

RAPPORT DE L'AUDITEUR

à l'attention de la Municipalité de la
Commune de Romainmôtier-Envy

relatif à la vérification des comptes communaux
de l'exercice 2022

COMMUNE DE ROMAINMÔTIER-ENVY

RAPPORT DE L'AUDITEUR SUR LES COMPTES COMMUNAUX ANNUELS 2022
À L'ATTENTION DE LA MUNICIPALITÉ

Conformément au mandat que vous nous avez confié, nous avons procédé à la révision des comptes de votre Commune relatifs à l'exercice 2022.

Nos travaux ont été effectués sur la base de la loi sur les communes du 28 février 1956 et du règlement cantonal sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979, ainsi que sur la base du mandat complémentaire que vous nous aviez confié.

- A. Commentaires sur les postes du bilan
- B. Commentaires relatifs au compte de fonctionnement
- C. Conclusions
- D. Liste des vérifications effectuées
- E. Annexes

A. Commentaires sur les postes du bilan

Nous analysons les rubriques du bilan reproduit en annexe I.

Actif

Caisse **CHF 1'037.00**

Le solde concorde avec le livre de caisse au 31 décembre 2022. Ce solde inclut CHF 200.00 de fonds de caisse de la déchetterie.

Les mouvements du mois d'octobre 2022 ont été vérifiés.

PostFinance **CHF 199'614.52**

Il s'agit du compte commercial n° 10-12140-2. Le solde correspond au relevé PostFinance au 31 décembre 2022.

Les mouvements du mois de novembre 2022 ont été contrôlés.

Banque c/c **CHF 32'810.09**

Il s'agit du c/c n° 0203.63.63 auprès de la BCV. Le solde concorde avec le relevé bancaire au 31 décembre 2022. La limite de crédit accordée se monte toujours à CHF 450'000.00.

Les mouvements du mois de décembre 2022 ont été contrôlés sur la base des avis bancaires et pièces comptables.

De plus, nous avons procédé au contrôle des mouvements de fonds du 4ème trimestre 2022.

Débiteurs

CHF 552'873.43

Ce poste comprend :

État de Vaud, impôts à encaisser :

- personnes physiques, morales et impôt source	CHF	201'148.47
- impôt anticipé à récupérer	CHF	1'238.82
- impôt anticipé supputé à récupérer	CHF	30'103.89
Autres débiteurs (communaux)	CHF	313'209.70
Impôt anticipé à récupérer sur intérêts financiers	CHF	<u>7'172.55</u>
	CHF	<u>552'873.43</u>

Les soldes d'impôts à encaisser au 31 décembre 2022 (personnes physiques, morales et impôt à la source) correspondent à la récapitulation de l'Administration cantonale des impôts.

Les défalcatons des personnes physiques et personnes morales enregistrées par l'ACI se sont élevées durant l'année 2022 à CHF 7'586.85 contre CHF 15'490.05 en 2021 et CHF 23'743.54 en 2020. Aucun impôt n'a été récupéré après défalcatons en 2022 (CHF 2'530.39 en 2021).

Le risque de pertes futures évalué par le Canton se monte à CHF 12'792.00 au 31 décembre 2022 contre CHF 26'412.00 au 31 décembre 2021.

Les débiteurs "communaux" sont, comme par le passé, bien gérés et suivis par la bourse. Au 9 mai 2023 il restait un solde 2022 et années antérieures à encaisser pour CHF 92'013.35. Le solde élevé des débiteurs communaux 31.12.2022 et non encaissés à ce jour s'explique par le fait que la facturation de l'eau et des taxes déchets a été effectuée en avril et mai 2023 avec valeur comptable au 31.12.2022. Certaines factures n'étaient, dès lors, pas encore échues lors de notre contrôle. Au 31.12.2021 ces factures figuraient sous la rubrique « Actifs transitoires ».

Aucune défalcation n'a été enregistrée pour les débiteurs communaux en 2022. CHF 1.64 en 2021 et CHF 2'335.65 en 2020.

Le fonds de réserve pour pertes sur débiteurs douteux se monte à CHF 24'000.00 au 31 décembre 2022. Aucune variation n'a été enregistrée durant l'année.

Compte tenu de la baisse des risques calculés, notamment par le Canton, cette provision devrait être suffisante pour couvrir les éventuels risques de pertes futures.

Titres et placements du patrimoine financier

CHF 1'179.00

Cette position se compose de 90 actions BCV d'une valeur nominale de CHF 1.00 dont la valeur boursière au 31 décembre 2022 se montait à CHF 7'987.50.

Ces actions sont déposées à la BCV sous dossier n° 0011.91.50 dont nous avons pris connaissance.

Terrains et immeubles du patrimoine financier

CHF 3'514'130.00

Solde au 1 ^{er} janvier 2022	CHF	3'691'260.00
Amortissements de l'exercice	CHF	- 177'130.00
Solde au 31 décembre 2022	CHF	<u>3'514'130.00</u>

Détail des amortissements des immeubles du patrimoine financier :

Chauffage ancien collège d'Envy (sur 20 ans)	CHF	2'200.00
UAPE Le Môtier (sur 50 ans)	CHF	31'000.00
UAPE Le Môtier, amortissement extraordinaire	CHF	125'000.00
Combles UAPE Le Môtier (sur 30 ans)	CHF	3'600.00
Cuisine Champbaillard (sur 30 ans)	CHF	7'830.00
Rénovation appartement Ancienne Gendarmerie (sur 10 ans)	CHF	<u>7'500.00</u>
Total des amortissements	CHF	<u>177'130.00</u>

Actifs transitoires

CHF 221'374.62

Ce poste se compose des éléments suivants :

Fonds de péréquation, 4 ^{ème} trimestre 2022	CHF	87'386.00
Ascovabano, décompte 2022	CHF	12'559.00
Optiwaste, abt et maintenance 2023	CHF	6'710.45
Provision solde péréquation 2022 à recevoir	CHF	85'881.00
Diverses assurances 2023 comptabilisées d'avance	CHF	24'622.90
Autres produits ou décomptes à recevoir	CHF	<u>4'215.27</u>
	CHF	<u>221'374.62</u>

Lors de notre révision la majeure partie de ces sommes était encaissée ou compensée.

Quant à la provision péréquation 2022, elle a été comptabilisée sur la base d'une estimation effectuée par la bourse. La différence entre la provision et le décompte final sera comptabilisée sur l'exercice 2023, une fois le montant définitif connu.

Terrains et immeubles du patrimoine administratif

CHF 648'977.00

Nous vous donnons ci-dessous les mouvements enregistrés sur ces différents postes :

	Solde au 01.01.2022	Investis- sement	Subside, vente	Amortis- sement	Solde au 31.12.2022
Séparatif	132'560.00			-29'735.00	102'825.00
Routes	74'380.00			-4'255.00	70'125.00
Zone 30 km/h	4'890.00			-1'630.00	3'260.00
Réseau eau potable "Sur le Mont"	1.00			-	1.00
Réseau eau potable "Derrière Croy"	63'200.00			-8'000.00	55'200.00
Réseau eau potable "En Praël"	199'110.00			-9'970.00	189'140.00
Réseau eau potable "La Bretenause"	11'600.00			-1'000.00	10'600.00
Molok - conteneur	131'655.00			-13'200.00	118'455.00
Immeuble APC	1.00			-	1.00
Maison de commune	109'770.00			-10'400.00	99'370.00
Totaux	<u>727'167.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-78'190.00</u>	<u>648'977.00</u>

Aucun investissement effectué en 2022.

Les opérations comptables d'amortissements sont conformes au règlement sur la comptabilité des communes.

Titres et placements du patrimoine administratif

CHF 30'100.00

En voici le détail :

Valeur comptable

21 actions Valorsa SA de <u>CHF 800.00</u>	9'900.00
10 actions Télési Dent-de-Vaulion SA de <u>CHF 15.00</u>	p.m.
560 actions Romande Énergie Holding SA de <u>CHF 25.00</u>	14'000.00
20 actions SAPJV SA de <u>CHF 100.00</u>	p.m.
20 parts sociales Coopérative La Forestière de <u>CHF 250.00</u>	5'000.00
50 parts sociales Boipac Rueyres de <u>CHF 25.00</u>	p.m.
6 actions Maison du Nord Vaudois SA de <u>CHF 200.00</u>	1'200.00
3 actions Sports et loisirs de Vallorbe SA de <u>CHF 1.00</u>	p.m.
3 parts sociales Sté Coopérative du Marchairuz de <u>CHF 100.00</u>	<u>p.m.</u>
	<u>30'100.00</u>

La valeur au 31.12.2022 des actions Romande Energie Holding SA est estimée à CHF 624'400.00. Les autres titres n'ont pas de valeur estimée ou connue.

Seules les actions "Romande Énergie Holding SA" sont déposées à la Banque Cantonale Vaudoise sous dossier n° 0011.91.50.

Passif

Créanciers **CHF 85'774.97**

Ce poste comprend les factures courantes concernant l'exercice 2022 et impayées au 31 décembre 2022.

Un contrôle par sondages sur les factures payées durant le 1er trimestre 2023 a permis de nous assurer de la comptabilisation dans le bon exercice comptable des créanciers.

Pour information les factures courantes de l'exercice 2021 dues au 31.12.2021 figuraient sous la rubrique « passifs transitoires » au 31.12.2021.

Taxes de séjour **CHF 15'864.80**

Cette somme correspond aux soldes des taxes de séjour 2022 qui sont à restituer à l'ADNV.

Cautions clés **CHF 5'650.00**

Ce compte enregistre les dépôts relatifs aux clés des différents locaux de la commune. Une liste est tenue par la bourse.

Emprunts à moyen-long terme et hypothèques **CHF 3'671'460.00**

En voici le détail :

PostFinance n° PF.002440 - 2012/2032 - 2.05%	CHF	480'000.00
BCV n° 5367.33.45 – 2020/2035 – 0.67%	CHF	1'066'500.00
BCV n° 5399.22.69 - 2017/2025 - 0.85%	CHF	226'160.00
BCV n° 5418.10.10 – 2017/2024 – 0.85%	CHF	81'300.00
Postfinance n° PF.005633 - 2018/2025 - 0.98%	CHF	207'000.00
Caisse de Pension de l'État de Vaud – 0.55%	CHF	450'000.00
BCV n° 5154.76.95 - 2012/2022 - 1.75%	CHF	0.00
PostFinance n° PF.004667 - 2016/2026 - 0.46%	CHF	209'000.00
BCV n° 5182.34.28 - 2018/2028 – 1.00%	CHF	540'000.00
Postfinance n° PF.006314 – 2020/2033 – 0.48%	<u>CHF</u>	<u>411'500.00</u>
	<u>CHF</u>	<u>3'671'460.00</u>

L'emprunt BCV n° 5154.76.95 a été remboursé le 16 mars 2022.

Les remboursements sur emprunts se sont élevés à CHF 243'240.00 (CHF 281'540.00 en 2021).

Les intérêts, quant à eux, se sont montés à CHF 34'173.32 contre CHF 38'445.34 l'année précédente.

Des intérêts courus pour CHF 1'749.35 ont été calculés sur les emprunts dont les échéances sont postérieures au 31 décembre 2022. Ces sommes sont comptabilisées sous la rubrique "Passifs transitoires".

L'intérêt moyen sur emprunt se monte à 0.901% contre 0.948% en 2021.

Passifs transitoires

CHF 292'662.22

En voici le détail :

Loyers 2023 encaissés ou facturés d'avance	CHF	56'298.00
Facture sociale : solde cohésion sociale 2022, acompte manquant	CHF	65'803.75
Provision solde péréquation 2022 à payer	CHF	44'295.00
Indemnité sinistre mur route de Vaulion	CHF	41'007.00
Ajoval, décompte UAPE 2022	CHF	62'753.61
Intérêts courus sur emprunts	CHF	1'749.35
Autres charges à payer ou produits encaissés d'avance	<u>CHF</u>	<u>20'755.51</u>
	<u>CHF</u>	<u>292'662.22</u>

L'indemnité de CHF 41'007.00 figurant dans le tableau ci-dessus a été versée par une assurance le 12.09.2016 pour des dégâts d'un tiers sur le mur de la route de Vaulion. Ce montant sera porté en diminution des travaux de réfection lorsque ceux-ci seront réalisés.

Quant à la provision péréquation 2022, elle a été comptabilisée sur la base d'une estimation effectuée par la bourse. La différence entre la provision et le décompte final sera comptabilisée sur l'exercice 2023, une fois le montant définitif connu.

Fonds de réserves

CHF 816'411.15

Nous vous indiquons ci-dessous les mouvements enregistrés sur ces comptes :

	Solde au 01.01.2022	Attribution 2022	Prélèvement 2022	Solde au 31.12.2022
Fonds "défense incendie"	4'750.00			4'750.00
Fonds "provision pertes sur débiteurs"	24'000.00			24'000.00
Fonds "Paul Robert - Bibles"	19'220.00			19'220.00
Fonds "réseau épuration"	4'441.15			4'441.15
Fonds "contribution rempl. Abri PC"	10'603.95		-10'603.95	-
Fonds "investissements futurs"	744'000.00			744'000.00
Fonds "forêts"	20'000.00			20'000.00
Totaux	<u>827'015.10</u>	<u>-</u>	<u>-10'603.95</u>	<u>816'411.15</u>

Les écritures comptables de prélèvements ou attributions aux divers fonds sont conformes au règlement sur la comptabilité des communes.

Le prélèvement de CHF 10'603.95 correspond à une facture de Metal Assistance SA du 30 juin 2022 pour la fourniture de matelas et housses pour l'abri PC. Cette dépense a été autorisée par le service de la sécurité civile et militaire du canton de Vaud.

Le solde du fonds de réserve « Abri PC » correspond à l'attestation transmise par le Service de la sécurité civile et militaire.

Capital

CHF 314'272.52

Le patrimoine de la Commune s'élève :

au 31 décembre 2022 à	CHF 314'272.52
au 31 décembre 2021 à	CHF 311'749.61
Il ressort ainsi une augmentation de	<u>CHF 2'522.91</u>

Cette augmentation provient de l'excédent de revenus du compte de fonctionnement de l'exercice 2022, reproduit en annexe II.

B. Commentaires relatifs au compte de fonctionnement

Nous avons relevé en annexe II le compte de fonctionnement de l'exercice 2022 avec pour comparaison le compte de l'exercice 2021 ainsi que le budget de l'exercice 2022.

Il en ressort que les charges se sont élevées à CHF 2'757'531.07, le budget prévoyait un montant de CHF 2'725'405.00, soit une augmentation de CHF 32'126.07 (+ 1.18% par rapport au budget).

Les revenus, quant à eux, totalisent CHF 2'760'053.98 en regard d'un budget de CHF 2'656'921.00, soit une augmentation de CHF 103'132.98, (+ 3.88% par rapport au budget).

En conséquence, l'exercice 2022 présente un excédent de revenus de CHF 2'522.91 contre un excédent de charges au budget de CHF 68'484.00. L'exercice 2021 s'était soldé par un excédent de revenus de CHF 4'585.75.

Le rapport de gestion de la Commune donnant de plus amples renseignements sur les écarts budgétaires 2022, nous limitons nos commentaires aux éléments ci-dessus.

Les produits et charges liés au fonds de péréquation et à la facture sociale ont été comptabilisés sur la base des acomptes 2022 et de provisions pour solde à recevoir qui figurent sous la rubrique « Actifs transitoires » et « Passifs transitoires ».

C. Conclusions

Sur la base des vérifications effectuées et en conclusions de notre rapport, nous sommes à même de déclarer ce qui suit :

- le bilan concorde avec la comptabilité,
- les comptes sont tenus avec exactitude,
- les comptes annuels sont conformes aux dispositions du règlement cantonal sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979,
- les pièces et documents nécessaires à l'accomplissement de notre mandat ont été mis à notre disposition et les renseignements complémentaires demandés nous ont été fournis avec obligeance.

Nous précisons que nous n'avons pas procédé à d'autres contrôles que ceux expressément mentionnés dans le présent rapport.

Nous délivrons le présent rapport établi en toute bonne foi sur la base des documents et renseignements mis à notre disposition et nous formulons les réserves d'usage pour le cas où des éléments susceptibles de modifier nos appréciations et conclusions n'auraient pas été portés à notre connaissance.

Lausanne, le 17 mai 2023

Ofico
Fiduciaire SA



Grégoire André
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable



Roberto Francioli
Expert-réviseur agréé

D. Liste des vérifications effectuées

Conformément aux directives de l'Etat de Vaud complétées par les contrôles complémentaires demandés par la Municipalité.

Liquidités

- Contrôle des soldes des comptes de liquidités avec les relevés bancaires et postaux correspondants.
- Contrôle des mouvements de fonds du 4^{ème} trimestre 2022.
- Contrôle du mouvement des comptes de trésorerie, ainsi que des documents comptables, respectivement l'intégralité des mois :
 - Octobre 2022 pour la caisse.
 - Novembre 2022 pour le compte PostFinance n° 10-12140-2.
 - Décembre 2022 pour le c/c BCV.

Débiteurs

- Contrôle des soldes débiteurs avec les inventaires ressortant de la comptabilité auxiliaire.
- Contrôle des encaissements sur l'année 2023 à la date de la révision.
- Contrôle de l'évaluation de la provision pour pertes sur débiteurs.
- Contrôle par sondages du contentieux, relevé de l'évolution de celui-ci et des débiteurs insolvable à ce jour, contrôle du contentieux auprès de la Recette de district et l'Administration cantonale des impôts.

Titres et placements

- Contrôle de l'existence des titres en portefeuille au 31 décembre 2022.
- Confrontation des valeurs au bilan avec les valeurs boursières.

Immeubles du patrimoine financier

- Contrôle des justificatifs des investissements de la période comptable.

Immeubles du patrimoine administratif

- Contrôle des justificatifs des investissements de la période comptable.
- Contrôle de l'utilisation et de l'encaissement des crédits d'investissement et des subventions fédérales et cantonales.
- Contrôle du respect des amortissements légaux des investissements obligatoirement amortissables.
- Contrôle de la concordance du tableau des dépenses d'investissements avec l'évolution du patrimoine administratif.

D. Liste des vérifications effectuées (suite)

Actifs et passifs transitoires

- Contrôle des justificatifs s'y rapportant.
- Contrôle de la périodicité des exercices relatifs aux transitoires.

Créanciers

- Contrôle des soldes créanciers avec les pièces comptables y relatives.
- Contrôle des justificatifs s'y rapportant.
- Contrôle de la périodicité des créanciers, notamment par contrôle des paiements de l'année comptable suivante.

Emprunts à terme fixe et emprunts à moyen et long terme

- Contrôle des emprunts à terme fixe avec les avis d'échéance.
- Contrôle des intérêts courus à la date de clôture.

Financement spéciaux et fonds de réserve

- Contrôle de l'évolution des fonds de réserve.
- Contrôle des prélèvements et des attributions aux fonds.

Compte de fonctionnement

- Examen du compte de fonctionnement.
- Vérification de l'absence de compensation entre les charges et revenus.
- Vérification par sondages des écritures comptables sur la base des pièces justificatives.
- Vérification par sondages des imputations comptables.

Autres vérifications

- Vérification par sondages de l'apposition des visas sur les pièces comptables.
- Vérification du respect des principes comptables régissant l'établissement des comptes annuels.
- Vérification de la concordance des totaux de classifications administratives et par nature.
- Vérification des engagements hors bilan.
- Pointage du bilan d'entrée au 1^{er} janvier 2022 et du bilan final au 31 décembre 2021.

E. Annexes

- I Bilan
- II Compte de fonctionnement
- III Liste des ententes et associations intercommunales
- IV Tableau des investissements
- V Tableau des flux de trésorerie de l'exercice

COMMUNE DE ROMAINMOTIER-ENVY**Annexe I****Bilan au 31 décembre 2022****2022****2021**

	CHF	CHF
Actif		
Caisse	1'037.00	636.05
PostFinance	199'614.52	41'520.00
Banque c/c	32'810.09	170'648.68
Débiteurs	552'873.43	370'672.51
Titres et placements du patrimoine financier	1'179.00	1'179.00
Terrains et immeubles du patrimoine financier	3'514'130.00	3'691'260.00
Actifs transitoires	221'374.62	299'138.02
Terrains et immeubles du patrimoine administratif	648'977.00	727'167.00
Titres et placements du patrimoine administratif	30'100.00	30'100.00
Total de l'actif	<u>5'202'095.66</u>	<u>5'332'321.26</u>
Passif		
Créanciers	85'774.97	830.80
Taxes de séjour	15'864.80	16'226.70
Cautions clés	5'650.00	5'580.00
Emprunts à moyen-long terme et hypothèques	3'671'460.00	3'914'700.00
Passifs transitoires	292'662.22	256'219.05
Fonds de réserves	816'411.15	827'015.10
Capital	314'272.52	311'749.61
Total du passif	<u>5'202'095.66</u>	<u>5'332'321.26</u>
Engagements hors bilan		
Quote-part des dettes effectives de la commune de Romaimôtier dans des associations intercommunales	432'798.00	412'308.00
dans des associations intercommunales qui s'autofinancent	113'700.00	123'670.00
Autres cautionnements accordés	0.00	0.00

COMMUNE DE ROMAINMOTIER-ENVY

Compte de fonctionnement de l'exercice 2022

- avec comparaison des comptes 2021 et du budget 2022

	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
1. Administration générale	508'010.74	26'444.05	496'190.00	77'770.00	395'018.40	44'654.86
Autorités	130'710.85	1'170.00	113'000.00	2'500.00	122'754.85	1'470.00
Administration	340'670.39	20'318.35	327'900.00	73'770.00	233'526.05	37'495.46
Affaires culturelles, loisirs et sports	10'523.50	0.00	29'990.00	0.00	21'362.50	1'411.00
Tourisme	26'106.00	4'955.70	25'300.00	1'500.00	17'375.00	4'278.40
2. Finances	366'506.46	2'043'657.51	318'422.00	1'831'980.00	411'223.46	2'003'767.53
Comptabilité, caisse, contentieux	36'017.97	0.00	20'000.00	0.00	30'783.70	0.00
Impôts	18'164.55	1'362'458.94	26'500.00	1'206'950.00	27'331.31	1'343'287.28
Service financier	312'323.94	681'198.57	271'922.00	625'030.00	353'108.45	660'480.25
3. Domaines et bâtiments	494'587.80	375'868.18	397'442.00	414'216.00	653'188.89	436'162.05
Terrains	1'181.40	9'928.80	7'400.00	11'000.00	121'659.25	11'095.45
Forêts et pâturages	85'639.15	75'432.53	111'726.00	84'000.00	181'054.24	133'300.00
Bâtiments	407'767.25	290'506.85	278'316.00	319'216.00	350'475.40	291'766.60
4. Travaux	623'387.90	227'167.44	667'540.00	260'205.00	540'697.50	232'382.25
Service technique	1'021.80	0.00	0.00	0.00	8'061.35	0.00
Routes	357'416.61	50'000.35	306'275.00	65'205.00	260'594.04	55'485.80
Parcs, promenades et cimetières	32'488.55	0.00	80'710.00	0.00	44'446.20	0.00
Déchets ménagers e déchetterie	121'660.66	69'740.69	106'535.00	65'000.00	120'005.42	83'174.10
Réseaux d'égouts et d'épuration	109'961.95	107'426.40	108'800.00	91'000.00	103'844.80	93'722.35
Eaux claires	408.33	0.00	4'960.00	0.00	3'218.88	0.00
Cours d'eau et digues	430.00	0.00	60'260.00	39'000.00	526.81	0.00

COMMUNE DE ROMAINMOTIER-ENVY

Compte de fonctionnement de l'exercice 2022

- avec comparaison des comptes 2021 et du budget 2022

	Comptes 2022		Budget 2022		Comptes 2021	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
5. Instruction publique et cultes	242'276.23	18'581.20	252'190.00	19'000.00	251'727.74	22'686.05
Enseignement primaire et secondaire	220'511.00	18'581.20	232'950.00	19'000.00	232'384.60	22'686.05
Orientation professionnelle	749.55	0.00	740.00	0.00	728.40	0.00
Temples et cultes	21'015.68	0.00	18'500.00	0.00	18'614.74	0.00
6. Police	81'323.13	14'000.65	98'102.00	13'500.00	81'757.77	13'439.52
Administration	3'393.50	3'020.00	7'500.00	4'500.00	3'750.00	2'050.00
Réforme policière	38'331.00	0.00	37'839.00	0.00	38'641.00	166.00
Police sanitaire	158.74	0.00	700.00	0.00	424.25	0.00
Service des inhumations	35.95	0.00	750.00	0.00	166.00	0.00
Défense contre l'incendie	14'077.55	1'089.00	18'003.00	0.00	16'324.90	1'195.31
Protection civile	25'326.39	9'891.65	33'310.00	9'000.00	22'451.62	10'028.21
7. Sécurité sociale	361'477.51	7'485.95	416'169.00	0.00	422'979.61	20'730.50
Prévoyance sociale	361'477.51	7'485.95	416'169.00	0.00	422'979.61	20'730.50
8. Services industriels	79'961.30	46'849.00	79'350.00	40'250.00	55'783.49	43'139.85
Services des eaux	77'012.68	46'849.00	77'350.00	40'250.00	55'783.49	43'139.85
Service du gaz	0.00	0.00	2'000.00	0.00	0.00	0.00
Chauffage à distance	2'948.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total des charges et revenus	2'757'531.07	2'760'053.98	2'725'405.00	2'656'921.00	2'812'376.86	2'816'962.61
Excédent des revenus/charges	2'522.91			68'484.00	4'585.75	
Totaux égaux	2'760'053.98	2'760'053.98	2'725'405.00	2'725'405.00	2'816'962.61	2'816'962.61

Association de communes, ententes intercommunales et autres regroupement de droit public	Forme juridique	Nom du réviseur agréé ou expert-réviseur agréée (cas échéant)
Association scolaire Vallorbe Ballaigues Vallon du Nozon (ASCOVABANO)	Association de Communes	Fiduciaire Michel Favre SA - Lausanne
ARAS/AJOVAL	Association de Communes	Ofico Fiduciaire SA - Lausanne
Association vaudoise d'aide et soins à domicile (AVASAD)	Association de droit public autonome	PWC
Association Intercommunale du Vallon du Nozon (AIVN)	Association de Communes	Sofidor SA - Lausanne
ORPC	Association de Communes	LF fiduciaire - Montagny-près-Yverdon
SDISPO	Association de Communes	Fiduc - Yverdon-les-Bains
Paroisse Vaulion-Romainmôtier	Association de Communes	Fidureg SA- Orbe

No de compte	Objet	Préavis	Préavis			Effectif									
			Crédit accordé	Subsides et participations de tiers	Coût net	Coût brut construction	Subsides et part. de tiers cumulés	Coût net construction	Invest. compl.	Amort. cumulés	Solde au 01.01.2022	Invest. 2022	Subsides et participations tiers 2022	Amort. 2022 obligatoires / suppl.	Solde au 31.12.2022
9141.1	Séparatif	1995 à 2016	892'052.45	-	892'052.45	892'052.45	-	892'052.45	-	-759'492.45	132'560.00	-	-	-29'735.00	102'825.00
9141.11	Routes	2005/2010/2016	127'338.30	-	127'338.30	127'338.30	-	127'338.30	-	-52'958.30	74'380.00	-	-	-4'255.00	70'125.00
9141.12	Zone 30 km/h	2005/2006/2009	38'375.75	-	38'375.75	38'375.75	-	38'375.75	-	-33'485.75	4'890.00	-	-	-1'630.00	3'260.00
9141.21	Eau Potable - Sur le Mont	2007/2008/2010	73'636.00	-	73'636.00	73'636.00	-	73'636.00	-	-73'635.00	1.00	-	-	-	1.00
9141.22	Renforcement réseau d'eau potable "Derrière Croy"	2008/2009	167'278.90	-	167'278.90	167'278.90	-	167'278.90	-	-104'078.90	63'200.00	-	-	-8'000.00	55'200.00
9141.23	Extension réseau d'eau potable "En Praël"	2012/2013	287'482.55	-	287'482.55	287'482.55	-	287'482.55	-	-88'372.55	199'110.00	-	-	-9'970.00	189'140.00
9141.24	Eau Potable - La Bretenause	2015	18'751.15	-	18'751.15	18'751.15	-	18'751.15	-	-7'151.15	11'600.00	-	-	-1'000.00	10'600.00
9141.31	PGA - Plan de quartier "Les Condémines"	2012	162'000.00	-	162'000.00	162'000.00	-	162'000.00	-	-162'000.00	-	-	-	-	-
9141.91	Molok - conteneur	2012/2013	152'945.45	-	152'945.45	152'945.45	-	152'945.45	21'870.15	-43'160.60	131'655.00	-	-	-13'200.00	118'455.00
9143.0	PA immeuble APC	1995	320'000.00	-	320'000.00	320'000.00	-	320'000.00	-	-319'999.00	1.00	-	-	-	1.00
9143.3	PA Maison de Commune	2004/2006/2010/2013/2014	266'305.85	-	266'305.85	266'305.85	-	266'305.85	-	-156'535.85	109'770.00	-	-	-10'400.00	99'370.00
											727'167.00	-	-	-78'190.00	648'977.00

COMMUNE DE ROMAINMOTIER-ENVY

Annexe V

Tableau des flux de trésorerie de l'exercice

2022

2021

Détail des entrées/(sorties) de trésorerie

CHF

CHF

Résultat de l'exercice	2'522.91	4'585.75
Défalcations sur débiteurs	7'586.85	15'491.69
Amortissements du patrimoine financier	177'130.00	52'050.70
Amortissements du patrimoine administratif	78'190.00	189'625.00
Attributions aux fonds de réserve	0.00	70'000.00
Prélèvements aux fonds de réserve	(10'603.95)	(33'000.00)
<i>Capacité d'autofinancement</i>	<u>254'825.81</u>	<u>298'753.14</u>

Variation des débiteurs	(189'787.77)	10'025.06
Variation des actifs transitoires	77'763.40	132'390.41
Variation des créanciers	84'652.27	(135'844.92)
Variation des passifs transitoires	36'443.17	108'900.64
<i>Variation du fonds de roulement</i>	<u>9'071.07</u>	<u>115'471.19</u>

Flux de trésorerie liés aux activités d'exploitation **263'896.88** **414'224.33**

Investissements du patrimoine financier	0.00	(74'368.80)
Désinvestissements du patrimoine administratif	0.00	1'600.00
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	0.00	(72'768.80)

Amortissements financiers des emprunts à long terme	(243'240.00)	(281'540.00)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	(243'240.00)	(281'540.00)

Variation de la trésorerie nette **20'656.88** **59'915.53**

Disponibilité de trésorerie au 1er janvier	662'804.73	602'889.20
Variation de la trésorerie nette de l'exercice	20'656.88	59'915.53
Disponibilité de trésorerie au 31 décembre	<u>683'461.61</u>	<u>662'804.73</u>

Caisse	1'037.00	636.05
PostFinance	199'614.52	41'520.00
Limite de crédit c/c BCV	450'000.00	450'000.00
BCV c/c solde au 31 décembre	32'810.09	170'648.68
Détail de la disponibilité de trésorerie au 31 décembre	<u>683'461.61</u>	<u>662'804.73</u>