



Commune de Sainte-Croix



\* municipalité

Comptes 2023

*Ville de*  
**Sainte-Croix**  
proche de tout, proche de vous



Sainte-Croix, le 18 mars 2024

**MUNICIPALITE DE  
SAINTE-CROIX**

## **RAPPORT DE LA MUNICIPALITE**

au Conseil communal  
sur les comptes de l'année 2023

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

Conformément aux dispositions :

- de la loi du 28 février 1956 sur les Communes (art. 93c)
- du règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des Communes (art. 34)
- du règlement du Conseil communal de Sainte-Croix du 29 octobre 2018 (art. 92 à 100)

la Municipalité a l'honneur de soumettre le présent rapport sur les comptes de l'année 2023

---

### **Informations aux lecteurs**

- a) Au sens du présent rapport, toute désignation de personne, de statut ou de fonction vise indifféremment une femme ou un homme.
- b) Les comptes de l'Association des Communes de la Région de Grandson (ACRG) sont inclus pour information ; le Conseil intercommunal de l'ACRG se prononcera sur les comptes présentés aux pages 74-80 de ce cahier. Le comité de l'entente scolaire primaire et secondaire des communes de Baulmes, Bullet, Mauborget, Sainte-Croix et Vuiteboeuf a admis les comptes à l'unanimité de ses membres ; les comptes publiés dans ce cahier aux pages 89-91 sont présentés aux organes délibérants des Communes membres. Les comptes de l'ORPCI n'étaient pas en notre possession lors de la rédaction de ce rapport.
- c) L'image publiée sur la 1<sup>ère</sup> page est un dessin de Luana Raposo – élève de la classe 9VP du groupement scolaire de Baulmes, Bullet, Mauborget, Sainte-Croix et Vuiteboeuf. Son travail est basé sur le tableau de M. Vincent van Gogh « Les Tournesols »

## TABLE DES MATIERES « ANALYSES »

<b>1.</b>	<b>ELEMENTS CHIFFRÉS DE LA COMMUNE DE SAINTE-CROIX 2023</b> .....	<b>- 3 -</b>
<b>2.</b>	<b>RAPPEL DU BUDGET ET CRÉDITS COMPLÉMENTAIRES ACCORDES</b> .....	<b>- 3 -</b>
<b>3.</b>	<b>RÉSULTAT FINAL 2023</b> .....	<b>- 3 -</b>
3.1.	LES OPÉRATIONS COMPTABLES DE BOUCLEMENT .....	- 4 -
3.1.1.	<i>Mouvements des fonds de réserve obligatoires</i> .....	- 4 -
3.1.2.	<i>Ajustement du fonds pour perte sur débiteurs</i> .....	- 5 -
3.1.3.	<i>Attributions aux fonds de réserve généraux</i> .....	- 5 -
3.1.4.	<i>Prélèvements des fonds de réserve</i> .....	- 5 -
3.2.	LES AMORTISSEMENTS OBLIGATOIRES DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF .....	- 5 -
3.3.	LES AMORTISSEMENTS SUPPLÉMENTAIRES .....	- 7 -
<b>4.</b>	<b>LE COÛT DU MÉNAGE COURANT 2023 ET COMPARAISON 2023-2022</b> .....	<b>- 7 -</b>
4.1.	LES DÉPENSES POUR L'ENTRETIEN DU PATRIMOINE DES 10 DERNIERS EXERCICES .....	- 8 -
4.2.	MÉNAGE COURANT DES 10 DERNIERS EXERCICES - RÉPARTITION DE COÛTS .....	- 8 -
4.3.	LE TABLEAU DU MÉNAGE COURANT À 2 NIVEAUX .....	- 9 -
<b>5.</b>	<b>QUELLE PART DES RECETTES EST GÉRÉE PAR LA COMMUNE ?</b> .....	<b>- 9 -</b>
5.1.	GRAPHIQUE DE LA RÉPARTITION DE L'UTILISATION DES RECETTES .....	- 9 -
5.2.	LA MARGE D'AUTOFINANCEMENT (MA) ET ENDETTEMENT BRUT .....	- 10 -
<b>6.</b>	<b>ESTIMATION DES ÉLÉMENTS DE LA PÉRÉQUATION</b> .....	<b>- 11 -</b>
6.1.	LA PÉRÉQUATION INTERCOMMUNALE VAUDOISE .....	- 11 -
6.1.1.	<i>Le fonctionnement de la péréquation vaudoise</i> .....	- 11 -
6.1.2.	<i>Les effets de la péréquation sur les comptes 2023</i> .....	- 12 -
6.2.	LA VALEUR DU POINT D'IMPÔT FISCAL ET PÉRÉQUATIF .....	- 14 -
<b>7.</b>	<b>LE COMPTE DES INVESTISSEMENTS-DÉPENSES PAR PRÉAVIS</b> .....	<b>- 16 -</b>
7.1.	LE SUIVI FINANCIER DES PRÉAVIS .....	- 17 -
7.2.	LE TABLEAU DES INVESTISSEMENTS .....	- 18 -
<b>8.</b>	<b>STRUCTURE DU BILAN</b> .....	<b>- 20 -</b>
8.1.	PRINCIPES D'ANALYSE DU BILAN .....	- 20 -
8.2.	ACTIFS DISPONIBLES ET FONDS DE RÉSERVE .....	- 20 -
8.3.	UTILISATION DES EMPRUNTS .....	- 20 -
8.4.	TABLEAU DU FLUX DE TRÉSORERIE ET ÉVOLUTION DES EMPRUNTS .....	- 21 -
<b>9.</b>	<b>ANALYSE COMPTES 2023 ET 2022</b> .....	<b>- 23 -</b>
<b>10.</b>	<b>NOTE GLOBALE</b> .....	<b>- 28 -</b>
<b>11.</b>	<b>ANNEXES : ÉLÉMENTS CHIFFRÉS DES 10 DERNIÈRES ANNÉES</b> .....	<b>- 29 -</b>
<b>12.</b>	<b>ANALYSE BASÉE SUR LE CASH FLOW – ANCIENNE ANALYSE</b> .....	<b>- 31 -</b>
12.1.	REMARQUES SUR LES ANALYSES BASÉES SUR LE CASHFLOW .....	- 37 -
<b>13.</b>	<b>APPRÉCIATIONS GLOBALES</b> .....	<b>- 37 -</b>
<b>14.</b>	<b>LE PLAFOND DES EMPRUNTS ET RISQUES DE CAUTIONNEMENT</b> .....	<b>- 38 -</b>

## 1. ELEMENTS CHIFFRÉS DE LA COMMUNE DE SAINTE-CROIX 2023

Nombre d'habitants au 31.12.2023	5'051
Taux d'impôts – revenus et fortune	70
Taux moyen d'impôts des communes	67.59
Taux de l'impôt foncier	100
Valeur du point fiscal	98'027
- Valeur du point fiscal / habitant	19.41
- Point fiscal moyen / habitant des communes du Canton (2022)	44.66
Valeur du point péréquatif	108'679
- Valeur point péréquatif / habitant	21.52
- Point péréquatif / habitant : Valeur moyenne Canton (2022)	48.47

## 2. RAPPEL DU BUDGET ET CRÉDITS COMPLÉMENTAIRES ACCORDES

Le budget 2023 accepté par le Conseil communal présentait un excédent de charges de Chf 164'750. Des crédits complémentaires de Chf 177'700 ont été accordés et portaient l'excédent de charges à Chf 342'450.

## 3. RÉSULTAT FINAL 2023

En finalité, les comptes 2023 présentent un excédent de revenus de Chf 185'154 (montant arrondi) Par rapport au budget, les produits globaux sont en augmentation de Chf 1'179'859 (+ Chf 935'699 par rapport aux comptes 2022), selon détails ci-dessous

	Budget/comptes 2023	Comptes 2023-2022
o Recettes fiscales	<b>Chf 475 051</b>	<b>Chf 312 359</b>
<i>Personnes physiques, y c frontaliers</i>	<b>Chf 604 583</b>	<b>Chf 337 862</b>
<i>Personnes morales</i>	<b>Chf 7 679</b>	<b>Chf 154 899</b>
<i>Impôt foncier</i>	<b>Chf 11 791</b>	<b>Chf 11 135</b>
<i>Droits de mutations</i>	<b>Chf 24 782</b>	<b>Chf -130 581</b>
<i>Successions, donations</i>	<b>Chf -181 052</b>	<b>Chf -75 332</b>
<i>Autres impôts + récup après défalcation</i>	<b>Chf 7 268</b>	<b>Chf 14 376</b>
o Patentes + revenus divers	<b>Chf 63 949</b>	<b>Chf 5 430</b>
o Revenus du patrimoine	<b>Chf 130 766</b>	<b>Chf 729 553</b>
o Taxes, émoluments, produits des ventes (gaz, eau)	<b>Chf -132 819</b>	<b>Chf 1 708 119</b>
o Part recettes cantonales (gains immobiliers, taxe CO2)	<b>Chf -41 839</b>	<b>Chf -85 720</b>
o Part d'autres collectivités (yc péréquation)	<b>Chf 533 945</b>	<b>Chf 359 453</b>
o Dis solution des fonds de réserve	<b>Chf 81 744</b>	<b>Chf -1 992 928</b>
o Imputations internes	<b>Chf 69 062</b>	<b>Chf -100 566</b>
<b>Total des variations des revenus</b>	<b>1 179 859</b>	<b>935 699</b>

En contrepartie, il y a un accroissement des charges de Chf 652'255 par rapport au budget (+ Chf 832'256 par rapport aux comptes 2022)

	Budget/comptes 2023	Comptes 2023-2022
o Frais autorités et personnel	Chf -240 023	Chf 172 116
o Entretien patrimoine, achats marchandise (dont le gaz)	Chf -967 798	Chf 1 929 006
o Intérêts passifs	Chf -46 878	Chf 60 168
o Amortissements	Chf 2 051 831	Chf -1 661 482
o Part aux collectivités publiques (yc péréquation)	Chf -153 335	Chf 284 866
o Aides et subventions	Chf -207 671	Chf 196 103
o Attributions à réserve	Chf 147 068	Chf -47 956
o Imputation interne	Chf 69 062	Chf -100 566
<b>Total des variations des charges</b>	<b>652 255</b>	<b>832 256</b>

Le résultat final inclut une série d'opérations comptables sous forme d'amortissements supplémentaires ainsi que des mouvements sur les fonds de réserves.

Il est intéressant d'isoler ces opérations comptables afin de déterminer les charges nécessaires au fonctionnement du ménage communal (ménage courant).

Ce rapport détaille plusieurs éléments et les compare sous forme de chiffres et graphiques.

### 3.1. Les opérations comptables de boucllement

Des opérations comptables de boucllement ont été opérées sous forme d'amortissements complémentaires pour Chf 2'290'900 et des attributions fonds de réserves de Chf 747'168. A relever que le service de l'eau a nécessité un prélèvement de Chf 114'627 afin d'équilibrer les frais liés à la gestion de la distribution d'eau.

#### 3.1.1. Mouvements des fonds de réserve obligatoires

La comptabilité communale comprend des financements spéciaux dont la prise en charge est assurée par des taxes affectées. Pour rappel, cela concerne les chapitres suivants :

- 45. Ordures ménagères
- 46. Epuration
- 81. Service des eaux

Ces chapitres font l'objet d'une attention particulière. Les taxes affectées ne peuvent être utilisées que pour ce qu'elles sont destinées. L'excédent de revenu éventuel est obligatoirement attribué à un fonds de réserve spécifique. En 2023, c'est un montant de Chf 699'829 qui a été versé sur le fonds lié à l'épuration (Chapitre 46-cpte 465.3811). Après cette opération, la réserve l'épuration au bilan présente un solde de Chf 4'411'971 – cpte 9280.46 au 31.12.2023. Ce montant servira à l'amortissement des investissements futurs, dont la construction de la nouvelle STEP.

Comme dit ci-devant, le service de l'eau a nécessité un prélèvement de Chf 114'627 (cpte 810.4813) pour couvrir l'entier des charges. Il reste un solde de Chf 40'111 à fin 2023 sur cette réserve (cpte 9280.81).

### 3.1.2. Ajustement du fonds pour perte sur débiteurs

Un ancien solde d'un débiteur a été ajusté en regard des informations sur les chances de récupération du solde. Ainsi, une importante défalcation est venue grever les comptes 2023 (cpte 200.3301) compensée partiellement par un prélèvement (cpte 200.4809).

Ce fonds doté de Chf 750'000 – cpte 9282.02 couvre les risques calculés par l'administration cantonale des impôts ainsi que les factures ouvertes émises par la Commune.

### 3.1.3. Attributions aux fonds de réserve généraux

Aucun montant, non obligatoire, n'a été attribué à des fonds de réserves généraux.

### 3.1.4. Prélèvements des fonds de réserve

Avec la vente des parts communales de la PPE Sagne 17, le fonds de rénovation inhérent a été dissout. Il n'y a pas de prélèvements sur les fonds de réserve autres que ceux nécessaires à l'équilibre du chapitre des eaux et l'adaptation du fonds des débiteurs douteux.

## 3.2. Les amortissements obligatoires du patrimoine administratif

Un amortissement comptable est une écriture comptable, relatant une charge de fonctionnement, qui a pour objectif de diminuer la valeur d'un actif du bilan et ainsi exprimer l'utilisation du capital de production des services publics. En finances publiques, l'amortissement comptable permet également de faire le lien entre les investissements et le fonctionnement, en répartissant dans le temps les dépenses d'investissements. Par conséquent, l'amortissement comptable participe à l'élaboration des coûts des prestations.

Le principe « obligatoire » est la durée pour laquelle l'objet a été prévu d'être amorti en fonction du préavis voté. Il doit respecter la durée maximale prévue dans le règlement sur la comptabilité des communes. Ces amortissements obligatoires représentent un montant de Chf 1'405'777 selon détails ci-après :

Préavis	Cpte charge	cpte Bilan	Destination	solde à amortir	Budget	Comptes
20.11	111.3311	9165.20.11	Mécanique d'Art - ECAL	0	80 000	0
16.07	111.3311	9146.16.07	Concept affichage	597		597
21.18	170.3311	9165.21.18	Rénovation FC Ste-Croix/Sagne	380 437	64 000	76 437
22.01	170.3311	9165.22.01	Rénovation piscine - 1ère étape	75 389	40 000	7 889
22.03	190.3311	9146.22.03	Renforcement sécurité systèmes info	38 936		13 136
15.09	300.3303	9123.15.09	Parcelles N° 2133 - Platon	214 000	43 300	42 800
21.02	300.3311	9141.21.02	PPA "La Conversion" - travaux protection	1 193	44 300	1 193
21.06	300.3311	9170.21.06	Interface Gare	36 709		9 109
21.13	300.3311	9170.21.13	PGA - 6ème étape	88 195	20 200	22 195
15.08	322.3311	9141.15.08	PGI alpages et pâturages communaux	160 850	26 800	20 150
884	326.3311	9143.884	Couvert à plaquettes	251 100	27 900	27 900
20.14	326.3311	9141.20.14	Route forestière de l'Onglette	69 200	18 200	17 300
21.05	326.3311	9143.21.05	Couvert à plaquettes - agrandissement	283 823	13 900	15 623

	340.3303	9123.00	Terrain, bâtiments patrimoine financier	3 900 000		0
21.19	343.3311	9143.21.19	Refection appartement - Collège 2	109 905		22 305
838	344.3303	9123.838	Construction 1er Bâtiment Platon	770 000	60 100	59 600
15.06	352.3311	9143.15.06	Bâtiment Rue des Métiers	4 375 000	199 300	175 000
19.07	354.3311	9143.19.07	Agrandissement caserne SDIS	0	8 200	
20.03	356.1.3311	9143.20.03	Salle Gym L'Auberson (toit + cuisine)	0	5 300	
17.11	356.4.3311	9143.17.11	Etude salle gym	53 938	32 700	4 938
21.07	356.4.3311	9143.21.07	Salle Gym collège Gare	5 632 661	244 600	225 461
19.04	357.1.3311	9143.19.04	Crédit étude Muséographie	1 331	41 000	1 331
21.08	358.3311	9143.21.08	Adaptation bâtiments à la CAD	23 819	24 100	3 019
594	430.3311	9141.594	Av. de la Gare, routes	62 978	31 500	31 488
611	430.3311	9141.611	Assainissement Les Granges, routes	105 100	52 600	52 550
673	430.3311	9141.673	Rue La Sagne, route	217 805	24 200	24 205
679	430.3311	9141.679	Jaques-Dalcroze, La Tille	28 560	4 100	4 080
717	430.3311	9141.717	Aménagement du trafic	50 639	12 700	12 659
731	430.3311	9141.731	Travaux La Chaux	374 992	25 000	24 992
800	430.3311	9141.800	"Platon" aménagement 1ère étape "Route"	21 200	4 300	4 240
820	430.3311	9141.820	Assainissement Culliairy	20 215	1 400	1 315
839	430.3311	9141.839	Route les Rosiers - Route	524 993	29 200	29 273
918	430.3311	9141.918	Aménagement Platon - Rte + Parking	628 800	78 600	78 600
935	430.3311	9141.935	Murs soutènement (Rocher, Chasseron)	29 264	4 200	4 184
935	430.3311	9141.946	Infrastructures Hôpital (Route)	133 600	16 400	16 700
15.18	430.3311	9141.15.18	Rue du Jura (Route)	1 075 443	66 300	63 283
16.17	430.3311	9141.16.17	Aménagement Rue des Métiers	135 250	27 100	27 050
17.04	430.3311	9141.17.04	Ch. du Platon	63 625	6 600	6 385
21.10	430.3311	9141.21.10	Mur soutènement Villette	333 908	21 200	23 858
15.18	431.3311	9141.15.18	Rue du Jura (Eclairage)	1 696		1 696
17.04	431.3311	9141.17.04	Ch. du Platon	3 568		3 568
19.01	432.3311	9146.19.01	Meili M 1300 Beat	19 917	5 400	10 017
17.16	433.3311	9146.17.16	Camion OM + remorque (véhicule)	155 400	25 900	25 900
19.01	433.3311	9146.19.01	Meili M 1300 Beat	48 000	14 100	24 000
21.09	433.3311	9146.21.09	Liebherr L506	62 000	15 500	15 500
851	450.3311	9141.851	Eco-Point - Av. Gare 18	45 572	11 400	11 372
17.16	450.3311	9146.17.16	Camion OM + remorque (équip. déchets)	116 854	19 500	19 604
700	451.3311	9141.700	Déchetterie, construction	148 420	16 500	16 420
7	462.3311	9141.7	Couplage Chaleur force - Reprise AIBJV	14 200	7 100	7 100
918	465.3311	9141.918	Aménagement Platon - Epuraton	11 200	1 400	1 400
946	465.3311	9141.946	Infrastructures Hôpital - épuration	8 000	1 000	1 000
17.04	465.3311	9141.17.04	Ch. du Platon	10 675	1 600	1 135
19.05	465.3311	9141.19.05	Herses à bois - Arnon	6 200		3 100
731	810.3311	9141.731	Travaux La Chaux	139 500	9 300	9 300
839	810.3311	9141.839	Route les Rosiers - eau	113 400	6 300	6 300
858	810.3311	9141.858	Grangettes-Rochettes, eaux	5 400	1 800	1 800
918	810.3311	9141.918	Aménagement Platon - Eau	16 000	2 000	2 000
946	810.3311	9141.946	Infrastructures Hôpital	191 200	23 900	23 900
15.14	810.3311	9144.15.14	PDDE	0	45 000	
15.18	810.3311	9141.15.18	Rue du Jura (Eau)	356 602	20 800	21 402
16.14	810.3311	9144.16.14	Conduite Col des Etroits	56 000	11 200	11 200
17.05	810.3311	9144.17.05	Av. des Gittaz	13 600	2 000	1 360
17.06	810.3311	9144.17.06	Prospection PDDE	186 023	1 600	15 523
20.07	810.3311	9144.20.07	Prospection PDDE - puits Mouille Faison	265 135	12 200	20 335
17.04	830.3311	9141.17.04	Ch. du Platon (gaz)	0	2 600	
				22 268 017	1 657 400	1 405 777

### 3.3. Les amortissements supplémentaires

Les écritures de bouclage 2023 ont porté sur des amortissements supplémentaires d'un montant de Chf 2'939'900. Plusieurs préavis seront totalement amortis avec ces écritures et la valeur au bilan d'autres fortement réduite. Ces opérations amélioreront les amortissements obligatoires pour les exercices futurs.

Préavis	Cpte charge	cpte Bilan	Destination	Amort. Suppl.	Solde 31.12.23 cpte Bilan
21.18	170.3311	9165.21.18	Rénovation FC Ste-Croix/Sagne	304 000	0
22.01	170.3311	9165.22.01	Rénovation piscine - 1ère étape		67 500
15.09	300.3303	9123.15.09	Parcelles N° 2133 - Platon	171 200	0
15.08	322.3311	9141.15.08	PGI alpages et pâturages communaux	140 700	0
21.19	343.3311	9143.21.19	Refection appartement - Collège 2	87 600	0
838	344.3303	9123.838	Construction 1er Bâtiment Platon	110 400	600 000
15.06	352.3311	9143.15.06	Bâtiment Rue des Métiers	600 000	3 600 000
17.11	356.4.3311	9143.17.11	Etude salle gym	49 000	0
21.07	356.4.3311	9143.21.07	Salle Gym collège Gare	607 200	4 800 000
21.08	358.3311	9143.21.08	Adaptation bâtiments à la CAD	20 800	0
17.16	433.3311	9146.17.16	Camion OM + remorque (véhicule)	129 500	0
19.01	433.3311	9146.19.01	Meili M 1300 Beat	24 000	0
21.09	433.3311	9146.21.09	Liebherr L506	46 500	0
				<b>2 290 900</b>	<b>9 067 500</b>

### 4. LE COÛT DU MÉNAGE COURANT 2023 ET COMPARAISON 2023-2022

Le ménage courant représente les dépenses qui se répètent au cours des exercices et sont peu compressibles. Pour le déterminer, nous retirons des comptes d'exploitation, les charges liées aux investissements et les imputations internes. En 2023, ces charges courantes ont représenté un montant de Chf 27'735'799 en augmentation de Chf 2'731'844 par rapport aux comptes 2022. Pour rappel, l'année 2023 était marquée par la forte augmentation du coût des énergies.

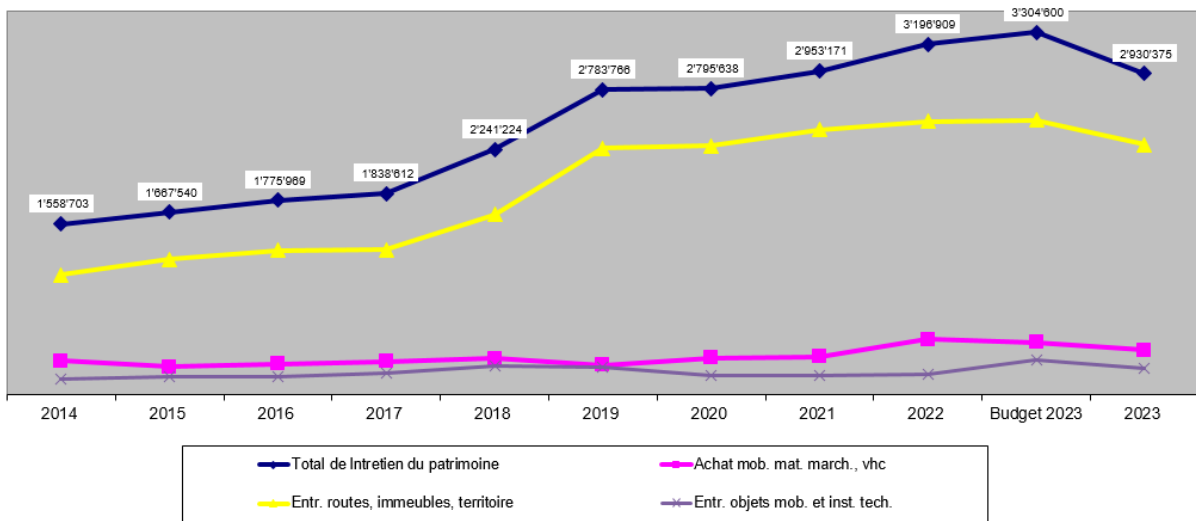
Natures	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
<b>30. AUTORITES ET PERSONNEL</b>	<b>7'077'177</b>	<b>7'317'200</b>	<b>6'905'060</b>
<b>31. BIENS SERVICES MARCHAND.</b>	<b>10'348'302</b>	<b>11'316'100</b>	<b>8'419'295</b>
<b>32. INTERETS PASSIFS</b>	<b>153'572</b>	<b>200'450</b>	<b>93'404</b>
<b>33. DEFALCATIONS</b>	<b>292'554</b>	<b>280'000</b>	<b>202'970</b>
<b>35. REMB. A COLLECT. PUBLIQUES</b>	<b>7'219'765</b>	<b>7'000'950</b>	<b>6'934'899</b>
<b>36. AIDES ET SUBVENTIONS</b>	<b>2'644'429</b>	<b>2'504'500</b>	<b>2'448'326</b>
<b>Ménage courant global</b>	<b>27'735'799</b>	<b>28'619'200</b>	<b>25'003'954</b>
<b>Ecart comptes-budget 2023</b>	<b>-883'401</b>	<b>-3.09%</b>	
<b>Ecart comptes 2023 et 2022</b>	<b>2'731'844</b>	<b>10.93%</b>	



À la lecture de ces chiffres, nous constatons que les dépenses accordées au budget n'ont pas été utilisées en totalité avec un solde de Chf 883'401 (ou 3.09 %) ; les budgets accordés sont respectés dans la globalité.

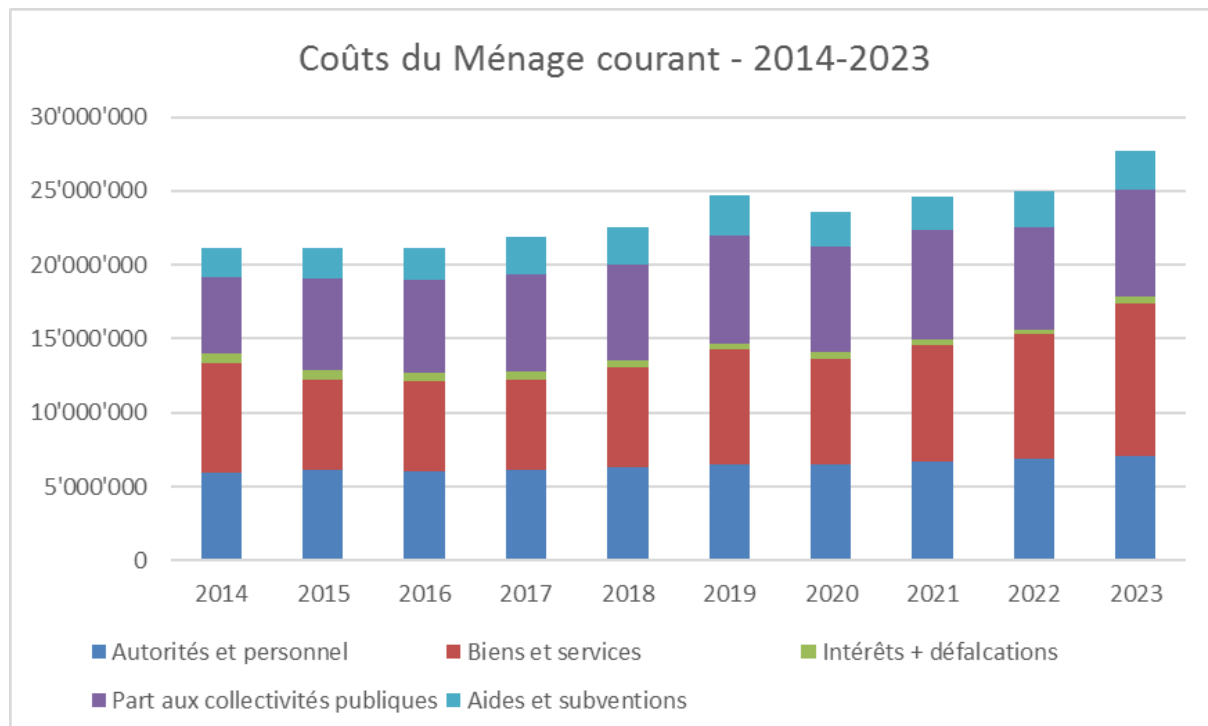
#### 4.1. Les dépenses pour l'entretien du patrimoine des 10 derniers exercices

Le ménage courant comprend, entre autres, l'entretien et le remplacement des biens du patrimoine communal. Minimiser ces postes ferait croire à une situation saine ou meilleure à court terme mais risquerait d'occasionner de gros frais dans le futur. En 2023, les dépenses d'entretien représentent Chf 2'930'375 en réduction de Chf 266'534 par rapport à 2022 et Chf 374'225 à ce qui a été budgétisé.



#### 4.2. Ménage courant des 10 derniers exercices - répartition de coûts

Le graphique ci-dessous reprend la répartition des charges du ménage courant de ces 10 dernières années.



### 4.3. Le tableau du ménage courant à 2 niveaux

Nous pouvons aller plus loin dans nos réflexions. Certaines dépenses échappent à la gestion communale comme les charges reportées du Canton et d'autres sont très volatiles comme l'acquisition du gaz. Dans ce sens, nous pourrions également exclure les charges des associations intercommunales. De par son importance dans les associations, Sainte-Croix a une voix prépondérante dans ces associations et, volontairement, nous ne les excluons pas.

En isolant ces éléments, les dépenses gérées par la Commune se sont réduites de 3.17 % par rapport au budget et augmentent de 4.30 % entre les comptes 2023 et 2022.

	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
<b>Ménage courant effectif</b>	<b>27'735'799</b>	<b>28'619'200</b>	<b>25'003'954</b>
./. Participations cantonales (351)	-5'119'614	-5'025'500	-5'075'731
./. Achat du gaz	-3'691'301	-4'050'000	-1'782'796
<b>Ménage courant effectif</b>	<b>18'924'884</b>	<b>19'543'700</b>	<b>18'145'427</b>
<b>Ecart comptes-budget 2023</b>	<b>-618'816</b>	<b>-3.17%</b>	
<b>Ecart comptes 2023 et 2022</b>	<b>779'457</b>	<b>4.30%</b>	

## 5. QUELLE PART DES RECETTES EST GÉRÉE PAR LA COMMUNE ?

En reprenant les chiffres - non plus au niveau des charges mais par les recettes encaissées - il est intéressant de regarder la part des revenus à disposition de la gestion communale. Elle est déterminée en déduisant des recettes encaissées (natures 40-47) les parts reversées au Canton et aux différentes associations intercommunales. En déduisant également les remboursements convenus des emprunts qui devraient correspondre aux amortissements comptables, nous ressortons le solde des deniers à disposition de la Commune pour sa gestion directe.

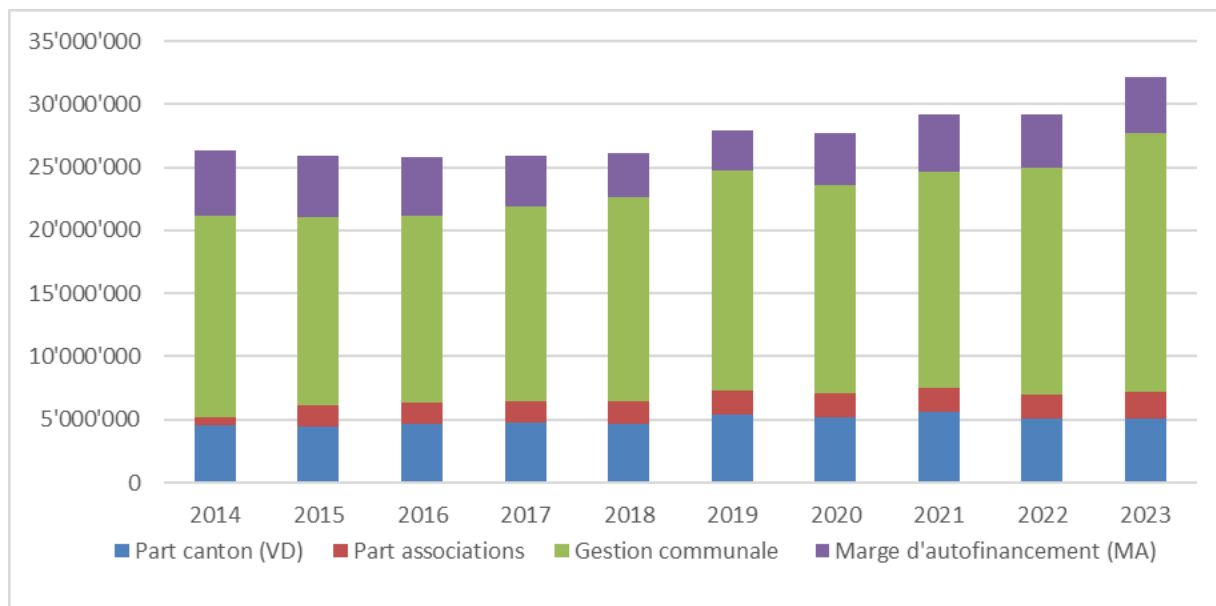
	2023	2022	2021	2020	2019
TOTAL DES RECETTES	32'177'053	29'147'860	29'131'890	27'704'707	27'934'816
./. Part aux charges cantonales	-5'119'614	-5'075'731	-5'570'419	-5'237'779	-5'428'268
./. Part aux collaborations intercommunales	-2'100'152	-1'859'168	-1'920'896	-1'862'130	-1'845'696
Solde sous gestion de la Municipalité	24'957'288	22'212'961	21'640'576	20'604'798	20'660'852
./. Remboursements emprunts déjà engagés - obligatoires	-2'259'977	-3'348'812	-1'464'192	-1'780'208	-1'462'340
<b>Solde à disposition de la gestion communale</b>	<b>22'697'311</b>	<b>18'864'149</b>	<b>20'176'384</b>	<b>18'824'590</b>	<b>19'198'513</b>

La solde 2023 de Chf 22'697'311 est le montant le plus important jamais obtenu à disposition de la Commune. Il est la conséquence, en outre, du bon résultat financier de ces dernières années qui a permis d'effectuer des amortissements complémentaires et réduire ainsi l'impact des charges d'investissements sur l'exercice 2023.

### 5.1. Graphique de la répartition de l'utilisation des recettes

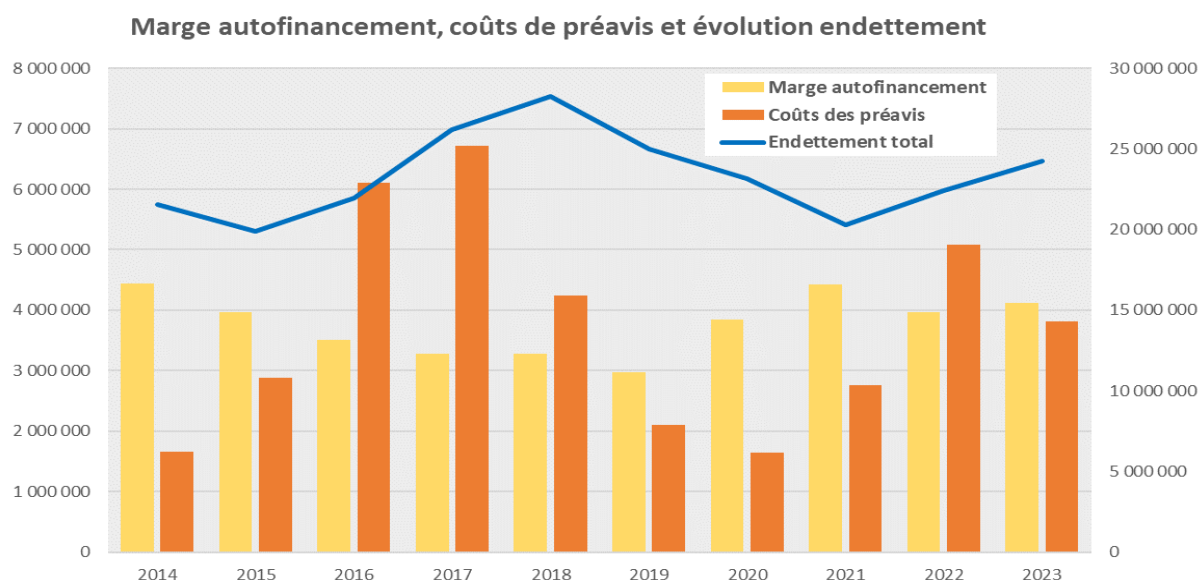
Sous forme de graphique, voilà la part de l'utilisation des recettes dévolues au Canton, aux Associations intercommunales et celle utilisée pour la gestion communale de 2014 à 2023. La Commune intervient directement sur les parties vertes et violettes. La partie « verte » est destinée au

fonctionnement alors que celle en violet au financement des préavis - marge d'autofinancement (MA) – MA qui est reprise plus précisément dans le chapitre suivant.



## 5.2. La marge d'autofinancement (MA) et endettement brut

La marge d'autofinancement (MA), parfois appelé également le cash-flow de fonctionnement est déterminée par la soustraction des dépenses du ménage courant aux recettes générées par l'exploitation de l'année. En finalité, c'est le montant des recettes non utilisées par le ménage courant qui est à disposition du financement des préavis ou du remboursement des emprunts. Les comptes d'exploitation 2023 dégagent une marge d'autofinancement de Chf 4'118'549 (calcul DGAIC – Chf 4'441'254 méthode cash flow) dans la moyenne de ces derniers exercices.



## 6. ESTIMATION DES ÉLÉMENTS DE LA PÉRÉQUATION

### 6.1. La péréquation intercommunale vaudoise

#### 6.1.1. Le fonctionnement de la péréquation vaudoise

Vous trouvez ci-dessous un résumé du fonctionnement de la péréquation pour 2023.

La péréquation intercommunale vaudoise adoptée le 15 juin 2010 reprend 2 postes importants soit :

**a) la participation à la cohésion sociale (anciennement facture sociale)**

**b) la péréquation directe.**

La réforme policière est venue s'y ajouter dès 2012.

#### a) Participation à la cohésion sociale- (anciennement : facture sociale)

Par un communiqué du 25 août 2020, l'Union des Communes Vaudoises (UCV) et le Conseil d'Etat annonçaient la validation d'un protocole d'accord relatif à la participation à la cohésion sociale. La répartition entre l'Etat et les communes des dépenses sociales annuelles sera rééquilibrée progressivement puis pérenne dès 2028. Le Canton assumerait une part plus importante de la facture sociale de l'ordre de 40 mios dès 2021 pour être portée à 150 mios en 2028 (voir 2026 si les finances cantonales le permettent). A cette échéance, la part des communes aux dépenses sociales serait de l'ordre de 36,7 % contre 50 % actuellement.

Le Canton nous annonce une participation des communes de 795 mios pour 2023 augmentation de 22 mios par rapport aux comptes 2022.

La répartition du montant de la cohésion sociale entre les communes est basée sur 3 couches :

1. Prélèvement de 50 % sur les recettes conjoncturelles (droits de mutation, gains immobiliers et successions) et 30 % sur l'impôt sur les frontaliers
2. Prélèvement progressif par écrêtage sur les communes à forte capacité financière dont le point d'impôt excède le 100 % de la moyenne cantonale (prélèvement de **20 %** de 100 % à 120 %, prélèvement de **30 %** de 120 % à 150 %, puis **40 %** de 150 % à 200 %, puis **50 %** entre 200% et 300 %, et **60 %** pour le surplus)
3. Le solde en point d'impôts soit 12.70 pts au budget 2023 (11.66 aux bouclément 2022).

#### b) La péréquation directe

La péréquation détermine les besoins de chaque commune en regard des couches expliquées ci-dessous. Les besoins totaux sont financés par le prélèvement en points d'impôts auprès des communes. Ainsi, en 2023 la péréquation directe nécessitait 19.28 pts d'impôts lors de l'établissement des budgets - 19.12 au bouclément 2022.

##### a) *Couche population*

Un montant progressif est versé pour chaque habitant soit **Chf 125** du 1<sup>er</sup> au 1'000ème habitant, **Chf 350** de 1'001 au 3'000, **Chf 500** de 3'001 à 5'000, **Chf 600** de 5'001 à 9'000, **Chf 850** de 9'001 à 12'000, **Chf 1'000** de 12'001 à 15'000 et **Chf 1'050** dès le 15'001 habitant.

##### b) *Couche solidarité*

Les communes à faible capacité financière touchent le 27 % de la différence entre la valeur de leur point d'impôts et la moyenne cantonale.

### c) *Couche des dépenses thématiques*

Les charges dépassant 8 pts d'impôts pour les transports et routes et/ou 1 pt pour les forêts sont pris en charge par la péréquation. Le fonds est alimenté au maximum par 4,5 pts d'impôts de l'ensemble des communes et la participation limitée à 75 % des charges reconnues pour chaque commune. En 2023, cette aide est prévue à hauteur du maximum de 75 %.

### d) *Les mécanismes de plafonnement*

3 mécanismes de plafonnement sont prévus: *plafond de l'effort* (aucune commune ne devrait participer à la péréquation pour plus de 48 pts d'impôts), *plafonnement de l'aide* (aucune commune ne devrait bénéficier de plus de 8 pts d'impôts d'aides – sans tenir compte des dépenses thématiques), *plafonnement du taux* (les communes ne devraient pas voir leur taux d'impôts dépasser 92.19 pts).

#### 6.1.2. *Les effets de la péréquation sur les comptes 2023*

Les acomptes facturés de la péréquation dans le cadre du budget 2023 sont basés sur les chiffres des comptes 2021, derniers éléments précis connus. La volonté politique est d'établir le décompte final sur les chiffres réels des comptes 2023 de l'ensemble des Communes Vaudoises. Par conséquent, le résultat ne sera connu qu'à l'été 2024 lorsque toutes les communes auront bouclé leurs comptes. Les éléments qui influencent la péréquation sont repris ci-dessous :

	Comptes 2023	Acomptes 2023
Population	5 051	4 948
Taux d'impôt	70	70
Taux moyen communal	67.59	67.57
Valeur du point d'impôts péréquatif	108 679	109 152
Valeur point d'impôts / habitant	21.52	22.06
Valeur point d'impôts / habitant - moyenne Canton	47.93	47.93
<b>Impôts conjoncturels</b>		
o <i>Frontaliers</i>	2 503 659	2 053 230
o <i>Successions et donations</i>	68 949	599 088
o <i>Gains immobiliers</i>	155 452	289 287
o <i>Droits de mutation</i>	334 632	382 005
o <i>Compensation R FFA</i>	26 326	44 321
<b>Dépenses thématiques</b>		
o <i>Dépenses liées aux transports/routes</i>	3 018 118	3 003 655
o <i>Dépenses liées à la gestion des forêts</i>	292 661	66 001

Selon les critères fournis par le Canton pour l'établissement des acomptes 2023 inscrits au budget et des éléments tirés des comptes 2023, nous avons calculé l'influence sur le bouclage des comptes 2023.

Le résultat final laisserait un montant de Chf 1'441'698 en faveur de Sainte-Croix (Chf 887'373 prévu au budget), soit une ristourne supplémentaire de Chf 554'325.

<b>Différence Acomptes/Estimations comptes</b>			
	Factures reçues	Estimations	Différence
<b>Péréquation directe</b>			
Alimentation en points d'impôts	2 104 244	2 095 130	-9 114
Différences différents plafonds	0	0	0
./.. Retour couche population	-1 856 915	-1 915 338	-58 423
./.. Couche solidarité	-2 505 987	-2 611 884	-105 897
./.. Dépenses thématiques forêts	0	-137 986	-137 986
./.. Dépenses thématiques route	-1 597 829	-1 611 512	-13 683
<b>Correction par transitoire</b>	<b>-3 856 487</b>	<b>-4 181 590</b>	<b>-325 103</b>
<b>Facture sociale</b>			
Ecrêtage	0	0	0
Impôts conjoncturels	1 251 159	1 030 614	-220 545
Alimentation en points d'impôts	1 385 878	1 379 876	-6 002
<b>Correction par transitoire</b>	<b>2 637 037</b>	<b>2 410 490</b>	<b>-226 547</b>
<b>Réforme policière</b>			
Charges pour commune sans police	198 304	196 209	-2 095
Répartition du solde	133 773	133 194	-579
<b>Correction par transitoire</b>	<b>332 077</b>	<b>329 402</b>	<b>-2 675</b>
			<i>Correction totale Péréquation</i>
<b>Solde total "péréquation"</b>	<b>-887 373</b>	<b>-1 441 698</b>	<b>-554 325</b>

Dans le détail, la Commune devrait recevoir des ristournes complémentaires dans tous les domaines. La réduction légère mais significative de la valeur du point d'impôts par habitant et l'augmentation de la population en sont les principales conséquences. Ainsi, nous participerons moins à l'alimentation de la péréquation (- Chf 9'114) et toucherons plus sur l'indemnité liée à la population (+ Chf 58'423) et la part de la couche solidarité (+ Chf 105'897).

La différence de Chf 226'547 sur la facture de la cohésion sociale provient des impôts conjoncturels tels les successions, droits de mutation et gains immobiliers en régression en sus de la valeur du point d'impôt par habitant décrit ci-dessus.

Il existe également une différence sur le retour des dépenses thématiques en regard des coûts nets engendrés en 2023. Un montant de Chf 137'986 est prévu pour les forêts et Chf 13'683 pour les routes. Une petite ristourne (Chf 2'675) est prévue sur la réforme policière.

Selon cette simulation, la Commune de Sainte-Croix devrait recevoir un montant en retour de **Chf 554'325** dans le courant de 2024. Afin de rester prudent en sachant que les retours sur les dépenses thématiques sont plafonnés et que les résultats de l'ensemble des communes ne seront connus que dans le courant du printemps, le bouclage présenté des comptes 2023 tient compte de cette ristourne qu'à raison du 75 %, soit un montant de Chf 415'700.

Les écritures sont comptabilisées sur les comptes suivants :

		Comptes 2023		Acomptes 2023	
220.3514	Alimentation péréquation	2 104 244		2 104 500	
220.3514.1	Adaptation péréquation directe				
220.4523	Péréquation - retour population(/fds solidarité)		4 362 902		4 362 500
220.4523.1	Adaptation retour péréquation directe		130 000		116 500
220.4527	Péréquation - routes /trans ports		1 597 829		1 597 800
220.4527.1	Adaptation péréquation - routes /trans ports		10 800		95 500
220.4528	Péréquation - forêts				
220.4528.1	Adaptation péréquation - forêts		103 050		134 500
610.3510	Police cantonale	332 077		332 100	
610.4523	Adaptation - police cantonale		2 000		6 500
720.3515	Cohés ion sociale - participation de base	2 637 037		2 637 100	
720.3515.1	Adaptation cohés ion sociale				
720.4529	Adaptation péréquation		169 900		152 500
<b>Résumé péréquation 2023</b>		<b>5 073 358</b>	<b>6 376 481</b>	<b>5 073 700</b>	<b>6 465 800</b>
<b>Effets comptabilisés au bouclage 2023</b>			<b>1 303 123</b>		<b>1 392 100</b>
<b>Variation budget et comptes 2023</b>			<b>-88 977</b>		
	Décompte péréquation 2022				
220.4529	Décompte péréquation directe 2022		386 586		
610.4519	Décompte - police 2022		13 923		
720.4529	Décompte facture sociale 2022		296 906		
<b>Solde péréquation 2022</b>			<b>697 415</b>		
<b>Effet péréquation totale (2022 et 2023)</b>			<b>2 000 538</b>		<b>1 392 100</b>

## 6.2. La valeur du point d'impôt fiscal et péréquatif

La participation à la péréquation et les retours sont influencés par la capacité financière de la Commune. Cette capacité est basée sur la valeur du point d'impôt qui comprend les revenus fiscaux additionnés à l'impôt foncier communal.

Les retours sont calculés sur la valeur du point d'impôts par habitant. Il est obtenu par en divisant la valeur du point péréquatif par le nombre d'habitants.

Selon le tableau ci-dessous, un point d'impôt fiscal représente une somme de Chf 98'027 (Chf 95'904 en 2022). Cela indique que 1 points d'impôt rapporte Chf 98'027 au ménage communal. Avec un taux de 70, les recettes fiscales sont de Chf 6'861'856. Ramené par habitant, la valeur est de Chf 19.41 (Chf 19.70 en 2022).

Le point péréquatif/hab, est de Chf 21.52. La moyenne de toutes les communes vaudoises étant de Chf 48.47 (en 2022), la Commune de Sainte-Croix bénéficie du fonds de solidarité de la péréquation (voir tableau de la péréquation).

A titre indicatif, le tableau suivant calcule les différentes valeurs fiscales et pour la péréquation.

			<b>Valeur point péréquatif</b>	
A	Nbre d'habitant		<b>5 051</b>	Valeur point
B	Taux déterminant pour le calcul		<b>70</b>	d'impôt fiscal
C	Taux impôt foncier		<b>100</b>	
D	Impôt sur le revenu PP		5 722 807	5 722 807
E	Impôt sur la fortune PP		936 463	936 463
F	Impôt spécial affecté		0	0
G	Impôt personnel fixe		0	0
H	Impôt sur le bénéfice PM		194 752	194 752
	Part Canton PM - RIE III		26 326	
I	Impôt sur le capital PM		84 465	84 465
J	Impôt sur la dépense (anc. Spécial étranger)		-76 631	-76 631
K	Impôt à la source		130 143	0
L	Impôt complémentaire sur immeubles PM		58 462	0
M	./. Remb. impôt compl. sur immeubles PM		0	0
N	Impôt foncier (normalisé)	681 791	681 791	0
O	Impôts récupérés après défalcation		37 357	0
P	./. Pertes sur débiteurs (défalcatons/remises)		-187 399	0
Q	Modifications taxations antérieures		0	0
R	./. Imputation forfaitaire		-981	0
S	<b>Total impôts (D à R)</b>		<b>7 607 555</b>	<b>6 861 856</b>
T	Valeur point d'impôts communal (S / B)		108 679	98 027
U	Valeur par point / habitant (T / A)		21.52	19.41



## **7. LE COMPTE DES INVESTISSEMENTS-DÉPENSES PAR PRÉAVIS**

Pour rappel, le compte des investissements comprend les dépenses hors exploitation qui sont votées par le Conseil communal par préavis. Les tableaux de suivi des préavis et les comptes d'investissements servent à faire le point sur ces dépenses qui sortent du ménage courant.

En 2023, la Commune de Sainte-Croix a dépensé en préavis un montant brut de Chf 6'324'979. Nous avons encaissé des participations à hauteur de Chf 2'516'454. Le coût net à charge de la Commune est donc de Chf 3'808'526. Le détail des dépenses par préavis est repris dans le tableau de la page suivante.

## 7.1. Le suivi financier des préavis

Préavis	Date	Destination	Crédit	Dépenses au 31.12.2022	Dépense en 2023	Total des dépenses au 31.12.23	Solde disponible	Recettes 2023	Recettes avant 2023	DIN au 31.12.2023	Remarques
15.02	30.03.2015	PPA - Gare	129'600	95'664.90		<b>95'664.90</b>	33'935.10			95'664.90	Terminé
15.04	30.03.2015	Mandat étude Chemins agricoles	36'000	17'500.00		<b>17'500.00</b>	18'500.00			17'500.00	
15.08	22.06.2015	Plan gestion intégré pâturages	1'294'400	1'248'620.50	48'850.00	<b>1'297'470.50</b>	-3'070.50		426'350.05	871'120.45	Terminé
15.10	22.06.2015	Combe-de-Ville - investigations	329'000	309'133.96	65'567.45	<b>374'701.41</b>	-45'701.41	65'567.45	169'134.48	139'999.48	Terminé
15.18	14.12.2015	Rue du Jura	4'963'000	4'836'673.68	5'116.21	<b>4'841'789.89</b>	12'1210.11			4'841'789.89	
16.07	27.06.2016	Concept affichage	89'000	96'374.54	597.08	<b>96'971.62</b>	-7'971.62			96'971.62	Terminé
17.04	27.03.2017	Ch. du Platon	551'000	471'542.00		<b>471'542.00</b>	79'458.00	36'811.00	262'807.80	171'923.20	Terminé
17.06	27.03.2017	PDDE - Prospection	288'000	232'003.10		<b>232'003.10</b>	55'996.90			232'003.10	
17.11	11.12.2017	Crédit étude Salle gymnastique Gare	905'000	841'184.65	3'937.69	<b>845'122.34</b>	59'877.66			845'122.34	
19.04	25.03.2019	Crédit Muséographie	636'000	590'917.67	1'331.00	<b>592'248.67</b>	43'751.33			592'248.67	Report solde préavis 17.09
20.07	29.06.2020	PDDE - Puits Mouille Faison	311'250	240'694.70	53'660.00	<b>294'354.70</b>	16'895.30			294'354.70	
20.13	14.12.2020	Equipements - La Gittaz	3'800'000	1'287'065.87	1'410'942.90	<b>2'698'008.77</b>	1'101'991.23	1'871'040.30		826'968.47	
21.02	22.03.2021	Mesures protection "La Conversion"	529'000	407'179.40	1'192.55	<b>408'371.95</b>	120'628.05			408'371.95	Décompte subside ECA
21.05	21.06.2021	Agrandissement couvert à plaquettes	352'000	283'690.25	14'317.40	<b>298'007.65</b>	53'992.35			298'007.65	Terminé
21.06	21.06.2021	Etude interface Gare - 1ère étape	107'000	30'683.10	55'008.00	<b>85'691.10</b>	21'308.90	42'845.55		42'845.55	Terminé
21.07	21.06.2021	Salle de gymnastique "Gare"	6'115'000	3'189'919.00	2'442'741.70	<b>5'632'660.70</b>	482'339.30			5'632'660.70	
21.08	21.06.2021	Adaptation - bâtiment CAD	390'000	370'236.45	23'819.45	<b>394'055.90</b>	-4'055.90			394'055.90	Terminé
21.10	21.06.2021	Mur - Villette	318'800	3'301.00	330'826.75	<b>334'127.75</b>	-15'327.75			334'127.75	Terminé
21.13	11.10.2021	PGA 6ème étape	101'000	68'913.45	33'064.00	<b>101'977.45</b>	-977.45			101'977.45	Terminé
21.17	13.12.2021	Crédit d'étude modernisation STEP	1'875'000	339'427.20	252'563.20	<b>591'990.40</b>	1'283'009.60			591'990.40	
21.18	13.12.2021	Rénovation terrains FC Ste-Croix/La Sagne	385'000	326'043.25	84'393.90	<b>410'437.15</b>	-25'437.15	30'000.00		380'437.15	Terminé
21.19	13.12.2021	Rénovation appt - Collège 2	100'000	109'049.15	856.25	<b>109'905.40</b>	-9'905.40			109'905.40	Terminé
22.01	21.03.2022	Rénovation piscine - 1ère étape	501'500	45'900.00	39'769.79	<b>85'669.79</b>	415'830.21	4'772.35		80'897.44	
22.03	20.06.2022	Renforcement système informatique	63'000	30'788.20	8'147.50	<b>38'935.70</b>	24'064.30			38'935.70	
22.09	10.10.2022	Guidage routier	137'000	0.00	3'527.15	<b>3'527.15</b>	133'472.85			3'527.15	
22.11	10.10.2022	Etude Chemins agricoles - 1ère étape	161'550	0.00	55'326.85	<b>55'326.85</b>	106'223.15			55'326.85	
22.12	10.10.2022	Surveillance décharge - 2ème étape	266'000	4'176.20		<b>4'176.20</b>	261'823.80			4'176.20	
22.15	12.12.2022	Equipement - Platon	780'000	0.00	597'512.02	<b>597'512.02</b>	182'487.98			597'512.02	
23.01	20.03.2023	Panneaux photovoltaïques - Hôtel Ville	185'000	0.00	178'305.00	<b>178'305.00</b>	6'695.00			178'305.00	Décompte subside Pronovo
23.02	19.06.2023	Remorque multi-benne - forêts	86'000	0.00	89'602.40	<b>89'602.40</b>	-3'602.40			89'602.40	Terminé
23.03	19.06.2023	Panneaux photovoltaïques - Le Musée	323'800	0.00	18'000.00	<b>18'000.00</b>	305'800.00			18'000.00	
23.04	19.06.2023	Parking Temple L'Auberson	232'000	0.00	172'167.50	<b>172'167.50</b>	59'832.50			172'167.50	
23.05	19.06.2023	Interface Gare - 2ème étape	206'800	0.00	58'836.65	<b>58'836.65</b>	147'963.35			58'836.65	
23.10	11.12.2023	Stations Box-Up	50'300	0.00		<b>0.00</b>	50'300.00	7'500.00		-7'500.00	
22.08	10.10.2022	Vente PPE Sagne 17		161'000.00		<b>161'000.00</b>		161'000.00		0.00	Terminé
		Matériel, marchandises		451'132.65	274'998.84	<b>726'131.49</b>		296'916.95		429'214.54	
				19'988'815.87	6'324'979.23	<b>26'313'795.10</b>	5'071'337.39	2'516'453.60	858'292.33	22'939'049.17	

## 7.2. Le tableau des investissements

cpte Bilan	Préavis	Destination	Crédit	Coûts DIN au 1.1.2023	Amort. Cumulés au 1.1.2023	Solde comptable au 1.1.2023	Dépenses 2023	Recettes sur préavis	Amortissements		Solde 31.12.23 cpte Bilan
									Obligatoire	Compl.	
9120		Titres		1		1.00					1.00
9123.00		Terrain, bâtiments patrimoine financier		4'000'000	100'000	3'900'000.00					3'900'000.00
9123.476		Batiment Jurassia - Sagne 17	3'000'000	3'000'000	2'839'000	161'000.00		161'000.00			0.00
9123.746	746	Maison Rouge-ADNV	12'600	12'600	12'599	1.00					1.00
9123.838	838	Construction 1er Bâtiment Platon	2'656'448	2'656'448	1'886'448	770'000.00			59'600.00	110'400.00	600'000.00
9123.15.09	15.09	Parcelles N° 2132 - Platon	1'143'000	367'255	153'255	214'000.00			42'800.00	171'200.00	0.00
9141.594	594	Av. de la Gare	1'686'000	1'483'800	1'420'822	62'978.40			31'488.40		31'490.00
9141.611	611	Assainissement Les Granges	6'919'000	6'246'648	6'141'548	105'100.06			52'550.06		52'550.00
9141.673	673	Rue La Sagne, route	2'030'000	1'738'622	1'520'817	217'804.54			24'204.54		193'600.00
9141.679	679	Jaques-Dalcroze, La Tille	153'000	153'790	125'230	28'560.00			4'080.00		24'480.00
9141.7	7	Couplage Chaleur force - Reprise AIBJV	113'954	113'954	99'754	14'200.00			7'100.00		7'100.00
9141.700	700	Déchetterie, construction	560'084	560'084	411'664	148'419.71			16'419.71		132'000.00
9141.717	717	Aménagement du trafic	230'818	230'818	180'179	50'639.23			12'659.23		37'980.00
9141.731	731	Travaux La Chaux	3'950'000	3'384'609	2'870'117	514'491.82			34'291.82		480'200.00
9141.800	800	"Platon" aménagement 1ère étape "Route"	445'000	379'395	358'195	21'199.62			4'239.62		16'960.00
9141.820	820	Assainissement Culliairy	52'000	307'468	287'253	20'215.42			1'315.42		18'900.00
9141.839	839	Rue Rosiers-Aiguillon	2'100'000	2'012'284	1'373'891	638'393.04			35'573.04		602'820.00
9141.851	851	Eco-Point - Av. de la Gare	220'000	213'349	167'777	45'572.46			11'372.46		34'200.00
9141.858	858	Les Grangettes-Les Rochettes	481'000	124'930	119'530	5'400.00			1'800.00		3'600.00
9141.918	918	Aménagement Platon - 2ème phase	1'250'000	940'964	284'964	656'000.00			82'000.00		574'000.00
9141.935	935	Murs soutènement (Rocher, Chasseron)	157'000	161'628	132'364	29'264.44			4'184.44		25'080.00
9141.946	946	Infrastructures Hôpital	1'900'000	1'511'216	1'178'416	332'800.00			41'600.00		291'200.00
9141.15.08	15.08	PGI alpages et pâturages communaux	1'294'400	1'248'621	1'136'621	112'000.00	48'850.00		20'150.00	140'700.00	0.00
9141.15.10	15.10	Décharge - Investigations	329'000	309'134	309'134		65'567.45	65'567.45			0.00
9141.15.18	15.18	Rue du Jura (Route)	4'963'000	4'836'674	3'407'927	1'428'746.30	5'116.21		86'381.20		1'347'481.31
9141.16.16	16.16	Sécurisation passages piétons	77'400	62'032	62'032						0.00
9141.16.17	16.17	Aménagement Rue des Métiers	300'000	270'791	135'541	135'250.00			27'050.00		108'200.00
9141.17.04	17.04	Ch. du Platon	551'000	471'542	356'863	114'678.77		36'811.00	11'087.77		66'780.00
9141.19.05	19.05	Herses à bois, Arnon	119'550	154'650	148'450	6'200.00			3'100.00		3'100.00
9141.20.14	20.14	Route forestière L'Onglette	537'000	267'774	198'574	69'200.00			17'300.00		51'900.00
9141.21.02	21.02	Mesure PPA Conversion	529'000	407'179	407'179		1'192.55		1'192.55		0.00
9141.21.10	21.10	Mur - Villette	318'800	3'301	220	3'080.93	330'826.75		23'857.68		310'050.00
9141.21.17	21.17	STEP - Villette - crédit études	1'875'000	339'427		339'427.20	252'563.20				591'990.40
9141.22.09	22.09	Guidage routier	137'000				3'527.15				3'527.15
9141.22.11	22.11	Etude Chemins agricoles - 1ère étape	161'550				55'326.85				55'326.85
9141.22.12	22.12	Surveillance décharge - 2ème étape	266'000	4'176		4'176.20					4'176.20
9141.22.15	22.15	Equipement - Platon	780'000				597'512.02				597'512.02
9141.23.04	23.04	Parking Temple L'Auberson	232'000				172'167.50				172'167.50
9141.23.10	23.10	Stations Box-Up	50'300					7'500.00			-7'500.00

cpte Bilan	Préavis	Destination	Crédit	Coûts DIN au 1.1.2023	Amort. Cumulés au 1.1.2023	Solde comptable au 1.1.2023	Dépenses 2023	Recettes sur préavis	Amortissements		Solde 31.12.23 cpte Bilan
									Obligatoire	Compl.	
9143.884	884	Couvert à plaquettes	570'000	560'434	309'334	251'100.00			27'900.00		223'200.00
9143.15.06	15.06	Bâtiment Rue des Métiers	8'561'200	7'759'644	3'384'644	4'375'000.00			175'000.00	600'000.00	3'600'000.00
9143.17.11	17.11	Etude salle gym + parking	905'000	841'185	791'185	49'999.99	3'937.69		4'937.68	49'000.00	0.00
9143.19.04	19.04	Crédit étude muséographie	620'000	590'918	590'918		1'331.00		1'331.00		0.00
9143.21.05	21.05	Agrandissement couvert à plaquettes	352'000	283'690	14'184	269'505.74	14'317.40		15'623.14		268'200.00
9143.21.07	21.07	Salle de gymnastique "Gare"	6'115'000	3'189'919		3'189'919.00	2'442'741.70		225'460.70	607'200.00	4'800'000.00
9143.21.08	21.08	Adaptation - bâtiment CAD	390'000	370'688	370'688		23'819.45		3'019.45	20'800.00	0.00
9143.21.19	21.19	Rénovation appt. Collège 2	100'000	109'049		109'049.15	856.25		22'305.40	87'600.00	0.00
9143.23.01	23.01	Panneaux photovoltaïques - Hôtel Ville	185'000				178'305.00				178'305.00
9143.23.03	23.03	Panneaux photovoltaïques - Le Musée	182'000				18'000.00				18'000.00
9144.45		Matériel stock "eau"		162'500		238'445.60	48'641.13	163'933.73			123'153.00
9144.45.1		Matériel réseau "eau"		162'500	162'500		163'933.73	85'000.00			78'933.73
9144.90		Stock Propane		1		1.00					1.00
9144.91		Matériel "Gaz"		100'000		135'163.60	29'005.55	15'306.60			148'862.55
9144.16.14	16.14	Conduite Col des Etroits	159'300	151'166	95'166	56'000.00			11'200.00		44'800.00
9144.17.05	17.05	Av. des Gittaz	40'249	188'587	174'987	13'600.00			1'360.00		12'240.00
9144.17.06	17.06	Prospection PDDE	288'000	232'003	45'981	186'022.50			15'522.50		170'500.00
9144.20.07	20.07	PDDE - Puits Mouille Faison	311'250	240'695	29'220	211'474.70	53'660.00		20'334.70		244'800.00
9144.20.13	20.13	Equipements - La Gittaz	3'800'000	1'287'066	0	1'287'065.87	1'410'942.90	1'871'040.30			826'968.47
9145		Forêts				1.00					1.00
9146.90		Matériel "bâtiments", "travaux"		60'000		74'251.65					74'251.65
9146.16.07	16.07	Concept affichage	89'000	96'375	96'375		597.08		597.08		0.00
9146.17.16	17.16	Camion ordures - Scania	493'000	470'919	198'664	272'254.47			45'504.47	129'500.00	97'250.00
9146.19.01	19.01	Meili M1300 Beat	196'120	200'003	132'086	67'916.88			34'016.88	24'000.00	9'900.00
9146.21.09	21.09	Chargeuse Liebherr	78'700	92'622	30'622	62'000.00			15'500.00	46'500.00	0.00
9146.22.03	22.03	Renforcement système informatique	63'000	30'788		30'788.20	8'147.50		13'135.70		25'800.00
9146.23.02	23.02	Remorque multi-benne - forêts	86'000				89'602.40				89'602.40
9147.02		Carburants - huile de chauffage		1		1.00					1.00
9147.03		Produits de nettoyage					30'530.35	30'530.35			0.00
9147.04		Matériel Loto		1		1.00			1.00		0.00
9147.05		Stocks sacs ordures		3'136		3'268.80	2'888.08	2'145.27			4'011.61
9153.590	590	Part STRID	880'000	430'500	430'499	1.00					1.00
9165.21.18	21.18	Rénovation terrains FC Ste-Croix/La Sagne	320'000	326'043		326'043.25	84'393.90	30'000.00	76'437.15	304'000.00	0.00
9165.22.01	22.01	Rénovation Piscine - 1ère étape	423'500	45'900	5'508	40'392.00	39'769.79	4'772.35	7'889.44		67'500.00
9170.21.06	21.06	Etude interface Gare	107'000	30'683	6'137	24'546.48	55'008.00	42'845.55	9'108.93		27'600.00
9170.21.13	21.13	PGA 6ème étape	101'000	68'913	13'782	55'130.76	33'064.00		22'194.76		66'000.00
9170.23.05	23.05	Interface Gare - 2ème étape	206'800				58'836.65				58'836.65
				56'061'092	34'708'844	21'477'743.78	6'324'979.23	2'516'453.60	1'405'776.92	2'290'900.00	21'589'592.49

## 8. STRUCTURE DU BILAN

### 8.1. Principes d'analyse du bilan

L'analyse structure du bilan permet notamment de contrôler 2 points importants dans sa structure :

- a) S'assurer que la couverture financière des fonds de réserve est suffisante.
- b) Contrôler que le niveau des emprunts à moyen et long terme ne soit pas supérieur au montant total des investissements du patrimoine administratif.

La théorie relative à l'équilibre des comptes des collectivités publiques préconise que les emprunts bancaires ne doivent être conclus que pour les investissements. Pour assurer cet équilibre, il est indispensable que le remboursement financier des emprunts soit équivalent aux amortissements comptables.

### 8.2. Actifs disponibles et fonds de réserve

L'examen du bilan de la comptabilité communale au 31 décembre 2023 permet de faire ressortir les éléments suivants (arrondis au franc) :

910	Disponibilités	670 178
911	Débiteurs	8 927 603
912	Patrimoine financier	4 779 213
./. 923	./. Terrains, bâtiments patrimoine financier	-4 500 001
913	Actifs transitoires	1 569 463
	<b>A) Actifs disponibles</b>	<b>11 446 456</b>
	<b>Engagements</b>	
920	Engagements courants	4 034 472
923	Divers engagements	0
925	Passifs transitoires	763 596
	<b>B) Engagements</b>	<b>4 798 068</b>
	<b>Disponible net (A - B)</b>	<b>6 648 388</b>
928	Fonds de réserve au passif du bilan	5 940 823
	<b>Solde comptable</b>	<b>707 565</b>

Nous constatons que le disponible net de Chf 6'648'388 couvre le 111.91 % des réserves au bilan de Chf 5'940'823 (comptes 928) ce qui n'était pas le cas à fin 2022. Le solde comptable laisse apparaître un excédent de Chf 707'565,

### 8.3. Utilisation des emprunts

Immobilisation (9123+914-918)	21 589 591
Total des emprunts (921 + 922)	19 477 100
<b>Excédent des immobilisations</b>	<b>2 112 491</b>

La valeur des immobilisations est supérieure aux emprunts, elles sont partiellement autofinancées.

La structure du bilan présente un écart net de Chf 2'820'056 (Chf 2'112'491 + Chf 707'565) en légère augmentation par rapport à fin 2022. La structure du bilan est correcte.

## 8.4. Tableau du flux de trésorerie et évolution des emprunts

Le tableau de flux de trésorerie indique les variations des liquidités en regard du fonctionnement, des investissements et la gestion des liquidités. En 2023, l'exploitation a permis de dégager Chf 1'628'778 de trésorerie et les investissements ont utilisé Chf 3'808'526. Les mouvements des emprunts ont renfloué les caisses pour Chf 1'374'200.

### Commune de Sainte-Croix

2023

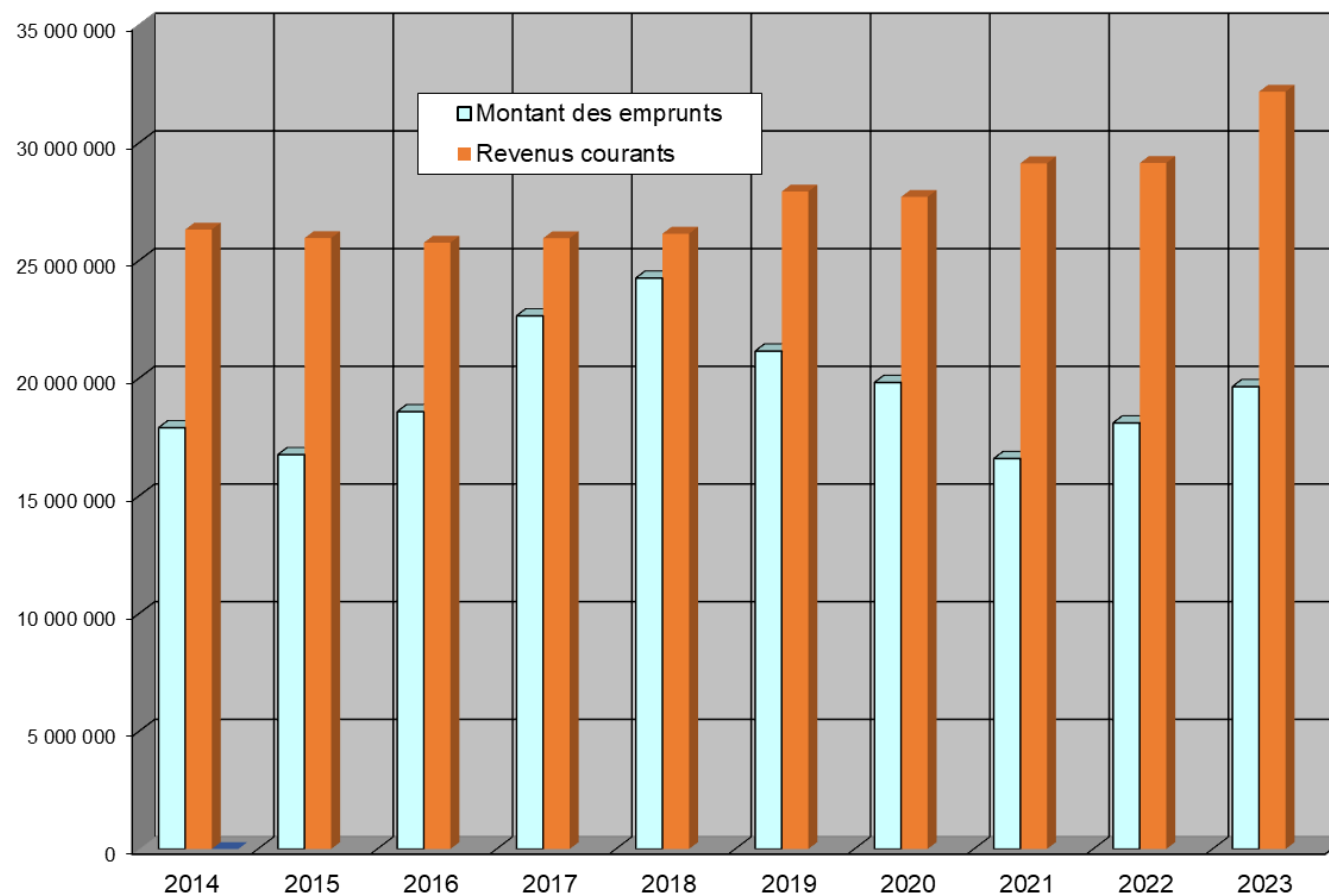
#### Tableau des flux de trésorerie de l'exercice

##### Détail des entrées/sorties de trésorerie

Résultat net publié		185 153.96
Amortissements comptables		3 696 676.92
Variation des fonds de réserve		559 423.57
<b>Capacité d'autofinancement (MA) méthode cash flow</b>		<b>4 441 254.45</b>
Variation des débiteurs		3 002 242.65
Variation des actifs transitoires		277 408.10
Variation des créanciers (920+923)		572 872.80
Variation des passifs transitoires		-105 698.93
<b>Flux de trésorerie de l'activité opérationnelle (FTO)</b>		<b>1 628 777.57</b>
- Investissement du patrimoine financier - sans les titres		161 000.00
- Investissement du patrimoine administratif		-6 324 979.23
+ Subventions et recettes d'investissements		2 355 453.60
<b>Flux de trésorerie des préavis - Investissements (FTI+P)</b>		<b>-3 808 525.63</b>
Variation des emprunts court terme		0.00
<i>Conclusion prêt à court terme</i>	<i>0.00</i>	
Variation des emprunts à long terme		-2 625 800.00
- Remboursement Fondation Musée 0 %	-1 000 000.00	
- Amortissements emprunts	-1 625 800.00	
<i>Nouveaux emprunts</i>		
+ SUVA - 2.32%		2 000 000.00
+ SUVA - 1.73%		2 000 000.00
<b>Flux de trésorerie des emprunts (FTF)</b>		<b>1 374 200.00</b>
<b>Variation des liquidités (FTO) + (FTI+P) + (FTF)</b>		<b>-805 548.06</b>
Variations prêts + achat titres (9120 + 9122)		-47 417.45
Liquidités au 01.01.2023 (Cpte Bilan 910 - Disponibilités)		1 428 309.05
<b>Solde liquidités (estimation)</b>		<b>670 178.44</b>
Caisse		2 217.40
CCP		298 486.77
Banques		369 474.27
<b>Bilan au 31.12.2023 - Cpte 910 (preuve)</b>		<b>670 178.44</b>

Le montant des emprunts à fin 2023 est légèrement supérieur à celui de fin 2022. Il représente le 61.05 % des recettes enregistrées, ce qui reste dans une proportion admissible. La situation idéale serait des emprunts inférieurs au 50 % des recettes. L'augmentation devrait se reproduire dans les exercices futurs au vu des importants investissements prévus.

### Evolution des emprunts 2014-2023



## 9. ANALYSE COMPTES 2023 ET 2022

Les principaux éléments tirés des comptes 2023 et 2022 sont repris sur la base de la méthode conseillée par la direction générale des finances communales (DGAIC). Cette méthode diffère quelque peu d'autres analyses sur le cash-flow dans la mesure où le patrimoine financier est considéré comme un placement. Il vient en déduction des engagements pour calculer l'endettement net. Avec cette appréciation, la dette nette de la Commune de Sainte-Croix est de Chf 8'328'710, soit Chf 1'648.92 / habitant à fin 2023.

Principaux agrégats		2023	2022
3-332-38-39	<b>Charges courantes (CHC)</b>	<b>29 995 775</b>	28 352 766
4-48-49	<b>Revenus courants (RC)</b>	<b>32 177 053</b>	29 147 860
CHC - RC	<b>Excédent de charges courantes (EC)</b>	<b>-2 181 278</b>	-795 094
CHC-331 -333	<b>Dépenses courantes (DC)</b>	<b>28 058 504</b>	25 176 754
RC - DC	<b>Marge d'autofinancement (MA)</b>	<b>4 118 549</b>	3 971 105
DI	<b>Dépenses d'investissement (DI)</b>	<b>6 324 979</b>	5 605 870
RI	<b>Recettes d'investissement (RI)</b>	<b>2 516 454</b>	515 769
DI-RI	<b>Dépenses nettes d'investissement (DNI)</b>	<b>3 808 526</b>	5 090 101
DI + DC	<b>Dépenses totales (DT)</b>	<b>34 383 483</b>	30 782 624
DNI-MA	<b>Insuffisance de financement (IF)</b>	<b>-310 023</b>	1 118 995
921+922+923	<b>Dette brute (D)</b>	<b>19 477 100</b>	18 102 900
E	<b>Engagements (E)</b>	<b>24 275 168</b>	22 433 795
910+911+913+9120	<b>Actifs disponibles (AD)</b>	<b>11 167 246</b>	8 645 725
PF	<b>Patrimoine financier (PF)</b>	<b>15 946 458</b>	14 017 355
E - PF	<b>Endettement net (EN)</b>	<b>8 328 710</b>	8 416 439
32 - 422	<b>Intérêts nets (IN)</b>	<b>-2 108</b>	-76 593
IN + 331	<b>Charge financière (CF)</b>	<b>1 935 163</b>	3 099 419
au 31.12	<b>Population résidente permanente (HAB)</b>	<b>5 051</b>	4 869
au 31.12	<b>Endettement brut /habitant</b>	<b>4 806</b>	4 607

Sur la base des principaux agrégats ci-dessus, nous tirons des ratios pour les années 2023 et 2022 ainsi que sur une moyenne mobile des 5 derniers exercices. Les seuils interprétatifs sont fournis par la Conférence des autorités cantonales de surveillance des finances communales et l'IDHEAP et repris par la DGAIC.

	Seuils interprétatifs (Conférence des autorités cantonales de surveillance des finances communales /IDHEAP)
MA/DNI	≥ 100 idéal; 70-100 acceptable à bon; 40-70 insuffisant; <40 (très) mauvais.
MA/RC	>10 bonne; 6-10 moyenne; 3-6 faible; <3 mauvaise.
DI/DT	>20 importante; 10-20 suffisante à bonne; 3-10 faible; <3 insuffisante.
D/RC	≤50 très bon; 50-100 bon; 100-150 acceptable; 150-200 mauvais; >200 critique.
IN/RC	≤2; très faible; 2-4 faible; 4-5 moyenne; >5-6 forte, voire excessive.
CF/RC	<5 faible; 5-10 supportable; 10-15 élevée; >15 excessive.
RC/CHC	>103 élevée; 100-103 optimale; 99,99,9 bonne; 95,5-98,9 faible; <95,5 problématique.
EN/HAB	<0 fortune nette; <1'000 faible endettement; 1'000-3'000 endettement modéré; 3'000-5'000 haut endettement; >5'000 très haut endettement



Basés sur cette échelle, les ratios pour Sainte-Croix sont bons à très bons pour les années 2023 et 2022 selon détails ci-dessous.

<b>Ratios (chiffres annuels)</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
MA/DNI	<b>Degré d'autofinancement (en %)</b>	<b>108.14</b>	<b>78.02</b>
MA/RC	<b>Capacité d'autofinancement (en %)</b>	<b>12.80</b>	<b>13.62</b>
DI/DT	<b>Quotité d'investissement (en %)</b>	<b>18.40</b>	<b>18.21</b>
D/RC	<b>Dette brute sur revenus courants (en %)</b>	<b>60.53</b>	<b>62.11</b>
IN/RC	<b>Quotité des intérêts nets (en %)</b>	<b>-0.01</b>	<b>-0.26</b>
CF/RC	<b>Quotité de la charge financière (en %)</b>	<b>6.01</b>	<b>10.63</b>
RC/CHC	<b>Couverture des charges (en %)</b>	<b>107.27</b>	<b>102.80</b>
EN/HAB	<b>Endettement net par habitant</b>	<b>1 648.92</b>	<b>1 728.58</b>

Certains ratios peuvent varier très fortement d'un exercice à l'autre. Aussi, il est intéressant d'établir des moyennes mobiles sur les 5 derniers exercices.

<b>Ratio (moyennes mobiles sur 5 ans)</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
MA/DNI	<b>Degré d'autofinancement (en %)</b>	<b>123.08</b>	116.82
MA/RC	<b>Capacité d'autofinancement (en %)</b>	<b>13.84</b>	13.20
DI/DT	<b>Quotité d'investissement (en %)</b>	<b>14.71</b>	13.38
D/RC	<b>Dette brute sur revenus courants (en %)</b>	<b>62.62</b>	71.34
IN/RC	<b>Quotité des intérêts nets (en %)</b>	<b>-0.11</b>	-0.07
CF/RC	<b>Quotité de la charge financière (en %)</b>	<b>6.65</b>	6.07
RC/CHC	<b>Couverture des charges (en %)</b>	<b>107.46</b>	107.61
EN/HAB	<b>Endettement net par habitant</b>	<b>1 793.95</b>	<b>1 962.04</b>

### **Appréciation des ratios**

Nous tentons d'attribuer une note pour chaque ratio sur une échelle de 1 à 6 qui permettra un comparatif d'année en année, voire d'une commune à l'autre. Cette note est fixée pour l'exercice sous revue et la moyenne mobile des 5 derniers exercices.

Pour déterminer la note globale, il est tenu compte de pondération. En effet, si tous les ratios sont intéressants, certains sont plus significatifs et importants que d'autres pour la gestion financière.

### Degré d'autofinancement des investissements MA/DNI – (pondération 3)

Le degré d'autofinancement renseigne sur la part des investissements nets que la collectivité peut financer par ses propres ressources grâce à son autofinancement, sans avoir recours à l'emprunt.

	<i>Ratio</i>	<i>Note</i>
Exercice 2023	108.14 %	6.0
Moyenne 5 ans	123.08 %	6.0

Tant l'exercice 2023 que la moyenne mobile des 5 derniers indiquent des taux supérieurs à 100 %. Il en ressort que l'entier des préavis ont été financés par la marge d'autofinancement. Ainsi, la dette communale a diminué en 2023 et sur les 5 derniers exercices.

### Capacité d'autofinancement MA/RC – (pondération 2)

Ce ratio exprime la capacité d'autofinancement des investissements (préavis) qui se dégage des revenus courants de fonctionnement.

	<i>Ratio</i>	<i>Note</i>
Exercice 2023	12.80 %	6.0
Moyenne 5 ans	13.84 %	6.0

Un ratio de 12.80 indique que le 12.80 % des recettes courantes sont dégagées pour les investissements ou inversement que le ménage courant en consomme le 87.20 %.

Ce ratio est influencé par la part du ménage courant consommée par l'entretien du patrimoine. Diminuer l'entretien améliore ce ratio mais provoquera dans le futur de plus grosses dépenses. Il est important de se pencher sur l'état du patrimoine de la Commune et fixer un programme de rénovation.

### Quotité d'investissements DI/DT – (pondération 1)

Sur l'ensemble des dépenses de l'exercice quel pourcentage est attribué aux préavis et échappe au ménage courant ?

	<i>Ratio</i>	<i>Note</i>
Exercice 2023	18.40 %	5.7
Moyenne 5 ans	14.71 %	5.2

La solution idéale serait de consacrer le 20 % des dépenses aux investissements. La remarque quant aux frais d'entretien est également valable pour cet indice. Certaines communes votent des préavis pour des entretiens courants les considérant comme des investissements alors que cela entrerait dans le ménage courant pour d'autres communes.

### **Dette brute sur recettes courantes D/RC – (pondération 2)**

Cet indicateur compare la dette brute à la fin de l'exercice aux revenus courants de l'année.

	<i>Ratio</i>	<i>Note</i>
Exercice 2023	60.53 %	5.7
Moyenne 5 ans	62.62 %	5.7

Un ratio de 60.53 % indique que la dette globale représente le 60.53 % des recettes de l'exercice. Lors de l'élaboration du plafond d'endettement, la DGAIC tire la sonnette d'alarme si ce ratio dépasse les 250 %. Il est excellent en dessous de 50 %.

### **Poids des intérêts nets IN/RC – (pondération 1)**

Cet indicateur renseigne sur la part des recettes qui est consacrée au paiement des intérêts de la dette, sous déduction des intérêts des placements du patrimoine financier.

	<i>Ratio</i>	<i>Note</i>
Exercice 2023	-0.01 %	6.0
Moyenne 5 ans	-0.11 %	6.0

Avec un taux négatif, la Commune de Sainte-Croix encaisse plus de revenus liés aux placements du patrimoine financier que des intérêts payés pour les emprunts. Ce ratio est influencé par les taux d'emprunts historiquement bas.

### **Quotité de la charge financière CF/RC - (pondération 2)**

La charge financière (CF) reprend l'ensemble des paiements du fonctionnement + le remboursement obligatoire des emprunts qui correspond, idéalement aux amortissements comptables obligatoires. Ces charges (CF) sont comparées aux recettes courantes.

	<i>Ratio</i>	<i>Note</i>
Exercice 2023	6.01 %	5.6
Moyenne 5 ans	6.65 %	5.5

L'année 2023 n'a pas été influencée par une volonté d'amortir sur une période très courte un préavis, comme ce fut le cas en 2022. La note sur ce point est sensiblement meilleure. Les amortissements extraordinaires n'influencent pas cette note.

### Couverture des charges de fonctionnement RC/CHC – (pondération 3)

Cet indicateur renseigne sur l'état du compte de fonctionnement. Il permet de savoir dans quelle mesure les revenus courants permettent de couvrir les charges courantes. Selon un principe fondamental, il devrait être équilibré (100 %) à moyen terme.

	<i>Ratio</i>	<i>Note</i>
Exercice 2023	107.27 %	5.5
Moyenne 5 ans	107.46 %	5.5

Un taux supérieur à 103 % pénalise la gestion communale. Nous pouvons en être surpris mais les charges nécessaires au fonctionnement et les recettes devraient être le plus proche possible de l'équilibre, soit du 100%.

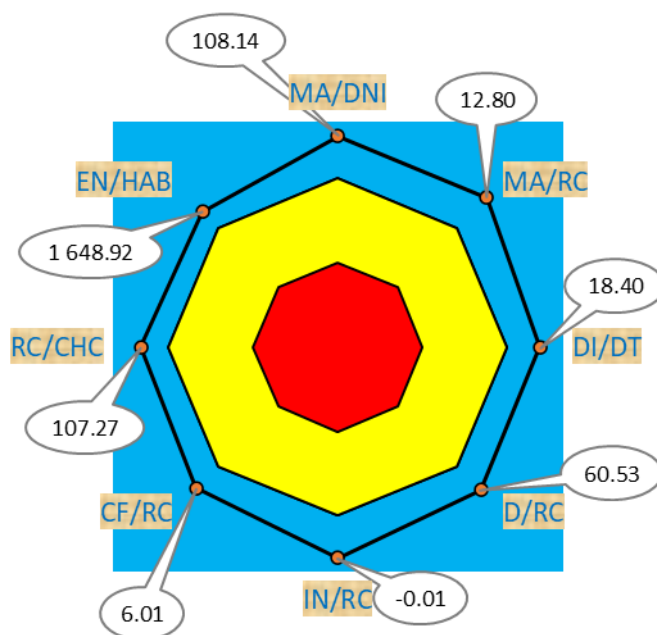
### La dette nette par habitant EN/HAB – (pondération 2)

Cet indice est souvent le plus utilisé pour une comparaison entre les communes. Nous parlons d'endettement net car le patrimoine financier (y compris les actifs immobilisés) sont déduits des engagements globaux.

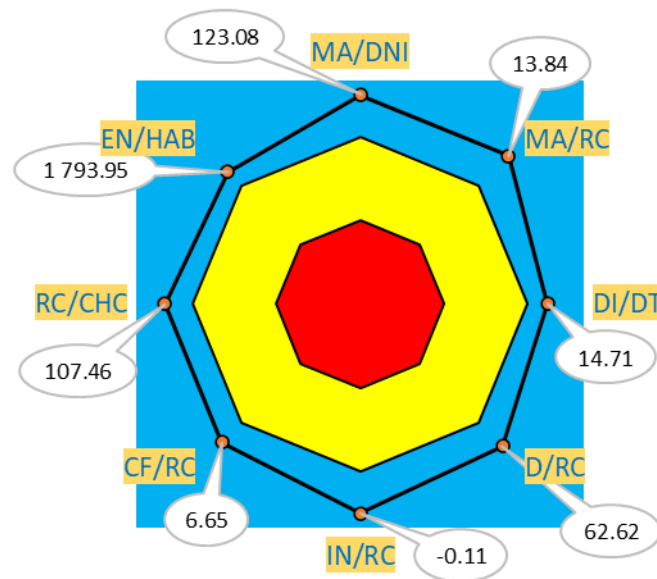
	<i>Endettement/hab</i>	<i>Note</i>
Au 31.12.2023	Chf 1'648.92	5.3
Moyenne 2019-2023	Chf 1'793.95	5.2

Il ne s'agit pas d'un ratio mais d'une situation à la fin d'un exercice. La moyenne sur 5 ans reste intéressante. Nous constatons que la commune a réussi à rembourser une partie de sa dette lors des 5 derniers exercices et la situation à fin 2023 est bonne.

### Résumé en graphique pour l'exercice 2023



### Graphique moyen mobile 2019-2023



## 10. NOTE GLOBALE

En tenant compte des notes par ratio qui sont bons à très bons, et des pondérations, la note finale de Sainte-Croix est :

**Exercice 2023**

**5.71**

**Moyenne 5 ans**

**5.66**

Cette note est excellente pour 2023. Elle est supérieure à l'année 2022 (5.42) et à la moyenne mobile sur 5 ans, signe que la situation s'est améliorée.

Il s'agit d'une étude rétrospective dont les éléments doivent être mis en parallèle à la volonté et aux besoins futurs de la Commune pour rester attractive et répondre aux obligations légales. Cette projection à moyen et long terme ne fait pas partie de cette analyse.

## 11. ANNEXES : ÉLÉMENTS CHIFFRÉS DES 10 DERNIÈRES ANNÉES

Principaux agrégats		2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
3-332-38-39	<b>Charges courantes (CHC)</b>	<b>29 995 775</b>	28 352 766	26 064 361	25 382 804	26 161 024	24 208 292	24 096 891	24 960 397	24 063 324	24 277 222
4-48-49	<b>Revenus courants (RC)</b>	<b>32 177 053</b>	29 147 860	29 131 890	27 704 707	27 934 816	26 142 872	25 949 477	25 759 096	25 954 437	26 317 494
CHC - RC	<b>Excédent de charges courantes (EC)</b>	<b>-2 181 278</b>	-795 094	-3 067 529	-2 321 902	-1 773 792	-1 934 580	-1 852 585	-798 699	-1 891 114	-2 040 272
CHC-331 -333	<b>Dépenses courantes (DC)</b>	<b>28 058 504</b>	25 176 754	24 703 369	23 864 796	24 959 384	22 865 717	22 670 454	22 250 889	21 989 616	21 876 824
RC - DC	<b>Marge d'autofinancement (MA)</b>	<b>4 118 549</b>	3 971 105	4 428 521	3 839 911	2 975 432	3 277 155	3 279 022	3 508 208	3 964 821	4 440 671
DI	<b>Dépenses d'investissement (DI)</b>	<b>6 324 979</b>	5 605 870	3 657 053	1 971 445	2 644 954	4 901 669	7 093 370	6 288 195	3 008 107	1 754 722
RI	<b>Recettes d'investissement (RI)</b>	<b>2 516 454</b>	515 769	903 805	332 283	545 918	654 099	367 200	179 884	129 822	98 913
DI-RI	<b>Dépenses nettes d'investissement (DNI)</b>	<b>3 808 526</b>	5 090 101	2 753 248	1 639 162	2 099 036	4 247 571	6 726 170	6 108 311	2 878 285	1 655 809
DI + DC	<b>Dépenses totales (DT)</b>	<b>34 383 483</b>	30 782 624	28 360 422	25 836 241	27 604 338	27 767 386	29 763 824	28 539 084	24 997 723	23 631 546
DNI-MA	<b>Insuffisance de financement (IF)</b>	<b>-310 023</b>	1 118 995	-1 675 273	-2 200 749	-876 396	970 416	3 447 148	2 600 104	-1 086 537	-2 784 861
921+922+923	<b>Dette brute (D)</b>	<b>19 477 100</b>	18 102 900	16 587 700	19 822 500	21 155 700	24 254 700	22 651 700	18 578 440	16 755 580	17 900 120
E	<b>Engagements (E)</b>	<b>24 275 168</b>	22 433 795	20 271 597	23 167 722	24 971 577	28 262 800	26 186 753	21 978 370	19 868 056	21 581 316
910+911+913+9120	<b>Actifs disponibles (AD)</b>	<b>11 167 246</b>	8 645 725	7 356 012	5 377 055	6 390 315	3 991 092	4 981 064	3 863 076	4 695 591	4 212 453
PF	<b>Patrimoine financier (PF)</b>	<b>15 946 458</b>	14 017 355	12 963 153	14 184 004	13 787 110	16 201 937	15 096 306	14 335 071	14 824 860	15 451 584
E-PF	<b>Endettement net (EN)</b>	<b>8 328 710</b>	8 416 439	7 308 444	8 983 718	11 184 467	12 060 863	11 090 447	7 643 299	5 043 196	6 129 732
32 - 422	<b>Intérêts nets (IN)</b>	<b>-2 108</b>	-76 593	-56 556	5 611	-17 051	52 240	165 927	300 102	264 221	309 347
IN + 331	<b>Charge financière (CF)</b>	<b>1 935 163</b>	3 099 419	1 304 436	1 523 619	1 184 588	1 394 815	1 592 365	3 009 610	2 337 928	2 705 099
au 31.12	<b>Population résidente permanente (HAB)</b>	<b>5 051</b>	4 869	4 948	4 917	4 888	4 845	4 919	4 851	4 763	4 732
au 31.12	<b>Endettement brut /habitant</b>	<b>4 806</b>	4 607	4 097	4 712	5 109	5 833	5 324	4 531	4 171	4 561

Les éléments chiffrés donnent des ratios de la méthode de la DGAIC. Plus les cellules sont vertes, plus le ratio est favorable.

Ratios (chiffres annuels)		2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
MA/DNI	Degré d'autofinancement (en %)	108.14	78.02	160.85	234.26	141.75	77.15	48.75	57.43	137.75	268.19
MA/RC	Capacité d'autofinancement (en %)	12.80	13.62	15.20	13.86	10.65	12.54	12.64	13.62	15.28	16.87
DI/DT	Quotité d'investissement (en %)	18.40	18.21	12.89	7.63	9.58	17.65	23.83	22.03	12.03	7.43
D/RC	Dette brute sur revenus courants (en %)	60.53	62.11	56.94	71.55	75.73	92.78	87.29	72.12	64.56	68.02
IN/RC	Quotité des intérêts nets (en %)	-0.01	-0.26	-0.19	0.02	-0.06	0.20	0.64	1.17	1.02	1.18
CF/RC	Quotité de la charge financière (en %)	6.01	10.63	4.48	5.50	4.24	5.34	6.14	11.68	9.01	10.28
RC/CHC	Couverture des charges (en %)	107.27	102.80	111.77	109.15	106.78	107.99	107.69	103.20	107.86	108.40
EN/HAB	Endettement net par habitant	1 648.92	1 728.58	1 477.05	1 827.07	2 288.15	2 489.34	2 254.61	1 575.61	1 058.83	1 295.38

Afin de tenir compte des variations importantes par année, les ratios mobiles sur 5 ans sont plus parlant. Dans ce cas, il est tenu compte d'une moyenne des éléments des 5 derniers exercices, soit pour 2023 des exercices de 2019 à 2023.

Ratio (moyennes mobiles sur 5 ans)		2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
MA/DNI	Degré d'autofinancement (en %)	123.08	116.82	101.92	81.07	77.09	85.44	182.96	201.99	148.34	168.92
MA/RC	Capacité d'autofinancement (en %)	13.84	13.20	13.01	12.64	12.91	14.19	14.30	14.15	14.16	15.13
DI/DT	Quotité d'investissement (en %)	14.71	13.38	14.55	16.41	17.26	17.11	9.11	8.88	11.43	11.17
D/RC	Dette brute sur revenus courants (en %)	62.62	71.34	76.33	79.75	78.48	76.96	82.93	93.36	104.91	110.96
IN/RC	Quotité des intérêts nets (en %)	-0.11	-0.07	0.11	0.38	0.58	0.84	1.81	2.20	2.58	2.81
CF/RC	Quotité de la charge financière (en %)	6.65	6.07	5.11	6.52	7.23	8.48	10.73	11.05	11.24	11.02
RC/CHC	Couverture des charges (en %)	107.46	107.61	107.79	107.10	106.96	107.00	105.68	105.60	105.81	107.44
EN/HAB	Endettement net par habitant	1 793.95	1 962.04	2 067.25	2 086.96	1 933.31	1 734.76				

## 12. ANALYSE BASÉE SUR LE CASH FLOW – ANCIENNE ANALYSE

Comme dit précédemment, d'autres analyses sur le cash-flow partent du principe que les engagements du patrimoine financier ont nécessité des décaissements et ne sont pas des placements. Cette analyse était utilisée jusqu'au bouclage 2022.

### Marge d'autofinancement / Endettement net (MA/E)

Ce ratio équivaut à *la capacité de financement de l'endettement*. Il indique le rapport entre les disponibilités annuelles propres et l'endettement net à la fin de l'exercice. Il a la signification suivante :

0%	-	5%	= Résultat insuffisant
5%	-	15%	= Résultat moyen
15%		et plus	= Résultat bon

### Marge d'autofinancement / revenus de fonctionnement (MA/RFE)

Ce ratio équivaut à *la capacité d'autofinancement*. Il exprime la capacité d'autofinancement qui se dégage des revenus de fonctionnement. Selon sa valeur, nous aurons :

0%	-	10%	= Résultat insuffisant
10%	-	20%	= Résultat moyen
20%		et plus	= Résultat bon

### Marge d'autofinancement / Dépenses d'investissements nettes (MA/DIN)

Ce ratio équivaut au *degré d'autofinancement*. S'il dépasse 100 %, la commune a pu entièrement autofinancer ses investissements et par conséquent diminuer ses dettes. Dans le cas contraire, la commune s'est endettée. Il faut remarquer que sur une longue période (10 ans), ce rapport ne devrait pas descendre en dessous de 80 %.

0%	-	50%	= Résultat insuffisant
50%	-	80%	= Résultat moyen
80%		et plus	= Résultat bon

### Intérêts passifs / revenus de fonctionnement (INP/RFE)

Ce ratio équivaut à *la quotité d'intérêts*. Il mesure la part des revenus affectés au paiement des intérêts des dettes. Il a la signification suivante :

10%		et plus	= Résultat insuffisant
5%	-	10%	= Résultat moyen
0%	-	5%	= Résultat bon

### Quotité de la dette brute

Cet indicateur mesure l'endettement brut par rapport aux revenus annuels. Pour être très bon, les dettes ne devraient dépasser le **50 % des revenus de l'année**. Autres valeurs indicatives :

50%	à	100 %	= Résultat bon
100%	à	150%	= Résultat moyen
150%	à	200%	= Résultat mauvais
		+ 200 %	Inquiétant voire critique si + 300 %



**VARIATION DU BILAN**

<b>ACTIF</b>		<b>DEBUT</b>	<b>FIN</b>	<b>VARIATION</b>
Actif disponible	<b>AD</b>	8 972 353.36	11 178 330.43	2 205 977.07
Immobilisations		21 477 742.78	21 589 591.49	111 848.71
Avances aux financements sp.		0.00	0.00	0.00
Découvert		0.00	0.00	0.00
Total		30 450 096.14	32 767 921.92	2 317 825.78
<b>PASSIF</b>				
Endettement total	<b>ET</b>	22 433 794.61	24 007 042.86	1 573 248.25
Fonds et réserves		5 381 399.26	5 940 822.83	559 423.57
Capital		2 634 902.27	2 820 056.23	185 153.96
Total		30 450 096.14	32 767 921.92	2 317 825.78
Endettement net	<b>EN</b>	13 461 441.25	<b>12 828 712.43</b>	<b>-632 728.82</b>

**EPURATION DES ELEMENTS COMPTABLES**

<b>COMPTE DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>CHARGES</b>	<b>REVENUS</b>	<b>DIFFERENCE</b>
Résultat publié	33 484 855.39	33 670 009.35	185 153.96
<b>A DEDUIRE</b>			
Amortissements	3 696 676.92	0.00	-3 696 676.92
Mouvements réserves	747 167.80	187 744.23	-559 423.57
Imputations internes	1 305 212.13	1 305 212.13	0.00
Charges et revenus épurés CFE - RFE	27 735 798.54	<b>32 177 052.99</b>	<b>4 441 254.45</b> MA

<b>COMPTE DES INVESTISSEMENTS</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DIFFERENCE</b>
Résultat publié	6 324 979.23	2 516 453.60	<b>3 808 525.63</b> DIN

**RATIOS**

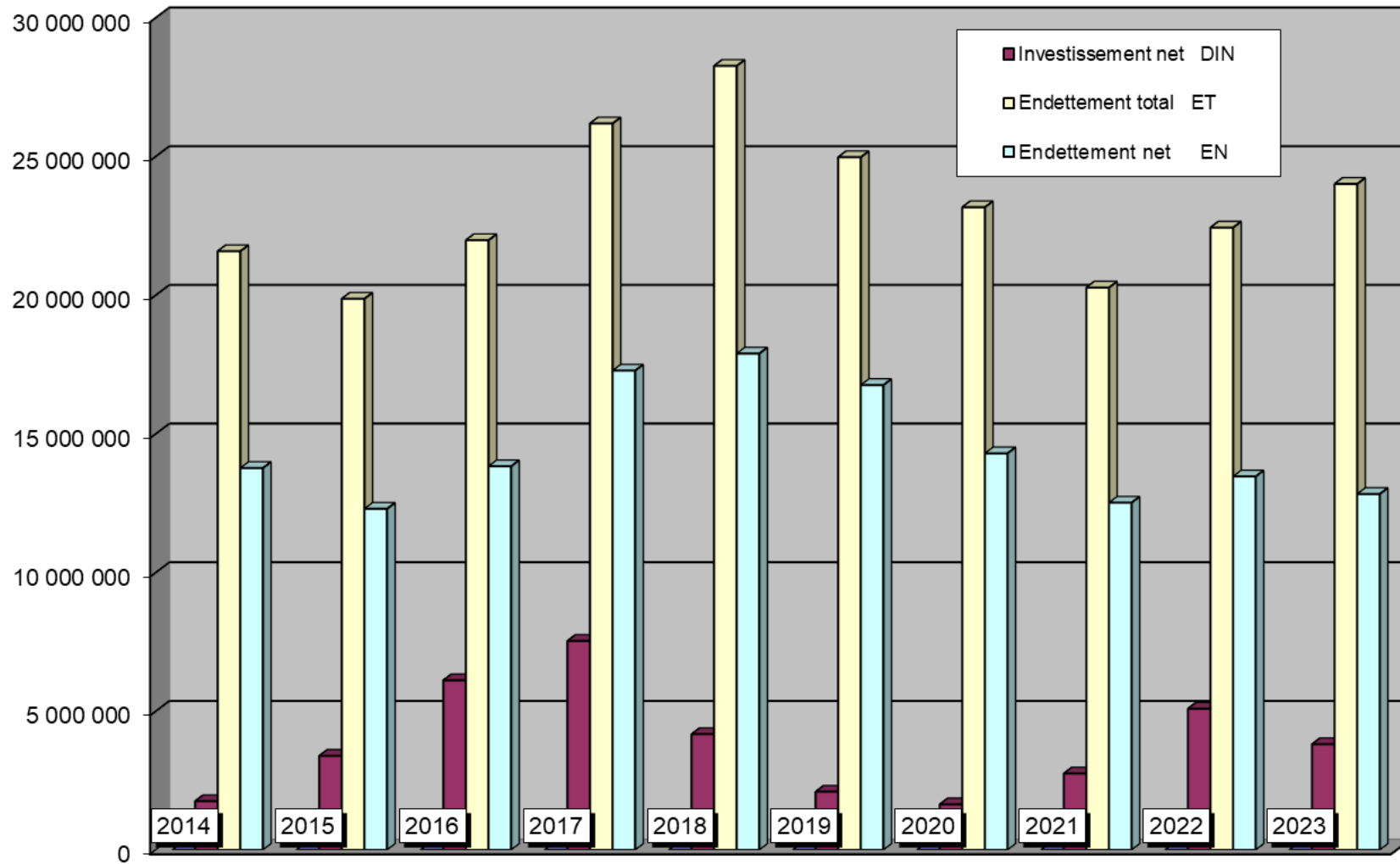
	<b>Taux communal</b>	<b>Valeurs idéales</b>
MA/EN Capacité de financement de l'endettement	<i>Bon</i> 34.62%	> 15.00%
MA/RFE Capacité d'autofinancement	<i>Moyen</i> 13.80%	> 20.00%
MA/DIN Degré d'autofinancement	<i>Bon</i> 116.61%	> 80.00%
INP/RFE Quotité d'intérêts passifs	<i>Bon</i> 0.48%	< 5.00%
Quotité de la dette brute	<i>Bon</i> 60.53%	< 100.00%
Quotité de la charge d'intérêts nets	<i>Bon</i> -9.19%	< 1.00%

**INP Intérêts passifs 153 865.54 INP**

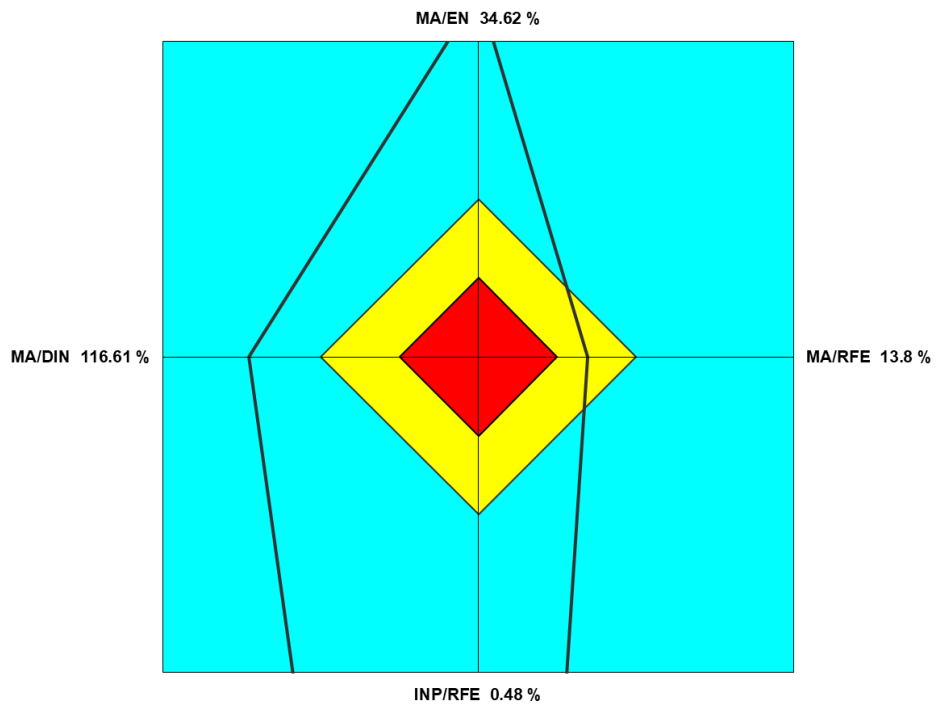
<b>Commune de Sainte-Croix</b>											
Années	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Nombre habitants	4732	4763	4851	4919	4845	4888	4917	4948	4869	5051	
<b>COMPTES DE FONCTIONNEMENT</b>											
Revenus RFE	26 317 494	25 954 437	25 759 096	25 949 477	26 142 872	27 934 816	27 704 707	29 131 890	29 147 860	32 177 053	276 219 702
Charges CFE	21 109 967	21 094 473	21 178 282	21 866 387	22 584 819	24 698 684	23 602 596	24 600 169	25 003 954	27 735 799	233 475 131
Marge d'autofinancement MA	5 207 527	4 859 964	4 580 814	4 083 089	3 558 052	3 236 132	4 102 111	4 531 721	4 143 905	4 441 254	42 744 571
<b>COMPTES D'INVESTISSEMENTS</b>											
Dépenses	1 854 972	3 638 136	6 294 022	7 901 825	4 906 006	2 644 954	1 971 445	3 657 053	5 605 870	6 324 979	44 799 263
Recettes	98 913	247 822	179 884	368 800	734 546	549 218	332 283	903 805	515 769	2 516 454	6 447 493
Investissement net DIN	1 756 059	3 390 315	6 114 139	7 533 025	4 171 460	2 095 736	1 639 162	2 753 248	5 090 101	3 808 526	38 351 770
<b>BILAN FIN D'ANNEE</b>											
Actif disponible AD	7 816 270	7 572 659	8 149 650	8 908 097	10 370 736	8 214 909	8 874 003	7 756 351	8 972 353	11 178 330	
Endettement total ET	21 581 316	19 868 056	21 978 370	26 186 753	28 262 800	24 971 577	23 167 722	20 271 597	22 433 795	24 007 043	
Endettement net EN	13 765 046	12 295 396	13 828 721	17 278 656	17 892 064	16 756 668	14 293 719	12 515 246	13 461 441	12 828 712	
Modification EN		-1 469 650	1 533 324	3 449 936	613 408	-1 135 396	-2 462 949	-1 778 473	946 195	-632 729	-936 334
<b>RATIOS</b>											
MA/EN	37.83%	39.53%	33.13%	23.63%	19.89%	19.31%	28.70%	36.21%	30.78%	34.62%	33.32%
MA/RFE	19.79%	18.72%	17.78%	15.73%	13.61%	11.58%	14.81%	15.56%	14.22%	13.80%	15.47%
MA/DIN	296.55%	143.35%	74.92%	54.20%	85.30%	154.42%	250.26%	164.60%	81.41%	116.61%	111.45%
INP/RFE	1.86%	1.59%	1.47%	1.04%	0.68%	0.58%	0.58%	0.37%	0.32%	0.48%	0.87%
Intérêts passifs	488 395	412 417	378 020	269 772	177 728	161 441	161 128	108 178	93 404	153 866	2 404 349
Croissance annuelle moyenne Revenus		2.23%									
Croissance annuelle moyenne Charges		3.14%									

<b>Commune de Sainte-Croix</b>											
Années	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Nombre habitants	4732	4763	4851	4919	4845	4888	4917	4948	4869	5051	
<b>COMPTES DE FONCTIONNEMENT</b>											
Revenus RFE	5 562	5 449	5 310	5 275	5 396	5 715	5 634	5 888	5 986	6 370	56 586
Charges CFE	4 461	4 429	4 366	4 445	4 661	5 053	4 800	4 972	5 135	5 491	47 814
Marge d'autofinancement MA	1 100	1 020	944	830	734	662	834	916	851	879	8 772
<b>COMPTES D'INVESTISSEMENTS</b>											
Dépenses	392	764	1 297	1 606	1 013	541	401	739	1 151	1 252	9 157
Recettes	21	52	37	75	152	112	68	183	106	498	1 303
Investissement net DIN	371	712	1 260	1 531	861	429	333	556	1 045	754	7 854
<b>BILAN FIN D'ANNEE</b>											
Actif disponible AD	1 652	1 590	1 680	1 811	2 141	1 681	1 805	1 568	1 843	2 213	
Endettement total ET	4 561	4 171	4 531	5 324	5 833	5 109	4 712	4 097	4 607	4 753	
Endettement net EN	2 909	2 581	2 851	3 513	3 693	3 428	2 907	2 529	2 765	2 540	
Modification EN		-327	269	662	180	-265	-521	-378	235	-225	
<b>ANALYSE DES INVESTISSEMENTS</b>											
			Par habitant								
Investissements bruts			44 799 263	9 157							
Investissements nets			38 351 770	7 854							
Taux d'autofinancement des investissements bruts			95.41%								
Taux d'autofinancement des investissements nets			111.45%								

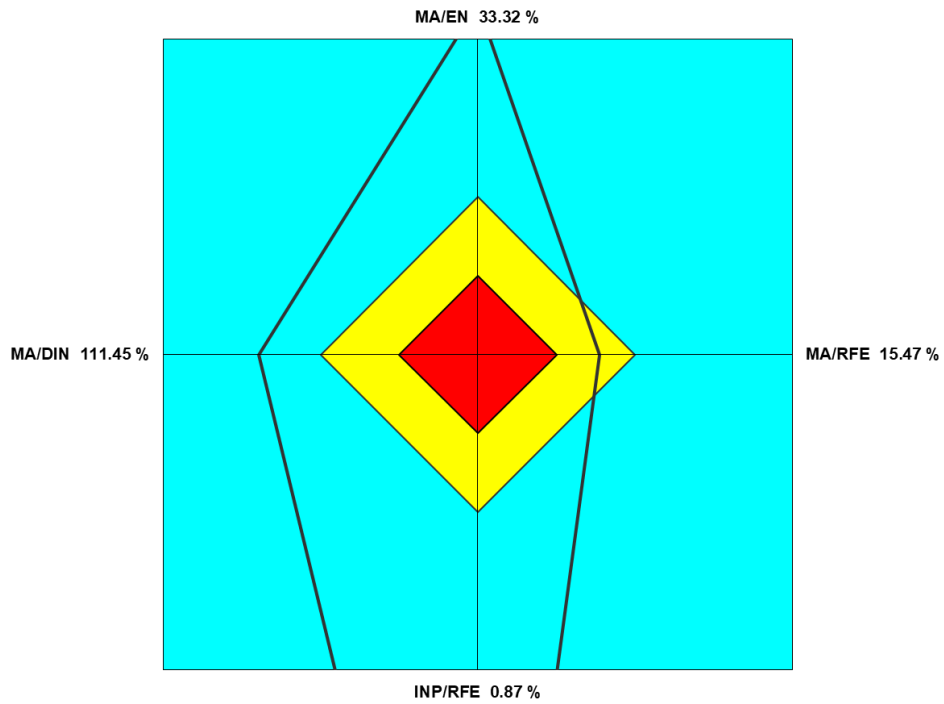
## Evolution de l'endettement



**Les 4 ratios de l'analyse financière  
du dernier exercice**



**Les 4 ratios de l'analyse financière  
Ratios moyens sur 10 ans**



### 12.1. Remarques sur les analyses basées sur le cashflow

Selon ces analyses, le résultat 2023 est également bon à très bon. Nous constatons que la marge d'autofinancement (MA) couvre le 34.62 % de l'endettement. Ce ratio indique qu'en stoppant tout investissement, la dette sera remboursée en 3 ans environ (100 % / 34.62). C'est excellent puisqu'il est préconisé un remboursement sur 6 ans et 8 mois, soit un ratio de 15 %.

La MA a permis de financer le 116.61 % (MA/DIN) des dépenses nettes des préavis. Donc l'entier des préavis a été financé par la marge d'autofinancement; la dette communale s'est réduite représentant Chf 632'729 sur 2023. A noter qu'au cours des 10 derniers exercices, la couverture est de 111.45 % donc la Commune s'est désendettée de Chf 936'334 malgré les importants investissements d'un coût total de Chf 44'799'263

Le 0.48 % des revenus est consacré au paiement des intérêts passifs de Chf 153'866. Cette proportion a augmenté en 2023 (0.32 % en 2022) mais il reste excellent. Toutefois, les taux des emprunts sont particulièrement bas et influencent favorablement cet indice.

Le dernier ratio indique que 13.80 % des revenus sont utilisés pour les investissements (MA/RFE). Il est préconisé un taux de 20 % pour être parfait. Comme nous l'avons relevé dans cette analyse, les entretiens et remplacement du matériel qui sont importants pour Sainte-Croix influencent ce ratio négativement.

## 13. APPRÉCIATIONS GLOBALES

Les indicateurs sont bons à très bons sur l'ensemble des exercices sous revue. La marge d'autofinancement 2023 a permis de financer les dépenses par préavis 2023 tout en réduisant la dette. En faisant des projections à moyen terme sur la base du plan des investissements publié au budget 2024, les marges d'autofinancement futures ne permettront pas de couvrir l'entier des préavis prévus. Par conséquent, une augmentation significative de la dette est à prévoir. Avoir réduit la dette lors de ces derniers exercices prépare au mieux le futur.

Les points faibles de l'exploitation restent les chapitres de l'eau et des déchets. Le service de l'eau a nécessité un prélèvement sur le fonds de réserve de Chf 114'627 et son solde au bilan est presque épuisé avec un solde de Chf 40'111 à fin 2023. Une solution devra être trouvée pour respecter les dispositions légales de la distribution de l'eau qui prévoit que l'entier des coûts doivent être couverts par les taxes affectées.

Les déchets sont couverts à raison du 72.19 % ce qui est insuffisant en regard de la législation et des futures présentations selon le modèle comptable harmonisé MCH2.

En regardant de plus près les financements spéciaux, nous faisons un état des lieux des taux de couverture et les mouvements sur les fonds de réserve.

	Couverture	Manquement	Réserve
45. Ordures ménagères	72.19 %	409'122	
46. Epuration	201.05 %		699'829
81. Service des eaux	91.00 %	114'627	

#### **14. LE PLAFOND DES EMPRUNTS ET RISQUES DE CAUTIONNEMENT**

Le plafond des emprunts de la législature 2021-2026 (préavis 21-24 – Conseil communal du 13 décembre 2021 – a été fixé à Chf 48'500'000 y compris les risques de cautionnement.

A fin 2023 et en utilisant le même procédé préconisé par le Canton, notre endettement et les risques de cautionnement se situent à Chf 23'630'612. Notre endettement représente le 73.44 % des revenus courants (quotité dette brute).

# TABLE DES MATIERES "TECHNIQUES"

## **RAPPORT D'EXAMEN SUCCINCT - Fiduciaire "fidinter"**

Attestation Fiduciaire fidinter.....	40
--------------------------------------	----

## **COMPTES D'EXPLOITATIONS 2023**

Récapitulation par direction.....	42
Administration générale.....	43-44
Finances.....	45
Domaines et bâtiments.....	46-52
Travaux (Routes, Déchets, Epuration).....	53-56
Instruction publiques - temples et cultes.....	57
Police - Défense Incendie - Abattoirs.....	58-59
Sécurité sociale.....	60
Services industriels (Eau et Gaz).....	61-62

## **COMPTES PAR NATURE / COMPARAISON BUDGET-COMPTES**

Récapitulation des charges et des revenus par nature.....	63-65
Comparaison par direction des budgets et comptes 2023.....	66

## **BILAN AU 31.12.2023**

Bilan.....	67-71
Engagements hors bilan (cautionnements) au 31.12.2023.....	72
Lsites des ententes et associations intercommunales.....	73

## **TABLEAUX RÉPARTITION INTÉRÊTS ET AMORTISSEMENTS**

Comptes 2023 - Intérêts.....	75-77
Comptes 2023 - Amortissements.....	78-79

## **Association des communes de la région de Grandson (ACRG)**

Surveillance des chantiers.....	82-83
Santé et sécurité au travail.....	84-85
But optionnel "Eau" .....	86
Bilan consolidé comparé au 01.01.2023 et 31.12.2023.....	87
Suivs des préavis - investissements au 31.12.2023 + détails.....	88

## **Entente scolaire Baulmes, Bullet, Mauborget, Sainte-Croix et Vuiteboeuf**

Administration des écoles, primaires, secondaires, bibliothèque.....	89-91
--	-------



## Rapport d'examen succinct

---

au Conseil communal de la  
Commune de Sainte-Croix

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à un examen succinct des comptes communaux de la Commune de Sainte-Croix, comprenant le bilan, le compte de fonctionnement, le tableau des investissements, la liste des engagements hors bilan et la liste de toutes les collaborations intercommunales pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023.

Ces comptes communaux relèvent de la responsabilité de la Municipalité de la Commune de Sainte-Croix alors que notre responsabilité consiste à émettre un rapport sur ces comptes communaux sur la base de notre examen succinct.

Nous avons effectué notre examen succinct selon la Norme d'audit suisse 910 Review (examen succinct) d'états financiers. Cette norme requiert que l'examen succinct soit planifié et réalisé en vue d'obtenir une assurance modérée que les comptes communaux ne comportent pas d'anomalie significative. Un examen succinct comporte essentiellement des entretiens avec le personnel de la commune et des procédures analytiques appliqués aux données financières. Il fournit donc un niveau d'assurance moins élevé qu'un audit. Nous avons effectué une review et non un audit et, en conséquence, nous n'exprimons donc pas d'opinion d'audit.

Sur la base de notre examen succinct, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les comptes communaux ne sont pas conformes à la loi sur les communes du 28 février 1956 et au règlement cantonal sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979.

Lausanne, le 8 mars 2024

Fidinter SA



**SEQ** Signature électronique qualifiée - Droit suisse  
Signé sur Skribble.com

**Maxime Despont**  
Expert-comptable diplômé  
Expert-réviseur agréé  
Réviseur responsable



**SEQ** Signature électronique qualifiée - Droit suisse  
Signé sur Skribble.com

**pp Emilie Pichonnat**  
Experte diplômée en finance et controlling  
Expert-réviseur agréé

### *Mandats de révision*

Fidinter SA • Rue des Fontenailles 16 • C.P. 641 • 1001 Lausanne  
tél +41 21 614 61 61 • fax +41 21 614 61 60 • lausanne@fidinter.ch • www.fidinter.ch



Entreprise certifiée EXPERTSuisse



Membre indépendant

# Comptes d'exploitation

## 2023

## RECAPITULATION PAR DIRECTION

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1 ADMINISTRATION GENERALE	4'040'175.80	427'506.04	4'085'200.00	381'300.00	3'568'875.38	532'879.53
2 FINANCES	2'906'021.53	18'382'148.40	2'950'300.00	17'577'900.00	2'834'752.81	17'546'589.95
3 DOMAINES ET BATIMENTS	7'240'021.52	4'764'994.29	5'872'600.00	4'498'000.00	7'113'592.09	4'586'087.21
4 TRAVAUX	6'946'008.58	3'179'980.52	6'880'300.00	3'133'900.00	8'919'510.57	5'318'879.70
5 INSTRUC. PUBLIQUE - CULTES	1'591'612.29	39'904.30	1'755'200.00	56'350.00	1'461'354.22	74'147.30
6 POLICE	1'713'422.87	577'332.80	1'725'750.00	541'900.00	1'654'674.54	537'635.35
7 SECURITE SOCIALE	3'603'650.90	470'047.05	3'691'350.00	159'800.00	3'475'506.26	21'734.15
8 SERVICES INDUSTRIELS	5'443'941.90	5'828'095.95	5'871'900.00	6'141'000.00	3'624'333.64	4'116'356.78
<b>TOTAL</b>	<b>33'484'855.39</b>	<b>33'670'009.35</b>	<b>32'832'600.00</b>	<b>32'490'150.00</b>	<b>32'652'599.51</b>	<b>32'734'309.97</b>
<b>RESULTATS</b>	<b>185'153.96</b>		<b>-342'450.00</b>	Avec les crédits complémentaires	<b>81'710.46</b>	
	<b>33'670'009.35</b>	<b>33'670'009.35</b>	<b>32'490'150.00</b>	<b>32'490'150.00</b>	<b>32'734'309.97</b>	<b>32'734'309.97</b>

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>1</b>	<b>ADMINISTRATION GENERALE</b>	<b>4'040'175.80</b>	<b>427'506.04</b>	<b>4'085'200.00</b>	<b>381'300.00</b>	<b>3'568'875.38</b>	<b>532'879.53</b>
<b>10</b>	<b>AUTORITES</b>	<b>408'319.24</b>	<b>12'490.85</b>	<b>429'550.00</b>	<b>10'200.00</b>	<b>407'525.30</b>	<b>9'902.60</b>
<b>100</b>	<b>CONSEIL COMMUNAL</b>	<b>67'257.33</b>		<b>89'050.00</b>	<b>200.00</b>	<b>67'087.15</b>	
100.3003	Jetons de présence	15'870.00		18'500.00		12'820.00	
100.3011	Traitements du personnel	10'500.00		12'400.00		12'050.00	
100.3030	Assurances sociales	786.90		1'150.00		933.85	
100.3050	Assurances de personnes	126.85		100.00		43.65	
100.3060	Indemnités & remb. de frais	220.00		300.00		220.00	
100.3101	Imprimés et fournitures de bureau	50.05		12'000.00		310.00	
100.3185	Sonorisation	24'773.18		21'100.00		22'973.80	
100.3193	Parution Journal Ste-Croix	8'805.85		12'000.00		10'355.95	
100.3199	Frais divers	6'124.50		11'500.00		7'379.90	
100.4659	Vacations externes encaissées				200.00		
<b>101</b>	<b>MUNICIPALITE</b>	<b>341'061.91</b>	<b>12'490.85</b>	<b>340'500.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>340'438.15</b>	<b>9'902.60</b>
101.3011	Traitements de la Municipalité	252'586.20		252'600.00		252'586.20	
101.3030	Assurances sociales	23'947.10		23'650.00		23'947.20	
101.3040	Caisse de pensions	21'394.25		17'800.00		17'781.60	
101.3050	Assurances de personnes	2'326.80		3'350.00		3'259.20	
101.3060	Indemnités & remb. de frais	3'104.80		6'000.00		4'709.90	
101.3102	Communications, publications	15'390.00		12'000.00		13'567.25	
101.3170	Frais réception	9'212.76		12'000.00		11'486.80	
101.3904	Imputation interne frais locaux	13'100.00		13'100.00		13'100.00	
101.4659	Vacations externes encaissées		12'490.85		10'000.00		9'902.60
<b>11</b>	<b>ADMINISTRATION</b>	<b>999'780.20</b>	<b>9'554.03</b>	<b>1'007'500.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>883'209.09</b>	<b>8'960.18</b>
<b>111</b>	<b>ADMINISTRATION GENERALE</b>	<b>999'780.20</b>	<b>9'554.03</b>	<b>1'007'500.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>883'209.09</b>	<b>8'960.18</b>
111.3011	Traitements du personnel	415'787.14		404'300.00		340'945.53	
111.3030	Assurances sociales	36'907.80		37'800.00		31'805.11	
111.3040	Caisse de pensions	69'889.31		58'950.00		51'883.82	
111.3050	Assurances de personnes	2'247.25		2'750.00		1'645.55	
111.3060	Indemnités & remb. de frais	1'518.10		800.00		1'148.20	
111.3091	Formation professionnelle	24'456.40		26'100.00		19'635.00	
111.3092	Formation apprentis	10'810.55		17'000.00		9'109.72	
111.3093	Prévoyance santé et frais divers pers.			400.00		240.00	
111.3099	Frais divers en faveur du personnel	16'302.05		8'000.00		15'488.15	
111.3101	Imprimés et fournitures de bureau	6'568.33		9'400.00		7'347.96	
111.3102	Frais annonces & abonnements	28'665.45		20'500.00		22'200.55	
111.3111	Achat mobilier et matériel	794.85		3'500.00		4'890.80	
111.3152	Entretien mobilier et matériel			500.00			
111.3170	Frais réception manifestations	11'420.15		14'500.00		9'866.30	
111.3181	Frais de port	14'371.29		10'950.00		12'954.00	
111.3182	Téléphones	2'554.16		4'450.00		2'607.97	
111.3185	Etudes, honoraires, frais expert.	34'085.40		30'900.00		15'164.95	
111.3186	Assurances du patrimoine	29'619.41		30'950.00		26'001.43	
111.3193	Cotisations (inclus ADN)	63'052.85		67'500.00		65'585.40	
111.3199	Frais divers	4'500.10		5'000.00		959.00	
111.3220	Intérêts des emprunts			750.00		68.51	
111.3311	Amortissements budgétés	597.08		80'000.00		2'677.53	
111.3321	Amortissements extraordinaires					2'788.35	
111.3522	ACRG - Santé et sécurité au travail	652.11		4'650.00		719.10	
111.3658	Encouragement promot. économique	94'103.25		102'000.00		45'823.64	
111.3658.1	Commission promotion économique	25'000.00		25'000.00		25'000.00	
111.3658.2	Mec-Art - préavis 20-11	62'925.10				120'000.00	
111.3901	Frais absence (§130) - non couverts	16'652.07		14'550.00		20'352.52	
111.3904	Imputation interne frais locaux	26'300.00		26'300.00		26'300.00	
111.4359	Ventes et prestations diverses		3'615.85		1'000.00		1'212.10
111.4369	Remboursement de tiers		3'541.10		5'000.00		5'000.00
111.4391	Emoluments naturalisation		1'800.00		2'000.00		1'000.00
111.4399	Travaux pour préavis		597.08				1'748.08
<b>13</b>	<b>ABSENCE PERSONNEL + COVID 19</b>	<b>324'029.82</b>	<b>324'029.82</b>	<b>255'100.00</b>	<b>255'100.00</b>	<b>410'788.76</b>	<b>410'788.76</b>
<b>130</b>	<b>ABSENCE PERSONNEL</b>	<b>324'029.82</b>	<b>324'029.82</b>	<b>255'100.00</b>	<b>255'100.00</b>	<b>410'788.76</b>	<b>410'788.76</b>
130.3011	Traitements du personnel	255'089.75		200'000.00		323'144.19	
130.3030	Assurances sociales	22'912.04		18'700.00		28'900.13	
130.3040	Caisse de pensions	38'496.96		29'150.00		47'485.21	
130.3050	Assurances de personnes	5'262.10		5'500.00		7'325.17	
130.3060	Indemnités & remb. de frais	2'268.97		1'750.00		3'934.06	
130.4361	Indemnité d'assurances		136'028.40		80'000.00		144'979.15
130.4901	Ventilation frais personnel non couverts		188'001.42		175'100.00		265'809.61
<b>15</b>	<b>ANIMATIONS CULT. ET RECRE.</b>	<b>425'562.24</b>		<b>468'550.00</b>	<b>500.00</b>	<b>368'671.61</b>	
<b>151</b>	<b>MAISON DES JEUNES</b>	<b>31'775.39</b>		<b>36'850.00</b>	<b>500.00</b>	<b>22'601.31</b>	
151.3011	Traitements du personnel	1'573.71		1'000.00		227.91	
151.3030	Assurances sociales	141.35		100.00		20.38	
151.3040	Caisse de pensions	237.50		150.00		33.50	
151.3050	Assurances de personnes			50.00			
151.3060	Indemnités & remb. de frais			100.00			
151.3123	Electricité	967.45		1'000.00		1'209.10	
151.3161	Location MJC	17'100.00		17'100.00		17'100.00	
151.3186	Assurances du patrimoine	287.50		300.00		268.22	
151.3199	Frais divers	2'622.70		3'000.00		407.05	
151.3652	Commission des jeunes	8'782.15		14'000.00		3'321.55	
151.3901	Frais absence (§130) - non couverts	63.03		50.00		13.60	
151.4271	Location MJC				500.00		

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>152</b>	<b>ANIMATIONS CULTURELLES</b>	<b>393'786.85</b>		<b>431'700.00</b>		<b>346'070.30</b>	
152.3220	Intérêts des emprunts						
152.3311	Amortissements budgetés						
152.3651	Part Bibliothèque et ludothèque publ.	30'800.00		30'800.00		30'800.00	
152.3653	Promotion culturelle et récréative	50'762.25		58'500.00		25'756.30	
152.3653.1	Prestations pour diverses manifestations	27'651.40		28'000.00		7'000.00	
152.3653.2	Subvention Camp de Musique	11'960.00		20'000.00	Crédit compl.	12'060.00	
152.3654	Soutien projet des Musées	50'000.00		50'000.00		46'010.25	
152.3655	Prestations Carnaval	11'927.05		22'000.00		9'123.00	
152.3656	Soutien à MonCiné	16'469.80		29'000.00		29'000.00	
152.3657	Soutien fonctionnement Musées	25'000.00		25'000.00		25'000.00	
152.3658	Organisation 1er août	15'374.95		14'500.00		7'668.10	
152.3659	Charges Atelier Dr Wyss	2'441.40		2'500.00		2'252.65	
152.3901	Loyer du Musée Arts (357.2)	26'500.00		26'500.00		26'500.00	
152.3904	Locaux utilisés par musique	4'900.00		4'900.00		4'900.00	
152.3906	Loyer du CIMA (357.1)	120'000.00		120'000.00		120'000.00	
<b>16</b>	<b>TOURISME</b>	<b>289'932.20</b>	<b>63'364.34</b>	<b>348'550.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>297'610.96</b>	<b>75'997.19</b>
<b>160</b>	<b>TOURISME</b>	<b>289'932.20</b>	<b>63'364.34</b>	<b>348'550.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>297'610.96</b>	<b>75'997.19</b>
160.3080	Chargé de projet - MasterPlan	9'273.65		34'500.00		25'676.25	
160.3193	Cotisation tourisme ADNV	5'842.80		6'000.00		5'937.60	
160.3220	Intérêts des emprunts			550.00	Crédit compl.		
160.3653	Projets touristiques	47'573.90		72'600.00		25'716.25	
160.3654	Taxe séjour Stés Développement	11'000.00		11'000.00		11'000.00	
160.3658	Participation à ADNV tourisme	163'799.51		159'400.00		163'813.67	
160.3659	Ristourne TS "ADNV tourisme"	27'759.37		40'200.00		29'608.97	
160.3817	Attribution provision "Tourisme"	17'838.74		15'800.00		27'261.50	
160.3908	Tenue comptes "Antenne"			500.00		500.00	
160.3909	Frais perception taxes séjour	6'844.23		8'000.00		8'096.72	
160.4369	Remboursement de tiers						30.00
160.4413	Taxe de séjour		63'364.34		75'000.00		75'967.19
<b>17</b>	<b>SPORTS</b>	<b>709'648.40</b>	<b>1'500.00</b>	<b>513'200.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>323'055.55</b>	<b>1'500.00</b>
170.3011	Traitements du personnel	408.23		700.00		2'963.86	
170.3030	Assurances sociales	36.67		50.00		265.09	
170.3040	Caisse de pensions	61.61		100.00		435.53	
170.3050	Assurances de personnes	8.42		50.00		67.18	
170.3060	Indemnités & remb. de frais	3.63		100.00		36.09	
170.3114	Machine pour patinoire					8'795.19	
170.3123	Electricité	905.00		1'900.00		1'259.55	
170.3145	Entretien places sports et jeux	938.70		4'000.00		5'268.90	
170.3146	Entretien patinoire naturelle	1'596.95		5'000.00		1'870.95	
170.3186	Assurances du patrimoine	136.60		150.00		127.45	
170.3220	Intérêts des emprunts	2'666.81		6'450.00		692.49	
170.3311	Amortissements budgetés	84'326.59		104'000.00			
170.3321	Amortissement extraordinaire	304'000.00					
170.3653	Subside promotion sportive	62'137.55		86'950.00		54'100.70	
170.3654	Prêt LIM FC Ste-Croix La Sagne	17'000.00		17'000.00		17'000.00	
170.3655	Commission sportive	4'200.00		5'000.00		2'500.00	
170.3656	Subside aux téléskis	132'000.00		132'000.00		130'362.85	
170.3658	Subside Sociétés Gymnastiques	6'867.25		10'000.00		2'983.35	
170.3659	Subside à la Société Coop Piscine	92'338.04		139'700.00		94'149.44	
170.3901	Frais absence (§130) - non couverts	16.35		50.00		176.93	
170.4274	Ligne de tir		1'500.00		1'500.00		1'500.00
<b>180</b>	<b>TRANSPORTS</b>	<b>615'964.75</b>	<b>14'680.00</b>	<b>732'350.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>621'262.90</b>	<b>25'440.00</b>
180.3187	Commission vente cartes CFF	1'107.00		2'000.00		1'908.00	
180.3657	Part. déficit transports publ.	614'650.75		702'100.00		591'147.90	
180.3658	Abonnements CFF			28'000.00		28'000.00	
180.3659	Voiture mobility	207.00		250.00		207.00	
180.4359	Vente cartes CFF		14'680.00		30'000.00		25'440.00
<b>19</b>	<b>SERVICE INFORMATIQUE</b>	<b>266'938.95</b>	<b>1'887.00</b>	<b>330'400.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>256'751.21</b>	<b>290.80</b>
190.3011	Traitements du personnel	26'992.77		35'200.00		31'854.09	
190.3030	Assurances sociales	2'424.47		3'300.00		2'848.86	
190.3040	Caisse de pensions	4'073.62		5'150.00		4'680.88	
190.3050	Assurances de personnes			250.00			
190.3060	Indemnités & remb. de frais			100.00	Crédit compl.		
190.3111	Achat matériel informatique	23'091.25		26'000.00		25'529.04	
190.3151	Entretien matériel et logiciels (adm)	104'412.57		165'650.00		98'101.51	
190.3152	Entretien matériel et logiciels (SI)	3'218.50		5'000.00		3'585.00	
190.3163	Leasing informatique, renouvellement	87'853.80		88'000.00		87'853.80	
190.3186	Assurances du patrimoine	425.05		500.00		396.52	
190.3220	Intérêts des emprunts	230.17					
190.3311	Amortissements budgetés	13'135.70					
190.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'081.05		1'250.00		1'901.51	
190.4356	Prestations pour tiers		1'887.00		1'000.00		290.80

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>2</b>	<b>FINANCES</b>	<b>2'906'021.53</b>	<b>18'382'148.40</b>	<b>2'950'300.00</b>	<b>17'577'900.00</b>	<b>2'834'752.81</b>	<b>17'546'589.95</b>
<b>20</b>	<b>COMPTABILITE CONTENTIEUX</b>	<b>605'196.80</b>	<b>159'250.77</b>	<b>583'250.00</b>	<b>125'100.00</b>	<b>584'209.71</b>	<b>88'023.40</b>
200.3011	Traitements du personnel	259'742.46		275'300.00		254'282.44	
200.3030	Assurances sociales	24'573.04		25'750.00		23'433.72	
200.3040	Caisse de pensions	44'261.22		40'150.00		41'143.59	
200.3050	Assurances de personnes	1'664.70		1'850.00		1'286.75	
200.3060	Indemnités & remb. de frais	730.10		500.00		1'099.20	
200.3101	Imprimés et fournitures de bureau	6'453.89		7'300.00		7'508.62	
200.3182	Téléphones	1'977.23		3'450.00		2'018.89	
200.3184	Frais de contentieux et poursuites	53'222.80		50'000.00		59'665.96	
200.3186	Assurances du patrimoine	1'832.37		950.00		819.76	
200.3187	Frais perception commission impôts	65'011.30		75'000.00		64'736.44	
200.3199	Frais divers	12'434.78		12'000.00		12'709.12	
200.3301	Défalcations factures Commune	101'790.35		30'000.00		34'226.00	
200.3809	Attribution prov. débiteurs douteux			30'000.00		45'000.00	
200.3901	Frais absence (§130) - non couverts	10'402.56		9'900.00		15'179.22	
200.3904	Imputation interne frais locaux	21'100.00		21'100.00		21'100.00	
200.4090	Factures récupérées après défalcation		2'335.96		5'000.00		4'833.09
200.4362	Remb. frais cont. et int. retard		33'814.81		24'000.00		21'590.31
200.4520	Indemn. Commune boursière		53'100.00		55'600.00		51'100.00
200.4809	Prélè. Prov. Débiteurs douteux		60'000.00		30'000.00		
200.4908	Indemn. Administration interne		10'000.00		10'500.00		10'500.00
<b>21</b>	<b>IMPOTS</b>	<b>187'398.59</b>	<b>10'921'619.63</b>	<b>250'000.00</b>	<b>10'487'000.00</b>	<b>164'867.07</b>	<b>10'669'771.98</b>
210.3301	Défalcations impôts	187'398.59		250'000.00		164'867.07	
210.4001	Impôt sur le revenu		8'147'976.91		7'700'000.00		7'865'421.74
210.4002	Impôts sur la fortune		936'462.63		820'000.00		868'117.01
210.4003	Impôts à la source		130'143.15		90'000.00		143'181.76
210.4011	Impôt sur le bénéfice		194'752.30		210'000.00		144'826.55
210.4012	Impôt sur le capital		84'464.85		80'000.00		6'590.15
210.4013	Impôt compl. immeubles		58'462.05		40'000.00		31'363.60
210.4020	Impôt foncier		681'790.85		670'000.00		670'655.55
210.4040	Droits de mutation		334'781.55		310'000.00		465'362.80
210.4050	Impôt sur successions & donations		68'948.50		250'000.00		144'280.50
210.4061	Impôt sur les chiens		28'575.00		26'000.00		26'437.50
210.4090	Impôt récupérés après défalcation		37'357.18		30'000.00		22'621.75
210.4101	Emoluments, patentes tabacs		30'976.95		27'000.00		32'156.15
210.4370	Amende soustraction		5'150.00				
210.4411	Part. à l'imp. s/gains immob.		155'452.05		190'000.00		232'933.10
210.4511	Part du Canton à RIE III		26'325.66		44'000.00		15'823.82
<b>22</b>	<b>SERVICE FINANCIER</b>	<b>2'113'426.14</b>	<b>7'301'278.00</b>	<b>2'117'050.00</b>	<b>6'965'800.00</b>	<b>2'085'676.03</b>	<b>6'788'794.57</b>
<b>220</b>	<b>SERVICE FINANCIER</b>	<b>2'113'426.14</b>	<b>7'301'278.00</b>	<b>2'117'050.00</b>	<b>6'965'800.00</b>	<b>2'085'676.03</b>	<b>6'788'794.57</b>
220.3183	Frais bancaires + CCP	5'496.41		8'000.00		6'466.17	
220.3211	Intérêts court terme, bonifiés impôts	1'019.33		1'600.00		691.11	
220.3220	Intérêts des emprunts	2'666.40		2'950.00		1'432.75	
220.3514	Alimentation péréquation	2'104'244.00		2'104'500.00		2'038'386.00	
220.3514.1	Adaptation péréquation directe					38'700.00	
220.3516	Péréquation année antérieure						
220.4221	Rendit capitaux patr. financier		5'155.45		5'000.00		5'070.70
220.4222	Intérêts moratoires impôts		72'801.28		85'000.00		78'585.00
220.4242	Gains comptables sur imm. Patr. Financier		568'738.00		565'000.00		
220.4412	Part taxe CO2		3'194.80		4'000.00		3'981.35
220.4523	Péréquation directe		4'362'902.00		4'362'500.00		4'130'832.00
220.4523.1	Adaptation péréquation directe		130'000.00		116'500.00		
220.4527	Péréquation, routes		1'597'829.00		1'597'800.00		1'375'641.00
220.4527.1	Adaptation péréquation routes		10'800.00		95'500.00		211'500.00
220.4528	Péréquation, forêts						105'835.00
220.4528.1	Adaptation péréquation, forêts		103'500.00		134'500.00		71'200.00
220.4529	Solde péréquation année antérieure		386'586.00				737'726.00
220.4690	Recettes diverses		59'771.47				68'423.52

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3</b>	<b>DOMAINES ET BATIMENTS</b>	<b>7'240'021.52</b>	<b>4'764'994.29</b>	<b>5'872'600.00</b>	<b>4'498'000.00</b>	<b>7'113'592.09</b>	<b>4'586'087.21</b>
<b>30</b>	<b>ADMIN. DOMAINES, BATIMENTS</b>	<b>1'062'709.98</b>	<b>275'383.63</b>	<b>953'650.00</b>	<b>221'400.00</b>	<b>1'248'302.53</b>	<b>236'835.85</b>
<b>300</b>	<b>ADMIN. DOMAINES, BATIMENTS</b>	<b>1'062'709.98</b>	<b>275'383.63</b>	<b>953'650.00</b>	<b>221'400.00</b>	<b>1'248'302.53</b>	<b>236'835.85</b>
300.3011	Traitements du personnel	412'205.90		424'500.00		399'851.78	
300.3030	Assurances sociales	37'024.05		39'700.00		35'760.46	
300.3040	Caisse de pensions	62'208.12		61'900.00		58'757.08	
300.3050	Assurances de personnes	8'503.30		11'700.00		9'064.13	
300.3060	Indemnités & remb. de frais	3'676.94		4'950.00		4'867.84	
300.3101	Imprimés et fournitures de bureau	5'380.65		7'050.00		6'053.77	
300.3102	Annonces journaux	3'615.75		8'000.00		6'896.15	
300.3181	Frais de port	2'680.25		4'650.00		2'455.87	
300.3182	Téléphones	3'295.62		3'350.00		3'070.07	
300.3185	Etudes, honoraires, frais expert.	36'878.40		50'000.00		17'326.10	
300.3199	Frais divers, Energie Information	24'279.35		28'000.00		703.20	
300.3220	Intérêts des emprunts	2'266.99		7'150.00		2'639.32	
300.3303	Amortissements patrimoine financier	42'800.00		43'300.00		42'800.00	
300.3311	Amortissements budgétés	32'496.24		64'500.00		77'998.71	
300.3321	Amortissements complémentaires	171'200.00				366'300.00	
300.3522	ACRG - Surveillance chantiers	6'832.23		6'950.00		5'726.26	
300.3657	Subvention énergies renouvelables	166'357.55		158'000.00		159'662.90	
300.3804	Fonds rénovation - parking	18'000.00		6'000.00		18'000.00	
300.3901	Frais absence (§130) - non couverts	16'508.64		15'250.00		23'868.89	
300.3904	Imputation interne frais locaux	6'500.00		8'700.00		6'500.00	
300.4231	Location téléphonie mobile		16'400.00		16'400.00		16'400.00
300.4272	Indemnité de servitude		11'628.00				1'000.00
300.4309	Contr. Rempl. Places parc		18'000.00		6'000.00		18'000.00
300.4313	Permis de construire		24'385.55		25'000.00		30'393.50
300.4314	Permis de fouille		22'983.53		4'000.00		7'616.55
300.4342	Taxe énergétique		166'357.55		158'000.00		159'662.90
300.4359	Travaux pour tiers		1'021.00		4'000.00		3'762.90
300.4369	Remboursement de tiers		608.00				
300.4517	Subvention - labélisation cité énergie		14'000.00		8'000.00		
300.4805	Prélv. Fonds parking						
<b>32</b>	<b>FORETS ET PATURAGES</b>	<b>1'561'396.99</b>	<b>1'035'709.45</b>	<b>1'550'200.00</b>	<b>935'600.00</b>	<b>1'453'280.80</b>	<b>1'019'117.05</b>
<b>32.1</b>	<b>FORETS (320+323→326)</b>	<b>1'164'835.49</b>	<b>854'540.40</b>	<b>1'267'200.00</b>	<b>779'100.00</b>	<b>1'232'749.72</b>	<b>837'144.00</b>
<b>32.2</b>	<b>PATURAGES ET CHALETS</b>	<b>396'561.50</b>	<b>181'169.05</b>	<b>283'000.00</b>	<b>156'500.00</b>	<b>220'531.08</b>	<b>181'973.05</b>
<b>320</b>	<b>ADMIN. DES FORETS</b>	<b>144'761.54</b>	<b>50'831.00</b>	<b>154'500.00</b>	<b>49'100.00</b>	<b>146'379.04</b>	<b>49'169.00</b>
320.3011	Traitements du personnel	64'363.48		66'800.00		62'857.89	
320.3030	Assurances sociales	5'781.10		6'250.00		5'621.67	
320.3040	Caisse de pensions	9'713.41		9'750.00		9'236.81	
320.3050	Assurances de personnes	5'154.57		3'650.00		4'191.75	
320.3060	Indemnités & remb. de frais	6'674.92		4'000.00		5'431.45	
320.3101	Imprimés et fournitures de bureau	1'440.42		2'050.00		1'611.40	
320.3102	Documentation et abonnements	1'013.20		600.00		750.55	
320.3182	Téléphones	671.71		950.00		683.47	
320.3185	Inventory forestier, contrôle sécurité	18'431.80		25'000.00		13'909.70	
320.3186	Assurances du patrimoine	625.30		650.00		527.03	
320.3193	Cotisation A.F.V.	2'276.00		2'300.00		2'276.00	
320.3194	TVA non récupérable	15'884.30		20'000.00		24'961.76	
320.3199	Frais divers	7'053.60		7'000.00		7'467.30	
320.3220	Intérêts des emprunts						
320.3901	Frais absence (§130) - non couverts	2'577.73		2'400.00		3'752.26	
320.3904	Imputation interne frais locaux	3'100.00		3'100.00		3'100.00	
320.4361	Remboursement de traitements		50'831.00		49'100.00		49'169.00
<b>321</b>	<b>SENTIERS, REFUGE, DIVERS</b>	<b>99'363.52</b>		<b>125'700.00</b>		<b>129'461.42</b>	<b>500.00</b>
321.3011	Traitements du personnel	38'180.83		52'200.00		57'255.89	
321.3030	Assurances sociales	3'429.32		4'900.00		5'120.66	
321.3040	Caisse de pensions	5'762.04		7'600.00		8'413.61	
321.3050	Assurances de personnes	787.60		2'850.00		1'297.86	
321.3060	Indemnités & remb. de frais	339.63		500.00		697.07	
321.3141	Entretien divers	45'997.65		55'000.00		52'648.15	
321.3220	Intérêts des emprunts			350.00			
321.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'529.12		1'900.00		3'417.85	
321.3902	Ventilation frais véhicules §433	3'337.33		400.00		610.33	
321.4369	Remboursements de tiers						500.00

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>322</b>	<b>PATURAGES ET CHALETS</b>	<b>396'561.50</b>	<b>181'169.05</b>	<b>283'000.00</b>	<b>156'500.00</b>	<b>220'531.08</b>	<b>181'973.05</b>
322.3011	Traitements du personnel	38'145.83		47'100.00		39'517.47	
322.3030	Assurances sociales	3'426.23		4'400.00		3'534.19	
322.3040	Caisse de pensions	5'756.77		6'850.00		5'806.98	
322.3050	Assurances de personnes	786.94		1'300.00		895.83	
322.3060	Indemnités & remb. de frais	339.32		400.00		481.11	
322.3146	Entretien des pâturages	153'520.60		150'000.00		91'973.10	
322.3148	Entretien des chalets	7'497.34		10'000.00		11'229.30	
322.3185	Etudes, honoraires, frais expert.	17'179.85		20'000.00		17'990.95	
322.3186	Assurances du patrimoine	4'596.50		4'050.00		3'569.52	
322.3191	Impôts et taxes	362.80					
322.3220	Intérêts des emprunts	1'074.16		2'400.00		588.59	
322.3311	Amortissements investissements	20'150.00		26'800.00		18'931.75	
322.3321	Amortissement extraordinaire	140'700.00				20'522.25	
322.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'527.72		1'700.00		2'358.97	
322.3902	Ventilation frais véhicules §433	1'497.44		8'000.00		3'131.07	
322.4231	Loyers des fermages, pâturages		124'640.00		126'600.00		126'603.00
322.4232	Loyers des terrains d'aïance		18'403.05		18'000.00		18'244.05
322.4233	Loyers prés champ		7'626.00	Exploitation plus intense	6'900.00		7'626.00
322.4234	Exploitation carrière		30'500.00		5'000.00		29'500.00
322.4511	Participation cantonale						
<b>323</b>	<b>EXPL. FORETS - DEBARDAGE</b>	<b>452'383.52</b>	<b>483'577.10</b>	<b>474'400.00</b>	<b>346'000.00</b>	<b>508'393.20</b>	<b>444'000.40</b>
323.3011	Traitements du personnel	90'894.04		112'300.00		97'462.51	
323.3030	Assurances sociales	8'164.03		10'500.00		8'716.49	
323.3040	Caisse de pensions	13'717.33		16'350.00		14'321.87	
323.3050	Assurances de personnes	7'279.27		6'200.00		6'499.46	
323.3060	Indemnités & remb. de frais	9'426.37		6'000.00		7'916.94	
323.3080	Personnel facturé par tiers	8'092.00		5'000.00		18'166.20	
323.3114	Achats mach. & mat. exploitations	5'371.55		10'000.00		11'570.10	
323.3146	Entretien zone forestière	43'768.45		40'000.00		41'853.95	
323.3154	Entretien mach. & mat. exploit.	805.20		3'000.00		1'099.50	
323.3163	Location de machines	13'876.00		16'000.00		15'885.00	
323.3189	Exploitation par des tiers	239'723.60		240'000.00		268'503.25	
323.3220	Intérêts des emprunts	293.28					
323.3901	Frais absence (§130) - non couverts	3'640.26		4'050.00		5'817.96	
323.3902	Ventilation frais véhicules §433	7'332.14		5'000.00		10'579.97	
323.4354	Bois de feux		22'392.50		15'000.00		21'747.50
323.4355	Ventes de bois		424'418.10		315'000.00		417'522.40
323.4356	Travaux pour tiers		36'766.50		15'000.00		4'730.50
323.4357	Bois pour services communaux				1'000.00		
<b>324</b>	<b>SOINS CULTURAUX + PLANTATIONS</b>	<b>38'792.96</b>	<b>32'032.00</b>	<b>58'300.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>54'514.23</b>	<b>69'564.00</b>
324.3011	Traitements du personnel	14'285.01		29'900.00		20'192.90	
324.3030	Assurances sociales	1'283.05		2'800.00		1'805.95	
324.3040	Caisse de pensions	2'155.82		4'350.00		2'967.31	
324.3050	Assurances de personnes	1'144.03		1'650.00		1'346.61	
324.3060	Indemnités & remb. de frais	1'481.44		2'000.00		1'640.28	
324.3145	Soins cultureux	15'000.00		15'000.00		25'111.65	
324.3146	Plantations	1'493.78		1'000.00			
324.3901	Frais absence (§130) - non couverts	572.11		1'100.00		1'205.40	
324.3902	Ventilation frais véhicules §433	1'377.72		500.00		244.13	
324.4518	Subvention soins cultureux		32'032.00		50'000.00		69'564.00
<b>325</b>	<b>BOIS ENERGIE</b>	<b>182'038.44</b>	<b>231'215.80</b>	<b>201'300.00</b>	<b>234'000.00</b>	<b>199'354.57</b>	<b>182'952.30</b>
325.3011	Traitements du personnel	4'199.23		3'600.00		6'404.18	
325.3030	Assurances sociales	377.17		350.00		572.76	
325.3040	Caisse de pensions	633.71		500.00		941.08	
325.3050	Assurances de personnes	336.26		200.00		427.13	
325.3060	Indemnités & remb. de frais	435.47		1'000.00		520.21	
325.3185	Etude agrandissement hangar CAD						
325.3189	Exploitation par des tiers	175'682.35		194'000.00		186'980.20	
325.3901	Frais absence (§130) - non couverts	168.18		150.00		382.29	
325.3902	Ventilation frais véhicules §433	206.07		1'500.00		3'126.72	
325.4356	Recettes bois énergie		231'215.80		234'000.00		182'952.30
<b>326</b>	<b>AMENAG. DOM. FORESTIER</b>	<b>247'495.51</b>	<b>56'884.50</b>	<b>253'000.00</b>	<b>100'000.00</b>	<b>194'647.26</b>	<b>90'958.30</b>
326.3011	Traitements du personnel	18'077.74		26'300.00		26'401.78	
326.3030	Assurances sociales	1'623.72		2'450.00		2'361.25	
326.3040	Caisse de pensions	2'728.22		3'850.00		3'879.68	
326.3050	Assurances de personnes	1'447.77		1'450.00		1'760.65	
326.3060	Indemnités & remb. de frais	1'874.80		3'000.00		2'144.62	
326.3114	Achat matériel spécifique	3'472.90		5'000.00		4'572.50	
326.3141	Entretien des hangars	608.77		2'500.00		378.60	
326.3142	Entretien des chemins	74'268.40		70'000.00		68'967.30	
326.3143	Pistes à machines	3'287.80		5'000.00		8'562.70	
326.3154	Entretien mach. & mat. exploit.	215.90		1'000.00		1'000.25	
326.3163	Location de machines			4'000.00		4'470.70	
326.3185	Mandat experts						
326.3186	Assurances du patrimoine	1'335.90		950.00		886.52	
326.3189	Coupes et travaux spéciaux	61'093.05		60'000.00			
326.3220	Intérêts des emprunts	3'907.87		3'550.00		2'276.36	
326.3311	Amortissements budgétés	60'823.14		60'000.00		59'673.16	
326.3901	Frais absence (§130) - non couverts	724.00		950.00		1'576.04	
326.3902	Ventilation frais véhicules §433	12'005.53		3'000.00		5'735.15	
326.4515	Subvention projet L'Onglette				20'000.00		
326.4516	Subventions biodiversité, pâturages boisés		56'884.50		70'000.00		22'950.90
326.4517	Subventions diverses (regroupement)				10'000.00		68'007.40



	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>34</b>	<b>BATIMENT SERV. FINANCIER</b>	<b>691'852.79</b>	<b>723'929.50</b>	<b>513'950.00</b>	<b>720'250.00</b>	<b>501'237.22</b>	<b>800'255.16</b>
<b>340</b>	<b>TERRAIN PATRIMOINE FINANCIER</b>	<b>26'905.01</b>	<b>11'000.00</b>	<b>28'900.00</b>	<b>11'000.00</b>	<b>27'443.73</b>	<b>10'010.00</b>
340.3191	Impôts et taxes	1'374.71		1'500.00		1'459.05	
340.3220	Intérêts des emprunts	25'530.30		27'400.00		14'761.68	
340.3321	Amortissement locaux					11'223.00	
340.4231	Locations garages		11'000.00		11'000.00		10'010.00
<b>341</b>	<b>PPE RUE DE LA SAGNE 17 a/b</b>	<b>14'411.87</b>	<b>28'169.95</b>	<b>2'700.00</b>		<b>12'501.34</b>	<b>60'553.06</b>
341.3122	Décompte Gérance			1'000.00		6'837.04	
341.3123	Electricité	271.15		200.00		120.50	
341.3141	Entretien			350.00		2'494.10	
341.3191	Impôts et taxes	496.15		1'150.00		894.40	
341.3199	Frais divers	13'117.60					
341.3220	Intérêts des emprunts	526.97				587.73	
341.3803	Attribution fonds réserve					1'567.57	
341.4231	Produits des loyers		15'052.35				59'818.06
341.4350	Récupération charges immeubles						735.00
341.4803	Prél. Fonds de rénovation		13'117.60				
<b>342</b>	<b>LA CONVERSION</b>	<b>222'341.33</b>	<b>421'861.15</b>	<b>227'700.00</b>	<b>417'900.00</b>	<b>185'785.46</b>	<b>427'507.25</b>
342.3011	Traitements du personnel	45'909.82		48'400.00		37'029.70	
342.3030	Assurances sociales	4'123.56		4'550.00		3'311.77	
342.3040	Caisse de pensions	6'928.53		7'050.00		5'441.40	
342.3050	Assurances de personnes	947.06		1'350.00		839.40	
342.3060	Indemnités & remb. de frais	408.36		750.00		450.79	
342.3114	Achat machines			500.00			
342.3121	Eau	2'991.00		3'000.00		2'519.70	
342.3123	Electricité	3'741.95		4'650.00		3'749.40	
342.3124	Chauffage - énergie CAD	47'759.00		49'800.00		37'080.10	
342.3133	Produits de nettoyage	954.00		400.00		1'085.51	
342.3141	Entretien du bâtiment	78'052.31		77'300.00		65'035.85	
342.3161	Abonnement réseau CAD	13'893.30		13'900.00		13'893.30	
342.3186	Assurances du patrimoine	7'301.90		6'850.00		6'113.03	
342.3191	Impôts et taxes	7'491.87		7'250.00		7'025.05	
342.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'838.67		1'750.00		2'210.46	
342.3902	Ventilation frais véhicules §433			200.00			
342.3903	Ventilation chauffage						
342.4231	Produits des loyers		326'716.80		326'700.00		326'716.80
342.4350	Récupération charges immeubles		53'943.60		52'200.00		60'420.10
342.4363	Travaux pour tiers		26'200.75		24'000.00		25'370.35
342.4904	Imputation interne frais locaux		15'000.00		15'000.00		15'000.00
<b>343</b>	<b>ANCIEN COLLEGE</b>	<b>150'006.43</b>	<b>68'073.80</b>	<b>60'050.00</b>	<b>89'100.00</b>	<b>74'920.54</b>	<b>118'209.10</b>
343.3011	Traitements du personnel	7'492.04		15'200.00		39'913.40	
343.3030	Assurances sociales	672.91		1'400.00		3'569.66	
343.3040	Caisse de pensions	1'130.65		2'200.00		5'865.18	
343.3050	Assurances de personnes	154.56		400.00		904.79	
343.3121	Eau	1'255.40		1'450.00		1'185.50	
343.3123	Electricité	1'583.20		1'850.00		1'328.80	
343.3124	Chauffage - énergie CAD	10'077.85		10'150.00		8'265.60	
343.3133	Produits nettoyages	394.00		300.00		448.32	
343.3141	Entretien du bâtiment	5'359.25		15'000.00		242.95	
343.3161	Abonnement réseau CAD	6'031.20		6'050.00		6'031.20	
343.3186	Assurances du patrimoine	2'383.75		2'250.00		1'999.02	
343.3191	Impôts et taxes	2'549.51		2'500.00		2'490.25	
343.3220	Intérêts des emprunts	716.66		650.00		206.08	
343.3311	Amortissements budgetés	22'305.40					
343.3321	Amortissements budgetés	87'600.00					
343.3901	Frais absence (§130) - non couverts	300.05		550.00		2'382.60	
343.3902	Ventilation frais véhicules §433			100.00		87.19	
343.4231	Produits des loyers		43'622.00		64'200.00		52'292.00
343.4350	Récupération charges immeubles		7'771.80		8'200.00		6'420.10
343.4399	Travaux pour préavis						42'797.00
343.4904	Locaux samaritains, Musique, TSP		16'680.00		16'700.00		16'700.00
<b>344</b>	<b>BATIMENT LE PLATON</b>	<b>278'188.15</b>	<b>194'824.60</b>	<b>194'600.00</b>	<b>202'250.00</b>	<b>200'586.15</b>	<b>183'975.75</b>
344.3121	Eau	2'050.55		2'100.00		1'538.60	
344.3123	Electricité	22'836.25		27'700.00		15'511.15	
344.3124	Chauffage	9'625.20		11'350.00		6'217.90	
344.3133	Produits nettoyages	954.00		600.00		1'085.51	
344.3141	Entretien du bâtiment	41'742.20		60'000.00		17'040.30	
344.3161	Autres charges immeubles	11'358.60		12'500.00		11'622.60	
344.3186	Assurances du patrimoine	2'213.45		2'050.00		1'856.14	
344.3191	Impôts et taxes	2'367.30		2'300.00		2'312.30	
344.3220	Intérêts des emprunts	5'040.60		5'900.00		3'401.65	
344.3303	Amortissements budgetés	59'600.00		60'100.00		60'000.00	
344.3303	Amortissement extraordinaire	110'400.00				70'000.00	
344.3803	Fonds rénovation Platon	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
344.4231	Loyers encaissés		148'000.00		148'000.00		148'000.00
344.4350	Récupération charges immeubles		46'824.60		54'250.00		35'975.75
344.4363	Rbt de dommages						

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>35</b>	<b>BATIMENTS ADMINISTRATIFS</b>	<b>3'924'061.76</b>	<b>2'729'971.71</b>	<b>2'854'800.00</b>	<b>2'620'750.00</b>	<b>3'910'771.54</b>	<b>2'529'879.15</b>
<b>351</b>	<b>HOTEL DE VILLE</b>	<b>435'900.56</b>	<b>562'312.76</b>	<b>496'450.00</b>	<b>580'300.00</b>	<b>444'065.41</b>	<b>573'458.36</b>
<b>351.1</b>	<b>HOTEL DE VILLE</b>	<b>301'769.22</b>	<b>480'447.76</b>	<b>361'750.00</b>	<b>511'200.00</b>	<b>302'586.75</b>	<b>494'854.56</b>
351.1.3011	Traitements du personnel	74'297.67		94'700.00		63'585.42	
351.1.3030	Assurances sociales	6'673.39		8'950.00		5'686.77	
351.1.3040	Caisse de pensions	11'212.60		13'850.00		9'343.71	
351.1.3050	Assurances de personnes	1'532.67		2'600.00		1'441.46	
351.1.3060	Indemnités & remb. de frais	660.83		1'200.00		774.08	
351.1.3114	Achat machines	355.45		1'000.00		1'172.00	
351.1.3121	Eau	4'634.35		6'850.00		4'696.10	
351.1.3123	Electricité	8'572.85		18'600.00		14'562.95	
351.1.3124	Chauffage - énergie CAD	70'374.50		88'300.00		62'697.55	
351.1.3133	Produits de nettoyage	2'861.00		3'000.00		3'256.53	
351.1.3141	Entretien du bâtiment	49'219.88		50'700.00		67'077.45	
351.1.3161	Abonnement réseau CAD	32'417.70		32'400.00		32'417.70	
351.1.3185	Honoraires NeoVac	2'485.15		2'400.00		2'456.95	
351.1.3186	Assurances du patrimoine	17'753.91		16'700.00		14'827.19	
351.1.3191	Impôts et taxes	15'158.07		14'700.00		14'795.20	
351.1.3220	Intérêts des emprunts	583.61		2'300.00			
351.1.3901	Frais absence (§130) - non couverts	2'975.59		3'400.00		3'795.69	
351.1.3902	Ventilation frais véhicules §433			100.00			
351.1.3903	Ventilation chauffage						
351.1.4231	Produits des loyers		312'538.76		314'100.00		306'753.11
351.1.4350	Récupération charges immeubles		36'584.05		41'200.00		44'616.80
351.1.4369	Remboursement de dommages						446.85
351.1.4903	Ventil chauffage (Police, Salle spectacle)		33'624.95		52'600.00		45'337.80
351.1.4904	Locaux utilisés par l'administration		97'700.00		103'300.00		97'700.00
<b>351.2</b>	<b>LOCAUX POLICE-OT</b>	<b>19'087.27</b>	<b>69'400.00</b>	<b>25'300.00</b>	<b>63'100.00</b>	<b>21'176.85</b>	<b>71'110.00</b>
351.2.3011	Traitements du personnel	5'789.84		6'100.00		5'503.32	
351.2.3030	Assurances sociales	520.02		550.00		492.23	
351.2.3040	Caisse de pensions	873.76		900.00		808.71	
351.2.3050	Assurances de personnes	119.44		150.00		124.75	
351.2.3060	Indemnités & remb. de frais	51.50		100.00		66.98	
351.2.3121	Eau			100.00			
351.2.3123	Electricité	2'253.40		2'450.00		1'559.40	
351.2.3133	Produits nettoyages	477.00		300.00		542.75	
351.2.3141	Entretien des locaux			1'000.00		541.98	
351.2.3186	Assurances du patrimoine	1'456.44		1'350.00		1'217.71	
351.2.3191	Impôts et taxes	1'247.09		1'200.00		1'218.20	
351.2.3901	Frais absence (§130) - non couverts	231.88		200.00		328.52	
351.2.3903	Ventilation chauffage	6'066.90		10'900.00		8'772.30	
351.2.4271	Loyer facturé au Canton + OT		43'800.00		40'100.00		44'629.80
351.2.4350	Récupération charges immeubles		22'200.00		23'000.00		23'080.20
351.2.4904	Locaux utilisés par l'administration		3'400.00				3'400.00
<b>351.3</b>	<b>SALLE DE SPECTACLES</b>	<b>115'044.07</b>	<b>12'465.00</b>	<b>109'400.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>120'301.81</b>	<b>7'493.80</b>
351.3.3011	Traitements du personnel	43'635.96		32'500.00		29'947.72	
351.3.3030	Assurances sociales	3'919.36		3'050.00		2'678.34	
351.3.3040	Caisse de pensions	6'585.34		4'750.00		4'400.70	
351.3.3050	Assurances de personnes	900.16		900.00		678.86	
351.3.3060	Indemnités & remb. de frais	388.10		400.00		364.61	
351.3.3114	Achat machines			1'000.00		647.70	
351.3.3121	Eau	674.05		350.00		1'500.25	
351.3.3123	Electricité	3'379.55		3'150.00		2'169.50	
351.3.3133	Produits de nettoyage	763.00		500.00		868.41	
351.3.3141	Entretien de la salle	17'068.90		12'100.00		31'459.32	
351.3.3186	Assurances du patrimoine	5'197.28		4'850.00		4'309.04	
351.3.3191	Impôts et taxes	4'349.82		4'200.00		4'248.75	
351.3.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'747.60		1'150.00		1'787.71	
351.3.3903	Ventilation chauffage	26'434.95		40'500.00		35'240.90	
351.3.4271	Loyer de la salle et buvette		12'465.00		6'000.00		7'493.80
351.3.4359	Ventes et prestations diverses						

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>352</b>	<b>METIERS 3</b>	<b>910'972.84</b>	<b>461'514.61</b>	<b>335'300.00</b>	<b>460'600.00</b>	<b>948'930.29</b>	<b>451'690.44</b>
352.3011	Traitements du personnel	25'801.13		22'900.00		21'870.45	
352.3030	Assurances sociales	2'317.43		2'150.00		1'955.93	
352.3040	Caisse de pensions	3'893.76		3'350.00		3'213.80	
352.3050	Assurances de personnes	532.26		650.00		495.79	
352.3060	Indemnités & remb. de frais	229.49		350.00		266.23	
352.3114	Achat matériel et machines			1'000.00		4'775.30	
352.3121	Eau	2'485.55		2'300.00		1'951.40	
352.3123	Electricité	14'485.75		14'100.00		8'956.25	
352.3124	Chauffage - énergie CAD	16'698.50		15'300.00		13'989.95	
352.3133	Produits nettoyages	4'292.00		1'500.00		4'884.79	
352.3141	Entretien des bâtiments	13'092.75		14'700.00		19'216.70	
352.3161	Abonnement réseau CAD	9'262.15		9'250.00		9'262.10	
352.3186	Assurances du patrimoine	5'901.05		5'550.00		4'994.00	
352.3191	Impôts et taxes	7'307.94		7'100.00		7'138.10	
352.3220	Intérêts des emprunts	28'639.76		34'900.00		19'653.96	
352.3311	Amortissements investissements	175'000.00		199'300.00		200'000.00	
352.3321	Amortissements complémentaires	600'000.00				625'000.00	
352.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'033.32		800.00		1'305.54	
352.3902	Ventilation frais véhicules §433			100.00			
352.3903	Ventilation chauffage						
352.4271	Locations classes et salles		423'110.66		418'600.00		418'612.42
352.4350	Récupération charges immeubles		38'403.95		42'000.00		33'078.02
352.4356	Remboursement de tiers						
<b>354</b>	<b>CASERNE DES POMPIERS</b>	<b>25'799.66</b>	<b>120'928.65</b>	<b>35'400.00</b>	<b>120'450.00</b>	<b>113'379.64</b>	<b>117'988.41</b>
354.3121	Eau	760.40		800.00		685.60	
354.3123	Electricité	5'616.50		6'150.00		4'889.55	
354.3124	Chauffage	9'079.75		8'350.00		6'561.95	
354.3133	Produits nettoyages	572.00		250.00		651.31	
354.3141	Entretien du bâtiment	6'205.40		8'400.00		5'505.45	
354.3186	Assurances du patrimoine	1'888.75		1'500.00		1'327.36	
354.3191	Impôts et taxes	1'676.86		1'300.00		1'637.90	
354.3220	Intérêts des emprunts			450.00		343.52	
354.3311	Amortissements investissements			8'200.00		10'977.00	
354.3321	Amortissements complémentaires					80'800.00	
354.4904	Locations imputées au SDIS, voir 650		120'928.65		120'450.00		117'988.41
<b>355</b>	<b>AUTRES BATIMENTS</b>	<b>469'345.22</b>	<b>96'387.95</b>	<b>340'850.00</b>	<b>87'350.00</b>	<b>251'129.85</b>	<b>122'810.70</b>
355.3011	Traitements du personnel	173'239.34		84'800.00		91'852.67	
355.3030	Assurances sociales	15'560.31		7'950.00		8'214.80	
355.3040	Caisse de pensions	26'144.48		12'350.00		13'497.46	
355.3050	Assurances de personnes	3'573.59		2'350.00		2'082.02	
355.3060	Indemnités & remb. de frais	1'540.88		1'000.00		1'118.09	
355.3110	Achats vêtements de travail	6'455.10		5'700.00		4'130.95	
355.3114	Achat machines	3'353.70		8'000.00		5'459.90	
355.3115	Achat matériel et outillage	7'442.45		6'000.00		8'158.40	
355.3121	Eau	977.30		1'100.00		867.80	
355.3123	Electricité	4'031.35		4'800.00		2'551.30	
355.3124	Chauffage						
355.3130	Achat fournitures & mat. premières	19'021.05		20'000.00		20'688.60	
355.3133	Produits nettoyages	1'144.00		1'000.00		2'347.31	
355.3141	Entretien des bâtiments	130'714.51		120'100.00		71'648.50	
355.3155	Entretien véhicule	50'848.25		50'000.00			
355.3182	Téléphones	560.12		950.00		571.92	
355.3186	Assurances du patrimoine	8'436.45		8'100.00		7'326.86	
355.3191	Impôts et taxes	3'397.01		2'900.00		2'888.20	
355.3199	Frais divers			500.00		225.00	
355.3220	Intérêts des emprunts						
355.3901	Frais absence (§130) - non couverts	6'938.15		3'050.00		5'483.09	
355.3902	Ventilation frais véhicules §433	5'967.18		200.00		2'016.98	
355.4231	Produits des loyers		80'264.75		68'700.00		95'259.90
355.4350	Récupération charges immeubles		601.20		950.00		580.00
355.4356	Facturations de services		174.00		2'000.00		148.30
355.4359	Recettes diverses		148.00		500.00		108.00
355.4361	Remboursement de traitements						
355.4363	Remboursement de dommages						11'514.50
355.4904	Imputation locaux travaux, dépôts		15'200.00		15'200.00		15'200.00

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>356</b>	<b>BATIMENTS SCOLAIRES</b>	<b>1'960'994.62</b>	<b>1'233'371.14</b>	<b>1'469'350.00</b>	<b>1'118'550.00</b>	<b>1'363'937.26</b>	<b>1'009'651.89</b>
<b>356.1</b>	<b>BAT. ECOLES PRIMAIRES</b>	<b>376'590.34</b>	<b>318'684.99</b>	<b>493'500.00</b>	<b>276'450.00</b>	<b>829'035.84</b>	<b>296'967.88</b>
356.1.3011	Traitements du personnel	135'146.68		210'200.00		171'475.20	
356.1.3030	Assurances sociales	12'138.80		19'650.00		15'335.78	
356.1.3040	Caisse de pensions	20'395.74		30'650.00		25'197.87	
356.1.3050	Assurances de personnes	2'787.88		5'800.00		3'887.10	
356.1.3060	Indemnités & remb. de frais	1'202.08		2'800.00		2'087.50	
356.1.3114	Achat machines	1'396.65		1'000.00		1'381.55	
356.1.3121	Eau	3'965.45		2'950.00		3'870.75	
356.1.3123	Electricité	17'463.45		16'250.00		8'153.95	
356.1.3124	Chauffage (énergie)	72'514.20		82'450.00		68'824.85	
356.1.3133	Produits de nettoyage	4'673.00		2'000.00		5'318.99	
356.1.3141	Entretien des bâtiments	61'654.67		69'200.00		70'149.70	
356.1.3161	Abonnement réseau CAD	18'955.15		18'950.00		18'955.15	
356.1.3186	Assurances du patrimoine	8'732.00		8'100.00		7'254.25	
356.1.3191	Impôts et taxes	10'152.03		9'850.00		9'896.25	
356.1.3220	Intérêts des emprunts			300.00		9'652.15	
356.1.3311	Amortissements budgétés			5'300.00		40'733.19	
356.1.3321	Amortissements complémentaires					356'300.00	
356.1.3901	Frais absence (§130) - non couverts	5'412.56		7'550.00		10'236.10	
356.1.3902	Ventilation frais véhicules §433			500.00		325.51	
356.1.4231	Locations à tiers		11'580.20		21'500.00		11'500.20
356.1.4271	Locations classes et salles		292'455.10		252'950.00		276'163.50
356.1.4356	Rémunération énergie renouvelable						5'621.00
356.1.4363	Remboursement de dommages		8'712.00				
356.1.4399	Travaux pour préavis		3'937.69				1'683.18
356.1.4904	Locaux utilisés par sociétés		2'000.00		2'000.00		2'000.00
<b>356.2</b>	<b>BAT. ECOLES SECONDAIRES</b>	<b>301'475.24</b>	<b>287'842.41</b>	<b>287'950.00</b>	<b>268'600.00</b>	<b>258'225.68</b>	<b>292'928.93</b>
356.2.3011	Traitements du personnel	104'041.45		92'900.00		89'542.42	
356.2.3030	Assurances sociales	9'344.92		8'700.00		8'008.19	
356.2.3040	Caisse de pensions	15'701.46		13'550.00		13'158.01	
356.2.3050	Assurances de personnes	2'146.22		2'550.00		2'029.79	
356.2.3060	Indemnités & remb. de frais	925.42		1'400.00		1'090.09	
356.2.3114	Achat machines			1'500.00		1'242.10	
356.2.3121	Eau	3'516.60		3'850.00		3'193.95	
356.2.3123	Electricité	11'070.40		13'850.00		8'757.45	
356.2.3124	Chauffage (énergie)	40'803.40		36'800.00		37'521.40	
356.2.3133	Produits de nettoyage	6'281.10		2'700.00	Crédit compl.	6'513.05	
356.2.3141	Entretien des bâtiments	72'730.18		76'600.00		52'498.25	
356.2.3161	Abonnement réseau CAD	15'745.60		15'750.00		15'745.55	
356.2.3186	Assurances du patrimoine	7'167.95		6'700.00		5'995.65	
356.2.3191	Impôts et taxes	7'765.04		7'550.00		7'584.60	
356.2.3220	Intérêts des emprunts						
356.2.3311	Amortissements budgétés						
356.2.3321	Amortissements complémentaires						
356.2.3901	Frais absence (§130) - non couverts	4'166.81		3'350.00		5'345.18	
356.2.3902	Ventilation frais véhicules §433	68.69		200.00			
356.2.3903	Ventilation chauffage						
356.2.4271	Locations classes et salles		285'658.00		268'600.00		288'879.30
356.2.4356	Reboursement de tiers		2'184.41				4'049.63
<b>356.3</b>	<b>CENTRE SPORTIF</b>	<b>288'134.44</b>	<b>438'249.27</b>	<b>293'300.00</b>	<b>367'100.00</b>	<b>276'675.74</b>	<b>419'755.08</b>
356.3.3011	Traitements du personnel	102'057.63		96'100.00		91'179.20	
356.3.3030	Assurances sociales	9'231.27		9'000.00		8'216.93	
356.3.3040	Caisse de pensions	13'439.00		14'000.00		11'696.48	
356.3.3050	Assurances de personnes	1'995.96		2'650.00		1'945.98	
356.3.3060	Indemnités & remb. de frais	792.06		1'100.00		969.00	
356.3.3114	Achat matériel			2'000.00		50'607.15	
356.3.3121	Eau	3'300.15		2'900.00		2'557.10	
356.3.3123	Electricité	26'589.95		12'850.00		16'265.05	
356.3.3124	Chauffage	28'522.30		28'500.00		17'718.35	
356.3.3133	Produits de nettoyage	5'054.00		2'500.00		5'753.20	
356.3.3141	Entretien du bâtiment	66'771.90		90'300.00		39'653.85	
356.3.3145	Entretien place sport	6'034.40		7'900.00		5'926.70	
356.3.3186	Assurances du patrimoine	12'448.40		11'750.00		10'392.62	
356.3.3191	Impôts et taxes	7'810.06		7'600.00		7'628.55	
356.3.3199	Frais divers			500.00			
356.3.3901	Frais absence (§130) - non couverts	4'087.36		3'450.00		5'442.88	
356.3.3902	Ventilation frais véhicules §433			200.00		722.70	
356.3.4271	Loyer de la salle et de la buvette		331'499.87		299'100.00		314'171.13
356.3.4350	Part cantonale à l'entretien		84'951.70		50'000.00		83'505.10
356.3.4361	Part cantonale au Fitness		19'331.85		18'000.00		18'714.90
356.3.4363	Remboursement de dommages		2'465.85				3'363.95

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>356.4</b>	<b>SALLE GYM GARE 23</b>	<b>994'794.60</b>	<b>188'594.47</b>	<b>394'600.00</b>	<b>206'400.00</b>		
356.4.3011	Traitements du personnel	25'906.10		25'000.00			
356.3.3030	Assurances sociales	2'326.65		2'350.00			
356.3.3040	Caisse de pensions	3'909.44		3'650.00			
356.3.3050	Assurances de personnes	534.71		700.00			
356.3.3060	Indemnisations & remb. de frais	229.67		200.00			
356.3.3114	Achat matériel	24'156.30		25'200.00			
356.3.3121	Eau	396.85		650.00			
356.3.3123	Electricité	3'691.45		3'000.00			
356.3.3124	Chauffage (énergie)	4'633.95		7'450.00			
356.3.3133	Produits de nettoyage			750.00			
356.3.3141	Entretien du bâtiment	1'342.95		2'000.00			
356.3.3145	Entretien place sport						
356.4.3161	Abonnement réseau CAD	3'724.90		2'600.00			
356.3.3186	Assurances du patrimoine	7'088.20		3'500.00			
356.3.3191	Impôts et taxes			3'000.00			
356.3.3199	Frais divers			200.00			
356.4.3220	Intérêts des emprunts	29'217.52		36'150.00			
356.4.3311	Amortissements budgetés	230'398.38		277'300.00			
356.4.3321	Amortissements supplémentaires	656'200.00					
356.3.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'037.53		900.00			
356.3.3902	Ventilation frais véhicules §433						
356.3.4271	Loyer de la salle et de la buvette		188'594.47		206'400.00		
<b>357</b>	<b>BATIMENTS MUSEES</b>	<b>52'415.52</b>	<b>154'827.45</b>	<b>106'000.00</b>	<b>152'900.00</b>	<b>379'971.63</b>	<b>153'650.20</b>
<b>357.1</b>	<b>BATIMENT DU CIMA</b>	<b>28'651.63</b>	<b>121'907.45</b>	<b>76'450.00</b>	<b>120'000.00</b>	<b>356'429.48</b>	<b>120'730.20</b>
357.1.3011	Traitements du personnel	3'259.12		500.00		239.07	
357.1.3030	Assurances sociales	292.73		50.00		21.38	
357.1.3040	Caisse de pensions	491.85		50.00		35.14	
357.1.3050	Assurances de personnes	67.23		50.00		5.42	
357.1.3060	Indemnisations & remb. de frais	28.99		50.00		2.92	
357.1.3121	Eau	1'208.90		1'500.00		1'239.15	
357.1.3123	Electricité	6'400.00		6'400.00		4'000.00	
357.1.3124	Chauffage - énergie CAD	2'920.85		10'000.00		14'718.35	
357.1.3141	Entretien du bâtiment	3'510.90		3'200.00		5'316.95	
357.1.3161	Abonnement réseau CAD	1'388.00		4'550.00		4'064.85	
357.1.3186	Assurances du patrimoine	3'897.60		3'500.00		3'116.53	
357.1.3191	Impôts et taxes	3'660.66		3'600.00		3'575.60	
357.1.3220	Intérêts des emprunts	63.27		2'000.00		754.65	
357.1.3311	Amortissement investissement	1'331.00		41'000.00		40'025.20	
357.1.3321	Amortissement extraordinaire					279'300.00	
357.1.3901	Frais absence (§130) - non couverts	130.53				14.27	
357.1.4231	Produits des loyers		1'907.45				730.20
357.1.4906	Loyer CIMA (Pris en charge par 152)		120'000.00		120'000.00		120'000.00
<b>357.2</b>	<b>MUSEE ARTS ET SCIENCES</b>	<b>23'763.89</b>	<b>32'920.00</b>	<b>29'550.00</b>	<b>32'900.00</b>	<b>23'542.15</b>	<b>32'920.00</b>
357.2.3011	Traitements du personnel	57.55		500.00		213.10	
357.2.3030	Assurances sociales	5.17		50.00		19.05	
357.2.3040	Caisse de pensions	8.69		50.00		31.32	
357.2.3050	Assurances de personnes	1.19		50.00		4.83	
357.2.3121	Eau	711.25		950.00		720.40	
357.2.3123	Electricité	2'106.40		1'900.00		1'498.55	
357.2.3124	Chauffage - énergie CAD	9'530.30		13'350.00		9'727.15	
357.2.3133	Produits nettoyages	287.00		200.00		326.25	
357.2.3141	Entretien du bâtiment	560.00		1'400.00		982.40	
357.2.3161	Abonnement réseau CAD	5'600.35		6'450.00		5'600.35	
357.2.3186	Assurances du patrimoine	2'523.55		2'350.00		2'103.70	
357.2.3191	Impôts et taxes	2'370.14		2'300.00		2'315.05	
357.2.3901	Frais absence (§130) - non couverts	2.30					
357.2.4231	Produits des loyers		6'420.00		6'400.00		6'420.00
357.2.4901	Loyer Musée (pris en charge par 152)		26'500.00		26'500.00		26'500.00
<b>358</b>	<b>CHAUFFAGE A DISTANCE</b>	<b>24'046.08</b>		<b>32'150.00</b>		<b>373'343.41</b>	
358.3011	Traitements du personnel	114.24		1'300.00		1'573.84	
358.3030	Assurances sociales	10.26		100.00		140.77	
358.3040	Caisse de pensions	17.24		200.00		231.28	
358.3050	Assurances de personnes	2.35		50.00		35.69	
358.3123	Electricité			4'850.00			
358.3220	Intérêts des emprunts	77.96		1'500.00		1'031.43	
358.3311	Amortissement investissement	3'019.45		24'100.00		37'023.65	
358.3321	Amortissement investissement	20'800.00				333'212.80	
358.3901	Frais absence (§130) - non couverts	4.58		50.00		93.95	
<b>359</b>	<b>LOCAUX BIBLIOTHEQUE</b>	<b>44'587.26</b>	<b>100'629.15</b>	<b>39'300.00</b>	<b>100'600.00</b>	<b>36'014.05</b>	<b>100'629.15</b>
359.3011	Traitements du personnel	9'384.82		9'500.00		9'789.84	
359.3030	Assurances sociales	842.93		900.00		875.55	
359.3040	Caisse de pensions	1'416.30		1'400.00		1'438.59	
359.3050	Assurances de personnes			50.00			
359.3060	Indemnisations & remb. de frais			50.00			
359.3122	Décompte Gérance	25'972.15		20'000.00		17'907.60	
359.3123	Electricité	1'713.25		1'600.00		935.50	
359.3133	Produits de nettoyage	954.00		400.00		1'085.51	
359.3141	Entretien du bâtiment	811.96		1'500.00		352.50	
359.3186	Assurances du patrimoine	771.90		850.00		720.11	
359.3191	Impôts et taxes	844.09		850.00		824.45	
359.3220	Intérêts des emprunts			350.00			
359.3803	Attribution fonds réserve	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
359.3901	Frais absence (§130) - non couverts	375.86		350.00		584.40	
359.4231	Produits des loyers		100'629.15		100'600.00		100'629.15

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4</b>	<b>TRAVAUX</b>	<b>6'946'008.58</b>	<b>3'179'980.52</b>	<b>6'880'300.00</b>	<b>3'133'900.00</b>	<b>8'919'510.57</b>	<b>5'318'879.70</b>
<b>400</b>	<b>ADMIN.DES TRAVAUX</b>	<b>280'887.55</b>	<b>7'659.20</b>	<b>272'850.00</b>		<b>271'289.17</b>	
400.3011	Traitements du personnel	193'661.20		182'000.00		184'660.11	
400.3030	Assurances sociales	17'394.48		17'000.00		16'514.93	
400.3040	Caisse de pensions	29'226.42		26'550.00		27'135.31	
400.3050	Assurances de personnes	3'994.97		5'000.00		4'186.00	
400.3060	Indemnités & remb. de frais	1'722.53		2'300.00		2'248.00	
400.3101	Imprimés et fournitures de bureau	5'750.31		7'850.00		6'236.00	
400.3111	Mobilier bureau	2'088.10		3'500.00		2'622.70	
400.3160	Location garage	3'120.00		3'100.00			
400.3181	Frais de port	2'424.94		5'150.00		3'116.80	
400.3182	Téléphones	3'868.46		3'650.00		3'943.30	
400.3186	Assurances du patrimoine	1'410.10		1'600.00		1'309.86	
400.3199	Frais divers	370.00		500.00		193.00	
400.3901	Frais absence (§130) - non couverts	7'756.04		6'550.00		11'023.16	
400.3904	Imputation interne frais locaux	8'100.00		8'100.00		8'100.00	
400.4356	Recettes diverses						
400.4369	Remboursement de tiers		7'659.20				
<b>43</b>	<b>ROUTES</b>	<b>3'294'420.33</b>	<b>674'541.69</b>	<b>3'176'500.00</b>	<b>585'800.00</b>	<b>3'221'317.52</b>	<b>724'368.11</b>
<b>430</b>	<b>RESEAU ROUTIER</b>	<b>1'609'755.68</b>	<b>10'120.01</b>	<b>1'649'000.00</b>		<b>1'744'145.26</b>	<b>62.00</b>
430.3011	Traitements du personnel	83'348.43		46'000.00		81'861.04	
430.3030	Assurances sociales	7'486.30		4'300.00		7'321.22	
430.3040	Caisse de pensions	12'578.56		6'700.00		12'029.28	
430.3050	Assurances de personnes	1'719.34		1'250.00		1'855.70	
430.3060	Indemnités & remb. de frais	741.35		1'100.00		996.58	
430.3080	Frais personnels intérim	14'370.25		14'400.00	Crédit compl.	43'734.85	
430.3110	Achats vêtements de travail	11'654.80		10'000.00		9'391.60	
430.3114	Achats matériel et outillage	7'003.50		7'000.00		6'574.75	
430.3115	Achats machines			5'000.00		2'358.65	
430.3142	Entretien du réseau routier	962'787.38		1'055'000.00		1'099'910.25	
430.3154	Entretien matériel et outillage			1'000.00			
430.3220	Intérêts des emprunts	25'659.39		27'200.00		14'634.16	
430.3311	Amortissements budgetés	404'862.45		405'400.00		383'039.79	
430.3321	Amortissements complémentaires						
430.3901	Frais absence (§130) - non couverts	3'338.06		1'650.00		4'886.64	
430.3902	Ventilation frais véhicules §433	74'205.87		63'000.00		75'550.75	
430.4356	Facturation des services		532.20				
430.4369	Remboursement de tiers		6'639.25				62.00
450.4512	Subvention cantonale		2'948.56				
<b>431</b>	<b>ECLAIRAGE PUBLIC</b>	<b>191'481.19</b>		<b>181'150.00</b>		<b>176'964.70</b>	<b>1'309.00</b>
431.3011	Traitements du personnel	29'034.87		15'000.00		28'491.57	
431.3030	Assurances sociales	2'607.89		1'400.00		2'548.14	
431.3040	Caisse de pensions	4'381.85		2'200.00		4'186.76	
431.3050	Assurances de personnes	598.93		400.00		645.88	
431.3060	Indemnités & remb. de frais	258.28		450.00		346.84	
431.3114	Achats mat. exploitation & entret.	38'010.40		41'000.00		32'182.95	
431.3123	Achat d'énergie	80'374.80		95'000.00		55'284.50	
431.3143	Entretien du réseau	14'141.45		12'000.00		30'618.00	
431.3220	Intérêts des emprunts	116.12		150.00		65.08	
431.3311	Amortissements budgetés	5'263.97				2'910.95	
431.3321	Amortissements complémentaires						
431.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'162.83		550.00		1'700.79	
431.3902	Ventilation frais véhicules §433	15'529.80		13'000.00		17'983.24	
431.4369	Remboursement de tiers						1'309.00
<b>432</b>	<b>DEBLAIEMENT DE LA NEIGE</b>	<b>511'458.24</b>	<b>11'329.20</b>	<b>604'150.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>464'177.22</b>	<b>17'843.80</b>
432.3011	Traitements du personnel	155'268.99		124'000.00		108'768.13	
432.3030	Assurances sociales	11'472.07		11'600.00		9'727.61	
432.3040	Caisse de pensions	19'275.42		18'100.00		15'983.17	
432.3050	Assurances de personnes	2'634.75		3'400.00		2'465.68	
432.3060	Indemnités & remb. de frais	3'203.88		3'300.00		1'324.12	
432.3114	Achats matériel & outillage	107'185.75		104'000.00		65'927.90	
432.3135	Achats prod. pour déneigement	54'369.55		85'000.00		71'993.10	
432.3189	Travaux effectués par des tiers	41'178.05		105'000.00		92'681.85	
432.3199	Frais divers	1'564.30		500.00		3'820.55	
432.3220	Intérêts des emprunts	130.38		1'500.00		112.92	
432.3311	Amortissements budgetés	10'016.88		5'400.00		9'958.44	
432.3321	Amortissement extraordinaire						
432.3901	Frais absence (§130) - non couverts	6'218.45		4'450.00		6'492.84	
432.3902	Ventilation frais véhicules §433	98'939.77		137'900.00		74'920.91	
432.4353	Ventes de marchandises						
432.4356	Travaux facturés à des tiers		11'329.20		15'000.00		17'843.80
432.4369	Remboursement de tiers						

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>433</b>	<b>VEHICULES DES TRAVAUX</b>	<b>849'492.48</b>	<b>649'492.48</b>	<b>602'200.00</b>	<b>567'200.00</b>	<b>701'553.31</b>	<b>701'553.31</b>
433.3011	Traitements du personnel	122'710.47		120'600.00		114'179.01	
433.3030	Assurances sociales	11'021.82		11'300.00		10'211.50	
433.3040	Caisse de pensions	18'518.86		17'600.00		16'778.30	
433.3050	Assurances de personnes	2'531.36		3'350.00		2'588.29	
433.3060	Indemnisations & remb. de frais	1'110.77		1'400.00		1'390.08	
433.3115	Achats machines - véhicules	15'932.20		16'500.00		50'860.25	
433.3136	Achat fournitures pr véhicules	211'117.79		175'000.00	← Crédit compl.	196'530.52	
433.3139	Carburant et lubrifiants	116'247.90		120'000.00		152'344.47	
433.3186	Assurances du patrimoine	27'659.15		31'100.00		30'959.77	
433.3192	Taxes sur véhicules	46'990.30		40'000.00		48'488.30	
433.3220	Intérêts des emprunts	1'737.37		1'900.00		1'284.98	
433.3311	Amortissements budgetés	65'400.00		55'500.00		65'522.00	
433.3321	Amortissements complémentaires	200'000.00					
433.3901	Frais absence (§130) - non couverts	4'914.49		4'350.00		6'815.84	
433.3905	Location garage dépôts	3'600.00		3'600.00		3'600.00	
433.4359	Ventes et prestations diverses		3'540.00				
433.4369	Remboursements de tiers		219.60				43'607.40
433.4902	Imputation interne frais véhicules		645'732.88		567'200.00		657'945.91
<b>434</b>	<b>DEPOTS COMMUNAUX</b>	<b>132'232.74</b>	<b>3'600.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>3'600.00</b>	<b>134'477.03</b>	<b>3'600.00</b>
434.3011	Traitements du personnel	30'462.50		42'700.00		38'363.50	
434.3030	Assurances sociales	2'736.11		4'000.00		3'431.02	
434.3040	Caisse de pensions	4'597.30		6'200.00		5'637.45	
434.3050	Assurances de personnes	628.37		1'200.00		869.67	
434.3060	Indemnisations & remb. de frais	330.97		450.00		467.06	
434.3115	Achat machine	217.25				558.15	
434.3121	Eau	2'551.65		2'000.00		1'950.80	
434.3123	Electricité	3'746.45		4'000.00		5'067.85	
434.3124	Chauffage (énergie)	27'057.60		23'000.00		19'142.35	
434.3133	Produits de nettoyage	954.00		500.00		1'085.51	
434.3141	Entretien des bâtiments	23'539.65		24'500.00		21'712.85	
434.3161	Abonnement réseau CAD	6'461.90		6'450.00		6'461.90	
434.3186	Assurances du patrimoine	5'322.85		5'200.00		4'373.61	
434.3191	Impôts et taxes	2'137.80		1'550.00		1'577.90	
434.3220	Intérêts des emprunts						
434.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'220.01		1'550.00		2'290.08	
434.3902	Ventilation frais véhicules §433	5'068.33		1'500.00		6'287.33	
434.3904	Locaux ex-abattoirs, déchets carnés	15'200.00		15'200.00		15'200.00	
434.4905	Locaux pour véhicules communes		3'600.00		3'600.00		3'600.00
<b>44</b>	<b>PARCS, PROM., CIMETIERES</b>	<b>506'917.04</b>	<b>43'117.90</b>	<b>434'650.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>438'640.01</b>	<b>21'891.15</b>
<b>440</b>	<b>PARCS-FONTAINES-DIVERS</b>	<b>417'195.72</b>	<b>43'117.90</b>	<b>352'000.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>342'044.09</b>	<b>21'891.15</b>
440.3011	Traitements du personnel	173'684.17		164'300.00		141'034.04	
440.3030	Assurances sociales	15'600.24		15'350.00		12'613.27	
440.3040	Caisse de pensions	26'211.60		23'950.00		20'724.64	
440.3050	Assurances de personnes	3'582.84		4'550.00		3'197.02	
440.3060	Indemnisations & remb. de frais	1'544.91		2'100.00		1'717.01	
440.3080	Personnel facturé par tiers	6'825.00		8'000.00	← Crédit compl.	10'800.00	
440.3114	Achats mach. & mat. exploitation	1'794.70		3'000.00		3'488.45	
440.3121	Eau	1'241.30		900.00		844.20	
440.3123	Electricité	3'088.25		3'000.00		2'466.00	
440.3124	Chauffage	1'038.60		600.00		653.25	
440.3130	Achats fourn. et mat. premières	29'492.40		29'000.00		29'010.45	
440.3133	Produits nettoyage et désinf.	1'215.40		2'500.00		1'233.50	
440.3137	Matériel pour manifestations	21'374.35		21'500.00		5'166.00	
440.3141	Entretien des édifices publics	138.00		3'000.00		860.95	
440.3145	Entretien parcs, jardins, places de jeux	25'001.20		26'000.00		28'559.90	
440.3186	Assurances du patrimoine	239.50		250.00		223.57	
440.3191	Impôts et taxes	67.89		100.00		66.35	
440.3220	Intérêts des emprunts			500.00			
440.3901	Frais absence (§130) - non couverts	6'955.97		5'900.00		8'418.93	
440.3902	Ventilation frais véhicules §433	98'099.40		37'500.00		70'966.56	
440.4356	Facturations de services		43'117.90		30'000.00		20'651.15
440.4369	Remboursement de tiers						1'240.00
<b>441</b>	<b>CIMETIERES</b>	<b>89'721.32</b>		<b>82'650.00</b>		<b>96'595.92</b>	
441.3011	Traitements du personnel	25'601.55		32'900.00		34'575.04	
441.3030	Assurances sociales	2'299.52		3'100.00		3'092.19	
441.3040	Caisse de pensions	3'863.70		4'800.00		5'080.73	
441.3050	Assurances de personnes	528.13		900.00		783.83	
441.3060	Indemnisations & remb. de frais	227.79		250.00		420.94	
441.3114	Achats mach. & mat. exploitation	1'023.25		1'000.00		763.55	
441.3145	Entretien des cimetières	34'144.75		34'000.00		18'647.35	
441.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'025.33		1'200.00		2'063.93	
441.3902	Ventilation frais véhicules §433	21'007.30		4'500.00		31'168.36	
441.4369	Remboursements de tiers						

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>45</b>	<b>ELIMIN.DECHETS, DECHARGE</b>	<b>1'471'360.17</b>	<b>1'062'238.24</b>	<b>1'576'350.00</b>	<b>1'098'150.00</b>	<b>1'567'219.31</b>	<b>1'151'575.88</b>
<b>450</b>	<b>ORDURES MENAGERES</b>	<b>720'326.82</b>	<b>399'002.80</b>	<b>836'450.00</b>	<b>369'000.00</b>	<b>823'384.16</b>	<b>378'560.69</b>
450.3011	Traitements du personnel	253'133.18		310'000.00		280'155.07	
450.3030	Assurances sociales	22'736.25	Couverture à 72.2 %	29'000.00		25'055.53	
450.3040	Caisse de pensions	38'201.66		45'200.00		41'168.06	
450.3050	Assurances de personnes	5'221.78		8'550.00		6'350.76	
450.3060	Indemnités & remb. de frais	2'251.49		4'000.00		3'410.68	
450.3110	Achats vêtements de travail			500.00			
450.3114	Achats matériel et outillage	20'345.58		41'500.00		20'170.70	
450.3182	Téléphones	1'060.75		900.00		1'094.95	
450.3194	TVA non récupérable	13'619.89		18'000.00		14'510.17	
450.3191	Impôts et taxes	24.49					
450.3199	Frais divers	654.60		500.00			
450.3220	Intérêts des emprunts	1'063.28		1'150.00		730.58	
450.3311	Amortissements budgetés	30'976.93		30'900.00		30'868.85	
450.3526	Frais élimination ordures ménagères	166'258.15		160'000.00		193'798.27	
450.3901	Frais absence (§130) - non couverts	10'137.86		11'150.00		16'723.67	
450.3902	Ventilation frais véhicules §433	154'640.93		175'100.00		189'346.87	
450.4342	Taxe aux sacs		225'269.36		230'000.00		218'788.35
450.4345	Ristourne verres, papier, carton		29'096.63		24'000.00		23'779.49
450.4356	Travaux facturés à des tiers		136'977.61		115'000.00		135'992.85
450.4356	Remboursement de tiers		7'659.20				
<b>451</b>	<b>DECHETTERIE</b>	<b>691'777.18</b>	<b>571'686.44</b>	<b>665'000.00</b>	<b>619'150.00</b>	<b>629'778.84</b>	<b>591'945.19</b>
451.3011	Traitements du personnel	156'700.42		150'300.00		144'114.12	
451.3030	Assurances sociales	14'074.68		14'050.00		12'888.75	
451.3040	Caisse de pensions	23'648.51		21'900.00		21'177.20	
451.3050	Assurances de personnes	3'232.54		4'150.00		3'266.88	
451.3060	Indemnités & remb. de frais	1'393.75		2'050.00		1'754.47	
451.3114	Achats matériel et outillage	2'165.45		4'500.00		3'569.79	
451.3121	Eau	181.77		500.00		598.55	
451.3123	Chauffage, électricité	2'882.05		2'200.00		1'568.10	
451.3124	Carburant et lubrifiants	5'192.25		7'000.00		3'466.10	
451.3140	Entretien de la décharge	1'717.10		3'000.00		11'024.55	
451.3182	Téléphones	1'370.40		1'150.00		1'370.40	
451.3186	Assurances du patrimoine	2'877.81		3'050.00		2'368.92	
451.3188	Transport des bennes par tiers	10'875.00		15'000.00		14'846.25	
451.3189	Prestations Commune de Bullet	53'989.84		52'900.00		52'798.49	
451.3191	Impôts et taxes	201.10		200.00		194.60	
451.3199	Frais divers			500.00			
451.3220	Intérêts des emprunts	998.93		1'150.00		631.66	
451.3311	Amortissements budgetés	16'419.71		16'500.00		16'741.08	
451.3526	Frais élimination déchets	329'973.96		310'000.00		263'977.20	
451.3901	Frais absence (§130) - non couverts	6'275.78		5'400.00		8'602.80	
451.3902	Ventilation frais véhicules §433	55'606.13		47'500.00		62'818.93	
451.3908	Tenue des comptes	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
451.4342	Taxe forfaitaire		405'144.85		395'000.00		403'831.45
451.4343	Ristourne Biodéchets		1'553.39		3'500.00		
451.4358	Part de Bullet		112'424.20		120'650.00		115'782.09
451.4359	Finances décharge		52'564.00		100'000.00		72'331.65
451.4369	Remboursement des tiers						
<b>452</b>	<b>DEPOT MATERIAUX EXCAVATION</b>	<b>59'256.17</b>	<b>91'549.00</b>	<b>74'900.00</b>	<b>110'000.00</b>	<b>114'056.31</b>	<b>181'070.00</b>
452.3011	Traitements du personnel	474.81		400.00		221.79	
452.3030	Assurances sociales	42.65		50.00		19.83	
452.3040	Caisse de pensions	71.66		50.00		32.60	
452.3050	Assurances de personnes	9.80		50.00		5.03	
452.3060	Indemnités & remb. de frais	4.22		50.00		2.71	
452.3121	Eau	479.88		1'000.00		285.60	
452.3140	Entretien de la décharge	8'089.60		13'000.00		13'577.50	
452.3189	Travaux effectués par des tiers	38'100.30		52'000.00		91'621.70	
452.3195	Taxes cantonales d'élimination	11'441.20		8'000.00		8'109.20	
452.3220	Intérêts des emprunts						
452.3311	Amortissements investissements						
452.3901	Frais absence (§130) - non couverts	19.02				13.24	
452.3902	Ventilation frais véhicules §433	523.03		300.00		167.11	
452.4359	Finances décharge		91'549.00		110'000.00		181'070.00
452.4511	Subside cantonal						



	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>46</b>	<b>EPURATION EAUX</b>	<b>1'392'423.49</b>	<b>1'392'423.49</b>	<b>1'419'950.00</b>	<b>1'419'950.00</b>	<b>3'421'044.56</b>	<b>3'421'044.56</b>
<b>460</b>	<b>ADMINISTRATION STEP</b>	<b>2'421.00</b>	<b>721'624.66</b>	<b>500.00</b>	<b>720'000.00</b>	<b>286.00</b>	<b>716'788.50</b>
460.3198	Rbt taxes années antérieures	2'421.00		500.00		286.00	
460.4342	Taxes d'épuration sur eau potable		134'780.90		145'000.00		139'911.75
460.4343	Taxes d'épuration sur immeuble		586'843.76		575'000.00		576'876.75
<b>461</b>	<b>STEP L'AUBERSON</b>	<b>146'776.10</b>		<b>193'950.00</b>		<b>132'812.66</b>	
461.3011	Traitements du personnel	49'225.72		56'000.00		50'123.27	
461.3030	Assurances sociales	4'421.39		5'250.00		4'482.75	
461.3040	Caisse de pensions	7'428.91		8'150.00		7'365.47	
461.3050	Assurances de personnes	1'015.47		1'550.00		1'136.23	
461.3060	Indemnités & remb. de frais	437.84		700.00		610.33	
461.3101	Imprimés et fournitures de bureau	144.04		200.00		161.14	
461.3114	Achats mach. & mat. exploitations	2'657.45		3'500.00		375.03	
461.3121	Eau	1'825.95		1'500.00		1'382.55	
461.3123	Electricité, chauffage	13'383.80		11'500.00		6'433.50	
461.3133	Achat produits chimiques	10'010.10		22'000.00		11'771.00	
461.3154	Entretien mach. & mat. exploit.	21'075.50		44'000.00		14'020.10	
461.3182	Téléphones	2'038.85		1'800.00		1'901.34	
461.3186	Assurances du patrimoine	2'142.40		2'000.00		1'785.90	
461.3188	Evacuation des boues	11'634.10		18'000.00		11'475.65	
461.3191	Impôts et taxes	7'403.09		7'300.00		7'302.35	
461.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'971.47		2'000.00		2'992.08	
461.3902	Ventilation frais véhicules §433	9'960.02		8'500.00		9'493.97	
461.4369	Remboursement de tiers						
<b>462</b>	<b>STEP VILLETTE</b>	<b>393'795.01</b>	<b>70'007.96</b>	<b>410'050.00</b>	<b>91'950.00</b>	<b>340'428.65</b>	<b>62'830.74</b>
462.3011	Traitements du personnel	105'296.98		99'000.00		98'078.27	
462.3030	Assurances sociales	9'457.73		9'250.00		8'771.51	
462.3040	Caisse de pensions	15'890.92		14'450.00		14'412.29	
462.3050	Assurances de personnes	2'172.16		2'750.00		2'223.25	
462.3060	Indemnités & remb. de frais	936.55		1'300.00		1'193.97	
462.3101	Imprimés et fournitures de bureau	144.04		200.00		161.14	
462.3114	Achats mach. & mat. exploitation	5'274.55		5'000.00		4'472.65	
462.3121	Eau	7'685.35		5'000.00		6'224.95	
462.3122	Achat gaz	8'581.35		5'500.00		3'223.75	
462.3123	Electricité	35'326.15		32'000.00		21'439.60	
462.3130	Achat fourn. & mat. Premières	722.60		500.00			
462.3133	Achats produits chimiques	51'449.99		55'000.00		30'864.56	
462.3144	Entretien du réseau	4'212.30		4'000.00		10'100.00	
462.3154	Entretien mach. & mat. exploit.	28'235.95		25'000.00		24'955.30	
462.3182	Téléphones	1'034.25		1'250.00		1'318.44	
462.3186	Assurances du patrimoine	3'233.97		2'650.00		2'612.04	
462.3188	Evacuation des boues	47'213.50		80'000.00		46'397.75	
462.3191	Impôts et taxes	46'714.07		44'000.00		43'821.10	
462.3199	Frais divers	50.00		500.00		46.40	
462.3220	Intérêts des emprunts	3'134.13		5'650.00		776.38	
462.3311	Amortissements investissements	7'100.00		7'100.00		7'100.00	
462.3901	Frais absence (§130) - non couverts	4'217.09		3'550.00		5'854.72	
462.3902	Ventilation frais véhicules §433	711.38		1'400.00		1'380.58	
462.3908	Tenue des comptes	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
462.4351	Vente électricité CCF		21'222.06		44'000.00		20'971.94
462.4522	Part. Commune de Bullet		48'785.90		47'950.00		41'858.80
<b>465</b>	<b>RESEAUX EGOUTS</b>	<b>849'431.38</b>	<b>600'790.87</b>	<b>815'450.00</b>	<b>608'000.00</b>	<b>2'947'517.25</b>	<b>2'641'425.32</b>
465.3011	Traitements du personnel	35'034.92		150'500.00		33'918.41	
465.3030	Assurances sociales	3'146.85		14'100.00		3'033.51	
465.3040	Caisse de pensions	5'287.36		21'950.00		4'984.20	
465.3050	Assurances de personnes	722.72		4'150.00		768.86	
465.3060	Indemnités & remb. de frais	311.62		400.00		412.96	
465.3101	Imprimés et fournitures de bureau	432.13		600.00		483.42	
465.3117	Achat matériel et outillage	605.00		1'500.00		496.00	
465.3123	Electricité	9'678.70		9'500.00		7'074.60	
465.3130	Achats fourn. & mat. premières	12'101.89		12'500.00		51'838.75	
465.3144	Entretien du réseau	37'425.26		35'000.00		75'501.50	
465.3182	Téléphones	838.74		1'050.00		1'123.23	
465.3220	Intérêts des emprunts	2'657.54		4'000.00		8'491.98	
465.3311	Amortissements budgétés	6'635.01		4'000.00		2'036'482.56	
465.3321	Amortissements complémentaires						
465.3811	Attr. Fonds rénovation épuration	699'829.06		536'800.00		691'794.80	
465.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'403.13		5'400.00		2'024.74	
465.3902	Ventilation frais véhicules §433	33'321.45		14'000.00		29'087.73	
465.4341	Taxes uniques de raccordement		12'111.15		30'000.00		33'048.20
465.4342	Taxes périodiques d'utilisation		205'565.60		200'000.00		200'530.23
465.4344	Taxes d'égouts		383'114.12		378'000.00		378'426.22
465.4356	Recettes diverses						
465.4811	Prélèvement sur fonds épuration (9280.46)						2'029'420.67

Montant mis en réserve pour les travaux futurs de l'épuration

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5</b>	<b>INSTRUCTION PUBLIQUE</b>	<b>1'591'612.29</b>	<b>39'904.30</b>	<b>1'755'200.00</b>	<b>56'350.00</b>	<b>1'461'354.22</b>	<b>74'147.30</b>
<b>500</b>	<b>ADMINISTRATION DES ECOLES</b>	<b>264'617.47</b>	<b>32'139.00</b>	<b>358'200.00</b>	<b>46'550.00</b>	<b>325'062.71</b>	<b>33'694.50</b>
500.3011	Traitements du personnel	25'143.05		39'600.00		27'054.10	
500.3030	Assurances sociales	1'511.00		3'700.00		2'380.65	
500.3050	Assurances de personnes	247.15		250.00		385.15	
500.3060	Indemnisations & remb. de frais	48.00		1'100.00		754.60	
500.3131	Repas RSBJ	333.50		300.00			
500.3182	Téléphones			50.00			
500.3185	Maintenance Wifi						
500.3199	Frais divers			200.00			
500.3522	Part. entente scolaire	236'327.80		311'600.00		292'873.23	
500.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'006.97		1'400.00		1'614.98	
500.4522	Facturation entente scolaire		27'459.00		43'550.00		30'574.50
500.4652	Part parents - devoirs surveillés		4'680.00		3'000.00		3'120.00
<b>510</b>	<b>ENSEIGNEMENT PRIMAIRE</b>	<b>636'333.33</b>		<b>626'200.00</b>		<b>497'130.18</b>	
510.3522	Part. entente scolaire	636'333.33		626'200.00		497'130.18	
<b>520</b>	<b>ENSEIGNEMENT SECONDAIRE</b>	<b>471'156.44</b>		<b>506'050.00</b>		<b>398'204.18</b>	
520.3522	Part. entente scolaire	471'156.44		506'050.00		398'204.18	
<b>53</b>	<b>ENSEIGNEMENT SPECIALISE</b>	<b>101'126.01</b>		<b>110'750.00</b>		<b>141'919.02</b>	<b>32'656.00</b>
<b>530</b>	<b>BIBLIOTHEQUE</b>	<b>47'520.51</b>		<b>50'350.00</b>		<b>85'203.02</b>	<b>32'656.00</b>
530.3011	Traitements du personnel					26'534.05	
530.3030	Assurances sociales					2'515.40	
530.3040	Caisse de pensions					3'431.20	
530.3050	Assurances de personnes					175.35	
530.3060	Indemnisations & remb. de frais						
530.3522	Part. entente scolaire	47'520.51		50'350.00		50'963.09	
530.3901	Frais absence (§130) - non couverts					1'583.93	
530.4369	Remboursement de tiers						400.00
530.4512	Subventions cantonales						32'256.00
<b>531</b>	<b>ECOLE MUSIQUE</b>	<b>53'605.50</b>		<b>60'400.00</b>		<b>56'716.00</b>	
531.3512	Part FEM - Ecole musique	46'255.50		47'500.00		47'006.00	
531.3652	Aide individuelles "Ecole Musique"	4'450.00		10'000.00		6'810.00	
531.3904	Mise à disposition des locaux	2'900.00		2'900.00		2'900.00	
<b>54</b>	<b>ORIENTATION PROF.</b>	<b>6'436.80</b>		<b>7'000.00</b>		<b>6'541.25</b>	
540.3522	Part. office région. orient. prof.	6'436.80		7'000.00		6'541.25	
<b>58</b>	<b>TEMPLES ET CULTES</b>	<b>111'942.24</b>	<b>7'765.30</b>	<b>147'000.00</b>	<b>9'800.00</b>	<b>92'496.88</b>	<b>7'796.80</b>
<b>58</b>	<b>TEMPLES ET CULTES</b>	<b>69'767.75</b>	<b>3'266.40</b>	<b>102'900.00</b>	<b>4'500.00</b>	<b>64'670.85</b>	<b>3'499.20</b>
580.3011	Traitements du personnel	28'852.81		28'300.00		28'722.93	
580.3030	Assurances sociales	1'649.26		2'650.00		1'894.70	
580.3040	Caisse de pensions	1'414.80		4'150.00		1'218.73	
580.3050	Assurances de personnes	263.77		800.00		262.01	
580.3060	Indemnisations & remb. de frais	83.39		200.00		101.00	
580.3121	Eau	458.45		550.00		453.70	
580.3123	Electricité	10'309.30		27'700.00		9'635.60	
580.3124	Combustible pour chauffage	1'166.90		1'200.00		519.35	
580.3130	Culte langue allemande + frais divers	1'243.35		1'200.00		1'249.00	
580.3133	Produits d'entretien	301.00		500.00		542.75	
580.3141	Entretien des temples	11'305.89		25'200.00		8'566.00	
580.3186	Assurances du patrimoine	5'364.50		5'250.00		4'637.03	
580.3191	Impôts et taxes	5'698.79		4'200.00		4'213.45	
580.3522	Conciergerie Paroisse Catholique					940.00	
580.3652	Participation église catholique	500.00					
580.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'155.54		1'000.00		1'714.60	
580.4231	Location		150.00				150.00
580.4369	Part paroisse catholique - frais chauffage				4'500.00		
580.4524	Part. communes, frais paroisse		3'116.40				3'349.20
<b>581</b>	<b>PAROISSE CATHOLIQUE</b>	<b>42'174.49</b>	<b>4'498.90</b>	<b>44'100.00</b>	<b>5'300.00</b>	<b>27'826.03</b>	<b>4'297.60</b>
581.3011	Traitements du personnel	9'125.97		5'700.00		7'234.08	
581.3030	Assurances sociales	856.87		550.00		682.29	
581.3040	Caisse de pensions	252.65		850.00		81.34	
581.3050	Assurances de personnes	61.54		150.00		36.45	
581.3060	Indemnisations & remb. de frais	14.88				6.74	
581.3114	Achats machines et matériels			1'000.00		590.75	
581.3123	Electricité - église catholique	10'001.30		15'950.00		8'255.55	
581.3124	Combustible pour chauffage	176.00					
581.3133	Produits d'entretien	8'425.05		200.00		133.65	
581.3141	Entretien des temples			9'000.00		4'778.70	
580.3191	Impôts et taxes	812.84					
581.3522	Conciergerie Paroisse Catholique						
581.3652	Participation église catholique	12'081.90		10'500.00		5'594.65	
581.3901	Frais absence (§130) - non couverts	365.49		200.00		431.83	
581.4231	Location						
581.4369	Part paroisse catholique - frais chauffage						
581.4524	Part. communes, frais paroisse		4'498.90		5'300.00		4'297.60

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>6</b>	<b>POLICE</b>	<b>1'713'422.87</b>	<b>577'332.80</b>	<b>1'725'750.00</b>	<b>541'900.00</b>	<b>1'654'674.54</b>	<b>537'635.35</b>
<b>61</b>	<b>POLICE, SIGNALISATION</b>	<b>747'405.41</b>	<b>146'810.05</b>	<b>733'900.00</b>	<b>130'700.00</b>	<b>763'032.78</b>	<b>134'560.00</b>
<b>610</b>	<b>CORPS DE POLICE</b>	<b>655'591.21</b>	<b>146'810.05</b>	<b>649'050.00</b>	<b>130'700.00</b>	<b>672'565.63</b>	<b>134'292.00</b>
610.3011	Traitements du personnel	234'489.45		214'500.00		199'080.90	
610.3030	Assurances sociales	19'584.50		20'050.00		18'352.40	
610.3040	Caisse de pensions	27'385.80		31'250.00		23'099.10	
610.3050	Assurances de personnes	2'200.25		1'450.00		1'556.25	
610.3060	Indemnités & remb. de frais	22.40		700.00		114.80	
610.3091	Formation professionnelle	180.00		12'000.00		10'706.00	
610.3101	Imprimés et fournitures de bureau	2'880.85		4'150.00		3'222.79	
610.3102	Annonces officielles			1'000.00		301.55	
610.3116	Matériel spécialisé	4'448.45		2'000.00		18'817.00	
610.3151	Informatique - abonnement polycom	5'096.55		4'400.00			
610.3155	Frais de véhicules	2'191.40		3'000.00		39'124.60	
610.3160	Location garage	1'800.00		3'150.00			
610.3182	Téléphones	1'120.24		1'950.00		1'143.84	
610.3186	Assurances véhicule	2'368.60		2'250.00		2'218.50	
610.3189	Surveillance, mesures ordonnées			2'000.00		1'064.10	
610.3199	Frais divers	3'589.53		2'000.00		3'605.00	
610.3301	Défalcation	3'365.00				3'876.80	
610.3510	Police cantonale	332'077.00		332'100.00		330'998.00	
610.3510.1	Adaptation réforme policière - péréquation						
610.3901	Frais absence (§130) - non couverts	9'391.19		7'700.00		11'884.00	
610.3904	Imputation interne frais locaux	3'400.00		3'400.00		3'400.00	
610.4312	Emoluments - Permissions		1'843.00		2'000.00		2'004.00
610.4363	Commandement à payer		42'570.00		40'000.00		39'420.00
610.4370	Produits des amendes		49'192.05		45'000.00		39'330.00
610.4519	Péréquation - année antérieure		13'923.00				14'956.00
610.4522	Transports pour écoles		37'282.00		37'200.00		37'282.00
610.4523	Péréquation - réforme policière - correction		2'000.00		6'500.00		1'300.00
<b>611</b>	<b>SIGNALISATION ROUTIERE</b>	<b>91'814.20</b>		<b>84'850.00</b>		<b>90'467.15</b>	<b>268.00</b>
611.3011	Traitements du personnel	30'087.37		25'600.00		22'397.84	
611.3030	Assurances sociales	2'702.42		2'400.00		2'003.14	
611.3040	Caisse de pensions	4'540.66		3'750.00		3'291.30	
611.3050	Assurances de personnes	620.65		700.00		507.71	
611.3060	Indemnités & remb. de frais	267.61		500.00		272.68	
611.3143	Entretien, signalisation balisage	24'834.05		25'000.00		17'521.35	
611.3149	Achat panneaux	6'526.80		10'000.00		10'499.35	
611.3186	Assurances de choses et dégâts					249.10	
611.3220	Intérêts des emprunts	11.54				45.36	
611.3311	Amortissements investissements					12'000.00	
611.3321	Amortissements extraordinaires						
611.3901	Frais absence (§130) - non couverts	1'204.98		900.00		1'337.02	
611.3902	Ventilation frais véhicules §433	21'018.12		16'000.00		20'342.30	
611.4363	Frais facturés à des tiers						268.00
<b>62</b>	<b>CONTROLE DES HABITANTS</b>	<b>238'368.76</b>	<b>57'249.70</b>	<b>246'600.00</b>	<b>53'000.00</b>	<b>223'929.36</b>	<b>57'563.77</b>
620.3011	Traitements du personnel	141'339.55		150'000.00		135'173.09	
620.3030	Assurances sociales	13'333.01		14'050.00		12'168.70	
620.3040	Caisse de pensions	23'148.74		21'850.00		20'915.52	
620.3050	Assurances de personnes	974.80		1'000.00		820.00	
620.3060	Indemnités & remb. de frais	572.25		400.00		635.50	
620.3101	Imprimés et fournitures de bureau	4'206.04		6'100.00		5'752.37	
620.3181	Frais de port	3'951.48		3'950.00		3'236.05	
620.3182	Téléphones	1'635.56		2'850.00		1'670.01	
620.3187	Frais documents identité + permis	32'565.90		30'000.00		24'544.20	
620.3199	Frais divers	480.85		500.00		444.85	
620.3521	Frais Etat Civil						
620.3901	Frais absence (§130) - non couverts	5'660.58		5'400.00		8'069.07	
620.3904	Imputation interne frais locaux	10'500.00		10'500.00		10'500.00	
620.4312	Permis séjour + Etablissement		28'026.10		30'000.00		27'439.00
620.4313	Arrivées et attestations		5'811.20		5'000.00		4'860.25
620.4314	Encaissement documents identité		15'855.00		10'000.00		16'520.00
620.4362	Demande renseignements + divers		713.17				647.80
620.4363	Commandement à payer						
620.4909	Indemnité perception Taxes séjour		6'844.23		8'000.00		8'096.72
<b>63</b>	<b>POLICE SANITAIRE</b>	<b>1'983.00</b>	<b>525.00</b>	<b>1'200.00</b>	<b>500.00</b>	<b>1'933.00</b>	<b>500.00</b>
630.3091	Formation professionnelle	1'050.00		200.00		1'000.00	
630.3199	Frais divers	933.00		1'000.00		933.00	
630.4369	Remboursement de tiers		525.00		500.00		500.00
<b>64</b>	<b>SERVICE DES INHUMATIONS</b>	<b>20'395.69</b>	<b>6'225.00</b>	<b>13'450.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>19'602.84</b>	<b>10'896.95</b>
640.3011	Traitements du personnel	11'002.78		6'700.00		7'932.63	
640.3030	Assurances sociales	944.50		650.00		580.58	
640.3040	Caisse de pensions	1'119.53		1'000.00		543.35	
640.3050	Assurances de personnes	180.12		200.00		110.72	
640.3060	Indemnités & remb. de frais	66.03		50.00		45.05	
640.3188	Prestations fournies par tiers	3'294.90		3'000.00		8'066.62	
640.3199	Frais divers			100.00			
640.3901	Frais absence (§130) - non couverts	440.66		250.00		473.53	
640.3902	Ventilation frais véhicules §433	3'347.17		1'500.00		1'850.36	
640.4359	Ventes et prestations diverses		6'225.00		6'000.00		10'896.95

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>65</b>	<b>DEFENSE CONTRE L'INCENDIE</b>	<b>613'401.05</b>	<b>366'490.05</b>	<b>627'500.00</b>	<b>351'700.00</b>	<b>549'838.68</b>	<b>334'020.63</b>
650.3013	Soldes	304'008.10		305'000.00		280'319.50	
650.3030	Assurances sociales	15'490.30		16'000.00		15'635.45	
650.3080	Support administratif SDIS	5'316.70		14'700.00			
650.3091	Cours de formation	36'026.00		42'000.00		38'788.65	
650.3093	Visites sanitaires	3'960.00		4'000.00		4'190.00	
650.3101	Imprimés et fournitures de bureau	3'713.30		2'500.00		4'387.00	
650.3102	Frais d'annonces et documentation	724.00		1'400.00		1'756.00	
650.3116	Achats d'équipements & matériel	40'558.62		49'000.00		20'594.90	
650.3151	Entretien matériel et logiciels	8'965.35					
650.3155	Entretien des véhicules	8'188.35		8'500.00		7'451.15	
650.3161	Autres locaux L'Auberson	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
650.3162	Caserne Villars-Burquin	32'622.25		34'450.00		33'107.24	
650.3170	Frais organisation service	11'281.70		7'000.00		8'092.00	
650.3181	Frais de port	73.99		200.00		5.13	
650.3182	Téléphones	2'538.00		2'900.00		2'743.55	
650.3186	Assurances du patrimoine	1'454.64		1'600.00		1'518.57	
650.3189	Nettoyage caserne	4'277.20		5'000.00		650.00	
650.3193	Cotisations	2'912.80		2'800.00		3'095.95	
650.3198	Frais en cas de sinistres	1'162.75		1'000.00		570.00	
650.3199	Frais JSP	4'001.40		4'000.00		3'821.05	
650.3521	Prestations non facturables	1'196.95		1'000.00		1'124.13	
650.3904	Loyer caserne	120'928.65		120'450.00		117'988.41	
650.3908	Frais d'administration	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
650.4359	Facturation à des tiers		16'699.90		20'000.00		11'575.63
650.4511	Subside cantonal		253'786.15		225'000.00		238'921.00
650.4522	Part autres communes		96'004.00		106'700.00		83'524.00
<b>66</b>	<b>PROTECTION CIVILE</b>	<b>83'389.71</b>		<b>93'300.00</b>		<b>87'791.08</b>	
660.3163	Location de machines					1'500.00	
660.3522	Part. ORPCI	83'389.71		93'300.00		86'291.08	
660.4803	Prélèvement fonds PCi						
<b>67</b>	<b>ABATTOIRS, DECHETS CARNES</b>	<b>8'479.25</b>	<b>33.00</b>	<b>9'800.00</b>		<b>8'546.80</b>	<b>94.00</b>
<b>671</b>	<b>DECHETS CARNES</b>	<b>8'479.25</b>	<b>33.00</b>	<b>9'800.00</b>		<b>8'546.80</b>	<b>94.00</b>
671.3123	Electricité	2'689.75		1'000.00		834.00	
671.3189	Prestations centre collecte	4'785.10		5'000.00		6'552.40	
671.3658	Soutien évacuation déchets carnés	1'004.40		3'000.00		1'160.40	
671.3526	Frais élimination et autres			800.00			
671.4524	Part. utilisateurs		33.00				94.00

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7</b>	<b>SECURITE SOCIALE</b>	<b>3'603'650.90</b>	<b>470'047.05</b>	<b>3'691'350.00</b>	<b>159'800.00</b>	<b>3'475'506.26</b>	<b>21'734.15</b>
<b>71</b>	<b>SERVICE SOCIAL</b>	<b>937'568.90</b>	<b>3'241.25</b>	<b>1'024'550.00</b>	<b>7'300.00</b>	<b>825'425.26</b>	<b>1'974.55</b>
<b>710</b>	<b>PREV.SOC. COMMUNALE</b>	<b>920'643.19</b>	<b>2'049.40</b>	<b>949'250.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>807'585.91</b>	<b>935.00</b>
710.3011	Traitements du personnel	69'038.55		91'600.00		65'801.45	
710.3030	Assurances sociales	4'677.45		8'600.00		6'068.35	
710.3040	Caisse de pensions	11'509.80		13'350.00		10'594.20	
710.3050	Assurances de personnes	422.55		600.00		423.05	
710.3062	Indemnités & remb. de frais			750.00		484.25	
710.3101	Imprimés et fournitures de bureau	1'339.59		1'900.00		1'498.60	
710.3111	Achat mobilier et matériel			200.00			
710.3123	Electricité	95.30		150.00		94.25	
710.3170	Frais réception et manifestations			500.00			
710.3182	Téléphones	1'656.00		1'800.00		1'541.30	
710.3185	Coordination TSP						
710.3199	Frais divers			200.00			
710.3650	Subvention à Polyval	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
710.3651	ARAS - base	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
710.3652	Les Trolls en Tablier Bleu	563'006.89		529'450.00		433'739.39	
710.3653	Local 3ème âge	12'324.25		14'900.00		14'880.00	
710.3655	Mamans de jours (AJYR)	54'062.90		70'450.00		76'446.60	
710.3656	Zone Bleue (ARAS)	17'041.50		12'500.00		17'318.00	
710.3659	Dépenses diverses & colonies vac.	8'797.40		15'000.00		11'487.10	
710.3665	Aide sociale compl. communale	13'903.35		15'000.00		13'946.00	
710.3666	Allocation familiale communale	146'022.70		155'000.00		135'335.40	
710.3901	Frais absence (§130) - non couverts	2'764.96		3'300.00		3'927.97	
710.3904	Imputation locaux TSP	6'480.00		6'500.00		6'500.00	
710.4356	Facturation bons COVID19						
710.4511	Aide cantonale pour la TSP						
710.4690	Dons et legs		2'049.40		6'000.00		935.00
<b>711</b>	<b>AGEN. PREVOYANCE SOCIALE</b>	<b>16'925.71</b>	<b>1'191.85</b>	<b>75'300.00</b>	<b>1'300.00</b>	<b>17'839.35</b>	<b>1'039.55</b>
711.3181	Frais de port	1'191.81		1'300.00		1'212.40	
711.3525	Participation Commune à AAS	15'733.90		74'000.00		16'626.95	
711.4515	Facturation à AAS		1'191.85		1'300.00		1'039.55
<b>72</b>	<b>PREVOYANCE SOCIALE</b>	<b>2'661'382.00</b>	<b>466'805.80</b>	<b>2'662'100.00</b>	<b>152'500.00</b>	<b>2'645'381.00</b>	<b>19'759.60</b>
720.3515	Facture sociale cantonale	2'637'037.00		2'637'100.00		2'609'041.00	
720.3515.1	Adaptation péréquation					11'600.00	
720.3516	Péréquation année antérieure						
720.3655	Fondation pour accueil	24'345.00		25'000.00		24'740.00	
720.4529	Péréquation année antérieure		296'905.80				
720.4529	Adaptation péréquation		169'900.00		152'500.00		19'759.60
<b>73</b>	<b>SANTE PUBLIQUE</b>	<b>4'700.00</b>		<b>4'700.00</b>		<b>4'700.00</b>	
730.3659	Subvention aux Samaritains	300.00		300.00		300.00	
730.3904	Locaux pour Samaritains	4'400.00		4'400.00		4'400.00	

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8</b>	<b>SERVICES INDUSTRIELS</b>	<b>5'443'941.90</b>	<b>5'828'095.95</b>	<b>5'871'900.00</b>	<b>6'141'000.00</b>	<b>3'624'333.64</b>	<b>4'116'356.78</b>
<b>81</b>	<b>SERVICES DES EAUX</b>	<b>1'274'573.78</b>	<b>1'274'573.78</b>	<b>1'209'400.00</b>	<b>1'204'000.00</b>	<b>1'211'276.84</b>	<b>1'211'276.84</b>
<b>810</b>	<b>ADMIN. SERVICE DES EAUX</b>	<b>264'233.38</b>	<b>114'626.63</b>	<b>302'150.00</b>	<b>76'000.00</b>	<b>262'161.99</b>	<b>151'251.30</b>
810.3011	Traitements du personnel	96'395.45		101'800.00		95'734.22	
810.3030	Assurances sociales	8'658.18		9'500.00		8'561.93	
810.3040	Caisse de pensions	14'547.55		14'850.00		14'067.90	
810.3050	Assurances de personnes	1'988.52		2'800.00		2'170.15	
810.3060	Indemnités & remb. de frais	857.41		1'050.00		1'165.48	
810.3101	Imprimés et fournitures de bureau	2'988.13		2'600.00		3'449.24	
810.3181	Frais de port	1'058.93		2'150.00		1'918.96	
810.3182	Téléphones	882.19		1'550.00		900.78	
810.3193	Cotisations	1'642.70		2'000.00			
810.3199	Frais divers		Prélèvement nécessaire pour équilibrer les comptes de l'eau	200.00			
810.3220	Intérêts des emprunts	13'734.74		19'400.00		7'732.79	
810.3311	Amortissements budgetés	113'118.99		136'100.00		116'245.75	
810.3321	Amortissements complémentaires						
810.3901	Frais absence (§130) - non couverts	3'860.59		3'650.00		5'714.79	
810.3904	Imputation interne frais locaux	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
810.4813	Prélèv. Sur prov. Réseau eau		114'626.63		76'000.00		151'251.30
<b>812</b>	<b>ENTRETIEN + EXPL. EAUX</b>	<b>1'010'340.40</b>	<b>1'159'947.15</b>	<b>907'250.00</b>	<b>1'128'000.00</b>	<b>949'114.85</b>	<b>1'060'025.54</b>
812.3011	Traitements du personnel	275'834.67		239'700.00		307'099.63	
812.3030	Assurances sociales	24'766.49		22'400.00		27'465.23	
812.3040	Caisse de pensions	41'612.85		34'950.00		45'127.35	
812.3050	Assurances de personnes	5'688.10		6'650.00		6'961.60	
812.3060	Indemnités & remb. de frais	2'452.64		3'700.00		3'738.67	
812.3080	Frais personnels intérim	5'386.45		5'400.00	Crédit compl.	11'758.65	
812.3114	Révision des compteurs	11'268.45		16'000.00		13'172.75	
812.3115	Achat véhicule - SI - 50%					17'968.85	
812.3117	Achats de mob., mat., outillage	10'125.25		13'000.00		13'370.00	
812.3121	Achat eau	170'590.95		105'000.00		59'501.45	
812.3123	Force motrice	55'559.25		75'000.00		34'375.90	
812.3133	Achats produits chimiques	2'217.00		5'000.00		1'700.00	
812.3137	Matériel utilisé dans stock	45'000.00		40'000.00		51'531.59	
812.3144	Entretien du réseau	174'903.71		172'000.00		219'139.36	
812.3154	Entr. machines & mat. d'expl.	2'241.80		3'000.00		3'604.25	
812.3155	Frais de véhicule	3'140.55		1'500.00			
812.3161	Location garage	3'120.00		3'500.00		1'320.00	
812.3185	Expertises, contrôles réseau	29'673.45		28'000.00		22'996.55	
812.3186	Assurances du patrimoine	8'098.55		7'550.00		6'920.43	
812.3199	Frais divers			100.00		1'550.45	
812.3526	Part fixe ACRG - eau	98'340.00		100'000.00		44'253.00	
812.3811	Attr. Fonds "alimentation eau"						
812.3901	Frais absence (§130) - non couverts	11'047.04		8'600.00		18'332.11	
812.3902	Ventilation frais véhicules §433	20'650.10		7'500.00		28'402.43	
812.3903	Frais local télécommande	1'123.10		1'200.00		1'324.60	
812.3904	Imputation interne frais locaux	7'500.00		7'500.00		7'500.00	
812.4273	Location de compteurs		22'700.95		22'000.00		22'816.25
812.4341	Taxes de raccordement eau		34'727.00		55'000.00		52'661.15
812.4342	Vente eau ACRG		14'755.00		30'000.00		21'732.35
812.4343	Abonnement valeur ECA		90'890.05		88'000.00		90'127.95
812.4344	Abonnement calibre compteur		261'685.85		260'000.00		265'127.85
812.4351	Vente eau		500'980.80		465'000.00		312'853.15
812.4353	Travaux effectués pour des tiers		167'992.35		165'000.00		253'053.39
812.4369	Reboursement de dommages		18'711.40				
812.4399	Travaux pour préavis		29'323.75		25'000.00		33'472.45
812.4511	Subvention ECA						
812.4659	Rétrocess. Stés des Eaux		18'180.00		18'000.00		8'181.00

	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>83</b>	<b>SERVICE DU GAZ</b>	<b>4'169'368.12</b>	<b>4'553'522.17</b>	<b>4'662'500.00</b>	<b>4'937'000.00</b>	<b>2'413'056.80</b>	<b>2'905'079.94</b>
<b>830</b>	<b>ADMINISTRATION</b>	<b>145'304.50</b>	<b>77'724.00</b>	<b>162'700.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>179'892.06</b>	<b>86'341.10</b>
830.3011	Traitements du personnel	94'846.08		101'200.00		93'767.68	
830.3030	Assurances sociales	8'519.02		9'450.00		8'386.00	
830.3040	Caisse de pensions	14'313.73		14'800.00		13'778.92	
830.3050	Assurances de personnes	1'956.53		2'800.00		2'125.61	
830.3060	Indemnités & remb. de frais	843.62		1'200.00		1'141.56	
830.3101	Imprimés et fournitures de bureau	1'989.53		2'600.00		4'768.45	
830.3181	Frais de port	1'058.93		2'150.00		1'918.97	
830.3182	Téléphones	1'684.61		1'550.00		1'669.39	
830.3193	Cotisations	8'424.75		10'000.00		9'099.60	
830.3199	Frais divers	3'268.70		6'000.00		2'435.70	
830.3220	Intérêts des emprunts	100.46		200.00		115.90	
830.3311	Amortissements budgétés			2'600.00		7'101.98	
830.3321	Amortissements complémentaires					23'484.90	
830.3901	Frais absence (§130) - non couverts	3'798.54		3'650.00		5'597.40	
830.3904	Imputation interne frais locaux	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
830.4221	Rendement capitaux Gaznat		77'724.00		60'000.00		86'341.10
<b>832</b>	<b>EXPLOITATION SERV.GAZ</b>	<b>4'024'063.62</b>	<b>4'475'798.17</b>	<b>4'499'800.00</b>	<b>4'877'000.00</b>	<b>2'233'164.74</b>	<b>2'818'738.84</b>
832.3011	Traitements du personnel	123'441.50		149'800.00		104'047.51	
832.3030	Assurances sociales	11'087.47		14'000.00		9'305.45	
832.3040	Caisse de pensions	18'629.18		21'800.00		15'289.38	
832.3050	Assurances de personnes	2'546.52		4'150.00		2'358.62	
832.3060	Indemnités & remb. de frais	1'098.00		1'200.00		1'266.71	
832.3080	Frais personnels intérim	5'386.50		5'400.00	← Crédit compl.	11'758.40	
832.3114	Révision des comptes	35'477.40		38'000.00		37'133.30	
832.3115	Achat véhicule - SI - 50%					17'783.14	
832.3117	Achat mach. & mat. d'exploit.	15'377.65		14'500.00		30'729.65	
832.3122.0	Achats gaz	3'250'659.85		3'560'000.00		1'375'311.50	
832.3122.1	Coûts capacité	131'502.37		103'000.00		133'180.00	
832.3122.2	Coûts réseau régional & national	197'492.50		252'000.00		154'209.60	
832.3122.3	Coûts réseau local (SEY)	94'471.53		117'000.00		98'622.15	
832.3122.4	Coûts service Gaznat	17'174.95		18'000.00		21'473.15	
832.3123	Electricité	3'076.25		5'000.00		3'208.50	
832.3137	Matériel utilisé dans stock	15'306.60		40'000.00		13'215.93	
832.3144	Entretien du réseau	49'312.37		89'000.00		163'036.11	
832.3155	Frais de véhicules	1'704.65		1'500.00			
832.3161	Location garage	3'960.00		3'500.00		2'640.00	
832.3185	Expertises, contrôles réseau	27'780.12		26'000.00		8'554.75	
832.3186	Assurances du patrimoine	4'822.49		4'950.00		4'731.07	
832.3901	Frais absence (§130) - non couverts	4'943.74		5'500.00		6'211.09	
832.3902	Ventilation frais véhicules §433	1'311.98		18'000.00		11'598.73	
832.3904	Imputation interne frais locaux	7'500.00		7'500.00		7'500.00	
832.4273	Location de compteurs		87'334.80		85'000.00		89'148.00
832.4351	Vente de gaz		4'344'450.97		4'762'000.00		2'693'720.70
832.4353	Travaux effectués pour des tiers		37'820.05		30'000.00		35'870.14
832.4353	Travaux effectués pour des tiers		6'192.35				

Comptes  
par nature

Comparaison

Budget / Comptes



**RECAPITULATION DES CHARGES PAR NATURE**

	Désignation	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
<b>3</b>	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>33'484'855.39</b>	<b>32'832'600.00</b>	<b>32'652'599.51</b>
<b>30</b>	<b>AUTORITES ET PERSONNEL</b>	<b>7'077'176.60</b>	<b>7'317'200.00</b>	<b>6'905'060.32</b>
300	Autorités et commissions	15'870.00	18'500.00	12'820.00
301	Personnel adm. et exploitation	5'516'409.25	5'638'000.00	5'321'156.95
302	Trait. personnel enseignant remplaçant			
303	Assurances sociales	479'096.20	515'000.00	469'886.95
304	Caisse de pension	760'896.75	751'000.00	710'261.95
305	Assurances maladie et accidents	98'114.80	126'000.00	101'822.55
306	Indemnités & rembt de frais	59'354.05	71'600.00	68'060.05
307	Prest. compl. de prévoyance			
308	Personnel facturé par tiers	54'650.55	87'400.00	121'894.35
309	Autres charges autorités et pers.	92'785.00	109'700.00	99'157.52
<b>31</b>	<b>BIENS SERVICES MARCHAND.</b>	<b>10'348'301.79</b>	<b>11'316'100.00</b>	<b>8'419'295.36</b>
310	Imprimés & fournitures bureaux	92'889.70	110'000.00	98'423.95
311	Achat mob. mat. march., vhc	409'104.00	478'600.00	506'906.14
312	Achat eau, énergie, combustible	4'664'859.60	5'046'650.00	2'468'852.99
313	Autres fournt. et marchandises	630'563.62	647'100.00	675'066.82
314	Entr. routes, immeubles, territoire	2'280'930.11	2'508'950.00	2'497'061.27
315	Entr. objets mob. et inst. tech.	240'340.52	317'050.00	192'941.66
316	Loyers fermages	289'290.90	302'650.00	288'931.44
317	Réceptions et manifestations	31'914.61	34'000.00	29'445.10
318	Honoraires et prestations de serv.	1'295'808.11	1'458'300.00	1'286'581.84
319	Impôts taxes et frais divers	412'600.62	412'800.00	375'084.15
<b>32</b>	<b>INTERETS PASSIFS</b>	<b>153'572.26</b>	<b>200'450.00</b>	<b>93'403.77</b>
321	Intérêts des dettes à court terme	1'019.33	1'600.00	691.11
322	Intérêts des dettes moyen/long terme	152'552.93	198'850.00	92'712.66
329	Autres intérêts			
<b>33</b>	<b>AMORTISSEMENTS</b>	<b>3'989'230.86</b>	<b>1'937'400.00</b>	<b>5'650'712.76</b>
330	Amort. patrimoine financier	615'259.34	383'400.00	375'769.87
331	Amort. patrimoine administratif	1'937'271.52	1'554'000.00	3'176'011.59
332	Autres amortissements patr administratif	1'436'700.00		2'098'931.30
333	Amort. du découvert			
<b>35</b>	<b>REMB. A COLLECT. PUBLIQUES</b>	<b>7'219'765.39</b>	<b>7'373'100.00</b>	<b>6'934'898.92</b>
351	Canton	5'119'613.50	5'121'200.00	5'075'731.00
352	Communes et ass. communes	2'100'151.89	2'251'900.00	1'859'167.92
<b>36</b>	<b>AIDES ET SUBVENTIONS</b>	<b>2'644'428.56</b>	<b>2'852'100.00</b>	<b>2'448'326.06</b>
365	Aides subv. à inst. privées	2'484'502.51	2'682'100.00	2'299'044.66
366	Aides individuelles	159'926.05	170'000.00	149'281.40
<b>38</b>	<b>ATTR. FDS RESERVE ET RENOUV.</b>	<b>747'167.80</b>	<b>600'100.00</b>	<b>795'123.87</b>
380	Attr. fonds réserve & renouv.	29'500.00	47'500.00	76'067.57
381	Attr. financements spéciaux	717'667.80	552'600.00	719'056.30
<b>39</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>1'305'212.13</b>	<b>1'236'150.00</b>	<b>1'405'778.45</b>
390	Imputations internes	1'305'212.13	1'236'150.00	1'405'778.45

**RECAPITULATION DES REVENUS PAR NATURE**

	Désignation	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
<b>4</b>	<b>TOTAL DES REVENUS</b>	<b>33'670'009.35</b>	<b>32'490'150.00</b>	<b>32'734'309.97</b>
<b>40</b>	<b>IMPOTS</b>	<b>10'706'050.93</b>	<b>10'231'000.00</b>	<b>10'393'692.00</b>
400	Impôts revenu, fortune, personnel	9'214'582.69	8'610'000.00	8'876'720.51
401	Impôt bénéf. net/capital pers. Morales	337'679.20	330'000.00	182'780.30
402	Impôt foncier	681'790.85	670'000.00	670'655.55
404	Droits de mutation	334'781.55	310'000.00	465'362.80
405	Impôt s/successions-donations	68'948.50	250'000.00	144'280.50
406	Impôt et taxes sur possession	28'575.00	26'000.00	26'437.50
409	Impôts récupérés après défalcation	39'693.14	35'000.00	27'454.84
<b>41</b>	<b>PATENTES CONCESSIONS</b>	<b>30'976.95</b>	<b>27'000.00</b>	<b>32'156.15</b>
410	Patentes	30'976.95	27'000.00	32'156.15
411	Concessions			
<b>42</b>	<b>REVENUS DU PATRIMOINE</b>	<b>3'680'616.09</b>	<b>3'549'850.00</b>	<b>2'951'063.47</b>
422	Revenus cap. patr. financier	155'680.73	150'000.00	169'996.80
423	Revenus immeubles patr. financier	1'255'450.51	1'234'100.00	1'316'652.47
424	Gains comptables sur patrimoine	568'738.00	565'000.00	
427	Revenus immeubles patr. adminis.	1'700'746.85	1'600'750.00	1'464'414.20
<b>43</b>	<b>TAXES EMOLUMENTS PRODUITS VENTES</b>	<b>9'706'230.95</b>	<b>9'839'050.00</b>	<b>7'998'111.80</b>
430	Taxes légales remplacement	18'000.00	6'000.00	18'000.00
431	Emoluments	98'904.38	76'000.00	88'833.30
433	Ecolage			
434	Taxes raccordement/utilisation	2'551'895.21	2'571'500.00	2'564'504.64
435	Ventes et prestations service	6'598'720.05	6'872'950.00	4'838'609.94
436	Remboursements de tiers	353'860.74	240'600.00	368'133.21
437	Amendes	49'192.05	45'000.00	39'330.00
439	Autres recettes	35'658.52	27'000.00	80'700.71
<b>44</b>	<b>PART A RECETTES CANTONALES</b>	<b>227'161.19</b>	<b>269'000.00</b>	<b>312'881.64</b>
441	Part à des recettes cantonales	227'161.19	269'000.00	312'881.64
444	Autres contributions cantonales			
<b>45</b>	<b>PART./REMB. COLLECT. PUBL.</b>	<b>7'728'845.16</b>	<b>7'194'900.00</b>	<b>7'369'392.37</b>
451	Canton	398'143.16	428'300.00	463'518.67
452	Communes et ass. communes	7'330'702.00	6'766'600.00	6'905'873.70
<b>46</b>	<b>AUTRES PARTIC./SUBVENTIONS</b>	<b>97'171.72</b>	<b>37'200.00</b>	<b>90'562.12</b>
465	Part. et subventions diverses	35'350.85	31'200.00	21'203.60
469	Dons et legs	61'820.87	6'000.00	69'358.52
<b>48</b>	<b>PREL S/FDS RESERVE ET DE RENOUV.</b>	<b>187'744.23</b>	<b>106'000.00</b>	<b>2'180'671.97</b>
480	Prélèv. s/fonds de réserve et ren.	73'117.60	30'000.00	
481	Prélèv. s/fonds de réserve fin. spéciaux	114'626.63	76'000.00	2'180'671.97
<b>49</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>1'305'212.13</b>	<b>1'236'150.00</b>	<b>1'405'778.45</b>
490	Imputations internes	1'305'212.13	1'236'150.00	1'405'778.45

**COMPARAISON COMPTES ET BUDGET 2023**

Charges	Directions	Revenus
<b>-45'024.20</b>	<b>1. ADMINISTRATION GENERALE</b>	<b>46'206.04</b>
-21'230.76	10. Autorités	2'290.85
-7'719.80	11. Administration	1'554.03
68'929.82	13. Personnel	68'929.82
-42'987.76	15. Animat. culturelle et récréative	-500.00
-58'617.80	16. Tourisme	-11'635.66
196'448.40	17. Sports	0.00
-116'385.25	18. Transports	-15'320.00
-63'461.05	19. Service Informatique	887.00
<b>-44'278.47</b>	<b>2. FINANCES</b>	<b>804'248.40</b>
21'946.80	20. Comptab. générale, contentieux	34'150.77
-62'601.41	21. Impôts	434'619.63
-3'623.86	22. Service financier	335'478.00
<b>1'367'421.52</b>	<b>3. DOMAINES ET BATIMENTS</b>	<b>266'994.29</b>
109'059.98	30. Admin. Domaines, Batiments	53'983.63
11'196.99	32. Forêts et pâturages	100'109.45
177'902.79	34. Bâtiments patrimoine financier	3'679.50
1'069'261.76	35. Bâtiments et urbanisme	109'221.71
<b>65'708.58</b>	<b>4. TRAVAUX</b>	<b>46'080.52</b>
8'037.55	40. Administration travaux	7'659.20
117'920.33	43. Routes	88'741.69
72'267.04	44. Parcs, promenades, cimetièrre	13'117.90
-104'989.83	45. Elimination des déchets, décharge	-35'911.76
-27'526.51	46. Réseaux d'égouts et collecteurs	-27'526.51
<b>-163'587.71</b>	<b>5. INSTR. PUBLIQUE ET CULTES</b>	<b>-16'445.70</b>
-93'582.53	50. Administration des écoles	-14'411.00
10'133.33	51. Enseignement primaire	0.00
-34'893.56	52. Enseignement secondaire	0.00
-9'623.99	53. Enseignement spécialisé	0.00
-563.20	54. Orientation professionnelle	0.00
-35'057.76	58. Temples et cultes	-2'034.70
<b>-12'327.13</b>	<b>6. POLICE</b>	<b>35'432.80</b>
13'505.41	61. Corps police et signalisation	16'110.05
-8'231.24	62. Contrôle des habitants	4'249.70
783.00	63. Police Sanitaire	25.00
6'945.69	64. Service inhumations	225.00
-14'098.95	65. Défense contre l'incendie	14'790.05
-9'910.29	66. Protection civile	0.00
-1'320.75	67. Abattoirs, déchets carnés	33.00
<b>-87'699.10</b>	<b>7. SECURITE SOCIALE</b>	<b>310'247.05</b>
-86'981.10	71. Service social	-4'058.75
-718.00	72. Prévoyance sociale cantonale	314'305.80
0.00	73. Santé publique	0.00
<b>-427'958.10</b>	<b>8. SERVICES INDUSTRIELS</b>	<b>-312'904.05</b>
65'173.78	81. Service des eaux	70'573.78
-493'131.88	83. Service du gaz	-383'477.83
<b>652'255.39</b>	<b>T O T A L</b>	<b>1'179'859.35</b>

**Bilan**

**au**

**31.12.2023**

Compte	Désignation	Bilan au	Mouvement		Bilan au
		01.01.2023	doit	avoir	31.12.2023
<b>91</b>	<b>ACTIF</b>	<b>30'450'096.14</b>	<b>87'468'607.34</b>	<b>75'984'568.06</b>	<b>33'036'047.54</b>
<b>910</b>	<b>DISPONIBILITES</b>	<b>1'428'309.05</b>	<b>51'087'110.14</b>	<b>51'845'240.75</b>	<b>670'178.44</b>
9100	Caisse - Commune	1'996.60	54'389.70	55'045.20	1'341.10
9100.3	Caisse - Office de la population	595.15	42'396.20	42'115.05	876.30
9101	CCP - Commune	296'973.56	11'557'554.20	11'566'185.10	288'342.66
9101.3	CCP - Office population	3'524.92	107'218.37	100'599.18	10'144.11
9102	BCV 320.67.21 - Cpte courant	1'105'752.82	34'677'221.97	35'427'571.07	355'403.72
9102.1	UBS 256122.01	395.50	4.00	84.00	315.50
9102.2	Raiffeisen 45697.15	5'482.70	2.00	85.60	5'399.10
9102.3	BCV 5595.18.55 Carte débit	0.00	6'003.00	4'515.30	1'487.70
9103	BCV 5081.22.09 Salaire	429.20	4'642'320.70	4'635'881.65	6'868.25
9104	Part Fond Jurassia	13'117.60		13'117.60	0.00
9105	Timbres poste	41.00		41.00	0.00
<b>911</b>	<b>DEBITEURS</b>	<b>5'925'360.79</b>	<b>28'378'021.90</b>	<b>16'477'691.37</b>	<b>8'927'603.44</b>
<b>9111.0</b>	<b>AUTRES DEBITEURS</b>	<b>2'870'190.43</b>	<b>19'452'157.21</b>	<b>7'579'603.49</b>	<b>5'844'656.27</b>
9111	Débiteurs	2'608'455.28	15'654'706.73	12'591'886.75	5'671'275.26
9111.16	Tourisme régional	0.00	262'700.00	262'700.00	0.00
9111.22	Groupement scolaire	42'211.67	2'197'344.72	2'239'556.39	0.00
9111.23	ACRG	60'748.63	5'679.31	6'330.45	60'097.49
9111.24	ACRG-Eau	15'000.00	129'824.58	100'000.00	44'824.58
9111.25	Avance piscine	0.00	257'635.44	257'635.44	0.00
9111.27	Les Trolls en Tablier Bleu	143'917.40	868'656.43	941'321.49	71'252.34
9111.28	Avance Cagnotte scolaire	-142.55	75'610.00	78'260.85	-2'793.40
<b>9112</b>	<b>DEBITEUR IMPOTS</b>	<b>3'024'935.61</b>	<b>8'897'905.29</b>	<b>8'867'853.13</b>	<b>3'054'987.77</b>
9112.1	Impôts personnes physiques	2'689'291.28	8'647'148.55	8'659'853.13	2'676'586.70
9112.3	Impôts dcpte Impôts anticipés	335'644.33	250'756.74	208'000.00	378'401.07
<b>9115</b>	<b>IMPOTS ANTICIPES</b>	<b>30'234.75</b>	<b>27'959.40</b>	<b>30'234.75</b>	<b>27'959.40</b>
9115	Impôts anticipés communaux	30'234.75	27'959.40	30'234.75	27'959.40
<b>912</b>	<b>PATRIMOINE FINANCIER</b>	<b>5'371'629.95</b>	<b>61'838.85</b>	<b>654'256.30</b>	<b>4'779'212.50</b>
<b>9120</b>	<b>TITRES ET PLACEMENTS</b>	<b>1.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1.00</b>
9120	Titres et placements	1.00			1.00
<b>9122</b>	<b>PRETS</b>	<b>326'627.95</b>	<b>61'838.85</b>	<b>109'256.30</b>	<b>279'210.50</b>
9122.1	Prêt Fondation "Platon"	-92'357.45	61'838.85	87'499.85	-118'018.45
9122.15.22	Prêt FSG La Sagne	12'628.20		1'578.50	11'049.70
9122.17.10	Prêt Téléskis	229'691.75		13'511.30	216'180.45
9122.20.12	Ligne de crédit "Téléskis"	50'000.00			50'000.00
9122.875	Prêt MonCiné	126'665.45		6'666.65	119'998.80
<b>9123</b>	<b>TERRAINS, BATIMENTS. PATR, FINANC</b>	<b>5'045'001.00</b>	<b>0.00</b>	<b>545'000.00</b>	<b>4'500'001.00</b>
9123.00	Terrains, bât. patrim. financier	3'900'000.00			3'900'000.00
9123.15.09	Parcelles 2132-2133 Platon	214'000.00		214'000.00	0.00
9123.476	Batiment Jurassia - PPE Sagne 17	161'000.00		161'000.00	0.00
9123.746	ADNV - Maison Rouge	1.00			1.00
9123.838	Platon, 1er bâtiment	770'000.00		170'000.00	600'000.00
<b>913</b>	<b>ACTIFS TRANSITOIRES</b>	<b>1'292'054.57</b>	<b>1'569'462.67</b>	<b>1'292'054.57</b>	<b>1'569'462.67</b>
9139	Actifs transitoires	1'292'054.57	1'569'462.67	1'292'054.57	1'569'462.67

<b>914</b>	<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>15'986'628.29</b>	<b>6'101'101.44</b>	<b>5'218'076.89</b>	<b>16'869'652.84</b>
<b>9141</b>	<b>OUVRAGES GENIE CIVIL &amp; ASSAIN.</b>	<b>5'103'798.14</b>	<b>1'581'374.58</b>	<b>854'301.29</b>	<b>5'830'871.43</b>
9141.15.08	Plan Gestion Pâturages - 1ère étape	112'000.00	48'850.00	160'850.00	0.00
9141.15.10	Investigations décharge	0.00	65'567.45	65'567.45	0.00
9141.15.18	Rue du Jura	1'428'746.30	5'116.21	86'381.20	1'347'481.31
9141.16.17	Aménagement Rue des Métiers	135'250.00		27'050.00	108'200.00
9141.17.04	Chemin du Platon	114'678.77		47'898.77	66'780.00
9141.19.05	Herses à bois Arnon et Petit Arnon	6'200.00		3'100.00	3'100.00
9141.20.14	Route forestière de l'Onglette	69'200.00		17'300.00	51'900.00
9141.21.02	Mesures PPA Conversion	0.00	1'192.55	1'192.55	0.00
9141.21.10	Mur soutènement Villette	3'080.93	330'826.75	23'857.68	310'050.00
9141.21.17	STEP - Villette - crédit d'études	339'427.20	257'003.20	4'440.00	591'990.40
9141.22.09	Guidage routier	0.00	3'527.15		3'527.15
9141.22.11	Etude réfection chemins agricoles	0.00	55'326.85		55'326.85
9141.22.12	Investigations compl. décharge	4'176.20			4'176.20
9141.22.15	Equipement Platon	0.00	640'100.37	42'588.35	597'512.02
9141.23.04	Parking Temple L'Auberson	0.00	173'864.05	1'696.55	172'167.50
9141.23.10	Stations BoxUp	0.00		7'500.00	-7'500.00
9141.594	Av. de la Gare	62'978.40		31'488.40	31'490.00
9141.611	Assainissement Plateau des Granges	105'100.06		52'550.06	52'550.00
9141.673	Rue de la Sagne	217'804.54		24'204.54	193'600.00
9141.679	Jaques Dalcroze-La Tille	28'560.00		4'080.00	24'480.00
9141.7	Digesteur - CCF ex-AIBJV	14'200.00		7'100.00	7'100.00
9141.700	Déchetterie, Construction	148'419.71		16'419.71	132'000.00
9141.717	Aménagement trafic	50'639.23		12'659.23	37'980.00
9141.731	Assainissement Plateau Granges, 3ème étape	514'491.82		34'291.82	480'200.00
9141.800	Aménagement Platon	21'199.62		4'239.62	16'960.00
9141.820	Assainissement Culliairy	20'215.42		1'315.42	18'900.00
9141.839	Rue Rosiers - Aiguillon	638'393.04		35'573.04	602'820.00
9141.851	Dépôt déchets - Av. Gare	45'572.46		11'372.46	34'200.00
9141.858	Les Grangettes-Rochettes	5'400.00		1'800.00	3'600.00
9141.918	Platon - 2ème étape	656'000.00		82'000.00	574'000.00
9141.935	Murs - R. Chasseron, Ch. Rocher	29'264.44		4'184.44	25'080.00
9141.946	Infrastructures Hôpital	332'800.00		41'600.00	291'200.00
<b>9143</b>	<b>BATIMENTS ET CONSTRUCTIONS</b>	<b>8'244'573.88</b>	<b>2'712'308.49</b>	<b>1'869'177.37</b>	<b>9'087'705.00</b>
9143.15.06	Métiers 3	4'375'000.00		775'000.00	3'600'000.00
9143.17.11	Etude Salle gym VD" et MPGA	49'999.99	3'937.69	53'937.68	0.00
9143.19.04	Crédit étude Muséographie	0.00	1'331.00	1'331.00	0.00
9143.21.05	Agrandissement couvert à plaquettes	269'505.74	14'317.40	15'623.14	268'200.00
9143.21.07	Salle de Gymnastique Gare - construction	3'189'919.00	2'471'741.70	861'660.70	4'800'000.00
9143.21.08	Adaptation CAD	0.00	23'819.45	23'819.45	0.00
9143.21.19	Collège 2 - refection appartement	109'049.15	856.25	109'905.40	0.00
9143.23.01	Panneaux photovoltaïques - Hôtel de Ville	0.00	178'305.00		178'305.00
9143.23.03	Panneaux photovoltaïques - Musée	0.00	18'000.00		18'000.00
9143.884	Couvert à plaquettes	251'100.00		27'900.00	223'200.00

Compte	Désignation	Bilan au	Mouvement		Bilan au
		01.01.2023	doit	avoir	31.12.2023
<b>9144</b>	<b>INSTALLATIONS S.I.</b>	<b>2'127'773.27</b>	<b>1'706'183.31</b>	<b>2'183'697.83</b>	<b>1'650'258.75</b>
9144.16.14	Conduite Col des Etroits	56'000.00		11'200.00	44'800.00
9144.17.05	Conduite Av. Gittaz	13'600.00		1'360.00	12'240.00
9144.17.06	Nouveau PDDE	186'022.50		15'522.50	170'500.00
9144.20.07	PDDE - Puits Mouille Faison	211'474.70	53'660.00	20'334.70	244'800.00
9144.20.13	Equipement hameau des Gittaz	1'287'065.87	1'410'942.90	1'871'040.30	826'968.47
9144.45	Matériel - SI Eaux	238'445.60	48'641.13	163'933.73	123'153.00
9144.45.1	Matériel - Réseau "Eau"	0.00	163'933.73	85'000.00	78'933.73
9144.90	Stock propane	1.00			1.00
9144.91	Matériel - SI Gaz	135'163.60	29'005.55	15'306.60	148'862.55
<b>9145</b>	<b>FORETS</b>	<b>1.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1.00</b>
9145.0	Forêts	1.00			1.00
<b>9146</b>	<b>MOBILIER, MACHINES ET VEHICUL.</b>	<b>507'211.20</b>	<b>98'346.98</b>	<b>308'754.13</b>	<b>296'804.05</b>
9146.16.07	Concept affichage	0.00	597.08	597.08	0.00
9146.17.16	Camion ordures - Scania	272'254.47		175'004.47	97'250.00
9146.19.01	Meili M1300 BEAT	67'916.88		58'016.88	9'900.00
9146.21.09	Véhicule Liebherr	62'000.00		62'000.00	0.00
9146.22.03	Renforc. sécurité systèmes d'inform.	30'788.20	8'147.50	13'135.70	25'800.00
9146.23.02	Remplacement remorque forestière	0.00	89'602.40		89'602.40
9146.90	Matériel bâtiments, travaux	74'251.65			74'251.65
<b>9147</b>	<b>MARCHANDISES</b>	<b>3'270.80</b>	<b>2'888.08</b>	<b>2'146.27</b>	<b>4'012.61</b>
9147.02	Carburants - huile de chauffage	1.00			1.00
9147.04	Matériel Loto	1.00		1.00	0.00
9147.05	Stock sacs à ordures	3'268.80	2'888.08	2'145.27	4'011.61
<b>915</b>	<b>CAPITAUX ET DONATION</b>	<b>1.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1.00</b>
9153.590	Titres et papier valeur (STRID)	1.00			1.00
<b>916</b>	<b>SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS</b>	<b>366'435.25</b>	<b>124'163.69</b>	<b>423'098.94</b>	<b>67'500.00</b>
9165.21.18	Rénovation 2022 FC Ste-Croix/La Sagne	326'043.25	84'393.90	410'437.15	0.00
9165.22.01	Piscine - Rénovation, 1ère étape	40'392.00	39'769.79	12'661.79	67'500.00
<b>917</b>	<b>AUTRES DEPENSES A AMORTIR</b>	<b>79'677.24</b>	<b>146'908.65</b>	<b>74'149.24</b>	<b>152'436.65</b>
9170.21.06	Interface Gare	24'546.48	55'008.00	51'954.48	27'600.00
9170.21.13	PGA 6ème étape	55'130.76	33'064.00	22'194.76	66'000.00
9170.23.05	Interface Gare - 2ème étape	0.00	58'836.65		58'836.65
<b>918</b>	<b>AVANCES FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9180.810	Avances "Eau"	0.00			0.00

Compte	Désignation	Bilan au	Mouvement		Bilan au
		01.01.2023	doit	avoir	31.12.2023
<b>92</b>	<b>PASSIF</b>	<b>-30'450'096.14</b>	<b>36'628'917.58</b>	<b>39'214'868.98</b>	<b>-33'036'047.54</b>
<b>920</b>	<b>ENGAGEMENTS COURANTS</b>	<b>-3'461'599.60</b>	<b>27'062'773.32</b>	<b>27'635'646.12</b>	<b>-4'034'472.40</b>
9200	Créanciers	-3'461'599.60	27'062'773.32	27'635'646.12	-4'034'472.40
<b>921</b>	<b>DETTES A COURT TERME</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>0.00</b>
9210.27	Prêts court terme	0.00	1'000'000.00	1'000'000.00	0.00
<b>922</b>	<b>EMP. A MOYEN ET LONG TERME</b>	<b>-18'102'900.00</b>	<b>2'625'800.00</b>	<b>4'000'000.00</b>	<b>-19'477'100.00</b>
9220.10	SUVA - 0.40%	-1'200'000.00	200'000.00		-1'000'000.00
9220.11	Prêt Fondation Musee	-2'000'000.00	250'000.00		-1'750'000.00
9220.12	SUVA 2.32% - 2033	0.00		2'000'000.00	-2'000'000.00
9220.13	Prêt LIM - Platon	-364'500.00	30'500.00		-334'000.00
9220.14	SUVA - 0.37%	-984'000.00	164'000.00		-820'000.00
9220.15	PostFinance - 0.44%	-3'000'000.00			-3'000'000.00
9220.16	Pensionskasse Post - 0.54 %	-3'500'000.00	300'000.00		-3'200'000.00
9220.17	FIF 441-VD 10-1041 - Hangar	-45'600.00	45'600.00		0.00
9220.18	Prêt Fondation Musée - 1 moi	-1'000'000.00	1'000'000.00		0.00
9220.19	SUVA - 1.02%	-1'550'000.00	200'000.00		-1'350'000.00
9220.21	PostFinance - 1.73% - 2033	0.00		2'000'000.00	-2'000'000.00
9220.22	PostFinance - 1.57% - 2030	-2'000'000.00	200'000.00		-1'800'000.00
9220.23	PostFinance - 1.62% - 2032	-2'000'000.00	200'000.00		-1'800'000.00
9220.24	LADE + LPR Platon	-428'800.00	33'200.00		-395'600.00
9220.29	LADE - ZI Platon - Ligne HT	-30'000.00	2'500.00		-27'500.00
<b>923</b>	<b>DIVERS ENGAGEMENTS</b>	<b>0.00</b>	<b>1'806'765.96</b>	<b>1'806'765.96</b>	<b>0.00</b>
9235	Décomptes TVA, taxe CO2	0.00	1'806'765.96	1'806'765.96	0.00
<b>925</b>	<b>PASSIFS TRANSITOIRES</b>	<b>-869'295.01</b>	<b>5'752'600.03</b>	<b>5'646'901.10</b>	<b>-763'596.08</b>
9259	Passifs transitoires	-869'295.01	5'752'600.03	5'576'570.82	-693'265.80
9259.25	Entente scolaire	0.00		70'330.28	-70'330.28
<b>928</b>	<b>FINANC. SPECIAUX ET RESERVES</b>	<b>-5'381'399.26</b>	<b>187'744.23</b>	<b>747'167.80</b>	<b>-5'940'822.83</b>
9280.16	Fonds touristique	-275'263.79		17'838.74	-293'102.53
9280.46	Prov. réseau égouts et collecteurs	-3'712'142.16		699'829.06	-4'411'971.22
9280.81	Fonds balance "alimentation eau"	-154'737.26	114'626.63		-40'110.63
9281.341	Fonds rénovation "Sagne 17"	-13'117.60	13'117.60		0.00
9281.344	Fonds rénovation "Platon"	-140'000.00		10'000.00	-150'000.00
9281.359	Fonds rénovation "Bibliothèque"	-18'000.00		1'500.00	-19'500.00
9282.01	Fonds protection civile	-147'138.45			-147'138.45
9282.02	Prov. débiteurs douteux	-810'000.00	60'000.00		-750'000.00
9282.300	Fonds création "parking"	-111'000.00		18'000.00	-129'000.00
<b>929</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>-2'634'902.27</b>	<b>0.00</b>	<b>185'153.96</b>	<b>-2'820'056.23</b>
9290	Capital	-2'634'902.27			-2'634'902.27
9291	Résultat de l'année en cours			185'153.96	-185'153.96



# Engagements hors bilan (cautionnements) au 31.12.2023

## Engagement hors bilan au 31.12.2023

Rép.	Préavis no	Autorisation Cantonale	En faveur de	Destination	Genre	Montant initial	Situation au 31.12.2022	Augmentation 2023	Réduction 2023	Situation au 31.12.23
C	19.oct		Sté des Eaux de l'Auberson	Travaux 2019 + divers	Prêts bancaires	340'000.00	292'000.00		20'200.00	271'800.00
G	860	124/222 du 17.02.2010	Football-Club Sainte-Croix/La Sagne	Rénovations	Prêts LIM VD et CH	340'000.00	119'000.00	Réglé Chf 20'000 le	17'000.00	102'000.00
O	805	124/283 du 22.09.06	SCRMBJV	Enneigement artificiel	Prêt LIM	687'555.00	80'850.00			80'850.00
P		Leasing 19.1605.201	Crédit Suisse (anc. Ecofina)	Leasing Informatique 2019-2024	Leasing	451'368.00	165'238.20		87'853.80	77'384.40
Engagement auprès de sociétés										<b>532'034.40</b>
R			ORPC				0.00	51'480.00	0.00	51'480.00
S			ACRG				1'099'017.00		269'209.86	829'807.14
Engagement auprès d'associations publiques										<b>829'807.14</b>
<b>Totaux</b>						<b>1'818'923.00</b>	<b>1'756'105.20</b>	<b>51'480.00</b>	<b>394'263.66</b>	<b>1'361'841.54</b>

## Liste des ententes et associations intercommunales

Institut, entente	Forme Juridique	Réviseur agréé
ACRG (Association des Communes de la région de Grandson)	Association de communes	Fidinter SA - Lausanne
Entente scolaire primaire et secondaire des communes de Baulmes, Bullet, Mauborget, Sainte-Croix et Vuiteboeuf	Entente intercommunale	Fidinter SA - Lausanne
ORPC	Association intercommunale	LFIDICIAIRE - Montagny-près-Yverdon
SDIS - Bullet, Grandevent, Mauborget, Tévenon, Sainte-Croix	Contrat prestations Sainte-Croix	Fidinter SA - Lausanne
ARAS Jura Nord Vaudois	Association de communes	Ofico Fiduciaire SA
Les Trolls en Tablier Bleu	Association	Fidinter SA - Lausanne
Piscine des Replans	Société coopérative	Aucune révision
Société coopérative des remontées mécaniques du Balcon du Jura (SCRMBJV - téléskis)	Société coopérative	Contrôle comptes par membres
CCSPA Centre de collecte de sous-produits animaux	Association de communes	Figemax SA - 1584 Villars-le-Grand

**Tableaux**  
**répartition intérêts**  
**et**  
**amortissements**

# Comptes 2023 - Intérêts

Préavis	Cpte charge	cpte Bilan	Destination	Crédit	Solde au 1.1.2023	Travaux réalisés 2023	Prêt LIM / LADE et subventions	Somme pour calcul intérêts	Dettes par compte de charges	Intérêts Comptes 2023
21.18	170.3220	9165.21.18	Rénovation terrain FC Ste-Croix/La Sagne	320'000	326'043	84'394	30'000	353'240		
22.01	170.3220	9165.22.01	Piscine - rénovation 1ère étape	423'500	40'392	39'770	4'772	57'891		
23.10	170.3220	9141.23.10	BoxUp - Centre sportif + Collège Gare	50'300	0	0	7'500	-3'750	<b>407'381</b>	<b>2'666.81</b>
22.03	190.3220	9146.22.03	Renforcement système informatique	63'000	30'788	8'148		34'862	<b>34'862</b>	<b>230.17</b>
17.10	220.3220	9122.17.10	Prêts Téléskis	365'000	229'692		13'511	222'936		
875	220.3220	9122.875	Prêt MonCiné	200'000	126'665		6'667	123'332		
15.22	220.3220	9122.15.22	Prêt FSG La Sagne	40'000	12'628		1'579	11'050		
20.12	220.3220	9122.20.12	Ligne crédit téléskis	200'000	50'000		0	50'000	<b>407'318</b>	<b>2'666.40</b>
15.09	300.3220	9123.15.09	Parcelles N° 2132 et 2133 - Platon	1'143'000	214'000			214'000		
21.02	300.3220	9141.21.02	PPA Conversion - Dangers naturels	529'000	0	1'193		596		
21.06	300.3220	9170.21.06	Interface Gare	107'000	24'546	55'008	42'846	30'628		
21.13	300.3220	9170.21.13	PGA - 6ème étape	100'000	55'131	33'064		71'663		
23.05	300.3220	9170.23.05	Interface Gare - 2ème étape	206'800	0	58'837		29'418	<b>346'305</b>	<b>2'266.99</b>
15.08	322.3220	9141.15.08	Plan gestion alpages et pâturages communaux	1'294'400	112'000	48'850		136'425		
22.11	322.3220	9141.22.11	Etude chemins agricoles	161'550	0	55'327		27'663	<b>164'088</b>	<b>1'074.16</b>
23.02	323.3220	9146.23.02	Remorque service forestier	86'000	0	89'602		44'801	<b>44'801</b>	<b>293.28</b>
884	326.3220	9143.884	Couvert à plaquettes	560'434	251'100			251'100		
20.14	326.3220	9141.20.14	Route forestière L'Onglette	537'000	69'200			69'200		
21.05	326.3220	9143.21.05	Couvert à plaquettes - agrandissement	352'000	269'506	14'317		276'664	<b>596'964</b>	<b>3'907.87</b>
	340.3220	9123.00	Terrain, bâtiments patrimoine financier		3'900'000			3'900'000	<b>3'900'000</b>	<b>25'530.30</b>
476	341.3220	9123.476	Batiment Jurassia - Sagne 17	3'000'000	161'000		161'000	80'500	<b>80'500</b>	<b>526.97</b>
21.19	343.3220	9143.21.19	Ancien collège - rénovation appt. 1er	100'000	109'049	856		109'477	<b>109'477</b>	<b>716.66</b>
838	344.3220	9123.838	Construction 1er Bâtiment Platon	2'656'448	770'000			770'000	<b>770'000</b>	<b>5'040.60</b>
23.01	351.1.3220	9143.23.01	Panneaux photovoltaïques - Hôtel de Ville	185'000	0	178'305		89'153	<b>89'153</b>	<b>583.61</b>
15.06	352.3220	9143.15.06	Bâtiment Rue des Métiers	8'561'200	4'375'000			4'375'000	<b>4'375'000</b>	<b>28'639.76</b>
17.11	356.4.3220	9143.17.11	Etude salle gym Gare	905'000	50'000	3'938		51'969		
21.07	356.4.3220	9143.21.07	Salle gym Gare - construction	6'675'000	3'189'919	2'442'742		4'411'290	<b>4'463'259</b>	<b>29'217.52</b>
19.04	357.1.3220	9143.19.04	Crédit étude Nouveau Musée	620'000	0	1'331		666		
23.03	357.1.3220	9143.23.03	Panneaux photovoltaïques - Musée	182'000	0	18'000		9'000	<b>9'666</b>	<b>63.27</b>
21.08	358.3220	9143.21.08	Adaptation bâtiments à la CAD	390'000	0	23'819		11'910	<b>11'910</b>	<b>77.96</b>
594	430.3220	9141.594	Av. de la Gare, routes	1'686'000	62'978			62'978		
611	430.3220	9141.611	Assainissement Les Granges, routes	1'991'000	105'100			105'100		
673	430.3220	9141.673	Rue La Sagne, route	975'367	217'805			217'805		
679	430.3220	9141.679	Jaques-Dalcroze, La Tille	153'000	28'560			28'560		
717	430.3220	9141.717	Aménagement du trafic	230'818	50'639			50'639		
731	430.3220	9141.731	Travaux La Chaux	769'520	374'992			374'992		
800	430.3220	9141.800	"Platon" aménagement 1ère étape "Route"	87'919	21'200			21'200		
820	430.3220	9141.820	Assainissement Culliairy	43'333	20'215			20'215		
839	430.3220	9141.839	Route les Rosiers - Route	885'474	524'993			524'993		
918	430.3220	9141.918	Aménagement Platon - Rte + Parking	1'050'000	628'800			628'800		
935	430.3220	9141.935	Murs soutènement (Rocher, Chasseron)	86'100	29'264			29'264		
946	430.3220	9141.946	Infrastructures Hôpital	328'300	133'600			133'600		

# Comptes 2023 – Intérêts

Préavis	Cpte charge	cpte Bilan	Destination	Crédit	Solde au 1.1.2023	Travaux réalisés 2023	Prêt LIM / LADE et subventions	Somme pour calcul intérêts	Dettes par compte de charges	Intérêts Comptes 2023
15.18	430.3220	9141.15.18	Rue du Jura (Route)	1'290'287	1'070'448	4'995		1'072'946		
16.17	430.3220	9141.16.17	Rue des Métiers - zone rencontre	300'000	135'250			135'250		
17.04	430.3220	9141.17.04	Ch. du Platon	281'010	86'802		24'311	74'646		
21.10	430.3220	9141.21.10	Mur soutènement La Villette	318'800	3'081	330'827		168'494		
22.15	430.3220	9141.22.15	Equipement Platon "routes"	468'000	0	368'307		184'153		
23.04	430.3220	9141.23.04	Parking "Temple L'Auberson"	232'000	0	172'168		86'084	<b>3'919'720</b>	<b>25'659.39</b>
15.18	431.3220	9141.15.18	Rue du Jura (Eclairage)	275'075	1'696			1'696		
17.04	431.3220	9141.17.04	Ch. du Platon	55'100	8'112		4'000	4'112		
20.13	431.3220	9144.20.13	Les Gittaz - éclairage	118'700	14'543	15'917	21'142	11'931	<b>17'739</b>	<b>116.12</b>
19.01	432.3220	9146.19.01	Meili M 1300 Beat	41'700	19'917			19'917	<b>19'917</b>	<b>130.38</b>
17.16	433.3220	9146.17.16	Camion OM + remorque (véhicule)	220'000	155'400			155'400		
19.01	433.3220	9146.19.01	Meili M 1300 Beat	154'420	48'000			48'000		
21.09	433.3220	9146.21.09	Liebherr L506	78'700	62'000			62'000	<b>265'400</b>	<b>1'737.37</b>
851	450.3220	9141.851	Eco-Point - Av. Gare 18	220'000	45'572			45'572		
17.16	450.3220	9146.17.16	Camion OM + remorque (équipement déchets)	273'000	116'854			116'854	<b>162'427</b>	<b>1'063.28</b>
700	451.3220	9141.700	Déchetterie, construction	560'084	148'420			148'420		
15.10	451.3220	9141.15.10	Décharge - investigations	67'400	0	1'170	65'567	0		
22.12	451.3220	9141.22.12	Surveillance décharge 2ème étape	266'000	4'176			4'176	<b>152'596</b>	<b>998.93</b>
7	462.3220	9141.7	Couplage Chaleur force - Reprise AIBJV	113'954	14'200			14'200		
21.17	462.3220	9141.21.17	Crédit d'étude STEP Villette	13'450'000	339'427	250'282		464'568	<b>478'768</b>	<b>3'134.13</b>
918	465.3220	9141.918	Aménagement Platon - Epuration	65'114	11'200			11'200		
946	465.3220	9141.946	Infrastructures Hôpital - Epuration	615'600	8'000			8'000		
15.18	465.3220	9141.15.18	Rue du Jura (Assainissement)	2'185'445	0			0		
17.04	465.3220	9141.17.04	Ch. du Platon - Epuration	207'900	14'765		3'500	11'265		
19.05	465.3220	9141.19.05	Herses à bois - Arnon	119'550	6'200			6'200		
20.13	465.3220	9144.20.13	Les Gittaz - équipement épuration	1'466'600	345'399	378'039	502'115	283'361		
22.15	465.3220	9141.22.15	Equipement Platon (épuration)	218'400	0	171'876		85'938	<b>405'965</b>	<b>2'657.54</b>
22.09	611.3220	9141.22.09	Guidage routier	137'000	0	3'527		1'764	<b>1'764</b>	<b>11.54</b>
731	810.3220	9141.731	Travaux La Chaux	336'434	139'500			139'500		
839	810.3220	9141.839	Route les Rosiers - eau	197'062	113'400			113'400		
858	810.3220	9141.858	Grangettes-Rochettes, eau	29'913	5'400			5'400		
918	810.3220	9141.918	Aménagement Platon - Eau	43'800	16'000			16'000		
946	810.3220	9141.946	Infrastructures Hôpital	615'600	191'200			191'200		
15.18	810.3220	9141.15.18	Rue du Jura (Eau)	635'236	356'602			356'602		
16.14	810.3220	9144.16.14	Conduite Col des Etroits	159'300	56'000			56'000		
17.05	810.3220	9144.17.05	Av. des Gittaz	50'746	13'600			13'600		
17.06	810.3220	9144.17.06	Prospection PDDE	288'000	186'023			186'023		
20.07	810.3220	9144.20.07	Prospection PDDE - puits Mouille Faison	311'250	211'475	53'660		238'305		
20.13	810.3220	9144.20.13	Les Gittaz - équipements eau	2'214'700	927'124	1'014'736	1'347'783	760'600		
22.15	810.3220	9141.22.15	Equipement Platon (eau)	54'600	0	42'969		21'485	<b>2'098'114</b>	<b>13'734.74</b>
17.04	830.3220	9141.17.04	Ch. du Platon	82'650	5'000		5'000	0		
22.15	830.3220	9141.22.15	Equipement Platon (Gaz)	39'000	0	30'692		15'346	<b>15'346</b>	<b>100.46</b>
					<b>21'445'593</b>	<b>5'996'664</b>	<b>2'241'293</b>	23'348'438	<b>23'348'438</b>	<b>152'846.21</b>

## Comptes 2023 – Amortissements

Préavis	Cpte charge	cpte Bilan	Destination	Dépenses nettes	Durée Amort prévue	1er amort	Nbre périodes en :	solde à amortir	Amortissements		Total par compte charge	Solde 31.12.23 cpte Bilan
							2023		Planifié	Suppl.		
16.07	111.3311	9146.16.07	Concept affichage	96'665	5	2018	5	597.08	<b>597.08</b>		<b>597.08</b>	0
21.18	170.3311	9165.21.18	Rénovation FC Ste-Croix/Sagne	385'000	5	2023	0	380'437.15	<b>76'437.15</b>	<b>304'000.00</b>		0
22.01	170.3311	9165.22.01	Rénovation piscine - 1ère étape	501'500	10	2023	0	75'389.44	<b>7'889.44</b>		<b>388'326.59</b>	67'500
22.03	190.3311	9146.22.03	Renforcement sécurité systèmes info	63'000	3	2023	0	38'935.70	<b>13'135.70</b>		<b>13'135.70</b>	25'800
15.09	300.3303	9123.15.09	Parcelles N° 2133 - Platon	1'018'191	10	2018	5	214'000.00	<b>42'800.00</b>	<b>171'200.00</b>	<b>214'000.00</b>	0
21.02	300.3311	9141.21.02	PPA "La Conversion" - travaux protection	407'179	10	2022	1	1'192.55	<b>1'192.55</b>			0
21.06	300.3311	9170.21.06	Interface Gare	107'000	5	2022	1	36'708.93	<b>9'108.93</b>			27'600
21.13	300.3311	9170.21.13	PGA - 6ème étape	99'977	5	2022	1	88'194.76	<b>22'194.76</b>		<b>32'496.24</b>	66'000
15.08	322.3311	9141.15.08	PGI alpages et pâturages communaux	756'022	10	2021	2	160'850.00	<b>20'150.00</b>	<b>140'700.00</b>	<b>160'850.00</b>	0
884	326.3311	9143.884	Couvert à plaquettes	560'434	20	2012	11	251'100.00	<b>27'900.00</b>			223'200
20.14	326.3311	9141.20.14	Route forestière de l'Onglette	86'788	5	2022	1	69'200.00	<b>17'300.00</b>			51'900
21.05	326.3311	9143.21.05	Couvert à plaquettes - agrandissement	297'773	20	2022	1	283'823.14	<b>15'623.14</b>		<b>60'823.14</b>	268'200
	340.3303	9123.00	Terrain, bâtiments patrimoine financier			2023	0	3'900'000.00			<b>0.00</b>	3'900'000
21.19	343.3311	9143.21.19	Refection appartement - Collège 2	109'049	5	2023	0	109'905.40	<b>22'305.40</b>	<b>87'600.00</b>	<b>109'905.40</b>	0
838	344.3303	9123.838	Construction 1er Bâtiment Platon	2'656'448	28	2008	15	770'000.00	<b>59'600.00</b>	<b>110'400.00</b>	<b>170'000.00</b>	600'000
15.06	352.3311	9143.15.06	Bâtiment Rue des Métiers	7'759'644	30	2018	5	4'375'000.00	<b>175'000.00</b>	<b>600'000.00</b>	<b>775'000.00</b>	3'600'000
17.11	356.4.3311	9143.17.11	Etude salle gym	905'000	15	2019	4	53'937.68	<b>4'937.68</b>	<b>49'000.00</b>		0
21.07	356.4.3311	9143.21.07	Salle Gym collège Gare	6'115'000	25	2023	0	5'632'660.70	<b>225'460.70</b>	<b>607'200.00</b>	<b>886'598.38</b>	4'800'000
19.04	357.1.3311	9143.19.04	Crédit étude Muséographie	620'000	10	2020	3	1'331.00	<b>1'331.00</b>		<b>1'331.00</b>	0
21.08	358.3311	9143.21.08	Adaptation bâtiments à la CAD	390'000	10	2022	1	23'819.45	<b>3'019.45</b>	<b>20'800.00</b>	<b>23'819.45</b>	0
594	430.3311	9141.594	Av. de la Gare, routes	1'686'000	30	1995	28	62'978.40	<b>31'488.40</b>			31'490
611	430.3311	9141.611	Assainissement Les Granges, routes	1'991'000	30	1995	28	105'100.06	<b>52'550.06</b>			52'550
673	430.3311	9141.673	Rue La Sagne, route	975'367	30	2002	21	217'804.54	<b>24'204.54</b>			193'600
679	430.3311	9141.679	Jaques-Dalcroze, La Tille	153'000	30	2000	23	28'560.00	<b>4'080.00</b>			24'480
717	430.3311	9141.717	Aménagement du trafic	230'818	20	2007	16	50'639.23	<b>12'659.23</b>			37'980
731	430.3311	9141.731	Travaux La Chauv	769'520	30	2008	15	374'991.82	<b>24'991.82</b>			350'000
800	430.3311	9141.800	"Platon" aménagement 1ère étape "Route"	87'919	20	2008	15	21'199.62	<b>4'239.62</b>			16'960
820	430.3311	9141.820	Assainissement Culliairy	43'333	30	2008	15	20'215.42	<b>1'315.42</b>			18'900
839	430.3311	9141.839	Route les Rosiers - Route	885'474	30	2011	12	524'993.04	<b>29'273.04</b>			495'720

Préavis	Cpte charge	cpte Bilan	Destination	Crédit	Durée Amt	1er amort	Nbre périodes en	solde à amortir	Amortissements		Total par compte charge	Solde 31.12.23 cpte Bilan
							2023		Planifié	Suppl.		
918	430.3311	9141.918	Aménagement Platon - Rte + Parking	1'173'480	15	2016	7	628'800.00	<b>78'600.00</b>			550'200
935	430.3311	9141.935	Murs soutènement (Rocher, Chasseron)	157'000	15	2015	8	29'264.44	<b>4'184.44</b>			25'080
935	430.3311	9141.946	Infrastructures Hôpital (Route)	328'300	15	2016	7	133'600.00	<b>16'700.00</b>			116'900
15.18	430.3311	9141.15.18	Rue du Jura (Route)	1'290'287	20	2020	3	1'075'443.01	<b>63'283.01</b>			1'012'160
16.17	430.3311	9141.16.17	Aménagement Rue des Métiers	270'791	10	2018	5	135'250.00	<b>27'050.00</b>			108'200
17.04	430.3311	9141.17.04	Ch. du Platon	117'810	15	2018	5	63'625.19	<b>6'385.19</b>			57'240
21.10	430.3311	9141.21.10	Mur soutènement Villette	318'000	15	2022	1	333'907.68	<b>23'857.68</b>		<b>404'862.45</b>	310'050
15.18	431.3311	9141.15.18	Rue du Jura (Eclairage)	275'075	20	2020	3	1'696.40	<b>1'696.40</b>			0
17.04	431.3311	9141.17.04	Ch. du Platon	23'100	15	2018	5	3'567.57	<b>3'567.57</b>		<b>5'263.97</b>	0
19.01	432.3311	9146.19.01	Meili M 1300 Beat	41'700	5	2020	3	19'916.88	<b>10'016.88</b>		<b>10'016.88</b>	9'900
17.16	433.3311	9146.17.16	Camion OM + remorque (véhicule)	278'400	10	2019	4	155'400.00	<b>25'900.00</b>	<b>129'500.00</b>		0
19.01	433.3311	9146.19.01	Meili M 1300 Beat	154'420	5	2020	3	48'000.00	<b>24'000.00</b>	<b>24'000.00</b>		0
21.09	433.3311	9146.21.09	Liebherr L506	78'700	5	2022	1	62'000.00	<b>15'500.00</b>	<b>46'500.00</b>	<b>265'400.00</b>	0
851	450.3311	9141.851	Eco-Point - Av. Gare 18	220'000	15	2012	11	45'572.46	<b>11'372.46</b>			34'200
17.16	450.3311	9146.17.16	Camion OM + remorque (équip. déchets)	213'200	10	2019	4	116'854.47	<b>19'604.47</b>		<b>30'976.93</b>	97'250
700	451.3311	9141.700	Déchetterie, construction	560'084	30	2002	21	148'419.71	<b>16'419.71</b>		<b>16'419.71</b>	132'000
7	462.3311	9141.7	Couplage Chaleur force - Reprise AIBJV	113'954	15	2010	13	14'200.00	<b>7'100.00</b>		<b>7'100.00</b>	7'100
918	465.3311	9141.918	Aménagement Platon - Epuration	65'114	15	2016	7	11'200.00	<b>1'400.00</b>			9'800
946	465.3311	9141.946	Infrastructures Hôpital - épuration	719'826	15	2016	7	8'000.00	<b>1'000.00</b>			7'000
17.04	465.3311	9141.17.04	Ch. du Platon	20'790	15	2018	5	10'675.01	<b>1'135.01</b>			9'540
19.05	465.3311	9141.19.05	Herses à bois - Arnon	27'685	5	2020	3	6'200.00	<b>3'100.00</b>		<b>6'635.01</b>	3'100
731	810.3311	9141.731	Travaux La Chaux	336'434	30	2008	15	139'500.00	<b>9'300.00</b>			130'200
839	810.3311	9141.839	Route les Rosiers - eau	197'062	30	2011	12	113'400.00	<b>6'300.00</b>			107'100
858	810.3311	9141.858	Grangettes-Rochettes, eaux	29'913	15	2011	12	5'400.00	<b>1'800.00</b>			3'600
918	810.3311	9141.918	Aménagement Platon - Eau	30'734	15	2016	7	16'000.00	<b>2'000.00</b>			14'000
946	810.3311	9141.946	Infrastructures Hôpital	615'600	15	2016	7	191'200.00	<b>23'900.00</b>			167'300
15.18	810.3311	9141.15.18	Rue du Jura (Eau)	635'236	20	2020	3	356'601.79	<b>21'401.79</b>			335'200
16.14	810.3311	9144.16.14	Conduite Col des Etroits	159'300	10	2018	5	56'000.00	<b>11'200.00</b>			44'800
17.05	810.3311	9144.17.05	Av. des Gittaz	50'746	15	2018	5	13'600.00	<b>1'360.00</b>			12'240
17.06	810.3311	9144.17.06	Prospection PDDE	288'000	15	2020	3	186'022.50	<b>15'522.50</b>			170'500
20.07	810.3311	9144.20.07	Prospection PDDE - puits Mouille Faison	311'250	15	2021	2	265'134.70	<b>20'334.70</b>		<b>113'118.99</b>	244'800
								22'268'016.92	<b>1'405'776.92</b>	<b>2'290'900.00</b>	<b>3'696'676.92</b>	18'571'340

**Association Intercommunale  
Communes Région Grandson**

**ACRG**



## Association à buts multiples des communes de la région de Grandson (ACRG)

### Surveillance des chantiers

#### Comptes 2023

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
615.3003	Jetons de présence	499.45		1'000.00		652.40	
615.3011	Traitements du personnel	28'371.50		23'400.00		20'984.60	
615.3030	Charges sociales	2'723.90		2'250.00		1'979.55	
615.3040	Caisses de pension	1'031.30		1'050.00		950.65	
615.3050	Assurances de personnes	303.35		600.00		357.20	
615.3060	Indemnités et remb. frais	2'107.70		650.00		1'405.55	
615.3061	Indemn. Commune boursière	300.00		300.00		300.00	
615.3091	Formation, instruction	250.00		1'000.00			
615.3101	Imprimés et fournit. de bureau	75.00		200.00		72.50	
615.3165	Location bureaux	160.00		200.00		200.00	
615.3182	Frais de ports et téléphones			50.00			
615.3185	Mandats de tiers	200.00		200.00		200.00	
615.3186	Assurances du patrimoine	50.00		50.00		50.00	
615.3199	Frais divers	155.00		150.00		154.00	
615.4361	Recettes "Communes tierces"		7'400.00		5'000.00		4'000.60
615.4529	Participations des Communes		28'827.20		26'100.00		23'305.85
		36'227.20	36'227.20	31'100.00	31'100.00	27'306.45	27'306.45

# Association à buts multiples des communes de la région de Grandson (ACRG)

## Surveillance des chantiers

**Tableau de répartition (50 % nombre contrôles, 50 % population)**

Commune	Base répartition			Répartition Comptes 2023
	Habitants 31.12.2022	Contrôles	Taux rép.	
Bonvillars	501	13	4.13%	1'190.80
Bullet	651	7	3.47%	998.90
Champagne	1'077	27	8.70%	2'507.40
Concise	1'002	32	9.42%	2'714.20
Corcelles-Concise	412	6	2.49%	719.20
Fiez	436	11	3.53%	1'018.90
Fontaines	214	4	1.47%	422.50
Giez	450	13	3.96%	1'142.90
Grandevent	237	4	1.54%	444.10
Grandson	3'358	62	22.85%	6'588.00
Mauborget	138	5	1.41%	406.70
Mutrux	151	1	0.68%	197.10
Novalles	99	0	0.32%	92.90
Onnens	496	21	5.65%	1'629.60
Provence	403	8	2.85%	821.60
Sainte-Croix	4'869	41	23.73%	6'841.70
Tévenon	867	5	3.78%	1'090.70
	15'361	260	100.00%	28'827.20

## Association à buts multiples des communes de la région de Grandson (ACRG)

### Santé et sécurité au travail

#### Comptes 2023

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
635.3003	Jetons de présence	499.40		1'000.00		652.40	
635.3011	Traitements du personnel	688.50		7'250.00		668.70	
635.3030	Charges sociales	67.60		700.00		61.35	
635.3040	Caisse de pensions	113.25		200.00		104.40	
635.3050	Assurances de personnes	33.30		200.00		39.20	
635.3060	Indemnisations et remb. frais	14.55		100.00		11.80	
635.3061	Indemn. Commune boursière	300.00		300.00		300.00	
635.3091	Formation, instruction	50.00		4'000.00			
635.3101	Imprimés et fournit. de bureau	75.00		150.00		72.50	
635.3165	Location bureaux et équipements	40.00		150.00		40.00	
635.3182	Frais de ports et téléphones			100.00			
635.3185	Contrôle des comptes Fiduciaire	200.00		200.00		200.00	
635.3186	Assurances du patrimoine	50.00		50.00		50.00	
635.3199	Frais divers			100.00			
635.4361	Recettes diverses						
635.4529	Participations des Communes		2'131.60		14'500.00		2'200.35
		2'131.60	2'131.60	14'500.00	14'500.00	2'200.35	2'200.35

**Association à buts multiples des  
communes de la région de Grandson  
(ACRG)**

**Santé et sécurité au travail**

**Tableau de répartition selon le nombre d'habitants**

	Habitants 31.12.2022	Taux rép.	Répartition Comptes 2023
Bonvillars	501	3.26%	69.50
Bullet	651	4.24%	90.30
Champagne	1'077	7.01%	149.50
Concise	1'002	6.52%	139.00
Corcelles-Concise	412	2.68%	57.20
Fiez	436	2.84%	60.50
Fontaines	214	1.39%	29.70
Giez	450	2.93%	62.40
Grandevent	237	1.54%	32.90
Grandson	3'358	21.86%	466.00
Mauborget	138	0.90%	19.10
Mutrux	151	0.98%	21.00
Novalles	99	0.64%	13.70
Onnens	496	3.23%	68.80
Provence	403	2.62%	55.90
Sainte-Croix	4'869	31.70%	675.80
Tévenon	867	5.64%	120.30
	15'361	100.00%	2'131.60

**Association à buts multiples des communes de la région de Grandson (ACRG)**

**But optionnel "Eau"**

**Comptes 2023**

Compte	Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8</b>	<b>ACRG - Eau</b>	<b>2'750'263.21</b>	<b>2'750'263.21</b>	<b>2'871'200.00</b>	<b>2'871'200.00</b>	<b>1'631'073.22</b>	<b>1'631'073.22</b>
<b>810</b>	<b>Administration</b>	<b>46'960.72</b>	<b>0.00</b>	<b>56'650.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>51'670.27</b>	<b>2'100.00</b>
810.3000	Comité directeur	8'791.25		17'000.00		10'594.30	
810.3011	Secrétariat	13'716.35		12'200.00		13'321.80	
810.3030	Charges sociales	1'346.25		1'150.00		1'221.80	
810.3040	Caisse de pension	2'255.65		1'900.00		2'079.30	
810.3050	Assurances de personnes	663.55		450.00		781.30	
810.3060	Frais personnel et divers	290.00		500.00		72.00	
810.3061	Indemnité commune boursière	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
810.3090	Frais assemblée			800.00			
810.3101	Fourniture bureau	224.00		1'200.00		192.00	
810.3165	Location bureau	960.00		1'000.00		960.00	
810.3180	Téléphones	1'399.32		1'500.00		1'390.58	
810.3181	Frais de port			200.00			
810.3185	Contrôle fiduciaire	928.60		950.00		928.60	
810.3192	Frais financiers	199.00		300.00		190.50	
810.3199	Frais divers	1'186.75		2'500.00		4'938.09	
810.4390	Indemnité d'assurances						
810.4659	Vacations externes encaissées				1'000.00		2'100.00
<b>811</b>	<b>Exploitation</b>	<b>2'703'302.49</b>	<b>2'750'263.21</b>	<b>2'814'550.00</b>	<b>2'870'200.00</b>	<b>1'579'402.95</b>	<b>1'628'973.22</b>
811.3080	Surveillance	60'000.00		60'000.00		60'000.00	
811.3081	Suivi chantiers PDRDE	24'369.75		25'000.00			
811.3120	Electricité Giez	512.55					
811.3121	Electricité Villars-Burquin	301'876.19		260'000.00		79'416.86	
811.3122	Electricité Onnens	1'016'804.89		1'250'000.00		289'062.20	
811.3123	Charges station commande	1'123.10		1'200.00		1'324.60	
811.3124	Electricité Grandson	23'292.21		22'500.00		15'899.47	
811.3125	Electricité Mauborget	1'029.14		1'000.00		713.61	
811.3126	Electricité Crêt-Junod	7'444.32		15'000.00		7'151.94	
811.3127	Electricité Devens	287'398.60		280'000.00		78'948.92	
811.3128	Fourniture eau Ste-Croix + Novalles	18'095.75		35'000.00		24'520.40	
811.3150	Entretien normal + Autocontrôle	301'398.76		272'000.00		201'591.01	
811.3160	Contrôle & concessions	8'799.00		10'000.00		8'610.99	
811.3161	Location Réservoir Giez						
811.3185.3	Honoraires - mise en œuvre PDRDE	55'611.02		25'000.00		45'372.85	
811.3186	Assurances	14'778.50		13'000.00		11'064.65	
811.3191	Droits de passage remboursés	3'979.60		3'800.00		4'374.40	
811.3199	Frais divers	560.00		2'000.00		57.00	
811.3220	Intérêts emprunts	24'696.39		37'500.00		10'399.45	
811.3311	Amortissements Travaux	374'861.32		376'550.00		401'380.14	
811.3522	Redondance + eau SAGENORD	116'671.40		65'000.00		114'556.90	
811.3800	Fonds rénovation - puits Onnens	60'000.00		60'000.00		60'000.00	
811.3801	Fonds rénovation - réseau ACRG					164'957.56	
811.4220	Revenus des capitaux						
811.4300	Loc compteurs + concession		4'920.00		5'000.00		4'920.00
811.4340	Parts fixes Communes, clients		298'284.00		315'400.00		139'983.00
811.4341	Participation EIESP		16'600.00		16'600.00		8'300.00
811.4351	Vente eau ACRG		948'524.10		707'000.00		515'386.05
811.4352	Vente eau SAGENORD		1'409'112.75		1'575'000.00		916'534.00
811.4352.1	Décompte SAGENORD - Râpes		29'684.00		20'500.00		29'684.00
811.4353	Turbinage		393.60		3'000.00		325.55
811.4361	Droits de passage encaissés		3'979.60		3'800.00		4'374.40
811.4363	Remboursement de dommages		2'618.45				
811.4390	Recettes diverses		0.25				4'808.42
811.4399	Travaux pour préavis				25'000.00		
811.4511	Subside Cantonal						4'657.80
811.4800	Prélèvement sur fonds réserve		36'146.46		198'900.00		
	<b>Résultat</b>						
	<b>Totaux égaux</b>	<b>2'750'263.21</b>	<b>2'750'263.21</b>	<b>2'871'200.00</b>	<b>2'871'200.00</b>	<b>1'631'073.22</b>	<b>1'631'073.22</b>

Amendement au  
Conseil  
intercommunal

**ACRG - Bilan consolidé comparé aux 01.01.2023 et 31.12.2023**

Compte	Désignation	Bilan au 01.01.2023	Mouvement		Bilan au 31.12.2023
			doit	avoir	
<b>91</b>	<b>ACTIF</b>	<b>7'420'154.91</b>	<b>7'341'105.24</b>	<b>7'560'684.53</b>	<b>7'200'575.62</b>
<b>910</b>	<b>DISPONIBILITES</b>	<b>316'191.57</b>	<b>3'677'844.47</b>	<b>3'821'782.12</b>	<b>172'253.92</b>
9102	BCV N° 5046.57.71 ACRG Base	2'656.45	92'808.95	80'420.95	15'044.45
9102	BCV N° 5092.16.43 - ACRG Eau	313'141.52	3'585'031.52	3'741'277.17	156'895.87
9102.4	UBS N° 414'798.01B	393.60	4.00	84.00	313.60
<b>911</b>	<b>DEBITEURS</b>	<b>590'544.39</b>	<b>3'402'661.94</b>	<b>2'884'766.68</b>	<b>1'108'439.65</b>
9111	Débiteurs	597'953.55	3'201'472.25	2'685'564.95	1'113'860.85
9116	Avances Communes	-7'409.16	39'208.66	37'220.70	-5'421.20
9119	TVA à récupérer	0.00	161'981.03	161'981.03	0.00
9119.9	TVA sur investissement à récupérer	0.00			0.00
<b>912</b>	<b>PATRIMOINE FINANCIER</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9120.5	Titres	0.00			0.00
<b>913</b>	<b>ACTIFS TRANSITOIRES</b>	<b>7'718.46</b>	<b>254'603.83</b>	<b>183'527.14</b>	<b>78'795.15</b>
9135	Décompte TVA	0.00	175'808.68	175'808.68	0.00
9139	Actifs transitoires	7'718.46	78'795.15	7'718.46	78'795.15
<b>914</b>	<b>PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>5'712'700.49</b>	<b>5'995.00</b>	<b>670'608.59</b>	<b>5'048'086.90</b>
9141.01	Plan directeur régional	55'600.00		6'950.00	48'650.00
9144.01	Réservoir du Devens	144'800.00		72'400.00	72'400.00
9144.06	Liaison SAGENORD	4'192'200.00		232'900.00	3'959'300.00
9144.09	Essai pilote UV	48'736.90			48'736.90
9144.10	Conduite Combaz-Prés à la Sage	620'363.59		304'363.59	316'000.00
9144.20.02	Conduite Villars-Burquin	113'400.00		30'200.00	83'200.00
9144.20.07	Réservoir de Giez	537'600.00	5'995.00	23'795.00	519'800.00
<b>915</b>	<b>CAPITAUX</b>	<b>793'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>793'000.00</b>
9153.1	Titres SAGENORD	793'000.00			793'000.00
<b>92</b>	<b>PASSIF</b>	<b>-7'420'154.91</b>	<b>2'017'228.51</b>	<b>1'797'649.22</b>	<b>-7'200'575.62</b>
<b>920</b>	<b>ENGAGEMENTS COURANTS</b>	<b>-275'307.90</b>	<b>305'296.17</b>	<b>461'972.04</b>	<b>-431'983.77</b>
9200	Créanciers	-199'559.27	199'559.27	329'964.20	-329'964.20
9206	Commune Sainte-Croix	-75'748.63	105'736.90	132'007.84	-102'019.57
<b>921</b>	<b>EMPRUNTS COURTS TERMES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>500'000.00</b>	<b>-500'000.00</b>
9210.00	Court terme	0.00		500'000.00	-500'000.00
<b>922</b>	<b>EMPRUNTS LONGS TERMES</b>	<b>-3'100'000.00</b>	<b>1'300'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'800'000.00</b>
9220.01	Postfinance - 0.40%	-2'100'000.00	300'000.00		-1'800'000.00
9220.03	Emprunts courts termes	-1'000'000.00	1'000'000.00		0.00
<b>925</b>	<b>PASSIFS TRANSITOIRES</b>	<b>-277'618.80</b>	<b>375'785.88</b>	<b>775'677.18</b>	<b>-677'510.10</b>
9252	TVA à payer	0.00	98'167.08	97'960.98	206.10
9259	Passifs transitoires	-277'618.80	277'618.80	677'716.20	-677'716.20
<b>928</b>	<b>FINANC. SPECIAUX ET RESERVES</b>	<b>-3'749'712.47</b>	<b>36'146.46</b>	<b>60'000.00</b>	<b>-3'773'566.01</b>
9280.1	Fonds renouvellement ACRG	-3'019'712.47	36'146.46		-2'983'566.01
9280.2	Fonds renouvellement liaison SAGENORD	-730'000.00		60'000.00	-790'000.00
<b>929</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>-17'515.74</b>			<b>-17'515.74</b>
9290	Capital	-17'515.74			-17'515.74
9291	Résultat de l'année en cours	0.00			0.00

## Association à buts multiples des communes de la région de Grandson (ACRG)

### Suivi des préavis - Investissements au 31.12.2023

N° compte Bilan	Destination	Crédit	Réalisé au 31.12.2022	Dépenses 2023	Total des dépenses au 31.12.23	Solde disponible	Recettes 2023	Recettes avant 2023	DIN au 31.12.2023	Amortissements au 31.12.2023	Solde à amortir au 31.12.2023
9141.01	Plan Directeur régional	140'000	149'778.90		<b>149'778.90</b>	-9'778.90			149'778.90	101'128.90	48'650.00
9144.01	Réservoir du Devens	4'289'623	4'273'847.06		<b>4'273'847.06</b>	15'775.94		2'389'249.25	1'884'597.81	1'812'197.81	72'400.00
9144.06	Liaison Grandson-SAGENORD	10'147'636	10'147'635.82		<b>10'147'635.82</b>	0.00		1'827'979.65	8'319'656.17	4'360'356.17	3'959'300.00
9144.09	Essai pilote UV	61'000	48'736.90		<b>48'736.90</b>	12'263.10			48'736.90		48'736.90
9144.10	Conduite Combaz - Pré à la Sage	1'327'000	971'196.98		<b>971'196.98</b>	355'803.02	272'308.27	207'985.15	490'903.56	174'903.56	316'000.00
9144.20.02	Conduite Villars-Burquin	124'300	122'286.45		<b>122'286.45</b>	2'013.55	23'439.00		98'847.45	15'647.45	83'200.00
9144.20.07	Réservoir de Giez	570'000	561'447.00	5'995.00	<b>567'442.00</b>	2'558.00			567'442.00	47'642.00	519'800.00
			16'274'929.11	5'995.00	<b>16'280'924.11</b>	378'634.71	295'747.27	4'425'214.05	11'559'962.79	6'511'875.89	5'048'086.90

### Détail amortissements 2023

Cpte charge	cpte Bilan	Destination	Dépenses nettes (DIN)	Durée Amt	Nbre pér.	solde à amortir AVANT amortissement	Amort. Légaux selon respect de la durée	Amortissement		Total par compte charge	Solde 31.12.23 cpte Bilan
								Planifié	Compl.		
811.3311	9141.01	Plan directeur régional	140'000	20	12	55'600.00	6'950.00	<b>6'950.00</b>			48'650.00
811.3311	9144.01	Réservoir du Devens	1'350'000	18	16	144'800.00	72'400.00	<b>72'400.00</b>			72'400.00
811.3311	9144.06	Alimentation Onnens-Grandson-Yverdon	6'989'657	30	12	4'192'200.00	232'900.00	<b>232'900.00</b>			3'959'300.00
811.3311	9144.09	Essai pilote - traitement UV	61'000	1	0	48'736.90	à la fin des travaux				48'736.90
811.3311	9144.10	Conduite la Combaz/Pré-la-Sage	442'692	15	4	348'055.32	31'641.39	<b>32'055.32</b>			316'000.00
811.3311	9144.20.02	Conduite Villars-Burquin	100'861	15	1	89'961.00	6'425.79	<b>6'761.00</b>			83'200.00
811.3311	9144.20.07	Réservoir de Giez	570'000	25	1	543'595.00	22'649.79	<b>23'795.00</b>			519'800.00
						5'422'948.22	372'966.97	<b>374'861.32</b>	<b>0.00</b>	<b>374'861.32</b>	5'048'086.90

**Entente scolaire**  
**Primaire et secondaire**

Baulmes, Bullet, Mauborget  
Sainte-Croix et Vuiteboeuf



Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5 INSTRUCTION PUBLIQUE</b>	<b>2'584'393.72</b>	<b>2'584'393.72</b>	<b>2'651'550.00</b>	<b>2'651'550.00</b>	<b>2'330'151.18</b>	<b>2'330'151.18</b>
<b>500 ADMINISTRATION DES ECOLES</b>	<b>682'630.06</b>	<b>682'630.06</b>	<b>721'750.00</b>	<b>721'750.00</b>	<b>680'459.54</b>	<b>680'459.54</b>
500.3001 Traitement Conseil d'établissement	830.00		1'000.00		1'420.00	
500.3011 Traitements du personnel	23'962.55		39'600.00		27'054.10	
500.3030 Assurances sociales	645.40		3'750.00		2'380.65	
500.3050 Assurances de personnes	251.05		300.00		385.15	
500.3062 Frais personnel			200.00		754.60	
500.3101 Imprimés et fournitures de bureau	150.00		200.00		145.00	
500.3112 Achat mobilier, matériel	9'501.53		9'600.00		13'099.90	
500.3152 Contrôle installations sportives	4'302.85		5'000.00		5'931.75	
500.3160 Location Direction + PPLS	24'620.00		27'900.00		34'290.00	
500.3170 Fêtes scolaires, activités pédagogiques	16'616.65		18'100.00		9'549.45	
500.3177 Animation santé et formation	3'555.88		6'900.00		683.30	
500.3180 Activités sportives	29'574.80		26'300.00		20'616.35	
500.3182 Téléphones	138.85		300.00		181.85	
500.3184 Contrôle des comptes	861.60		900.00		861.60	
500.3185 Soins sanitaires	1'325.65		3'000.00		1'038.95	
500.3185.1 Indemn. Commune boursière	25'000.00		25'000.00		25'000.00	
500.3185.2 Maintenance informatique	1'938.60		2'000.00		3'602.55	
500.3186 Assurances du patrimoine	9'439.93		9'500.00		9'282.23	
500.3188 Transport des élèves - enseignement	28'825.82		43'000.00		46'124.50	
500.3188.1 Transport hors temps d'école	411'929.55		400'000.00		389'836.45	
500.3188.3 Aides pour camps et course d'école	73'617.82		79'200.00		64'593.40	
500.3199 Frais administratifs divers	4'773.23		5'000.00		7'347.11	
500.3512 Prestations facturées par Canton	4'965.00		5'000.00		4'902.30	
500.3522 Ecolages + frais requérants	5'803.30		10'000.00		11'378.35	
500.4362 Remboursement de tiers		123'941.35		70'000.00		64'347.00
500.4369 Part des parents aux devoirs surveillés				5'000.00		
500.4512 Subventions cantonales		26'951.29		12'000.00		24'063.25
500.4521 Part. Sainte-Croix		236'327.80		311'600.00		292'873.23
500.4522 Part. Bullet		74'007.35		81'850.00		75'072.19
500.4523 Part. Baulmes		134'635.02		144'600.00		131'580.83
500.4524 Part. Vuiteboeuf		73'496.50		80'850.00		76'452.08
500.4529 Part. Mauborget		13'270.75		15'850.00		16'070.96
<b>510 PRIMAIRE "BALCON"</b>	<b>744'839.83</b>	<b>744'839.83</b>	<b>731'450.00</b>	<b>731'450.00</b>	<b>572'766.29</b>	<b>572'766.29</b>
510.3112 Achat mobilier	95'174.60		98'200.00		44'970.53	
510.3116 Achat mat. éducation sportive			800.00		379.00	
510.3160 Locations "Primaires Sainte-Croix"	602'894.88		583'400.00		476'980.76	
510.3161 Locations Bullet	35'550.00		36'450.00		36'000.00	
510.3175.1 Animations scolaires 1-6P	8'939.75		9'000.00		9'630.00	
510.3175.2 Animations scolaires 7-8P	2'280.60		3'600.00		4'806.00	
510.4360 Part. Sainte-Croix						90.00
510.4521 Part. Sainte-Croix		636'333.33		626'200.00		497'130.18
510.4522 Part. Bullet		92'475.52		87'900.00		62'056.61
510.4529 Part. Mauborget		16'030.98		17'350.00		13'489.50
510.4690 Divers revenus						
<b>511 PRIMAIRE "PLAINE"</b>	<b>363'610.13</b>	<b>363'610.13</b>	<b>362'750.00</b>	<b>362'750.00</b>	<b>355'908.07</b>	<b>355'908.07</b>
511.3112 Achat mobilier	17'514.55		18'000.00		14'534.10	
511.3116 Achat mat. éducation sportive			500.00		215.15	
511.3160 Locations "Baulmes"	342'441.13		340'050.00		339'641.13	
511.3175.1 Animations scolaires 1-6P	2'604.25		3'150.00		1'017.69	
511.3175.2 Animations scolaires 7-8P	1'050.20		1'050.00		500.00	
511.4523 Part. Baulmes		239'261.43		235'900.00		222'403.39
511.4524 Part. Vuiteboeuf		124'348.70		126'850.00		133'504.68
511.4690 Divers revenus						

Désignation	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>520 ENSEIGNEMENT SECONDAIRE</b>	<b>687'579.80</b>	<b>687'579.80</b>	<b>723'650.00</b>	<b>723'650.00</b>	<b>580'168.40</b>	<b>580'168.40</b>
520.3112 Achat mobilier	29'012.85		36'600.00		15'444.10	
520.3116 Achat mat. éducation sportive	3'180.60		500.00		360.80	
520.3160 Locations "Secondaire"	634'844.23		655'650.00		538'737.50	
520.3175 Animations scolaires	7'876.12		6'900.00		4'960.00	
520.3524 Ecolage RAC	12'666.00		24'000.00		20'666.00	
520.4339 Ecolage d'autres communes						
520.4521 Part. Sainte-Croix		471'156.44		506'050.00		398'204.18
520.4522 Part. Bullet		49'870.00		55'000.00		46'985.85
520.4523 Part. Baulmes		96'710.87		94'250.00		82'373.32
520.4524 Part. Vuiteboeuf		60'156.97		58'400.00		42'990.09
520.4529 Part. Mauborget		9'685.52		9'950.00		9'614.96
<b>530 BIBLIOTHEQUE</b>	<b>105'733.90</b>	<b>105'733.90</b>	<b>111'950.00</b>	<b>111'950.00</b>	<b>140'848.88</b>	<b>140'848.88</b>
530.3011 Traitements du personnel					26'534.05	
530.3030 Assurances sociales					2'515.40	
530.3040 Caisse de pensions					3'431.20	
530.3050 Assurances de personnes					175.35	
530.3060 Indemnisation + remb. Frais						
530.3091 Formation (remboursée par Canton)					170.00	
530.3102 Achat livres	2'214.75		5'000.00		1'901.15	
530.3112 Achat mobilier	1'960.00		2'000.00		2'258.58	
530.3161 Location locaux	100'629.15		100'650.00		100'629.15	
530.3175 Animation bibliothèque scolaire	240.00		3'000.00		2'544.00	
530.3182 Téléphones	690.00		800.00		690.00	
530.3199 Frais divers			500.00			
530.3901 Frais absences non couverts						
530.4362 Part Ludothèque, bibl. publique		30'800.00		30'800.00		30'800.00
530.4512 Subventions cantonales						32'256.00
530.4521 Part. Sainte-Croix		47'520.51		50'350.00		50'963.09
530.4522 Part. Bullet		6'311.55		6'550.00		6'257.44
530.4523 Part. Baulmes		11'485.28		11'550.00		10'965.57
530.4524 Part. Vuiteboeuf		6'271.36		6'450.00		6'366.36
530.4529 Part. Mauborget		1'130.45		1'250.00		1'339.27
530.4801 Prélèvement réserve livres		2'214.75		5'000.00		1'901.15

Coûts scolaires	Administration	Primaire	Secondaire	Bibliothèque	Transports hors enseignement	Total	Coût moyen/élève
Sainte-Croix	78'292.06	636'333.33	471'156.43	47'520.52	158'035.73	1'391'338.08	<b>2'960.29</b>
Bullet	10'398.54	92'475.52	49'870.00	6'311.55	63'608.81	222'664.41	<b>3'591.36</b>
Mauborget	1'862.46	16'030.98	9'685.52	1'130.45	11'408.29	40'117.70	<b>4'457.52</b>
Baulmes	18'922.48	239'261.43	96'710.87	11'485.28	115'712.54	482'092.60	<b>4'085.53</b>
Vuiteboeuf	10'332.32	124'348.70	60'156.97	6'271.36	63'164.19	264'273.54	<b>3'944.38</b>
	119'807.87	1'108'449.97	687'579.80	72'719.15	411'929.55	<b>2'400'486.33</b>	<b>3'306.46</b>
Coût/élèves	165.02	2'152.33	3'258.67	100.16			

Coûts par élèves

Coûts scolaires	Primaire	Secondaire	Administration	Bibliothèque	Transports hors enseignement	Total
Sainte-Croix	2'592	3'745	166.58	101.11	336.25	1'391'338.08
Bullet	3'145	5'451	167.72	101.80	1'025.95	222'664.41
Mauborget	3'890	6'443	206.94	125.61	1'267.59	40'117.70
Baulmes	3'868	4'820	160.36	97.33	980.61	482'092.60
Vuiteboeuf	3'836	4'198	154.21	93.60	942.75	264'273.54
						<b>2'400'486.33</b>

Détail pour répartitions - Comptes 2023

Population au 31.12.2022	Elèves à la rentrée août 2023			
	Ste-Croix	Bullet	Mauborget	Total Balcon
Habitants	4'869	651	138	5'658
Elèves primaire	320	50	7	377
Elèves secondaire	150	12	2	164
Total élèves	470	62	9	541
	Baulmes	Vuiteboeuf	Total Plaine	
Habitants	1'132	592	1'724	
Elèves primaire	91	47	138	
Elèves secondaire	27	20	47	
Total élèves	118	67	185	
				<b>Total</b>
				7'382