



# BUDGET 2024

# SOMMAIRE

- Préavis municipal no 10/2023
- Annexes
  - Annexe I : Principaux écarts entre budget 2023 et budget 2024
  - Annexe II : Evolution des charges, revenus et ménage communal
  - Annexe III : Evolution des effectifs et salaires du personnel communal
  - Annexe IV : Evolution des revenus fiscaux 2019-2024
  - Annexe V : Plan des investissements 2023-2027
- Budget 2024
  - Récapitulation par services
  - Charges et revenus par services
  - Compte de fonctionnement par services avec commentaires
  - Charges et revenus par natures
  - Marge d'autofinancement

**PREAVIS MUNICIPAL 10/2023**  
concernant le budget 2024

Monsieur le Président,  
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

En vertu des dispositions de la *Loi sur les Communes* (LC) et du *Règlement du Conseil communal*, nous soumettons à votre approbation le budget de l'année 2024, établi selon le *Règlement sur la comptabilité des Communes* (RCCom) et les Directives du DFIRE (Département des Finances et des Relations Extérieures).

## 1. Introduction

L'établissement de ce budget, en particulier pour ce qui concerne le « ménage communal », nécessite une réflexion préalable de chaque dicastère / service sur les dépenses prévues en 2024, basée également sur les dépenses réelles effectuées les années précédentes. S'agissant des importantes contributions à la facture cantonale, les chiffres figurant dans le budget 2024 sont ceux fournis par le Canton (rappel : acomptes basés sur les comptes 2022). Quant aux charges provenant des budgets des diverses intercommunalités, ces dernières nous sont fournies suffisamment tôt afin que nous puissions les introduire dans le présent budget.

## 2. Données générales

Le résultat présente un excédent de charges de **CHF 3'005'186** incluant CHF 459'060 d'amortissements et CHF 256'290 de mouvements sur réserves.

Cette prévision déficitaire diffère de CHF 1'366'156 par rapport au budget 2023. Plus de 2 millions de **charges** supplémentaires ont dû être budgétées. Ces dépenses supplémentaires proviennent principalement de la facture cantonale (péréquation directe et indirecte) et de l'augmentation des coûts de l'APEJ. L'annexe I présente un récapitulatif des principaux écarts entre le budget 2023 et le budget 2024.

L'annexe II illustre quant à elle l'évolution des charges et revenus ainsi que celle du ménage communal depuis 2018.

Globalement, la **masse salariale** du personnel communal est en hausse de 4.9% par rapport au budget 2023. Ceci est principalement dû à l'augmentation d'un poste au service technique (suite à la résiliation du contrat avec le Service Technique Intercommunal). Sont également intégrés dans cette masse salariale, une indexation des salaires (1,5 à 2%), un éventuel engagement de deux apprentis dès l'automne 2024 et celui d'un·e juriste à 20%. A noter enfin une augmentation de 0.8 EPT des effectifs de la déchetterie en raison de la présence de deux gardiens durant les heures d'ouverture (env. CHF 20'500 de charges supplémentaires pour Commugny). L'annexe III de ce préavis comporte un tableau récapitulatif des effectifs et salaires de 2020 à 2024.

Le **revenu** global des impôts a été augmenté de CHF 905'000 par rapport au budget 2023, selon une estimation s'appuyant sur l'évolution des années précédentes (base : comptes 2018 à 2022) et en tenant compte d'un taux d'imposition reconduit à 57 points, conformément à la décision du Conseil lors de la séance du 4 octobre 2023.

L'annexe IV illustre la différence entre les principaux revenus fiscaux réels et ceux budgétés pour la période 2019-2024.

### 3. Evolution du plan des investissements 2023 - 2027

Vous trouverez en annexe **V** le plan d'investissements 2023 – 2027. Dans la première partie de ce tableau, on retrouve les investissements déjà engagés par préavis devant se réaliser en 2023 et 2024. En y rajoutant pour rappel les dépenses effectuées en 2022, nous arrivons à un montant total d'investissements de 3,73 millions sur ces trois années.

La deuxième partie du tableau comporte des projets d'investissements jusqu'en 2027 avec des montants issus d'estimations devant être encore réactualisées. Les plus gros investissements de ces cinq prochaines années concernent principalement le patrimoine (rénovation et projets futurs), le plan des circulations (routes et mobilité) ainsi que les projets liés à l'environnement et à l'énergie, sachant que ce plan d'investissements reste évolutif.

Chaque projet d'investissement fera l'objet d'un préavis au Conseil communal qui se prononcera sur le fond, le financement et la durée d'amortissement.

### 4. Marge d'autofinancement et évolution de l'endettement

La marge d'autofinancement (MA) pour 2024 est de **CHF -2'289'836**. Celle-ci s'est péjorée en comparaison du budget 2023 (CHF -1'078'506).

Pour rappel, la MA représente le bénéfice réel de la Commune avant amortissements et attributions aux réserves.

### 5. Conclusion

Le budget 2024 se solde par un excédent de charges prévisionnel de CHF 3'005'186, ce qui représente 12.08% du budget total.

### 6. Décision

En conséquence, la Municipalité qui a accepté ce préavis en séance le 14 novembre 2023, prie le Conseil communal de bien vouloir prendre la décision suivante :

**Vu** le préavis municipal 10/2023,

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

**Entendu** le rapport de la Commission des finances,

**Décide** d'accepter le préavis 10/2023, et  
d'adopter le budget 2024 tel qu'il lui a été soumis.

Commugny, le 15 novembre 2023

Au nom de la Municipalité

le syndic

le secrétaire

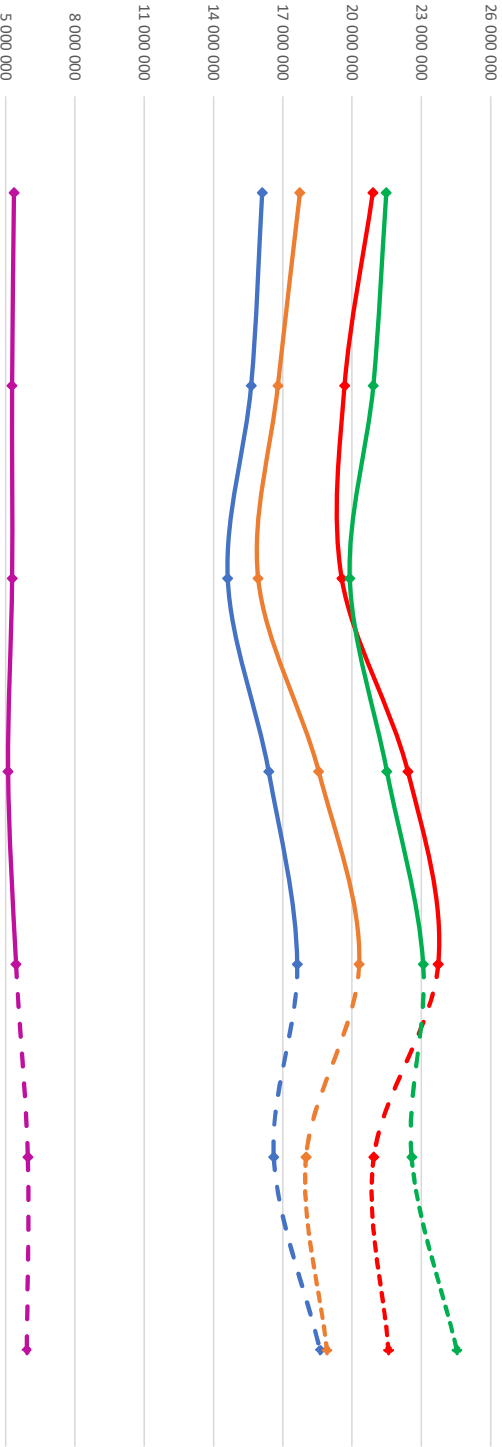
X. Wohlschlag

M. Palma

**PRINCIPAUX ECARTS ENTRE BUDGET 2023 et BUDGET 2024**

|                                                   | 2024       | 2023       | Différence       |
|---------------------------------------------------|------------|------------|------------------|
| <b>Charges</b>                                    |            |            |                  |
| Factures sociales                                 | 8 255 944  | 7 145 439  | 1 110 505        |
| Péréquation directe                               | 5 128 682  | 4 521 500  | 607 182          |
| Réforme policière                                 | 642 100    | 607 111    | 34 989           |
| Transports publics (part. cantonale et communale) | 306 084    | 277 000    | 29 084           |
| APEJ                                              | 2 730 846  | 2 529 000  | 201 846          |
| Amortissements                                    | 459 060    | 419 700    | 39 360           |
| Attribution aux fonds de réserves                 | 256 290    | 8 000      | 248 290          |
| Salaires                                          | 1 353 715  | 1 302 800  | 50 915           |
| Achat d'une lame à neige                          | 40 000     | 0          | 40 000           |
| Entretien réseau routier                          | 100 000    | 150 000    | 50 000           |
| <b>Total des charges</b>                          |            |            | <b>2 312 171</b> |
|                                                   |            |            |                  |
| <b>Revenus</b>                                    |            |            |                  |
| Revenus Fiscaux                                   | 18 910 000 | 18 005 000 | 905 000          |
| <i>Revenus Fiscaux réel 2022 CHF 20'305'039</i>   |            |            |                  |
| <b>Total des revenus</b>                          |            |            | <b>905 000</b>   |
|                                                   |            |            | <b>1 407 171</b> |

EVOLUTION DES CHARGES, REVENUS ET MENAGE COMMUNAL



|                                         | 2018       | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       | BU2023     | BU2024     |
|-----------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Charges cantonales et intercommunalités | 16 113 071 | 15 635 616 | 14 618 078 | 16 390 836 | 17 628 702 | 16 610 600 | 18 616 048 |
| Revenus fiscaux                         | 17 738 734 | 16 792 116 | 15 932 951 | 18 548 662 | 20 305 039 | 18 005 000 | 18 910 000 |
| Revenus totaux                          | 20 900 184 | 19 678 631 | 19 557 857 | 22 414 590 | 23 730 802 | 20 937 240 | 21 575 284 |
| Dépenses totales                        | 21 478 178 | 20 915 435 | 19 900 268 | 21 503 621 | 23 082 309 | 22 576 270 | 24 539 070 |
| Ménage communal                         | 5 365 108  | 5 279 819  | 5 282 190  | 5 112 784  | 5 453 607  | 5 965 670  | 5 923 022  |

**EVOLUTION DES EFFECTIFS ET SALAIRES DU PERSONNEL COMMUNAL**

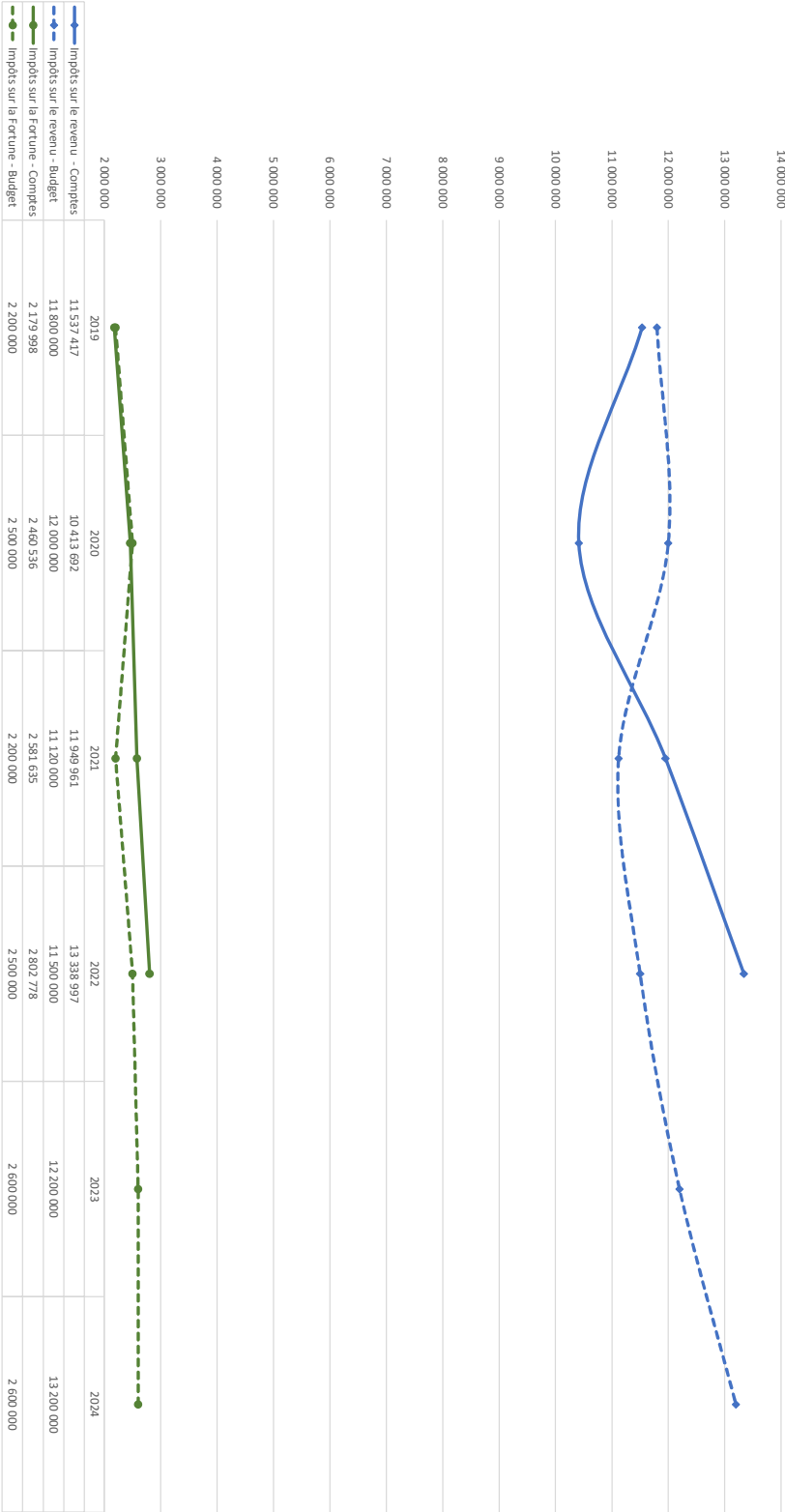
| Services / collaborateurs           | Effectifs (ETP) |           |           |           |           |
|-------------------------------------|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Années                              | BU 24           | BU 23     | BU 22     | BU 21     | BU 20     |
| Administration (110)                |                 |           |           |           |           |
| Secrétaire municipale               | 1.00            | 1.00      | 1.00      | 1.00      | 1.00      |
| Secrétaire adjoint                  | 1.00            | 1.00      | 1.00      | 1.00      | 1.00      |
| Boursière                           | 0.70            | 0.80      | 0.80      | 0.80      | 0.80      |
| Aide à la bourse communale          | 0.20            | 0.20      | 0.70      | 0.70      | 0.90      |
| Responsable Env. & Bât              | 0.00            | 0.30      | 0.30      | 0.00      | 0.00      |
| Adjointe préposée CH - comm 2 pers. | 0.40            | 0.20      | 0.10      | 0.00      | 0.00      |
| Apprenti·e (à partir de juillet 24) | 0.10            | 0.00      | 0.00      | 0.00      | 0.10      |
| Juriste (nouveau poste)             | 0.20            | 0.00      | 0.00      | 0.00      | 0.00      |
| Sécurité scolaire                   | 0.10            | 0.10      | 0.10      | 0.10      | 0.10      |
| Total ETP Administration            | 3.70            | 3.60      | 4.00      | 3.60      | 3.90      |
| Total salaires Administration       | 392 695         | 401 600   | 541 000   | 520 500   | 524 000   |
| Contrôle des habitants (620)        |                 |           |           |           |           |
| Préposée au CH                      | 0.80            | 0.80      | 0.80      | 0.80      | 0.80      |
| Adjointe Préposée au CH             | 0.60            | 0.60      | 0.60      | 0.70      | 0.70      |
| Total ETP CH                        | 1.40            | 1.40      | 1.40      | 1.50      | 1.50      |
| Total salaires CH                   | 141 620         | 139 900   | 136 000   | 135 000   | 133 000   |
| Service Technique (410)             |                 |           |           |           |           |
| Technicien communal                 | 1.00            | 1.00      | 1.00      | 1.00      | 1.00      |
| Architecte                          | 0.80            | 0.60      | 0.00      | 0.00      | 0.00      |
| Collaboratrice administrative       | 0.80            | 0.00      | 0.00      | 0.00      | 0.00      |
| Total ETP Service Technique         | 2.60            | 1.60      | 1.00      | 1.00      | 1.00      |
| Total salaires Service Technique    | 255 900         | 171 300   | Admin.    | Admin.    | Admin.    |
| Voirie (430)                        |                 |           |           |           |           |
| Responsable Env. & Bât              | 0.00            | 0.50      | 0.50      | 0.00      | 0.00      |
| Responsable Voirie                  | 1.00            | 1.00      | 0.00      | 0.00      | 0.00      |
| Voirie 1                            | 1.00            | 1.00      | 1.00      | 0.80      | 0.80      |
| Voirie poste suppr.                 | 0.00            | 0.00      | 0.00      | 0.00      | 1.00      |
| Voirie 2                            | 0.00            | 0.00      | 0.80      | 0.60      | 0.60      |
| Voirie 3                            | 1.00            | 0.95      | 0.80      | 0.95      | 0.45      |
| Patrouilleur scolaire               | 0.00            | 0.05      | 0.05      | 0.05      | 0.05      |
| Voirie 4                            | 1.00            | 1.00      | 1.00      | 1.00      | 0.80      |
| Stagiaires - étudiants              | 0.00            | 0.00      | 0.00      | 0.10      | 0.20      |
| Apprenti·e (à partir de juillet 24) | 0.10            | 0.00      | 0.00      | 0.10      | 0.20      |
| Total ETP Voirie                    | 4.10            | 4.50      | 4.15      | 3.60      | 4.10      |
| Total salaires Voirie               | 343 500         | 375 600   | 401 000   | 272 000   | 310 000   |
| Conciergerie (35*)                  |                 |           |           |           |           |
| Responsable Env. & Bât.             | 0.00            | 0.10      | 0.10      | 1.00      | 1.00      |
| Responsable conciergerie            | 1.00            | 1.00      | 0.00      | 0.00      | 0.00      |
| Concierge 1                         | 1.00            | 1.00      | 1.00      | 1.00      | 1.00      |
| Concierge 2                         | 0.00            | 0.00      | 1.00      | 1.00      | 1.00      |
| Concierge 3                         | 0.70            | 0.50      | 0.00      | 0.00      | 0.00      |
| Stagiaires - étudiants              | 0.10            | 0.10      | 0.10      | 0.10      | 0.00      |
| Total ETP Conciergerie              | 2.80            | 2.70      | 2.20      | 3.10      | 3.00      |
| Total salaires Conciergerie         | 220 000         | 214 400   | 170 600   | 245 800   | 232 400   |
| Total général ETP                   |                 |           |           |           |           |
|                                     | 14.60           | 13.80     | 12.75     | 12.80     | 13.50     |
| Total général salaires              |                 |           |           |           |           |
|                                     | 1 353 715       | 1 302 800 | 1 248 600 | 1 173 300 | 1 199 400 |
| Total nombre de collaborateurs      |                 |           |           |           |           |
|                                     | 20*             | 17        | 14        | 11        | 13        |

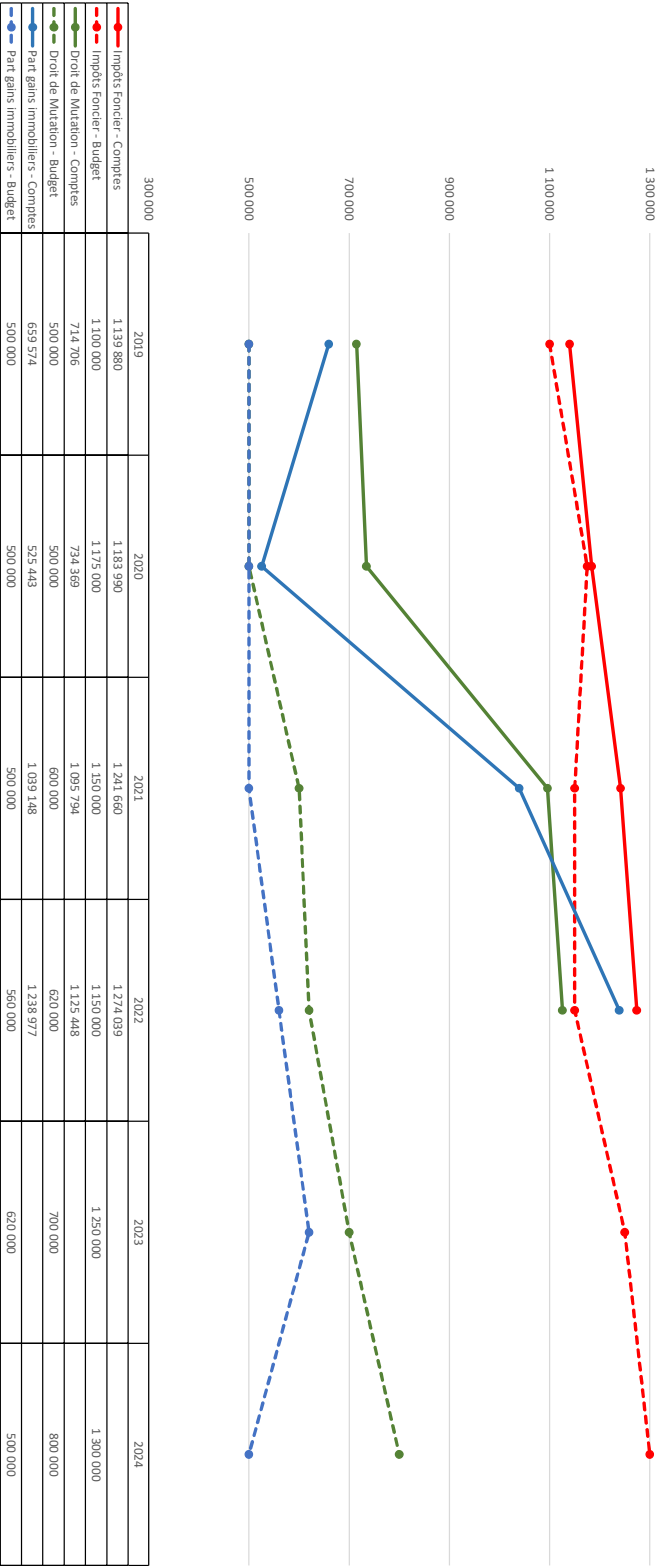
\* 3 Nouveaux postes: 2 apprentis et 1 juriste

Pour information:

|                                           |  |                |                |                |                |                |
|-------------------------------------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Déchetterie intercommunale (451)</b>   |  |                |                |                |                |                |
| Gardien                                   |  | 0.00           | 0.00           | 0.20           | 0.50           | 0.50           |
| Responsable Env. & Bât.                   |  | 0.00           | 0.10           | 0.10           | 0.00           | 0.00           |
| Responsable déchetterie                   |  | 0.40           | 0.00           | 0.00           | 0.00           | 0.00           |
| Gardien 1                                 |  | 0.54           | 0.54           | 0.54           | 0.52           | 0.52           |
| Gardien                                   |  | 0.00           | 0.00           | 0.00           | 0.15           | 0.15           |
| Nouveau poste - Gardien                   |  | 0.50           | 0.00           | 0.00           | 0.00           | 0.00           |
| Gardien 2                                 |  | 0.50           | 0.50           | 0.20           | 0.20           | 0.20           |
| Gardien samedi                            |  | 0.10           | 0.10           | 0.10           | 0.12           | 0.12           |
| Gardien samedi                            |  | 0.00           | 0.00           | 0.47           | 0.13           | 0.13           |
| <b>Total ETP Déchet. intercom.*</b>       |  | <b>2.04</b>    | <b>1.24</b>    | <b>1.61</b>    | <b>1.62</b>    | <b>1.62</b>    |
| <b>Total salaires Déchet. Intercom.</b>   |  | <b>169 390</b> | <b>104 400</b> | <b>125 000</b> | <b>115 000</b> | <b>122 000</b> |
| <b>Honoraires (prest. externes)</b>       |  | <b>0.00</b>    | <b>0.36</b>    |                |                |                |
| <b>Total Honoraires (prest. externes)</b> |  | <b>-</b>       | <b>26 000</b>  |                |                |                |
| <b>Parc Marguerite</b>                    |  |                |                |                |                |                |
| Entretien Parc 1                          |  | 0.00           | 0.00           | 0.00           | 0.20           | 0.20           |
| Entretien Parc 2                          |  | 0.00           | 0.00           | 0.00           | 0.20           | 0.20           |
| <b>Total ETP Parc Marguerite</b>          |  | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>    | <b>0.00</b>    | <b>0.40</b>    | <b>0.40</b>    |
| <b>Total salaires Parc Marguerite</b>     |  | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>30 300</b>  | <b>30 400</b>  |

**EVOLUTION DES REVENUS FISCAUX 2019-2024**





**PLAN DES INVESTISSEMENTS 2023-2027**

| Patrimoine administratif                                                         | Crédit voté | Dépenses au 31.12.2022 | 2023           | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             | Totaux 2022-2027  |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Préavis ouverts votés au 31.12.2023</b>                                       |             |                        |                |                  |                  |                  |                  |                   |
| 2019/10 - Révision PGA + règlement communal PGA et police des constructions      | 101 000     | 144 153                | 82 608         | 40 000           |                  |                  |                  | 266 761           |
| 2020/01 - Réaménagement carrefour RC 2-B-P                                       | 653 000     | 462 978                | 0              |                  |                  |                  |                  | 462 978           |
| 2021/10 - Remplacement des portes d'entrée du bâtiment SAC                       | 56 931      | 56 931                 | 0              |                  |                  |                  |                  | 56 931            |
| 2022/01 - Réfection de la route de l'Eglise et de la route de Founex             | 633 200     | 485 594                | 44 816         |                  |                  |                  |                  | 530 410           |
| 2022/03 - Réfection de l'étanchéité du toit de la salle de gymnastique           | 234 300     | 209 573                | -57 268        |                  |                  |                  |                  | 152 305           |
| 2022/06 - Rafraichissement façades, fenêtres, boiseries divers bâtiments         | 29 150      | 27 488                 | 0              |                  |                  |                  |                  | 27 488            |
| 2022/07 - Sécurisation et amélioration infrastructure informatique               | 320 000     | 143 324                | 130 695        | 30 000           | 15 981           |                  |                  | 320 000           |
| 2022/08 - Mise en conformité centre scolaire, maison de Commune, salle communale | 167 310     | 19 931                 | 125 537        | 23 300           |                  |                  |                  | 168 768           |
| 2022/11 - Rénovation couche de roulement pont 110                                | 70 000      | 2 430                  | 70 000         |                  |                  |                  |                  | 72 430            |
| 2023/02 - Financement du câblage ANF et installations EL dans 11 salles          | 61 600      | 0                      | 55 696         |                  |                  |                  |                  | 55 696            |
| 2023/03 - Réaménagement de la Vy-des-Mores - mobilité douce                      | 1 497 200   | 0                      | 0              | 1 497 200        |                  |                  |                  | 1 497 200         |
| 2023/04 - Transporteur électrique pour voirie et espaces verts                   | 60 200      | 0                      | 60 200         |                  |                  |                  |                  | 60 200            |
| 2023/09 - Renforcement des berges du Greny                                       | 62 332      | 0                      | 62 332         |                  |                  |                  |                  | 62 332            |
| <b>sous-total investissements dépensés ou engagés</b>                            |             | <b>1 552 402</b>       | <b>574 616</b> | <b>1 590 500</b> | <b>15 981</b>    |                  | <b>0</b>         | <b>3 733 499</b>  |
| <b>Projets d'investissements</b>                                                 |             |                        |                |                  |                  |                  |                  |                   |
| Plan des circulations yc revêtements                                             |             |                        |                | 250 000          | 1 000 000        | 1 000 000        | 1 000 000        | 3 250 000         |
| Eclairage public                                                                 |             |                        |                | 150 000          | 150 000          | 150 000          | 150 000          | 600 000           |
| Centre du village                                                                |             |                        |                | 50 000           | 300 000          | 300 000          | 3 000 000        | 3 650 000         |
| Cimetière                                                                        |             |                        |                | 300 000          |                  |                  |                  | 300 000           |
| Maison de Commune et annexes                                                     |             |                        |                | 300 000          |                  |                  |                  | 300 000           |
| Centre scolaire / logements                                                      |             |                        |                | 200 000          | 1 000 000        | 1 000 000        |                  | 2 200 000         |
| SAC                                                                              |             |                        |                | 50 000           |                  | 50 000           |                  | 100 000           |
| Pavillon Marguerite (annexe vestiaires)                                          |             |                        |                |                  | 100 000          | 1 000 000        |                  | 1 100 000         |
| Salles communales                                                                |             |                        |                |                  | 50 000           | 50 000           |                  | 100 000           |
| Eplanade                                                                         |             |                        |                |                  |                  | 250 000          | 250 000          | 500 000           |
| Renforcement des berges du Greny - SITSE                                         |             |                        |                |                  |                  |                  |                  | 0                 |
| Véhicules & machines                                                             |             |                        |                | 100 000          |                  |                  | 100 000          | 200 000           |
| Environnement / Energie                                                          |             |                        |                | 250 000          | 500 000          | 500 000          |                  | 1 250 000         |
| <b>sous-total projets d'investissements futurs</b>                               |             |                        | <b>0</b>       | <b>1 650 000</b> | <b>3 100 000</b> | <b>4 300 000</b> | <b>4 500 000</b> | <b>13 550 000</b> |
| <b>TOTAL</b>                                                                     |             | <b>1 552 402</b>       | <b>574 616</b> | <b>3 240 500</b> | <b>3 115 981</b> | <b>4 300 000</b> | <b>4 500 000</b> | <b>17 283 499</b> |

RÉCAPITULATION PAR SERVICES

| Commune de Commugny             | Budget 2024 (v0/Ser)    |                        | Budget 2023 (v2/CC)     |                        | Comptes 2022                  |                            |
|---------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------------|
|                                 | Charges                 | Revenus                | Charges                 | Revenus                | Charges                       | Revenus                    |
| 1 Administration générale       | 2'567'731               | 281'676<br>2'286'055   | 2'295'140               | 290'700<br>2'004'440   | 2'297'138.00                  | 364'984.25<br>1'932'153.75 |
| 2 Finances                      | 6'241'608<br>13'560'818 | 19'802'426             | 5'627'500<br>13'262'500 | 18'890'000             | 6'160'024.44<br>15'104'348.12 | 21'264'372.56              |
| 3 Domaines et Bâtiments         | 1'247'185               | 691'822<br>555'363     | 1'293'030               | 711'440<br>581'590     | 995'032.78                    | 766'802.89<br>228'229.89   |
| 4 Travaux                       | 2'384'940               | 1'057'360<br>1'327'580 | 2'289'700               | 1'003'100<br>1'286'600 | 2'079'123.16                  | 1'283'639.11<br>795'484.05 |
| 5 Instruction publique et culte | 1'859'999               | 1'859'999              | 1'857'200               | 1'857'200              | 1'630'732.52                  | 1'630'732.52               |
| 6 Police                        | 1'246'720               | 42'000<br>1'204'720    | 1'202'500               | 42'000<br>1'160'500    | 1'165'125.15                  | 45'740.00<br>1'119'385.15  |
| 7 Sécurité sociale              | 9'332'287               | 9'332'287              | 8'011'200               | 8'011'200              | 8'755'133.03                  | 5'263.40<br>8'749'869.63   |
| Total                           | 24'880'469              | 21'875'284             | 22'576'270              | 20'937'240             | 23'082'309.08                 | 23'730'802.21              |
| Excédents charges ou revenus    |                         | 3'005'186              |                         | 1'639'030              | 648'493.13                    |                            |
| Totaux égaux                    | 24'880'469              | 24'880'469             | 22'576'270              | 22'576'270             | 23'730'802.21                 | 23'730'802.21              |

CHARGES ET REVENUS PAR SERVICES

| Commune de Commugny |                                                 | Budget 2024 (v0/Ser) |            | Budget 2023 (v2/CC) |            | Comptes 2022 |               |
|---------------------|-------------------------------------------------|----------------------|------------|---------------------|------------|--------------|---------------|
|                     |                                                 | Charges              | Revenus    | Charges             | Revenus    | Charges      | Revenus       |
| 1                   | Administration générale                         | 2'567'731            | 281'676    | 2'295'140           | 290'700    | 2'297'138.00 | 364'984.25    |
| 10                  | Autorités                                       | 357'707              |            | 358'100             |            | 349'323.00   |               |
| 11                  | Secrétariat municipal - administration générale | 945'469              | 30'500     | 971'140             | 28'500     | 1'033'178.24 | 45'195.15     |
| 15                  | Affaires culturelles et de loisirs              | 481'894              | 241'176    | 487'200             | 234'200    | 471'003.99   | 234'342.85    |
| 16                  | Tourisme                                        | 10'000               | 10'000     | 8'000               | 8'000      | 10'341.00    | 10'341.00     |
| 18                  | Transports publics                              | 584'554              |            | 320'000             | 20'000     | 346'729.12   | 75'105.25     |
| 19                  | Service informatique                            | 188'106              |            | 150'700             |            | 86'562.65    |               |
| 2                   | Finances                                        | 6'241'608            | 19'802'426 | 5'627'500           | 18'890'000 | 6'160'024.44 | 21'264'372.56 |
| 21                  | Impôts                                          | 250'000              | 18'910'000 | 250'000             | 18'005'000 | 160'037.25   | 20'305'039.44 |
| 22                  | Service financier                               | 5'991'608            | 892'426    | 5'377'500           | 885'000    | 5'883'587.19 | 959'333.12    |
| 23                  | Amortissements et réserves                      |                      |            |                     |            | 116'400.00   |               |
| 3                   | Domaines et Bâtiments                           | 1'247'185            | 691'822    | 1'293'030           | 711'440    | 995'032.78   | 766'802.89    |
| 31                  | Terrains                                        |                      | 15'000     |                     | 15'000     |              | 14'732.94     |
| 32                  | Forêts et pâturages                             | 20'000               |            | 30'000              |            | 756.00       |               |
| 35                  | Bâtiments                                       | 1'227'185            | 676'822    | 1'263'030           | 696'440    | 994'276.78   | 752'069.95    |
| 4                   | Travaux                                         | 2'384'940            | 1'057'360  | 2'289'700           | 1'003'100  | 2'079'123.16 | 1'283'639.11  |
| 41                  | Urbanisme et travaux                            | 358'080              | 44'000     | 249'000             | 34'000     | 75'360.55    | 94'107.65     |
| 43                  | Voirie et routes                                | 937'300              |            | 995'600             |            | 802'172.52   | 14'795.45     |
| 44                  | Parcs, promenades et cimetières                 | 63'000               |            | 63'000              |            | 27'929.68    | 1'075.60      |
| 45                  | Traitement des ordures ménagères et des déchets | 1'016'560            | 1'013'360  | 972'100             | 969'100    | 974'529.51   | 974'529.51    |
| 46                  | Réseaux d'égouts et épuration                   |                      |            |                     |            | 199'130.90   | 199'130.90    |
| 47                  | Cours d'eau, rives et ports                     | 10'000               |            | 10'000              |            |              |               |
| 5                   | Instruction publique et culte                   | 1'859'999            |            | 1'857'200           |            | 1'630'732.52 |               |
| 51                  | Enseignement primaire                           | 878'638              |            | 946'200             |            | 831'432.93   |               |
| 52                  | Enseignement secondaire                         | 928'081              |            | 855'700             |            | 743'471.94   |               |
| 54                  | Office d'orientation professionnelle            | 4'400                |            | 4'000               |            | 4'466.65     |               |
| 58                  | Temples et cultes                               | 48'880               |            | 51'300              |            | 51'361.00    |               |

CHARGES ET REVENUS PAR SERVICES

| Commune de Commugny | Budget 2024 (v0/Ser)                      |            | Budget 2023 (v2/CC) |            | Comptes 2022 |               |               |
|---------------------|-------------------------------------------|------------|---------------------|------------|--------------|---------------|---------------|
|                     | Charges                                   | Revenus    | Charges             | Revenus    | Charges      | Revenus       |               |
|                     |                                           |            |                     |            |              |               |               |
| 6                   | Police                                    | 1'246'720  | 42'000              | 1'202'500  | 42'000       | 1'165'125.15  | 45'740.00     |
| 61                  | Corps de police                           | 902'100    | 2'000               | 867'000    | 2'000        | 852'727.70    | 1'400.00      |
| 62                  | Office de la population                   | 201'870    | 40'000              | 198'500    | 40'000       | 196'525.15    | 44'340.00     |
| 65                  | Défense contre l'incendie                 | 75'750     |                     | 72'000     |              | 57'871.80     |               |
| 66                  | Protection civile                         | 67'000     |                     | 65'000     |              | 58'000.50     |               |
| 7                   | Sécurité sociale                          | 9'332'287  |                     | 8'011'200  |              | 8'755'133.03  | 5'263.40      |
| 71                  | Service social, communal et intercommunal | 932'968    |                     | 735'200    |              | 687'276.88    |               |
| 72                  | Prévoyance sociale                        | 8'380'899  |                     | 7'257'500  |              | 8'049'960.65  | 5'263.40      |
| 73                  | A compléter                               | 18'420     |                     | 18'500     |              | 17'895.50     |               |
|                     | Total                                     | 24'880'469 | 21'875'284          | 22'576'270 | 20'937'240   | 23'082'309.08 | 23'730'802.21 |
|                     | Excédents charges ou revenus              |            | 3'005'186           |            | 1'639'030    | 648'493.13    |               |
|                     | Totaux égaux                              | 24'880'469 | 24'880'469          | 22'576'270 | 22'576'270   | 23'730'802.21 | 23'730'802.21 |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny                            |                                                       | Budget 2024 (v0/Ser) |         | Budget 2023 (v2/CC) |         | Comptes 2022 |            |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|---------|---------------------|---------|--------------|------------|
|                                                |                                                       | Charges              | Revenus | Charges             | Revenus | Charges      | Revenus    |
| 1                                              | Administration générale                               | 2'567'731            | 281'676 | 2'295'140           | 290'700 | 2'297'138.00 | 364'984.25 |
| 10                                             | Autorités                                             | 357'707              |         | 358'100             |         | 349'323.00   |            |
| 101                                            | Conseil communal                                      | 53'100               |         | 52'000              |         | 52'066.20    |            |
| 101.3001                                       | Jetons de présence et indemnités                      | 35'100               |         | 37'100              |         | 38'475.00    |            |
| 101.3030                                       | A.V.S. - A.I. et ass. chômage                         | 1'500                |         | 1'500               |         | 1'336.85     |            |
| 101.3060                                       | Remboursement de frais                                | 200                  |         |                     |         | 50.00        |            |
| 101.3099                                       | Charges diverses des autorités                        | 9'000                |         | 9'000               |         | 11'659.10    |            |
| 101.3101                                       | Imprimés et fournitures de bureau                     | 4'000                |         | 100                 |         |              |            |
| Brochure/Flyer pour élection complémentaire CC |                                                       |                      |         |                     |         |              |            |
| 101.3111                                       | Achats divers informatique                            | 2'500                |         | 3'500               |         |              |            |
| 101.3181                                       | Frais de ports et comptes postaux                     | 800                  |         | 800                 |         | 545.25       |            |
| 102                                            | Municipalité                                          | 304'607              |         | 306'100             |         | 297'256.80   |            |
| 102.3001                                       | Traitements des municipaux                            | 265'002              |         | 265'000             |         | 257'134.10   |            |
| 102.3030                                       | A.V.S. - A.I. et ass. chômage                         | 23'400               |         | 24'900              |         | 23'683.65    |            |
| 102.3050                                       | Assurance accident                                    | 1'205                |         | 1'200               |         | 1'121.70     |            |
| 102.3060                                       | Vacations et remboursement de frais                   | 15'000               |         | 15'000              |         | 15'317.35    |            |
| 11                                             | Secrétariat municipal - administration générale       | 945'469              | 30'500  | 971'140             | 28'500  | 1'033'178.24 | 45'195.15  |
| 110                                            | Secrétariat municipal - administration générale       | 945'469              | 30'500  | 971'140             | 28'500  | 1'033'178.24 | 45'195.15  |
| 110.3010                                       | Traitement du personnel                               | 392'695              |         | 401'600             |         | 533'243.15   |            |
| 110.3030                                       | A.V.S. - A.I. et ass. chômage                         | 36'874               |         | 36'900              |         | 49'231.95    |            |
| 110.3040                                       | Caisse de pension                                     | 65'500               |         | 59'000              |         | 84'586.75    |            |
| 110.3050                                       | Assurance maladie et accident                         | 10'000               |         | 10'100              |         | 12'784.55    |            |
| 110.3060                                       | Indemnités et remboursement de frais                  |                      |         | 200                 |         | 780.00       |            |
| 110.3091                                       | Frais pour la formation du personnel                  | 10'000               |         | 20'000              |         | 4'816.30     |            |
| 110.3099                                       | Charges diverses du personnel                         | 4'000                |         | 4'000               |         |              |            |
| 110.3101                                       | Imprimés et fournitures de bureau                     | 25'000               |         | 30'000              |         | 25'577.35    |            |
| 110.3102                                       | Communication                                         | 27'000               |         | 25'000              |         | 29'598.85    |            |
| 110.3111                                       | Achat de mobilier, machines et équipements de bureaux | 12'000               |         | 2'000               |         | 461.55       |            |
| Meubles de bureau pour administration          |                                                       |                      |         |                     |         |              |            |
| 110.3116                                       | Achats d'équipements et de matériel spécialisé        | 1'000                |         |                     |         |              |            |
| Entretien défibrillateur                       |                                                       |                      |         |                     |         |              |            |
| 110.3117                                       | Achat matériel et articles publicitaires              | 2'000                |         | 15'000              |         |              |            |
| 110.3161                                       | Location local de stockage                            | 6'000                |         | 6'000               |         | 6'000.00     |            |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny                          | Budget 2024 (v0/Ser)                                       |         | Budget 2023 (v2/CC) |         | Comptes 2022 |            |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------|---------------------|---------|--------------|------------|
|                                              | Charges                                                    | Revenus | Charges             | Revenus | Charges      | Revenus    |
| 110.3170                                     | Réceptions et manifestations                               | 148'000 |                     |         | 129'665.47   |            |
| 110.3181                                     | Frais de ports et comptes postaux                          | 15'000  | 163'000             |         | 13'339.70    |            |
| 110.3182                                     | Frais de téléphone et de télécommunication                 | 12'600  | 15'000              |         | 9'758.40     |            |
| 110.3185                                     | Honoraires et frais d'expertises                           | 109'800 | 10'250              |         | 57'198.22    |            |
| 110.3186                                     | Assurances choses et RC                                    | 16'000  | 118'000             |         | 14'066.25    |            |
| Ajout de Cyber assurance                     |                                                            |         |                     |         |              |            |
| 110.3187                                     | Emoluments                                                 | 500     | 500                 |         | 317.75       |            |
| 110.3193                                     | Cotisations associations                                   | 29'500  | 29'390              |         | 20'252.00    |            |
| 110.3650                                     | Aides, dons et participations                              | 22'000  | 12'000              |         | 41'500.00    |            |
| 10'000 LARC, prélevé sur fonds               |                                                            |         |                     |         |              |            |
| 110.4350                                     | Ventes d'imprimés et divers                                |         | 500                 | 500     |              | 770.00     |
| 110.4359                                     | Ventes et prestations de services                          |         |                     |         |              | 28'771.35  |
| 110.4360                                     | Remboursements de frais                                    |         | 9'000               | 7'000   |              | 8'217.10   |
| Forfait frais admin déchetterie 8'000        |                                                            |         |                     |         |              |            |
| 110.4370                                     | Amendes et divers                                          |         | 5'000               |         |              | 820.00     |
| 110.4521                                     | Particip. à des charges de justice et de sécurité publique |         | 6'000               | 6'000   |              | 6'616.70   |
| Service notifications commandements de payer |                                                            |         |                     |         |              |            |
| 110.4809                                     | Prélèvement sur autres provisions                          |         | 10'000              | 15'000  |              |            |
| 10'000 LARC                                  |                                                            |         |                     |         |              |            |
| 15                                           | Affaires culturelles et de loisirs                         | 481'894 | 241'176             | 487'200 | 234'200      | 471'003.99 |
| 150                                          | Affaires culturelles et de loisirs                         | 211'439 |                     | 210'600 |              | 211'661.14 |
| 150.3512                                     | Participation à des charges cantonales                     | 28'785  |                     | 28'500  |              | 28'509.50  |
| LEM (9.50 * 3030 hab.)                       |                                                            |         |                     |         |              |            |
| 150.3523                                     | APEJ - ludothèque & bibliothèque                           | 39'999  |                     | 40'700  |              | 39'295.69  |
| 150.3651                                     | Subventions à Stés cult. et sport.                         | 131'805 |                     | 130'700 |              | 134'505.00 |
| CHF 43.50 * 3030 hab.                        |                                                            |         |                     |         |              |            |
| 150.3653                                     | LEM communale                                              | 10'850  |                     | 10'700  |              | 9'350.95   |
| CHF 3.15 * 3030 hab.                         |                                                            |         |                     |         |              |            |
| 151                                          | Centre sportif                                             | 270'455 | 241'176             | 276'600 | 234'200      | 259'342.85 |
| 151.3523                                     | Redevance pour terrain de sport                            | 25'000  |                     | 25'000  |              | 25'000.00  |
| 151.3524                                     | Dépenses                                                   | 245'455 |                     | 251'600 |              | 234'342.85 |
| 151.4523                                     | Recettes                                                   |         | 241'176             |         | 234'200      | 234'342.85 |
| 16                                           | Tourisme                                                   | 10'000  | 10'000              | 8'000   | 8'000        | 10'341.00  |
|                                              |                                                            |         |                     |         |              | 10'341.00  |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny                                                                                                       | Budget 2024 (v0/Ser)                                         |         | Budget 2023 (v2/CC) |         | Comptes 2022 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------|---------------------|---------|--------------|-----------|
|                                                                                                                           | Charges                                                      | Revenus | Charges             | Revenus | Charges      | Revenus   |
| 160                                                                                                                       | Office du tourisme                                           | 10'000  | 8'000               | 8'000   | 10'341.00    | 10'341.00 |
| 160.3523                                                                                                                  | Part versée au Conseil Régional                              | 10'000  | 8'000               |         | 9'565.40     |           |
| 160.3902                                                                                                                  | Participation du tourisme à l'entretien des parcs et jardins |         |                     |         | 775.60       |           |
| 160.4066                                                                                                                  | Taxes de séjour                                              | 10'000  |                     | 8'000   |              | 10'341.00 |
| 18                                                                                                                        | Transports publics                                           | 584'554 | 320'000             | 20'000  | 346'729.12   | 75'105.25 |
| 180                                                                                                                       | Transports publics                                           | 584'554 | 320'000             | 20'000  | 346'729.12   | 75'105.25 |
| 180.3510                                                                                                                  | Part. à des charges cantonales                               | 262'426 | 233'000             |         | 204'754.85   |           |
| 180.3527                                                                                                                  | Part. à des charges communales                               | 43'658  | 44'000              |         | 100'725.27   |           |
| 180.3657                                                                                                                  | Subvention pour le trafic et l'énergie                       |         | 33'000              |         | 32'699.00    |           |
| Sortie du Noctambus TPG au 31/12/23                                                                                       |                                                              |         |                     |         |              |           |
| Fin de la vente de cartes journalières CFF au 31/12/23                                                                    |                                                              |         |                     |         |              |           |
| 180.3667                                                                                                                  | Aides et subventions individuelles                           | 10'000  | 10'000              |         | 8'550.00     |           |
| 180.3809                                                                                                                  | Attribution à fonds de réserve                               | 268'470 |                     |         |              |           |
| Participation communale au Fonds régional pour une mobilité collective et innovante (2024-2034 soit CHF 26'847 par année) |                                                              |         |                     |         |              |           |
| 180.4369                                                                                                                  | Ventes cartes journalières CFF                               |         |                     | 20'000  |              | 24'735.00 |
| Fin de la vente de cartes journalières CFF au 31/12/23                                                                    |                                                              |         |                     |         |              |           |
| 180.4809                                                                                                                  | Prélèvement sur autres provisions                            |         |                     |         |              | 50'370.25 |
| 19                                                                                                                        | Service informatique                                         | 188'106 | 150'700             |         | 86'562.65    |           |
| 190                                                                                                                       | Service informatique                                         | 188'106 | 150'700             |         | 86'562.65    |           |
| 190.3111                                                                                                                  | Achats divers informatique                                   | 12'000  | 4'000               |         | 2'392.90     |           |
| Renouvellement usuel du matériel                                                                                          |                                                              |         |                     |         |              |           |
| 190.3151                                                                                                                  | Maintenance informatique                                     | 35'500  | 45'500              |         | 31'954.65    |           |
| 190.3163                                                                                                                  | Locations objets mobiliers                                   | 103'606 | 89'700              |         | 38'109.25    |           |
| 190.3185                                                                                                                  | Honoraires informatique                                      | 37'000  | 11'500              |         | 14'105.85    |           |
| ERP support et analyse cyber sécurité et sensibilisation                                                                  |                                                              |         |                     |         |              |           |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny          |                                          | Budget 2024 (v0/Ser) |            | Budget 2023 (v2/CC) |            | Comptes 2022 |               |
|------------------------------|------------------------------------------|----------------------|------------|---------------------|------------|--------------|---------------|
|                              |                                          | Charges              | Revenus    | Charges             | Revenus    | Charges      | Revenus       |
| 2                            | Finances                                 | 6'241'608            | 19'802'426 | 5'627'500           | 18'890'000 | 6'160'024.44 | 21'264'372.56 |
| 21                           | Impôts                                   | 250'000              | 18'910'000 | 250'000             | 18'005'000 | 160'037.25   | 20'305'039.44 |
| 210                          | Impôts                                   | 250'000              | 18'910'000 | 250'000             | 18'005'000 | 160'037.25   | 20'305'039.44 |
| 210.3187                     | Frais de perception des impôts           | 115'000              |            | 115'000             |            | 112'934.45   |               |
| 210.3190                     | Imputation forfaitaire sur impôts        | 80'000               |            | 80'000              |            | 25'925.59    |               |
| 210.3291                     | Intérêts rémunératoires                  | 5'000                |            | 5'000               |            | 1'047.11     |               |
| 210.3300                     | Défalcatons d'impôts                     | 50'000               |            | 50'000              |            | 20'130.10    |               |
| 210.4001                     | Impôts sur le revenu                     |                      | 13'200'000 |                     | 12'200'000 |              | 13'338'996.95 |
| 210.4002                     | Impôts sur la fortune                    |                      | 2'600'000  |                     | 2'600'000  |              | 2'802'778.37  |
| 210.4003                     | Impôts à la source                       |                      | 115'000    |                     | 160'000    |              | 40'295.02     |
| 210.4004                     | Impôts spécial sur les étrangers         |                      | 110'000    |                     | 160'000    |              | 209'185.35    |
| 210.4011                     | Impôts sur le bénéfice net des PM        |                      | 70'000     |                     | 80'000     |              | 48'894.40     |
| 210.4012                     | Impôts sur le capital des PM             |                      | 12'000     |                     | 10'000     |              | 12'501.80     |
| 210.4013                     | Impôts compl. sur les immeubles des PM   |                      | 18'000     |                     | 15'000     |              | 18'240.30     |
| 210.4020                     | Impôts foncier                           |                      | 1'300'000  |                     | 1'250'000  |              | 1'274'038.50  |
| 210.4040                     | Droits de mutation                       |                      | 800'000    |                     | 700'000    |              | 1'125'448.45  |
| 210.4050                     | Impôts sur les successions et donations  |                      | 10'000     |                     | 10'000     |              |               |
| 210.4061                     | Impôts sur les chiens                    |                      | 20'000     |                     | 20'000     |              | 22'700.00     |
| 210.4090                     | Impôts récupérés après défalcaton        |                      | 10'000     |                     | 10'000     |              |               |
| 210.4223                     | Intérêts moratoires                      |                      | 100'000    |                     | 125'000    |              | 139'242.73    |
| 210.4411                     | Impôts sur les gains immobiliers         |                      | 500'000    |                     | 620'000    |              | 1'238'976.95  |
| 210.4415                     | Rétrocession sur l'impôt des frontaliers |                      | 35'000     |                     | 35'000     |              | 27'324.40     |
| 210.4519                     | Participation du canton RIE III / RFFA   |                      | 10'000     |                     | 10'000     |              | 6'416.22      |
| 22                           | Service financier                        | 5'991'608            | 892'426    | 5'377'500           | 885'000    | 5'883'587.19 | 959'333.12    |
| 220                          | Service financier                        | 5'991'608            | 892'426    | 5'377'500           | 885'000    | 5'883'587.19 | 959'333.12    |
| 220.3181                     | Frais de ports et de comptes postaux     | 1'000                |            | 1'000               |            | 783.57       |               |
| 220.3183                     | Frais bancaires                          | 2'000                |            | 2'000               |            | 1'932.11     |               |
| 220.3184                     | Frais de contentieux et de poursuites    | 500                  |            | 500                 |            | 15.00        |               |
| 220.3211                     | Intérêts négatifs sur avoirs             |                      |            |                     |            | 9'311.43     |               |
| 220.3301                     | Amortissements débiteurs et créanciers   |                      |            |                     |            | 4'504.08     |               |
| 220.3520                     | Péréquation en faveur des communes       | 5'988'108            |            | 5'374'000           |            | 5'867'041.00 |               |
| Selon acompte reçu du Canton |                                          |                      |            |                     |            |              |               |
| 220.4101                     | Patentes de boisson                      |                      |            |                     |            |              | 100.00        |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny           |                                                             | Budget 2024 (v0/Ser) |         | Budget 2023 (v2/CC) |         | Comptes 2022 |            |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|---------|---------------------|---------|--------------|------------|
|                               |                                                             | Charges              | Revenus | Charges             | Revenus | Charges      | Revenus    |
| 220.4220                      | Revenus du patrimoine financier                             |                      | 33'000  |                     | 33'000  |              | 64'605.57  |
| 220.4390                      | Autres recettes                                             |                      |         |                     |         |              | 504.10     |
| 220.4412                      | Part à la taxe CO2                                          |                      |         |                     |         |              | 1'251.45   |
| 220.4520                      | Péréquation provenant des communes                          |                      | 859'426 |                     | 852'000 |              | 847'585.00 |
| Selon acomptes reçu du Canton |                                                             |                      |         |                     |         |              |            |
| 220.45201                     | Péréquation provenant des communes - dcpte déf. année préc. |                      |         |                     |         |              | 45'287.00  |
| 23                            | Amortissements et réserves                                  |                      |         |                     |         | 116'400.00   |            |
| 230                           | Amortissements et réserves                                  |                      |         |                     |         | 116'400.00   |            |
| 230.3809                      | Provision pour risques                                      |                      |         |                     |         | 116'400.00   |            |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny                              |                                                              | Budget 2024 (v0/Ser) |         | Budget 2023 (v2/CC) |         | Comptes 2022 |            |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|---------|---------------------|---------|--------------|------------|
|                                                  |                                                              | Charges              | Revenus | Charges             | Revenus | Charges      | Revenus    |
| 3                                                | Domaines et Bâtiments                                        | 1'247'185            | 691'822 | 1'293'030           | 711'440 | 995'032.78   | 766'802.89 |
| 31                                               | Terrains                                                     |                      | 15'000  |                     | 15'000  |              | 14'732.94  |
| 310                                              | Terrains                                                     |                      | 15'000  |                     | 15'000  |              | 14'732.94  |
| 310.4230                                         | Locations de terrains                                        |                      | 15'000  |                     | 15'000  |              | 14'732.94  |
| 32                                               | Forêts et pâturages                                          | 20'000               |         | 30'000              |         | 756.00       |            |
| 320                                              | Forêts et pâturages                                          | 20'000               |         | 30'000              |         | 756.00       |            |
| 320.3146                                         | Entretiens des forêts                                        | 20'000               |         | 30'000              |         | 756.00       |            |
| 35                                               | Bâtiments                                                    | 1'227'185            | 676'822 | 1'263'030           | 696'440 | 994'276.78   | 752'069.95 |
| 350                                              | Maison communale                                             | 162'235              | 9'000   | 162'000             | 9'000   | 133'234.32   | 9'391.60   |
| 350.3010                                         | Traitement du personnel                                      | 23'900               |         | 23'900              |         | 23'310.00    |            |
| 350.3030                                         | A.V.S. - A.I. et ass. chômage                                | 2'250                |         | 2'200               |         | 2'179.60     |            |
| 350.3040                                         | Caisse de pension                                            | 3'900                |         | 3'700               |         | 3'554.40     |            |
| 350.3050                                         | Assurance maladie et accident                                | 605                  |         | 600                 |         | 583.40       |            |
| 350.3060                                         | Indemnités et remboursement de frais                         | 180                  |         | 200                 |         | 180.00       |            |
| 350.3114                                         | Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entreti | 5'000                |         | 5'000               |         | 4'427.27     |            |
| 350.3120                                         | Electricité, eau, chauffage                                  | 25'000               |         | 35'000              |         | 18'578.00    |            |
| Réajustement selon prix actuels de l'énergie     |                                                              |                      |         |                     |         |              |            |
| 350.3141                                         | Entretien des bâtiments et monuments                         | 38'000               |         | 28'000              |         | 17'271.65    |            |
| Entretien courant 0,7/00 de 4 mios et luminaires |                                                              |                      |         |                     |         |              |            |
| 350.3185                                         | Honoraires et frais d'expertises                             | 10'000               |         | 10'000              |         | 9'852.25     |            |
| 350.3186                                         | Primes d'assurances                                          | 1'500                |         | 1'500               |         | 1'327.75     |            |
| 350.3312                                         | Amort. oblig. bâtiments et constr.                           | 51'900               |         | 51'900              |         | 51'970.00    |            |
| 350.4270                                         | Locations avec bail                                          |                      | 8'000   |                     | 8'000   |              | 7'560.00   |
| 350.4360                                         | Remboursement de frais                                       |                      | 1'000   |                     | 1'000   |              | 1'831.60   |
| 351                                              | Centre scolaire communal                                     | 395'370              | 411'400 | 388'900             | 411'400 | 294'000.07   | 444'884.30 |
| 351.3010                                         | Traitement du personnel                                      | 78'450               |         | 73'000              |         | 83'833.20    |            |
| 351.3030                                         | A.V.S. - A.I. et ass. chômage                                | 7'400                |         | 6'900               |         | 7'018.25     |            |
| 351.3040                                         | Caisse de pension                                            | 11'800               |         | 11'500              |         | 8'401.55     |            |
| 351.3050                                         | Assurance maladie et accident                                | 2'000                |         | 1'900               |         | 1'447.00     |            |
| 351.3060                                         | Indemnités et remboursement de frais                         | 540                  |         | 500                 |         | 380.00       |            |
| 351.3113                                         | Achat de mobilier et équipements autres locaux               | 15'000               |         | 15'000              |         | 15'554.00    |            |
| 351.3114                                         | Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entreti | 2'000                |         | 2'000               |         | 4'594.47     |            |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny                                                                                          |                                                           | Budget 2024 (v0/Ser) |         | Budget 2023 (v2/CC) |         | Comptes 2022 |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|---------|---------------------|---------|--------------|------------|
|                                                                                                              |                                                           | Charges              | Revenus | Charges             | Revenus | Charges      | Revenus    |
| 351.3120                                                                                                     | Electricité, eau, chauffage                               | 100'000              |         | 120'000             |         | 88'078.80    |            |
| Réajustement selon prix actuels de l'énergie                                                                 |                                                           |                      |         |                     |         |              |            |
| 351.3141                                                                                                     | Entretien des bâtiments et monuments                      | 150'000              |         | 135'000             |         | 61'907.35    |            |
| Entretien courant 77'000 + Signalétique/hour-parleurs, Paroi vitrée ancien collège, Stores et réserve chaude |                                                           |                      |         |                     |         |              |            |
| 351.3186                                                                                                     | Assurances choses et RC                                   | 7'300                |         | 7'300               |         | 6'915.45     |            |
| 351.3312                                                                                                     | Amort. oblig. bâtiments et constr.                        | 20'880               |         | 15'800              |         | 15'870.00    |            |
| 351.4270                                                                                                     | Locations avec bail                                       |                      | 398'400 |                     | 398'400 |              | 390'992.00 |
| 351.4271                                                                                                     | Locations diverses                                        |                      | 5'000   |                     | 5'000   |              | 2'675.00   |
| 351.4360                                                                                                     | Remboursement de frais                                    |                      | 8'000   |                     | 8'000   |              | 22'901.30  |
| 351.4361                                                                                                     | Remboursement de salaire                                  |                      |         |                     |         |              | 28'316.00  |
| 352                                                                                                          | Stand de tirs                                             | 9'350                | 7'722   | 36'800              | 30'340  | 6'194.90     | 5'114.95   |
| 352.3120                                                                                                     | Electricité, eau, chauffage                               |                      |         |                     |         | 42.55        |            |
| 352.3141                                                                                                     | Entretien des bâtiments et monuments                      | 5'000                |         | 32'500              |         | 1'976.65     |            |
| Pas de gros travaux envisagés en 2024                                                                        |                                                           |                      |         |                     |         |              |            |
| 352.3185                                                                                                     | Honoraires et frais d'expertises                          | 3'000                |         | 3'000               |         | 2'946.40     |            |
| 352.3186                                                                                                     | Assurances choses et RC                                   | 450                  |         | 400                 |         | 339.30       |            |
| Selon réévaluation ECA                                                                                       |                                                           |                      |         |                     |         |              |            |
| 352.3311                                                                                                     | Amort. oblig. d'ouvrages de génie civil                   | 900                  |         | 900                 |         | 890.00       |            |
| 352.4521                                                                                                     | Part. des communes                                        |                      | 7'722   |                     | 30'340  |              | 5'114.95   |
| 353                                                                                                          | Salle communale                                           | 123'550              | 53'500  | 122'000             | 51'000  | 107'476.33   | 65'207.95  |
| 353.3010                                                                                                     | Traitement du personnel                                   | 24'100               |         | 24'100              |         | 30'261.60    |            |
| 353.3030                                                                                                     | A.V.S. - A.I. et ass. chômage                             | 2'300                |         | 2'300               |         | 2'418.55     |            |
| 353.3040                                                                                                     | Caisse de pension                                         | 3'950                |         | 3'900               |         | 2'423.60     |            |
| 353.3050                                                                                                     | Assurance maladie et accident                             | 620                  |         | 600                 |         | 431.25       |            |
| 353.3060                                                                                                     | Indemnités et remboursement de frais                      | 180                  |         | 200                 |         | 100.00       |            |
| 353.3113                                                                                                     | Achat de mobilier et équipements autres locaux            | 2'000                |         | 4'000               |         | 980.60       |            |
| 353.3114                                                                                                     | Achat de machines, matériel d'exploitation et d'entretien | 6'000                |         | 5'000               |         | 4'409.66     |            |
| 353.3120                                                                                                     | Electricité, eau, chauffage                               | 35'000               |         | 40'000              |         | 27'483.05    |            |
| Réajustement selon prix actuels de l'énergie                                                                 |                                                           |                      |         |                     |         |              |            |
| 353.3141                                                                                                     | Entretien des bâtiments et monuments                      | 38'000               |         | 33'000              |         | 30'215.67    |            |
| 353.3185                                                                                                     | Honoraires et frais d'expertises                          | 2'500                |         |                     |         |              |            |
| 353.3186                                                                                                     | Assurances choses et RC                                   | 3'200                |         | 3'200               |         | 3'019.75     |            |
| 353.3312                                                                                                     | Amort. oblig. bâtiments et constr.                        | 5'700                |         | 5'700               |         | 5'732.60     |            |
| 353.4270                                                                                                     | Locations avec bail                                       |                      | 36'000  |                     | 36'000  |              | 36'000.00  |

Les commentaires des comptes en gras figurent à la suite de chaque compte.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny                                                    | Budget 2024 (v0/Ser)                           |         |         |         | Budget 2023 (v2/CC) |           | Comptes 2022 |  |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------------------|-----------|--------------|--|
|                                                                        | Charges                                        | Revenus | Charges | Revenus | Charges             | Revenus   |              |  |
|                                                                        |                                                |         |         |         |                     |           |              |  |
| 353.4271                                                               | Locations diverses                             |         |         |         |                     |           |              |  |
| 353.4360                                                               | Remboursement de frais                         | 15'000  |         | 15'000  |                     | 15'050.00 |              |  |
| 353.4361                                                               | Remboursement de salaire                       | 2'500   |         |         |                     | 14'157.95 |              |  |
| 354                                                                    | Parc Marguerite                                | 57'400  | 53'900  |         | 66'157.05           |           |              |  |
| 354.3120                                                               | Electricité, eau, chauffage                    | 3'500   |         |         | 2'910.25            |           |              |  |
| Eau pour arrosage du parc                                              |                                                |         |         |         |                     |           |              |  |
| 354.3145                                                               | Entretien des parcs et de zones de loisirs     |         |         |         |                     |           |              |  |
| 354.3311                                                               | Amort. oblig. d'ouvrages de génie civil        | 53'900  | 53'900  |         | 9'384.80            |           |              |  |
| 355                                                                    | Bâtiments communaux (général)                  | 96'840  | 101'730 |         | 77'671.60           | 734.35    |              |  |
| 355.3010                                                               | Traitement du personnel                        | 10'000  | 20'500  |         | 19'395.95           |           |              |  |
| 355.3030                                                               | A.V.S. - A.I. et ass. chômage                  | 950     | 1'900   |         | 1'126.45            |           |              |  |
| 355.3040                                                               | Caisse de pension                              |         | 1'700   |         | 1'698.60            |           |              |  |
| 355.3050                                                               | Assurance maladie et accident                  | 260     | 500     |         | 235.40              |           |              |  |
| 355.3060                                                               | Indemnités et remboursement de frais           |         |         |         | 60.00               |           |              |  |
| 355.3099                                                               | Autres charges de personnel                    | 6'000   | 6'000   |         | 3'982.05            |           |              |  |
| 355.3113                                                               | Achat de mobilier et équipements autres locaux | 11'000  | 11'000  |         |                     |           |              |  |
| 355.3120                                                               | Electricité, eau, chauffage                    | 3'500   | 3'000   |         | 471.00              |           |              |  |
| 355.3130                                                               | Achat de fournitures diverses                  | 30'000  | 30'000  |         | 27'271.45           |           |              |  |
| 355.3141                                                               | Entretien des bâtiments et monuments           | 13'000  | 20'000  |         | 18'706.60           |           |              |  |
| Révision extincteurs tous les 3 ans (fait en 2023)                     |                                                |         |         |         |                     |           |              |  |
| 355.3154                                                               | Entretien des machines                         | 1'000   | 1'000   |         | 649.50              |           |              |  |
| 355.3185                                                               | Honoraires et prestations de service           | 21'000  | 6'000   |         | 3'950.60            |           |              |  |
| Honoraires pour gestion des immeubles locatifs et gestion accès badges |                                                |         |         |         |                     |           |              |  |
| 355.3186                                                               | Assurances choses et RC                        | 130     | 130     |         | 124.00              | 734.35    |              |  |
| 355.4362                                                               | Remboursement de frais                         |         |         |         |                     |           |              |  |
| 356                                                                    | Bâtiment Laiterie                              | 63'100  | 42'200  | 75'100  | 42'200              | 29'083.35 |              |  |
| 356.3120                                                               | Electricité, eau, chauffage                    | 15'000  |         | 22'000  |                     | 9'656.75  |              |  |
| Réajustement selon prix actuels de l'énergie                           |                                                |         |         |         |                     |           |              |  |
| 356.3141                                                               | Entretien des bâtiments et monuments           | 40'000  |         | 45'000  |                     | 10'410.25 |              |  |
| Travaux électricité (OIBT) et fenêtres                                 |                                                |         |         |         |                     |           |              |  |
| 356.3186                                                               | Assurances choses et RC                        | 400     |         | 400     |                     | 393.70    |              |  |
| 356.3189                                                               | Frais divers                                   |         |         |         |                     | 960.65    |              |  |
| 356.3312                                                               | Amort. oblig. bâtiments et constr.             | 7'700   |         | 7'700   |                     | 7'662.00  |              |  |
| 356.4270                                                               | Locations avec bail                            |         | 38'400  |         | 38'400              | 38'400.00 |              |  |

Les commentaires des comptes en gras figurent à la suite de chaque compte.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny                                                             | Budget 2024 (v0/Ser)                           |         |         |         |         |            | Budget 2023 (v2/CC) |  |         |  |         |  | Comptes 2022 |  |           |  |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|------------|---------------------|--|---------|--|---------|--|--------------|--|-----------|--|
|                                                                                 | Charges                                        |         | Revenus |         | Charges |            | Revenus             |  | Charges |  | Revenus |  |              |  |           |  |
|                                                                                 |                                                |         |         |         |         |            |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 356.4360                                                                        | Remboursement de frais                         |         |         |         |         |            |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 357                                                                             | Bâtiment SAC UAPE                              | 177'540 | 113'000 | 185'900 | 112'500 | 170'705.56 | 120'847.70          |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 357.3010                                                                        | Traitement du personnel                        | 37'600  |         | 32'400  |         | 19'015.80  |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 357.3030                                                                        | A.V.S. - A.I. et ass. chômage                  | 3'550   |         | 3'000   |         | 1'572.80   |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 357.3040                                                                        | Caisse de pension                              | 5'900   |         | 4'300   |         | 1'804.20   |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 357.3050                                                                        | Assurance maladie et accident                  | 960     |         | 800     |         | 313.20     |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 357.3060                                                                        | Indemnités et remboursement de frais           | 330     |         | 200     |         | 80.00      |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 357.3112                                                                        | Achat du mobilier scolaire                     | 5'000   |         | 5'000   |         | 8'025.70   |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 357.3120                                                                        | Electricité, eau, chauffage                    | 14'000  |         | 14'000  |         | 8'957.35   |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 357.3141                                                                        | Entretien des bâtiments et monuments           | 14'500  |         | 31'500  |         | 38'153.76  |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| Entretien général 0.7/00 de 3 mios (2/3 du bâtiment) + nettoyage panneaux PV    |                                                |         |         |         |         |            |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 357.3185                                                                        | Honoraires et frais d'expertises               | 6'000   |         | 6'000   |         | 7'803.55   |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 357.3186                                                                        | Assurances choses et RC                        | 2'000   |         | 1'000   |         | 1'008.20   |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| Selon réévaluation ECA                                                          |                                                |         |         |         |         |            |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 357.3312                                                                        | Amort. obligatoires bâtiments et constructions | 87'700  |         | 87'700  |         | 83'971.00  |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 357.4270                                                                        | Locations avec bail                            |         | 70'000  |         |         | 70'000     |                     |  |         |  |         |  |              |  | 70'000.00 |  |
| 357.4351                                                                        | Vente d'électricité                            |         | 1'000   |         |         | 500        |                     |  |         |  |         |  |              |  | 907.05    |  |
| 357.4360                                                                        | Refacturation de frais                         |         | 42'000  |         |         | 42'000     |                     |  |         |  |         |  |              |  | 42'000.00 |  |
| 357.4361                                                                        | Remboursement de salaire                       |         |         |         |         |            |                     |  |         |  |         |  |              |  | 7'079.05  |  |
| 357.4362                                                                        | Remboursements de frais                        |         |         |         |         |            |                     |  |         |  |         |  |              |  | 861.60    |  |
| 358                                                                             | Bâtiment SAC Centre jeunes                     | 141'800 | 40'000  | 136'700 | 40'000  | 109'753.60 | 61'236.95           |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 358.3010                                                                        | Traitement du personnel                        | 45'800  |         | 40'500  |         | 33'737.40  |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 358.3030                                                                        | A.V.S. - A.I. et ass. chômage                  | 4'300   |         | 3'800   |         | 2'538.70   |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 358.3040                                                                        | Caisse de pension                              | 7'250   |         | 5'700   |         | 1'857.65   |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 358.3050                                                                        | Assurance maladie et accident                  | 1'160   |         | 1'000   |         | 355.85     |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 358.3060                                                                        | Indemnités et remboursement de frais           | 390     |         | 300     |         | 60.00      |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 358.3113                                                                        | Achat de mobilier et équipements autres locaux | 6'000   |         | 1'000   |         |            |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| Paroi local concierge                                                           |                                                |         |         |         |         |            |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 358.3120                                                                        | Electricité, eau, chauffage                    | 7'000   |         | 7'000   |         | 4'478.65   |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 358.3141                                                                        | Entretien des bâtiments et monuments           | 22'000  |         | 30'000  |         | 20'064.00  |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| Entretien général 0.7/00 de 3 mios (1/3 du bâtiment) et étanchéité sout de loup |                                                |         |         |         |         |            |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 358.3185                                                                        | Honoraires et frais d'expertises               | 3'000   |         | 3'000   |         | 4'157.25   |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| 358.3186                                                                        | Assurances choses et RC                        | 1'000   |         | 500     |         | 504.10     |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |
| Selon réévaluation ECA                                                          |                                                |         |         |         |         |            |                     |  |         |  |         |  |              |  |           |  |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny |                                                |
|---------------------|------------------------------------------------|
| 358.3312            | Amort. obligatoires Bâtiments et constructions |
| 358.4270            | Locations avec bail                            |
| 358.4361            | Remboursement de salaire                       |

| Budget 2024 (v0/Ser) |         | Budget 2023 (v2/CC) |         | Comptes 2022 |           |
|----------------------|---------|---------------------|---------|--------------|-----------|
| Charges              | Revenus | Charges             | Revenus | Charges      | Revenus   |
| 43 900               | 40 000  | 43 900              | 40 000  | 42 000,00    | 40 000,00 |
|                      |         |                     |         |              | 21 236,95 |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny                                                                                                       |                                                              | Budget 2024 (v0/Ser) |           | Budget 2023 (v2/CC) |           | Comptes 2022 |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|---------------------|-----------|--------------|--------------|
|                                                                                                                           |                                                              | Charges              | Revenus   | Charges             | Revenus   | Charges      | Revenus      |
| 4                                                                                                                         | Travaux                                                      | 2'384'940            | 1'057'360 | 2'289'700           | 1'003'100 | 2'079'123.16 | 1'283'639.11 |
| 41                                                                                                                        | Urbanisme et travaux                                         | 358'080              | 44'000    | 249'000             | 34'000    | 75'360.55    | 94'107.65    |
| 410                                                                                                                       | Service technique                                            | 358'080              | 44'000    | 249'000             | 34'000    | 75'360.55    | 94'107.65    |
| 410.3010                                                                                                                  | Traitement du personnel                                      | 255'900              |           | 171'300             |           |              |              |
| 410.3030                                                                                                                  | A.V.S. - A.I. et ass. chômage                                | 24'050               |           | 16'100              |           |              |              |
| 410.3040                                                                                                                  | Caisse de pension                                            | 42'050               |           | 27'800              |           |              |              |
| 410.3050                                                                                                                  | Assurance maladie et accident                                | 8'000                |           | 5'300               |           |              |              |
| 410.3060                                                                                                                  | Indemnités et remboursement de frais                         | 1'080                |           | 1'000               |           |              |              |
| 410.3102                                                                                                                  | Frais d'annonces                                             | 7'000                |           | 7'500               |           | 7'099.10     |              |
| Baisse des frais d'annonce en prévision du changement de législation concernant les mises à l'enquête de pompes à chaleur |                                                              |                      |           |                     |           |              |              |
| 410.3185                                                                                                                  | Honoraires et prestations de service                         | 20'000               |           | 20'000              |           | 66'231.20    |              |
| Honoraires légaux, techniques et autres concernant la police des constructions                                            |                                                              |                      |           |                     |           |              |              |
| 410.3529                                                                                                                  | Part. à Service technique intercommunal                      |                      |           |                     |           | 30.25        |              |
| Le Service Technique Intercommunal n'est plus un prestataire de la commune depuis le 1 janvier 2023                       |                                                              |                      |           |                     |           |              |              |
| 410.3666                                                                                                                  | Aides individuelles à des charges de l'environnement         |                      | 1'000     |                     | 1'000     | 2'000.00     | 2'000.00     |
| 410.4308                                                                                                                  | Taxes pour abattage arbres                                   |                      | 40'000    |                     | 30'000    |              | 87'994.80    |
| 410.4313                                                                                                                  | Emoluments de permis de construire                           |                      |           |                     |           |              |              |
| Fin de la zone réservée, augmentation du nombre de constructions et nouveau règlement sur les émoluments.                 |                                                              |                      |           |                     |           |              |              |
| 410.4319                                                                                                                  | Emoluments administratifs divers                             |                      | 3'000     |                     | 3'000     |              | 4'112.85     |
| 43                                                                                                                        | Voirie et routes                                             | 937'300              |           | 995'600             |           | 802'172.52   | 14'795.45    |
| 430                                                                                                                       | Voirie et routes                                             | 937'300              |           | 995'600             |           | 802'172.52   | 14'795.45    |
| 430.3010                                                                                                                  | Traitement du personnel                                      | 343'500              |           | 375'600             |           | 376'540.00   |              |
| 430.3030                                                                                                                  | A.V.S. - A.I. et ass. chômage                                | 32'300               |           | 35'300              |           | 34'276.15    |              |
| 430.3040                                                                                                                  | Caisse de pension                                            | 53'300               |           | 58'300              |           | 57'816.45    |              |
| 430.3050                                                                                                                  | Assurance maladie et accident                                | 10'700               |           | 11'400              |           | 9'177.45     |              |
| 430.3060                                                                                                                  | Indemnités et remboursement de frais                         | 2'460                |           | 2'700               |           | 2'800.00     |              |
| 430.3091                                                                                                                  | Frais formation personnel                                    | 5'000                |           | 5'000               |           | 5'702.65     |              |
| 430.3099                                                                                                                  | Autres charges de personnel                                  | 8'000                |           | 6'000               |           | 7'704.75     |              |
| 430.3113                                                                                                                  | Achat de mobilier et équipements autres locaux               | 1'000                |           | 2'000               |           | 7'765.15     |              |
| 430.3114                                                                                                                  | Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entreti | 53'000               |           | 26'500              |           | 6'578.85     |              |
| 5'000.00 Courant, 8'000.00 Fauchouse, 40'000.00 Lame à neige                                                              |                                                              |                      |           |                     |           |              |              |
| 430.3120                                                                                                                  | Electricité, eau, chauffage                                  | 40'000               |           | 40'000              |           | 21'537.05    |              |
| 430.3124                                                                                                                  | Achats et consommation de combustibles                       | 5'500                |           | 12'000              |           | 5'335.55     |              |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny                                                                   |                                                              | Budget 2024 (v0/Ser) |           | Budget 2023 (v2/CC) |         | Comptes 2022 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|---------------------|---------|--------------|------------|
|                                                                                       |                                                              | Charges              | Revenus   | Charges             | Revenus | Charges      | Revenus    |
| 430.3130                                                                              | Achats de fournitures diverses                               | 20'000               |           | 20'000              |         | 20'592.20    |            |
| 430.3142                                                                              | Entretien du réseau routier                                  | 100'000              |           | 150'000             |         | 88'538.25    |            |
| 25'000.00 Commune de Mies - frais balayeuse                                           |                                                              |                      |           |                     |         |              |            |
| 6'000.00 Dénégement chemins privés                                                    |                                                              |                      |           |                     |         |              |            |
| 2'500.00 DGM - service hivernal                                                       |                                                              |                      |           |                     |         |              |            |
| 16'500.00 Entretien grille et regards eaux claires et divers                          |                                                              |                      |           |                     |         |              |            |
| 50'000.00 Réfections diverses et entretien routier                                    |                                                              |                      |           |                     |         |              |            |
| 430.3143                                                                              | Entretien de la signalisation routière et de l'éclairage pub | 97'000               |           | 105'000             |         | 42'596.02    |            |
| 20'000.00 Courant                                                                     |                                                              |                      |           |                     |         |              |            |
| 7'000.00 Decorations de Noël                                                          |                                                              |                      |           |                     |         |              |            |
| 40'000.00 Pose compteurs éclairage public hors armoires Romande Energie               |                                                              |                      |           |                     |         |              |            |
| 30'000.00 Rafraichissement ligne blanche, bande piétons, passage piétons, passage B&A |                                                              |                      |           |                     |         |              |            |
| 430.3154                                                                              | Entretien machines et du matériel d'exploitation et d'entret | 10'000               |           | 10'000              |         | 5'753.40     |            |
| 430.3155                                                                              | Entretien véhicules, engins auto-moteurs et accessoires      | 12'000               |           | 15'000              |         | 10'879.65    |            |
| 430.3185                                                                              | Honoraires et prestations de service                         | 25'000               |           | 37'500              |         | 14'033.75    |            |
| 430.3186                                                                              | Assurances choses et RC                                      | 7'900                |           | 7'900               |         | 7'763.90     |            |
| 430.3188                                                                              | Transport et enlèvement des déchets communaux                | 5'000                |           | 5'000               |         | 5'298.95     |            |
| 430.3192                                                                              | Taxes et frais divers                                        | 6'000                |           | 5'000               |         | 5'016.80     |            |
| 430.3311                                                                              | Amort. oblig. d'ouvrages de génie civil                      | 82'500               |           | 60'300              |         | 60'365.55    |            |
| 430.3313                                                                              | Amort. oblig. machines, mobilier, véhicules                  | 17'140               |           | 5'100               |         | 5'100.00     | 2'609.85   |
| 430.4360                                                                              | Remboursement de frais                                       |                      |           |                     |         |              | 10'825.60  |
| 430.4361                                                                              | Remboursement de salaire                                     |                      |           |                     |         |              | 1'360.00   |
| 430.4370                                                                              | Services et divers                                           |                      |           |                     |         |              |            |
| 44                                                                                    | Parcs, promenades et cimetières                              | 63'000               |           | 63'000              |         | 27'929.68    | 1'075.60   |
| 440                                                                                   | Parcs, promenades et cimetières                              | 63'000               |           | 63'000              |         | 27'929.68    | 1'075.60   |
| 440.3113                                                                              | Achat de mobilier et équipements autres locaux               |                      |           |                     |         |              |            |
| 440.3145                                                                              | Entretien de parcs et zones de loisirs                       | 10'000               |           | 10'000              |         |              |            |
| 440.3186                                                                              | Assurances choses et RC                                      | 53'000               |           | 53'000              |         | 27'863.38    |            |
| 440.4360                                                                              | Remboursement de frais                                       |                      |           |                     |         | 66.30        | 300.00     |
| 440.4902                                                                              | Participation du tourisme à l'entretien et parcs et jardins  |                      |           |                     |         |              | 775.60     |
| 45                                                                                    | Traitement des ordures ménagères et des déchets              | 1'016'560            | 1'013'360 | 972'100             | 969'100 | 974'529.51   | 974'529.51 |
| 450                                                                                   | Gestion des déchets                                          | 472'760              | 472'760   | 478'000             | 478'000 | 486'732.59   | 486'732.59 |
| 450.31011                                                                             | Carte d'accès                                                | 1'800                |           | 1'000               |         | 600.00       |            |
| Un nombre important de cartes devra être renouvelé en 2024                            |                                                              |                      |           |                     |         |              |            |
| 450.3130                                                                              | Achat de fournitures diverses                                | 1'500                |           |                     |         | 12'026.75    |            |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny                                                                                        | Budget 2024 (v0/Ser)                          |          |         |          |         |          | Budget 2023 (v2/CC) |          |            |            | Comptes 2022 |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------|---------|----------|---------|----------|---------------------|----------|------------|------------|--------------|------------|
|                                                                                                            | Charges                                       |          | Revenus |          | Charges |          | Revenus             |          | Charges    |            | Revenus      |            |
|                                                                                                            |                                               |          |         |          |         |          |                     |          |            |            |              |            |
| 450.31881                                                                                                  | Ordures ménagères élimination                 | 60'000   |         |          | 60'000  |          |                     |          | 56'442.62  |            |              |            |
| 450.31882                                                                                                  | Ordures ménagères transport                   | 100'000  |         |          | 100'000 |          |                     |          | 76'229.47  |            |              |            |
| 450.31883                                                                                                  | Ordures ménagères autres déchets              | 1'500    |         |          |         |          |                     |          | 1'520.07   |            |              |            |
| Déchets carnés                                                                                             |                                               |          |         |          |         |          |                     |          |            |            |              |            |
| 450.31885                                                                                                  | Déchets spéciaux                              |          |         |          | 9'000   |          |                     |          | 8'497.00   |            |              |            |
| Le coût d'élimination n'est plus à sortir des coûts globaux de la déchetterie                              |                                               |          |         |          |         |          |                     |          |            |            |              |            |
| 450.3190                                                                                                   | TVA - régulation                              |          |         |          |         |          |                     |          | 1'854.30   |            |              |            |
| 450.3301                                                                                                   | Amortissements débiteurs                      | 1'000    |         |          | 1'000   |          |                     |          | 2'111.10   |            |              |            |
| 450.3312                                                                                                   | Amortissement bâtiments et constructions      | 27'000   |         |          | 27'000  |          |                     |          | 26'960.00  |            |              |            |
| 450.35261                                                                                                  | Participation à la Sadec                      | 13'800   |         |          | 14'000  |          |                     |          | 13'881.01  |            |              |            |
| 450.35262                                                                                                  | Participation à la déchetterie intercommunale | 266'160  |         |          | 243'000 |          |                     |          | 223'163.25 |            |              |            |
| Le coût d'élimination des DSM n'est plus déduit de ce montant, car financés maintenant par la taxe déchets |                                               |          |         |          |         |          |                     |          |            |            |              |            |
| Suppression donc de la ligne budgétaire 450.31885                                                          |                                               |          |         |          |         |          |                     |          |            |            |              |            |
| 450.3812                                                                                                   | Attribution au fonds ordures ménagères        |          |         |          | 23'000  |          |                     |          | 63'447.02  |            |              |            |
| 450.4342                                                                                                   | Taxe forfaitaire déchets                      |          |         | 270'000  |         |          |                     | 270'000  |            |            | 271'819.90   |            |
| 450.4343                                                                                                   | Rétrocession taxe au sac                      |          |         | 100'000  |         |          |                     | 119'000  |            |            | 109'363.79   |            |
| 450.4344                                                                                                   | Taxe entreprises                              |          |         | 4'000    |         |          |                     | 4'000    |            |            | 3'870.00     |            |
| 450.4349                                                                                                   | Taxe élimination déchets carnés               |          |         | 1'500    |         |          |                     |          |            |            | 899.95       |            |
| Réfacturation déchets carnés "privés"                                                                      |                                               |          |         |          |         |          |                     |          |            |            |              |            |
| 450.4358                                                                                                   | Vente carte d'accès                           |          |         | 1'000    |         |          |                     | 1'000    |            |            | 974.95       |            |
| 450.4399                                                                                                   | Produits extraordinaires                      |          |         |          |         |          |                     |          |            |            | 4'164.00     |            |
| 450.4812                                                                                                   | Prélèvement à la réserve ordures ménagères    |          |         | 2'180    |         |          |                     |          |            |            |              |            |
| 450.49092                                                                                                  | Part à charge du social                       |          |         | 94'080   |         |          |                     | 84'000   |            |            | 95'640.00    |            |
| Exemption 784 jeunes à 120.-                                                                               |                                               |          |         |          |         |          |                     |          |            |            |              |            |
| 451                                                                                                        | Déchetterie intercommunale                    | 5'40'600 |         | 5'40'600 |         | 491'1'00 |                     | 491'1'00 |            | 484'436.27 |              | 484'436.27 |
| 451.3010                                                                                                   | Traitement du personnel                       | 169'200  |         |          |         | 104'400  |                     |          |            | 128'770.55 |              |            |
| Ajout d'un poste de responsable à 40 % (internalisation) et d'un poste de gardien à 50 %.                  |                                               |          |         |          |         |          |                     |          |            |            |              |            |
| 451.3030                                                                                                   | A.V.S. - A.I. et ass. chômage                 | 16'000   |         |          | 9'800   |          |                     |          | 12'062.35  |            |              |            |
| 451.3040                                                                                                   | Caisse de pension                             | 24'200   |         |          | 13'800  |          |                     |          | 14'174.30  |            |              |            |
| 451.3050                                                                                                   | Assurance maladie et accident                 | 4'300    |         |          | 3'200   |          |                     |          | 3'239.05   |            |              |            |
| 451.3060                                                                                                   | Indemnités et remb. de frais                  |          |         |          | 100     |          |                     |          | 110.00     |            |              |            |
| 451.3080                                                                                                   | Personnel intérimaire facturé par des tiers   |          |         |          | 26'000  |          |                     |          | 17'810.00  |            |              |            |
| Poste internalisé                                                                                          |                                               |          |         |          |         |          |                     |          |            |            |              |            |
| 451.3091                                                                                                   | Frais formation personnel                     | 5'000    |         |          | 3'000   |          |                     |          | 1'180.00   |            |              |            |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny                                                                                                                                                                     | Budget 2024 (v0/Ser)                                         |         | Budget 2023 (v2/CC) |         | Comptes 2022 |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------|---------------------|---------|--------------|------------|
|                                                                                                                                                                                         | Charges                                                      | Revenus | Charges             | Revenus | Charges      | Revenus    |
| Formation responsable 6'500 CHF.<br>Formation gardiens 1'600 CHF (x2) = 3'200.<br>Total 9'700 CHF, prise en charge de 50% par la SADEC.<br>Part de Commugny arrondie à 5'000.           |                                                              |         |                     |         |              |            |
| 451.3099                                                                                                                                                                                | Charges diverses du personnel                                | 4'000   |                     | 3'600   |              | 2'219.67   |
| Équipement et nettoyage 4 personnes                                                                                                                                                     |                                                              |         |                     |         |              |            |
| 451.3114                                                                                                                                                                                | Achat de machines et de matériel d'exploitation et d'entreti | 15'000  |                     | 15'000  |              | 7'450.94   |
| Couvert / Ressourcerie                                                                                                                                                                  |                                                              |         |                     |         |              |            |
| 451.3120                                                                                                                                                                                | Electricité, eau, chauffage                                  | 2'000   |                     | 2'000   |              | 990.11     |
| 451.3124                                                                                                                                                                                | Achats et consommation de combustibles                       | 1'000   |                     | 1'000   |              | 398.79     |
| 451.3130                                                                                                                                                                                | Achat de fournitures diverses                                | 3'500   |                     | 3'500   |              | 1'993.83   |
| Outils, panneaux, fournitures diverses                                                                                                                                                  |                                                              |         |                     |         |              |            |
| 451.3141                                                                                                                                                                                | Entretien des bâtiments et monuments                         | 5'000   |                     | 6'000   |              | 3'539.13   |
| 451.3145                                                                                                                                                                                | Entretien parcs et de zones à loisirs                        | 4'600   |                     | 4'500   |              | 4'568.25   |
| 451.3154                                                                                                                                                                                | Entretien des machines, du matériel d'exploitation et d'entr | 3'000   |                     | 5'000   |              | 2'656.73   |
| 451.3162                                                                                                                                                                                | Droit de superficie                                          | 4'100   |                     | 4'000   |              | 3'901.00   |
| 451.3163                                                                                                                                                                                | Location objets mobiliers                                    | 16'500  |                     | 16'500  |              | 16'217.33  |
| Location des bennes                                                                                                                                                                     |                                                              |         |                     |         |              |            |
| 451.3170                                                                                                                                                                                | Réceptions et manifestations                                 | 1'000   |                     | 500     |              | 604.56     |
| 451.3182                                                                                                                                                                                | Frais de téléphone et de télécommunication                   | 500     |                     | 500     |              | 325.59     |
| 451.3185                                                                                                                                                                                | Honoraires et frais d'expertises                             | 13'000  |                     | 16'000  |              | 15'003.18  |
| 451.31852                                                                                                                                                                               | Honoraires DESA                                              | 21'000  |                     | 25'500  |              | 25'415.43  |
| Honoraires DESA renégociés. Coût de transport des DSM retiré                                                                                                                            |                                                              |         |                     |         |              |            |
| 451.3186                                                                                                                                                                                | Assurances choses et RC                                      | 600     |                     | 600     |              | 533.00     |
| 451.31881                                                                                                                                                                               | Frais d'élimination                                          | 145'000 |                     | 172'600 |              | 170'819.80 |
| Transvoire 66'000 (selon contrat) =erreur (inversion avec frais de transports) Frais d'élimination : 34'000 (2'825 x 12)<br>SADEC : O.M. 4'500 / encombrants 35'000 / plastiques 16'500 |                                                              |         |                     |         |              |            |
| 451.31882                                                                                                                                                                               | Frais de transport                                           | 66'100  |                     | 34'000  |              | 34'155.71  |
| Inversion années précédentes avec 451.31881<br>Frais de transport : 5'503 x 12 = 66'100                                                                                                 |                                                              |         |                     |         |              |            |
|                                                                                                                                                                                         |                                                              |         |                     |         |              |            |
| 451.31883                                                                                                                                                                               | Transport et élimination DSM                                 | 16'000  |                     | 20'000  |              | 16'296.97  |
| 451.4343                                                                                                                                                                                | Rétrocession taxe au sac                                     |         |                     |         |              | 7'470.66   |
| 451.4351                                                                                                                                                                                | Vente d'électricité                                          |         |                     | 7'000   |              | 112.96     |
|                                                                                                                                                                                         |                                                              |         |                     | 100     |              |            |
| 451.4360                                                                                                                                                                                | Ristourne sur élimination des déchets                        |         |                     | 5'000   |              | 6'704.07   |
| 451.4361                                                                                                                                                                                | Rétrocession TEA sur le verre                                |         |                     | 12'000  |              | 12'482.48  |
|                                                                                                                                                                                         |                                                              |         |                     |         |              |            |
| 451.4362                                                                                                                                                                                | Remboursement de frais                                       |         |                     | 6'000   |              | 108.55     |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny                                                                                | Coût d'élimination des DSM de Mies refacturés avec majoration de 0.60 cts /kg. |         |                     |         |              |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------|---------|--------------|------------|
|                                                                                                    | Budget 2024 (v0/Ser)                                                           |         | Budget 2023 (v2/CC) |         | Comptes 2022 |            |
|                                                                                                    | Charges                                                                        | Revenus | Charges             | Revenus | Charges      | Revenus    |
| 451.4363                                                                                           | Remboursement de salaire et charges sociales                                   |         |                     |         |              | 14'000.45  |
| 451.4526                                                                                           | Participation des communes                                                     | 510'500 |                     | 466'800 |              | 443'557.10 |
| 452                                                                                                | Déchets particuliers                                                           | 3'200   | 3'000               |         | 3'360.65     | 3'360.65   |
| 452.3188                                                                                           | Transport et enlèvement des déchets communaux                                  | 3'200   | 3'000               |         | 3'360.65     | 3'360.65   |
| 452.4812                                                                                           | Prélèvement au fonds pour déchets                                              |         |                     |         |              |            |
| 46                                                                                                 | Réseaux d'égouts et épuration                                                  |         |                     |         | 199'130.90   | 199'130.90 |
| 460                                                                                                | Réseau évacuation EU/EC                                                        |         |                     |         | 199'130.90   | 199'130.90 |
| 460.3329                                                                                           | Amortissement                                                                  |         |                     |         | 199'130.90   |            |
| 460.4808                                                                                           | Prélèvement réserve épuration non affectée                                     |         |                     |         |              | 81'461.41  |
| 460.4819                                                                                           | Prélèvement sur réserve Epuration                                              |         |                     |         |              | 117'669.49 |
| 47                                                                                                 | Cours d'eau, rives et ports                                                    | 10'000  | 10'000              |         |              |            |
| 470                                                                                                | Dépotoirs et cours d'eaux                                                      | 10'000  | 10'000              |         |              |            |
| 470.3147                                                                                           | Entretien des cours d'eau                                                      | 10'000  | 10'000              |         |              |            |
| Réserve en cas d'abattages d'arbres et éliminations d'embâcles dans les cours d'eau ou collecteurs |                                                                                |         |                     |         |              |            |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny                                                                                                  |                                                          | Budget 2024 (v0/Ser) |         | Budget 2023 (v2/CC) |         | Comptes 2022 |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------|---------|---------------------|---------|--------------|---------|
|                                                                                                                      |                                                          | Charges              | Revenus | Charges             | Revenus | Charges      | Revenus |
| 5                                                                                                                    | Instruction publique et culte                            | 1'859'999            |         | 1'857'200           |         | 1'630'732.52 |         |
| 51                                                                                                                   | Enseignement primaire                                    | 878'638              |         | 946'200             |         | 831'432.93   |         |
| 510                                                                                                                  | Enseignement primaire                                    | 878'638              |         | 946'200             |         | 831'432.93   |         |
| 510.3522                                                                                                             | Participation APEJ - primaire                            | 878'638              |         | 946'200             |         | 831'432.93   |         |
| Diminution due à une nouvelle clé de répartition entre le primaire et le secondaire                                  |                                                          |                      |         |                     |         |              |         |
| 52                                                                                                                   | Enseignement secondaire                                  | 928'081              |         | 855'700             |         | 743'471.94   |         |
| 520                                                                                                                  | Enseignement secondaire                                  | 928'081              |         | 855'700             |         | 743'471.94   |         |
| 520.3522                                                                                                             | Participation APEJ - secondaire                          | 928'081              |         | 855'700             |         | 743'471.94   |         |
| Augmentation due à une nouvelle clé de répartition entre le primaire et le secondaire et à la hausse du budget ARSCO |                                                          |                      |         |                     |         |              |         |
| 54                                                                                                                   | Office d'orientation professionnelle                     | 4'400                |         | 4'000               |         | 4'466.65     |         |
| 540                                                                                                                  | Office d'orientation professionnelle                     | 4'400                |         | 4'000               |         | 4'466.65     |         |
| 540.3522                                                                                                             | Participation Office d'orientation professionnelle, Nyon | 4'400                |         | 4'000               |         | 4'466.65     |         |
| 58                                                                                                                   | Temples et cultes                                        | 48'880               |         | 51'300              |         | 51'361.00    |         |
| 580                                                                                                                  | Temples et cultes                                        | 48'880               |         | 51'300              |         | 51'361.00    |         |
| 580.3521                                                                                                             | Autres participations                                    | 400                  |         | 300                 |         | 344.00       |         |
| 580.3522                                                                                                             | Part versée à la Régie des Eglises                       | 48'480               |         | 51'000              |         | 51'017.00    |         |
| CHF 16.- * 3030 hab.                                                                                                 |                                                          |                      |         |                     |         |              |         |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny      |                                                      | Budget 2024 (v0/Ser) |         | Budget 2023 (v2/CC) |         | Comptes 2022 |           |
|--------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|---------|---------------------|---------|--------------|-----------|
|                          |                                                      | Charges              | Revenus | Charges             | Revenus | Charges      | Revenus   |
| 6                        | Police                                               | 1'246'720            | 42'000  | 1'202'500           | 42'000  | 1'165'125.15 | 457'40.00 |
| 61                       | Corps de police                                      | 902'100              | 2'000   | 867'000             | 2'000   | 852'727.70   | 1'400.00  |
| 610                      | Corps de police                                      | 902'100              | 2'000   | 867'000             | 2'000   | 852'727.70   | 1'400.00  |
| 610.3185                 | Honoraires et frais d'expertises                     | 260'000              |         | 260'000             |         | 225'048.70   |           |
| SDS                      |                                                      |                      |         |                     |         |              |           |
| 610.3511                 | Participation à des charges cantonales               | 642'100              |         | 607'000             |         | 627'303.00   |           |
| Selon acomptes du Canton |                                                      |                      |         |                     |         |              |           |
| 610.35111                | Participation à des charges cantonales - complém. AP |                      | 2'000   |                     | 2'000   | 376.00       | 1'400.00  |
| 610.4360                 | Remboursement de frais                               |                      |         |                     |         |              |           |
| 62                       | Office de la population                              | 201'870              | 40'000  | 198'500             | 40'000  | 196'525.15   | 44'340.00 |
| 620                      | Office de la population                              | 201'870              | 40'000  | 198'500             | 40'000  | 196'525.15   | 44'340.00 |
| 620.3010                 | Traitement du personnel                              | 141'620              |         | 139'900             |         | 135'598.75   |           |
| 620.3030                 | A.V.S. - A.I. et ass. chômage                        | 13'300               |         | 13'100              |         | 12'682.75    |           |
| 620.3040                 | Caisse de pension                                    | 23'350               |         | 22'000              |         | 21'909.45    |           |
| 620.3050                 | Assurance maladie et accident                        | 3'600                |         | 3'500               |         | 3'394.55     |           |
| 620.3102                 | Documentation et frais d'annonces                    | 20'000               |         | 20'000              |         | 22'939.65    |           |
| 620.4311                 | Emoluments pièces d'identité et attestations         |                      | 10'000  |                     | 10'000  |              | 10'510.00 |
| 620.4312                 | Emoluments permis de séjour                          |                      | 30'000  |                     | 30'000  |              | 33'830.00 |
| 65                       | Défense contre l'incendie                            | 75'750               |         | 72'000              |         | 57'871.80    |           |
| 650                      | Défense contre l'incendie                            | 75'750               |         | 72'000              |         | 57'871.80    |           |
| 650.3521                 | Participation SDS                                    | 75'750               |         | 72'000              |         | 57'871.80    |           |
| CHF 24.94 * 3030 hab.    |                                                      |                      |         |                     |         |              |           |
| 66                       | Protection civile                                    | 67'000               |         | 65'000              |         | 58'000.50    |           |
| 660                      | Protection civile                                    | 67'000               |         | 65'000              |         | 58'000.50    |           |
| 660.3521                 | Participation ORPC                                   | 67'000               |         | 65'000              |         | 58'000.50    |           |
| CHF 22.03 * 3030 hab.    |                                                      |                      |         |                     |         |              |           |

COMPTE DE FONCTIONNEMENT PAR SERVICES (AVEC COMMENTAIRES)

| Commune de Commugny                | Budget 2024 (v0/Ser)                            |           | Budget 2023 (v2/CC) |         | Comptes 2022 |          |
|------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------|---------------------|---------|--------------|----------|
|                                    | Charges                                         | Revenus   | Charges             | Revenus | Charges      | Revenus  |
| 7                                  | Sécurité sociale                                | 9'332'287 | 8'011'200           |         | 8'755'133.03 | 5'263.40 |
| 71                                 | Service social, communal et intercommunal       | 932'968   | 735'200             |         | 687'276.88   |          |
| 710                                | Service social, communal et intercommunal       | 924'128   | 726'400             |         | 678'436.88   |          |
| 710.3188                           | Enlèvement déchets encombrants                  | 40'000    | 40'000              |         | 39'579.75    |          |
| Écurie des vues                    |                                                 |           |                     |         |              |          |
| 710.3525                           | Participation APEJ                              | 884'128   | 686'400             |         | 638'857.13   |          |
| Parascolaire (UAPE) : + 22'925     |                                                 |           |                     |         |              |          |
| Pré-scolaire (crèches) : + 148'966 |                                                 |           |                     |         |              |          |
| Accueil milieu familial : + 26'197 |                                                 |           |                     |         |              |          |
| 713                                | Aide sanitaire d'urgence                        | 8'840     | 8'800               |         | 8'840.00     |          |
| 713.3315                           | Amort. autres subventions                       | 8'840     | 8'800               |         | 8'840.00     |          |
| 72                                 | Prévoyance sociale                              | 8'380'899 | 7'257'500           |         | 8'049'960.65 | 5'263.40 |
| 720                                | Prévoyance sociale                              | 8'380'899 | 7'257'500           |         | 8'049'960.65 | 5'263.40 |
| 720.3515                           | Participation à la cohésion sociale             | 8'255'944 | 7'145'000           |         | 7'924'751.00 |          |
| Selon acomptes du Canton           |                                                 |           |                     |         |              |          |
| 720.35151                          | Part versée au canton - compl. année précédente |           |                     |         | 3'828.60     |          |
| 720.3525                           | Action sociale régionale                        | 26'330    | 24'000              |         | 21'239.55    |          |
| ARAS Nyon: CHF 3.47 * 3030 hab.    |                                                 |           |                     |         |              |          |
| FALE: CHF 5.- * 3030 hab.          |                                                 |           |                     |         |              |          |
| 720.3650                           | Contribution AVASAD                             | 4'545     | 4'500               |         | 4'501.50     |          |
| 720.3909                           | Imputation de charges des déchets               | 94'080    | 84'000              |         | 95'640.00    |          |
| contrepartie --> 450.49092         |                                                 |           |                     |         |              |          |
| 720.4525                           | Action sociale régionale                        |           |                     |         |              | 5'263.40 |
| 73                                 | A compléter                                     | 18'420    | 18'500              |         | 17'895.50    |          |
| 730                                | Santé publique                                  | 18'420    | 18'500              |         | 17'895.50    |          |
| 730.3650                           | Part. au Centre funéraire Nyon                  | 6'300     | 5'500               |         | 5'291.30     |          |
| 730.3651                           | Part. à la Clinique dentaire scolaire           | 12'120    | 13'000              |         | 12'604.20    |          |
| Baisse du coût à CHF 4.00 par hab. |                                                 |           |                     |         |              |          |

CHARGES ET REVENUS PAR NATURES

| Commune de Commugny |                                                     | Budget 2024 (v0/Ser) | Budget 2023 (v2/CC) | Comptes 2022  |
|---------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 3                   | Charges                                             | 24'880'469           | 22'576'270          | 23'082'309.08 |
| 30                  | Autorités et personnel                              | 2'347'011            | 2'221'800           | 2'135'745.77  |
| 300                 | Autorités et commissions                            | 300'102              | 302'100             | 295'609.10    |
| 301                 | Personnel administratif et d'exploitation           | 1'522'765            | 1'407'200           | 1'383'706.40  |
| 303                 | Assurances sociales                                 | 168'174              | 157'700             | 150'128.05    |
| 304                 | Caissees de pensions et de prévoyance               | 241'200              | 211'700             | 198'226.95    |
| 305                 | Assurances accidents et maladie                     | 43'410               | 40'100              | 33'083.40     |
| 306                 | Indemnisations, remb. de frais                      | 20'360               | 20'400              | 19'917.35     |
| 308                 | Personnel intérimaire                               | 0                    | 26'000              | 17'810.00     |
| 309                 | Autres charges des autorités et du personnel        | 51'000               | 56'600              | 37'264.52     |
| 31                  | Biens, services, marchandises                       | 2'774'586            | 2'884'970           | 2'110'571.70  |
| 310                 | Imprimés et fournitures de bureau                   | 84'800               | 83'600              | 85'814.95     |
| 311                 | Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules | 160'500              | 126'000             | 62'641.09     |
| 312                 | Achats d'eau, d'énergie, de combustible             | 251'500              | 296'000             | 188'917.90    |
| 313                 | Autres fournitures et marchandises                  | 55'000               | 53'500              | 61'884.23     |
| 314                 | Entretien des immeubles, routes et territoire       | 610'100              | 713'500             | 376'951.76    |
| 315                 | Entretien d'objets mobiliers et d'installations     | 61'500               | 76'500              | 51'893.93     |
| 316                 | Loyer, fermages et redevances d'utilisation         | 130'206              | 116'200             | 64'227.58     |
| 317                 | Réceptions et manifestations                        | 149'000              | 163'500             | 130'270.03    |
| 318                 | Honoraires et prestations de services               | 1'156'480            | 1'141'780           | 1'034'921.54  |
| 319                 | Impôts, taxes, cotisations et frais divers          | 115'500              | 114'390             | 53'048.69     |
| 32                  | Intérêts passifs                                    | 5'000                | 5'000               | 10'358.54     |
| 321                 | Intérêts                                            | 0                    | 0                   | 9'311.43      |
| 329                 | Autres intérêts                                     | 5'000                | 5'000               | 1'047.11      |

CHARGES ET REVENUS PAR NATURES

| Commune de Commugny |                                                                             | Budget 2024 (v0/Ser) | Budget 2023 (v2/CC) | Comptes 2022  |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 33                  | Amortissements                                                              | 459'060              | 419'700             | 589'099.33    |
| 330                 | Amortissements du patrimoine financier                                      | 51'000               | 51'000              | 26'745.28     |
| 331                 | Amortissements obligatoires du patrimoine administratif                     | 408'060              | 368'700             | 363'223.15    |
| 332                 | Autres amortissements du patrimoine administratif                           | 0                    | 0                   | 199'130.90    |
| 35                  | Remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques | 18'734'642           | 16'718'400          | 17'709'269.17 |
| 351                 | Remboursements, participations à des charges cantonales                     | 9'189'255            | 8'013'500           | 8'789'522.95  |
| 352                 | Remb., particip. à des charges d'autres communes et assoc. de communes      | 9'545'387            | 8'704'900           | 8'919'746.22  |
| 36                  | Aides et subventions                                                        | 197'620              | 219'400             | 251'001.95    |
| 365                 | Aides, subventions à des institutions privées                               | 187'620              | 209'400             | 240'451.95    |
| 366                 | Aides individuelles                                                         | 10'000               | 10'000              | 10'550.00     |
| 38                  | Attributions aux fonds et aux financements spéciaux                         | 268'470              | 23'000              | 179'847.02    |
| 380                 | Attributions aux fonds de réserve et de renouvellement                      | 268'470              | 0                   | 116'400.00    |
| 381                 | Attributions aux financements spéciaux                                      | 0                    | 23'000              | 63'447.02     |
| 39                  | Imputations internes                                                        | 94'080               | 84'000              | 96'415.60     |
| 390                 | Imputations internes                                                        | 94'080               | 84'000              | 96'415.60     |

CHARGES ET REVENUS PAR NATURES

| Commune de Commugny |                                                                | Budget 2024 (v0/Ser) | Budget 2023 (v2/CC) | Comptes 2022  |
|---------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 4                   | Revenus                                                        | 21'875'284           | 20'937'240          | 23'730'802.21 |
| 40                  | Impôts                                                         | 18'275'000           | 17'223'000          | 18'903'420.14 |
| 400                 | Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel            | 16'025'000           | 15'120'000          | 16'391'255.69 |
| 401                 | Impôts sur le bénéfice net et le capital des personnes morales | 100'000              | 105'000             | 79'636.50     |
| 402                 | Impôt foncier                                                  | 1'300'000            | 1'250'000           | 1'274'038.50  |
| 404                 | Droits de mutation                                             | 800'000              | 700'000             | 1'125'448.45  |
| 405                 | Impôts sur les successions et donations                        | 10'000               | 10'000              | 0.00          |
| 406                 | Impôts, taxes sur possession et dépense                        | 30'000               | 28'000              | 33'041.00     |
| 409                 | Impôts récupérés après défalcation                             | 10'000               | 10'000              | 0.00          |
| 41                  | Patentes, concessions                                          | 0                    | 0                   | 100.00        |
| 410                 | Patentes                                                       | 0                    | 0                   | 100.00        |
| 42                  | Revenus du patrimoine                                          | 758'800              | 783'800             | 819'258.24    |
| 422                 | Revenus des capitaux du patrimoine financier                   | 133'000              | 158'000             | 203'848.30    |
| 423                 | Revenus des immeubles du patrimoine financier                  | 15'000               | 15'000              | 14'732.94     |
| 427                 | Revenus des immeubles du patrimoine administratif              | 610'800              | 610'800             | 600'677.00    |
| 43                  | Taxes, émoluments, produits des ventes                         | 565'400              | 577'100             | 797'010.41    |
| 430                 | Taxes légales de remplacement                                  | 1'000                | 1'000               | 2'000.00      |
| 431                 | Emoluments                                                     | 83'000               | 73'000              | 136'447.65    |
| 434                 | Taxes de raccordement et d'utilisation                         | 382'500              | 400'000             | 393'424.30    |
| 435                 | Ventes et prestations de service                               | 2'600                | 2'500               | 31'536.31     |
| 436                 | Remboursements de tiers                                        | 91'300               | 100'600             | 226'754.05    |
| 437                 | Amendes                                                        | 5'000                | 0                   | 2'180.00      |
| 439                 | Autres recettes                                                | 0                    | 0                   | 4'668.10      |

CHARGES ET REVENUS PAR NATURES

| Commune de Commugny |                                                                          | Budget 2024 (v0/Ser) | Budget 2023 (v2/CC) | Comptes 2022 |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| 44                  | Parts à des recettes cantonales                                          | 535'000              | 655'000             | 1'267'552.80 |
| 441                 | Parts à des recettes cantonales                                          | 535'000              | 655'000             | 1'267'552.80 |
| 45                  | Participations et remboursements de collectivités publiques              | 1'634'824            | 1'599'340           | 1'594'183.22 |
| 451                 | Participations et remboursements du canton                               | 10'000               | 10'000              | 6'416.22     |
| 452                 | Participations de communes et d'associations de communes, remboursements | 1'624'824            | 1'589'340           | 1'587'767.00 |
| 46                  | Autres prestations et subventions                                        | 0                    | 0                   | 0.00         |
| 48                  | Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux                      | 12'180               | 15'000              | 252'861.80   |
| 480                 | Prélèvements sur les fonds de réserve et de renouvellement               | 10'000               | 15'000              | 131'831.66   |
| 481                 | Prélèvements sur les financements spéciaux                               | 2'180                | 0                   | 121'030.14   |
| 49                  | Imputations internes                                                     | 94'080               | 84'000              | 96'415.60    |
| 490                 | Imputations internes                                                     | 94'080               | 84'000              | 96'415.60    |

AUTOFINANCEMENT

| Commune de Commugny |                                   | Budget 2024 | Budget 2023 | Comptes 2022  | Comptes 2021  | Comptes 2020  | Comptes 2019  |
|---------------------|-----------------------------------|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 3                   | Total charges                     | 24'880'469  | 22'576'270  | 23'082'309.08 | 21'503'620.70 | 19'900'267.79 | 20'915'434.78 |
| 33                  | Amortissements                    | 459'060     | 419'700     | 589'099.33    | 465'040.65    | 383'112.28    | 415'419.54    |
| 38                  | Attributions aux fonds de réserve | 268'470     | 23'000      | 179'847.02    | 86'367.55     | 61'595.91     | 190'340.60    |
| 39                  | Imputations internes              | 94'080      | 84'000      | 96'415.60     | 92'961.45     | 92'773.55     | 90'867.60     |
|                     | Charges nettes                    | 24'058'859  | 22'049'570  | 22'216'947.13 | 20'859'251.05 | 19'362'786.05 | 20'218'807.04 |
| 4                   | Total revenus                     | 21'875'284  | 20'937'240  | 23'730'802.21 | 22'414'589.74 | 19'557'857.06 | 19'678'630.80 |
| 48                  | Prélèvements sur fonds de réserve | 12'180      | 15'000      | 252'861.80    | 700'733.96    | 509'175.00    | 50'370.25     |
| 49                  | Imputations internes              | 94'080      | 84'000      | 96'415.60     | 92'961.45     | 92'773.55     | 90'867.60     |
|                     | Revenus nets                      | 21'769'024  | 20'838'240  | 23'381'524.81 | 21'620'894.33 | 18'955'908.51 | 19'537'392.95 |
|                     | Résultat exercice                 | -3'005'186  | -1'639'030  | 648'493.13    | 910'969.04    | -342'410.73   | -1'236'803.98 |
|                     | Marge d'autofinancement           | -2'289'836  | -1'211'330  | 1'164'577.68  | 761'643.28    | -406'877.54   | -681'414.09   |

|                                                                       |           |           |              |              |              |              |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Marge d'autofinancement moyenne 2019-2022                             | 209'482   |           |              |              |              |              |
| Impôts conjoncturels<br>(mutations - successions - gains immobiliers) | 1'310'000 | 1'330'000 | 2'364'425.40 | 2'190'966.05 | 1'259'811.10 | 1'374'279.35 |
| Impôts conjoncturels moyens 2019-2022                                 | 1'797'370 |           |              |              |              |              |

## **Rapport sur le préavis municipal 10/2023 concernant le budget 2024**

---

Commugny, le 28 novembre 2023

Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers,

Conformément à l'art. 39 du Règlement du Conseil communal, la Commission des finances a rédigé son rapport relatif au préavis 10/2023 sur le budget 2024 cité en titre. Pour ce faire, la Commission des finances s'est réunie à deux reprises, le 9 octobre et le 14 novembre 2023, en présence de la Municipalité et de la boursière communale. Nous les remercions pour leur disponibilité et les explications détaillées fournies.

### **Analyse**

Le budget 2024 présente un déficit de CHF 3'005'186.-, soit un déficit supérieur de CHF 1'366'156.- par rapport au budget 2023 (écart de 83%).

Du côté des revenus, en observant la situation prévisionnelle 2023 on peut constater que l'atteinte des chiffres au budget dépendra beaucoup de la levée d'impôt sur la fin de l'année, qui, comme on l'a vu à fin octobre, était très en retard par rapport à 2022.

Etablir un budget dans ces circonstances est par conséquent un exercice difficile. La Commission des finances a apprécié les explications fournies par la Municipalité sur la méthode utilisée pour arriver à une estimation des revenus pour le budget 2024. C'est sur cette estimation des revenus qu'il existe en effet une certaine marge pour influencer le résultat final des excédents des charges ou des revenus.

En ce qui concerne les charges, il est intéressant de comparer le budget 2024 avec les comptes 2022 puisque le budget 2023 a été établi avant que les comptes 2022 soient connus (voir annexe).

Cette comparaison génère les réflexions suivantes :

- Les charges du Canton sont en augmentation de CHF 512'887 (+3,7%) et représente 29% de l'augmentation du budget 2024 contre 2022. La raison principale se situe dans la manière de calculer les acomptes qui sont basés sur les comptes 2022. En admettant que les revenus 2023 sont moins élevés que 2022, on peut s'attendre à un décompte final 2023 positif pour Commugny. La nouvelle péréquation NPIV actuellement en discussion devrait apporter une meilleure prévisibilité à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2025.

- Les charges intercommunales montrent un accroissement de CHF 500'284 (+22%) et représente 28% de l'augmentation du budget par rapport aux comptes 2023. Bien que ces charges intercommunales viennent de l'extérieur, il faut rappeler que ce sont les délégués municipaux et communaux qui ont la tâche de surveiller ces associations afin de défendre les intérêts des communes et d'assurer une stabilité des charges.
- Les charges gérées par la Commune pour l'Administration générale, Domaine et Bâtiments et Travaux sont en augmentation de CHF 828'563 (+15%) et représente une augmentation de 46% de l'augmentation par rapport au budget 2022. Ces dépenses sont sous la seule responsabilité de la Municipalité et surveillées par la Commission de gestion.

### **Considérations**

Les principes de gestion décrit dans le Règlement sur la comptabilité des communes (RCcom) sont entre autres basés sur l'équilibre budgétaire. Or, l'équilibre budgétaire n'est, dans le cadre du budget 2024, pas respecté. .

Il est à ce stade important de rappeler que l'équilibre budgétaire, bien que but louable, n'est pas un objectif absolu à atteindre pour une commune. La seule solution qui permettrait d'obtenir à ce stade un budget équilibré consisterait en réévaluant à la hausse les revenus prévus et/ou en diminuant des charges pour des dépenses venant du Canton (au lieu d'utiliser les acomptes publiés). L'augmentation des revenus prévus représente un pur exercice artificiel tant il est hasardeux de projeter des revenus supplémentaires. Cela servirait à équilibrer le budget certes, mais aucune garantie ne pourrait être accordée sur l'encaissement effectif de ces produits.

Ensuite la diminution des charges représente d'une part un risque pour la Commune qui a besoin d'un budget de fonctionnement adapté à ses besoins. Pour ces raisons, la Commission des finances ne s'oppose pas à la présentation d'un budget déséquilibré pour l'exercice 2024.

### **Autofinancement et Planification financière**

La marge d'autofinancement est chiffrée à CHF -2'289'836.- en très nette baisse par rapport au budget de 2023 CHF -1'211'330.- et surtout, bien en-deçà de la marge d'autofinancement effective des quatre années passées (2019- 2022) située à CHF CHF 209'482.-. Or bien que la marge effective ait ensuite toujours été supérieure à la marge budgétée sur cette période, il faudra vraisemblablement s'attendre, avec les comptes 2023 à venir, à une valeur de marge d'autofinancement effective inférieure à cette moyenne.

Avec une trésorerie estimée entre CHF 4 – 5 millions à la fin 2023 et l'absence de dettes, la situation financière de la Commune peut toujours être considérée comme saine.

L'impact de l'autofinancement négative sur la trésorerie de la Commune est illustré dans la planification financière sur cinq ans en utilisant les données du plan d'investissement et, selon des scénarios utilisés, démontre le besoin d'emprunter les fonds nécessaires pour financer les futurs projets à partir de 2025/2026.

## Conclusions

En conclusion, la Commission des finances propose au Conseil communal d'accepter le budget tel que présenté. Bien que déficitaire, la Commission des finances rappelle que le budget est soigneusement établi en ne surévaluant pas les revenus et en ne sous-évaluant pas les charges. Cette approche prudente a permis jusqu'ici à notre Commune de traverser différentes crises sans que les comptes n'en soient en définitive trop impactés, mais au contraire a permis d'atteindre une situation financière stable et saine.

Le budget est marqué par une marge d'autofinancement en chute significative, évaluée nettement en-dessous de sa moyenne des années passées. Cet important levier des finances communales devra être surveillé en rapport aux investissements prévus dans le plan des investissements.

Au vu de ce qui précède, la Commission des finances, à l'unanimité des membres, vous recommande, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les conseillers, d'accepter le préavis No 10/2023.

### ***Pour la Commission des finances :***

Christian Peter

Cyrill Schuler

Jacques Luyet

Lucien Facchin

Emanuel Weisskopf

## Annexe : Comparaison Budget 2024 vs. Comptes 2022

|                                        | Budget 2024       | Comptes 2022      | Différence     |             | Part du total de la différence |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------|--------------------------------|
| <b>Total des charges</b>               | 24 880 469        | 23 082 309        | 1 798 160      |             |                                |
| <b>Participation au Canton</b>         |                   |                   |                |             |                                |
| Sécurité Sociale                       | 8 255 944         | 7 924 751         |                |             |                                |
| Péréquation directe                    | 5 988 108         | 5 867 041         |                |             |                                |
| Péréquation prov.                      | - 859 426         | - 847 585         |                |             |                                |
| Police                                 | 642 100           | 627 303           |                |             |                                |
|                                        | 14 026 726        | 13 571 510        | 455 216        | 3%          | 25%                            |
| Transports publics                     | 262 426           | 204 755           | 57 671         | 28%         | 3%                             |
|                                        | <b>14 289 152</b> | <b>13 776 265</b> | <b>512 887</b> | <b>3,7%</b> | <b>29%</b>                     |
| <b>Participation d'autres communes</b> |                   |                   |                |             |                                |
| Instruction publique primaire          | 878 638           | 831 433           | 47 205         | 6%          |                                |
| Instruction publique secondaire        | 928 081           | 743 472           | 184 609        | 25%         |                                |
| Transports public (réserve)            | 268 470           | -                 | 268 470        | 100%        |                                |
|                                        | <b>2 075 189</b>  | <b>1 574 905</b>  | <b>500 284</b> | <b>32%</b>  | <b>28%</b>                     |
| <b>Administration générale</b>         | 2 567 731         | 2 297 138         | 270 593        | 12%         | 15%                            |
| <b>Domaines et Bâtiments</b>           | 1 247 185         | 995 032           | 252 153        | 25%         | 14%                            |
| <b>Travaux</b>                         | 2 384 940         | 2 079 123         | 305 817        | 15%         | 17%                            |
|                                        | <b>6 199 856</b>  | <b>5 371 293</b>  | <b>828 563</b> | <b>15%</b>  | <b>46%</b>                     |