.34
46	Réseaux d'égouts, d'épuration	22'163.65	21'396.60	25'100.00	23'500.00	20'149.95	20'149.95
47	Cours d'eau et digues	9'308.05	6'545.75	1'500.00		728.60	
<b>5</b>	<b>INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES</b>	<b>168'958.20</b>		<b>164'250.00</b>		<b>148'354.70</b>	<b>400.00</b>
51	Enseignement primaire	156'373.70		156'550.00		140'383.25	
54	Office d'orientation professionnelle	399.90		800.00		388.65	
58	Temples et cultes	12'184.60		6'900.00		7'582.80	400.00

Commune de Curtilles - Liste: Listes officielles  
Comptes par ordre administratif

Rubrique	Titre	Comptes 2023 charges	Comptes 2023 revenus	Budget 2023 charges	Budget 2023 revenus	Comptes 2022 charges	Comptes 2022 revenus
<b>6</b>	<b>POLICE</b>	<b>54'118.70</b>	<b>20'910.35</b>	<b>45'600.00</b>	<b>10'200.00</b>	<b>40'681.85</b>	<b>11'946.80</b>
61	Corps de police	36'630.45	10'220.05	29'400.00		27'506.50	3'238.00
64	Service des inhumations			1'000.00			
65	Défenses contre l'incendie	10'197.10	10'197.10	10'200.00	10'200.00	8'648.80	8'648.80
66	Protection civile	7'291.15	493.20	5'000.00		4'526.55	60.00
<b>7</b>	<b>SECURITE SOCIALE</b>	<b>214'808.80</b>	<b>8'446.23</b>	<b>199'200.00</b>		<b>136'792.60</b>	<b>7'759.54</b>
71	Service social	32'791.00	8'446.23	36'200.00		33'410.80	7'759.54
72	Prévoyance sociale cantonale	182'017.80		163'000.00		103'381.80	
<b>8</b>	<b>SERVICES INDUSTRIELS</b>	<b>103'830.45</b>	<b>103'155.45</b>			<b>7'935.90</b>	<b>7'935.90</b>
81	Service des eaux	103'830.45	103'155.45			7'935.90	7'935.90
<b>Total</b>		<b>1'356'182.29</b>	<b>1'366'593.69</b>	<b>990'875.00</b>	<b>961'780.00</b>	<b>1'253'217.84</b>	<b>1'262'673.94</b>
<b>Excédent</b>			<b>10'411.40</b>	<b>29'095.00</b>			<b>9'456.10</b>

Commune de Curtilles - Liste: Listes officielles  
**Bilans comparés**

Rubrique	Titre	Comptes 2023 actifs	Comptes 2023 passifs	Comptes 2022 actifs	Comptes 2022 passifs
<b>9</b>	<b>BILAN</b>	<b>2'788'231.48</b>	<b>2'788'231.48</b>	<b>2'796'973.04</b>	<b>2'796'973.04</b>
91	ACTIF	2'788'231.48		2'796'973.04	
<b>910</b>	<b>DISPONIBILITES</b>	<b>421'734.49</b>		<b>192'218.67</b>	
9100	Caisse	2.30		2.30	
9101	Compte de chèque postaux	317'725.49		88'381.32	
9102	Banques	104'006.70		103'835.05	
<b>911</b>	<b>DEBITEURS</b>	<b>400'598.01</b>		<b>407'908.27</b>	
9112	Impôts à encaisser	292'901.31		278'058.77	
9115	Débiteurs	86'456.70		47'195.50	
9119	Etacom	21'240.00		82'654.00	
<b>912</b>	<b>PLACEMENTS PATRIMOINE FINANC.</b>	<b>1'876'689.29</b>		<b>1'999'313.42</b>	
9120	Titres & placements	945'788.29		984'759.82	
9123	Terrains & bâtiments	930'901.00		1'014'553.60	
<b>913</b>	<b>ACTIFS TRANSITOIRES</b>	<b>70'202.69</b>		<b>178'525.68</b>	
9139	Actifs transitoires	70'202.69		178'525.68	
<b>914</b>	<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>3'003.00</b>		<b>3'003.00</b>	
9143	Bâtiments & constructions	1.00		1.00	
9144	Installations S.l.	1.00		1.00	
9145	Forêts	3'000.00		3'000.00	
9146	Mobilier, machines	1.00		1.00	
<b>915</b>	<b>PRETS ET CAPITAUX DE DOTATIONS</b>	<b>16'004.00</b>		<b>16'004.00</b>	
9153	Titres & papiers-valeurs	16'004.00		16'004.00	

