

C O M M U N E D E
C U D R  F i N

préavis 96-2025

Rapport des comptes

2024

Table des matières

1. Introduction et cadre général

1.1 Message de la Municipalité	1
1.2 Principes régissant l'établissement des comptes annuels	2 à 4

2. Synthèse des résultats financiers

2.1 Compte de résultat échelonné	5
2.2 Compte de résultat regroupé par fonction	6
2.3 Écarts (comptes/budget) par nature	7 à 10
2.4 Tableau des indicateurs financiers	11 à 13

3. États financiers principaux

3.1 Bilan	14
3.2 Bilan détaillé	15 à 21
3.3 Compte de résultat	22 à 83
3.4 Tableau de flux de trésorerie	84

4. Actifs et investissements

4.1 Tableau des investissements	85 à 86
4.2 Tableau des immobilisations (patrimoine administratif)	87 à 89
4.3 Tableau des immobilisations (patrimoine financier)	90 à 91
4.4 Tableau des amortissements	92
4.5 Tableau des titres et des participations	93

5. Endettement et financement

5.1 Tableau des emprunts	94
5.2 Évolution de la dette par habitant	95

6. Fonds propres et réserves

6.1 État du capital propre	96
6.2 Tableau des financements spéciaux et des fonds de réserve	97

7. Planification et prospective

7.1 Prévision des investissements de la législature	98 à 99
7.2 Graphique du plafond d'endettement	100

8. Données complémentaires

8.1 Tableau de l'évolution des impôts	101
8.2 Tableau des associations de communes	102
8.3 Performance financière du camping communal	103
8.4 Performance financière des ports	104

9. Validation externe

9.1 Rapport de l'organe de révision	105
-------------------------------------	-----

1.1 Message de la Municipalité

L'exercice comptable 2024 de la commune de Cudrefin s'est déroulé dans un contexte macroéconomique caractérisé par une croissance modeste du PIB suisse, accompagnée d'une inflation en phase de normalisation. Selon les données du SECO, l'économie helvétique a montré une résilience certaine malgré les incertitudes internationales persistantes. Face à cet environnement économique, la commune a adopté une approche de gestion financière prudente, privilégiant la maîtrise des dépenses et l'allocation efficiente des ressources communales, tout en préservant sa capacité d'investissement pour les projets structurants nécessaires au développement local à moyen terme.

Sur le plan méthodologique, l'exercice sous revue se distingue par l'affinement de la segmentation analytique des charges afférentes à la gestion des déchets, permettant une analyse détaillée des composantes de coûts.

L'analyse consolidée des résultats comptables fait apparaître un solde excédentaire de CHF 22'613.32, attestant d'un différentiel positif substantiel par rapport aux projections budgétaires initiales qui prévoyaient un déficit de CHF 239'133.75. Cette variance favorable résulte principalement d'une compression significative des charges d'exploitation observée sur l'ensemble des catégories de dépenses, combinée à une stabilité des recettes fiscales malgré un environnement économique fluctuant. Les mécanismes de péréquation financière ont également contribué de manière significative à cet écart budgétaire, avec des montants de transferts qui diffèrent sensiblement des estimations initiales. Il convient de souligner que les écarts substantiels entre les comptes et le budget proviennent majoritairement des associations intercommunales, qui ont un travail de fond à entreprendre afin d'améliorer la précision de leurs prévisions budgétaires et ainsi éviter de tels écarts à l'avenir.

Le coefficient d'endettement net par habitant s'établit à CHF 6'150.10, enregistrant une progression de 28.94% comparativement à l'exercice antérieur (CHF 4'769.64). Cette évolution corrélative reflète l'intensification du programme d'investissements durant la période sous revue, témoignant de la volonté de la commune de maintenir et développer des infrastructures de qualité pour ses citoyens. La base démographique a connu une légère augmentation, avec un effectif résidentiel passant de 1'878 à 1'885 habitants (+0.37%).

Le volet investissements présente une forte dynamique de réalisation, avec l'avancement significatif de plusieurs projets durant l'exercice. Dans une démarche d'anticipation financière, un préfinancement de CHF 300'000.00 a été constitué pour la rénovation du port du Chablais. Cette provision permettra d'alléger la charge d'amortissements sur les exercices futurs, contribuant ainsi à l'équilibre budgétaire à moyen terme.

Dans une perspective pluriannuelle, la commune poursuit sa stratégie de développement maîtrisé, conjuguant ambitions d'amélioration et rigueur dans la gestion des finances publiques. Cette approche équilibrée permet de maintenir un niveau de services publics adapté aux attentes des administrés tout en préservant la capacité d'investissement à long terme.

Adopté en séance de Municipalité du 29 avril 2025

Le Syndic

Richard Emmenegger



La Secrétaire

Myriam Aw

1.2 Principes régissant l'établissement des comptes annuels

Bases légales appliquées

Les comptes sont présentés conformément à la loi sur les communes du 28 février 1956 (LC) et au règlement sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979 (RCCom), ainsi qu'aux dispositions du manuel de base MCH2 pour les communes vaudoises, manuel élaboré à partir des recommandations du manuel MCH2 publié par la Conférence des directrices et des directeurs des finances (CDF).

Principes comptables généraux

Les comptes sont établis de manière à donner une image de la situation financière qui soit la plus conforme possible à l'état réel des finances du patrimoine administratif. Ils respectent également les principes comptables suivants définis dans la recommandation n° 2 MCH2 : produit brut, comptabilité d'exercice, continuité, importance, clarté, fiabilité, comparabilité et permanence des méthodes.

Régularisation des recettes fiscales

Les recettes fiscales sont régularisées selon les principes de l'échéance. À la fin de l'année, toutes les créances fiscales relatives à l'année sont comptabilisées, même si elles ne sont pas encore payées. La différence entre l'impôt facturé et l'impôt définitivement dû ne fait l'objet d'aucune estimation.

Périmètre de présentation des comptes annuels

Ces comptes comprennent uniquement les comptes de la commune. Il n'y a pas de consolidation des comptes des associations de communes ou des autres organisations ou sociétés auxquelles elle est liée. L'annexe donne les informations nécessaires à apprécier les relations financières qui encourent entre la commune et lesdites associations de communes, organisations et sociétés.

Structure des comptes

Les comptes de la commune se composent d'un compte de résultat à deux niveaux, du compte des investissements, du bilan, du tableau des flux de trésorerie et de l'annexe aux comptes annuels.

Compte de résultats

A l'instar du budget, les natures du compte de résultats sont présentées principalement selon la classification fonctionnelle.

En dérogation à la recommandation N° 8 MCH2, les excédents de charges ou de revenus des financements spéciaux, des fonds, des legs et des fondations constatés pour l'exercice font l'objet d'un prélèvement (groupe de comptes 45) ou d'une attribution (groupe compte 35) au capital propre (comptes 290 et 291).

Compte des investissements

Le compte des investissements repose essentiellement sur le plan comptable MCH2 de la CDF.

Bilan

La structure du bilan prévoit les dérogations suivantes au plan comptable MCH2 de la CDF :

1. Les engagements envers les fonds, les financements spéciaux, les legs et les fondations sans personnalité juridique sous capitaux de tiers n'ont pas de comptes spécifiques. Ceux-ci sont inscrits dans les groupes de comptes relatifs à ces mêmes éléments du capital propre (comptes 290 et 291).
2. Conformément à la pratique de l'Etat de Vaud et en partant du constat que les instruments relatifs aux passifs de régularisation et aux engagements conditionnels sont suffisants pour renseigner sur les engagements vis-à-vis de tiers, les communes vaudoises ne peuvent pas constituer des provisions.
3. Conformément à la pratique de l'Etat de Vaud, il n'y a pas de compte prévu pour l'enregistrement des excédents provenant des enveloppes budgétaires. Ces excédents influencent donc le résultat.
4. Les amortissements supplémentaires sont autorisés, mais traités comme des préfinancements. Il n'y a donc pas de compte prévu pour l'enregistrement des amortissements supplémentaires cumulés.

Annexe aux comptes

L'annexe présente l'état du capital propre, le tableau des associations de communes, le tableau des titres et des participations, le tableau des prêts et des engagements hors bilan, le tableau des immobilisations, ainsi que le tableau des indicateurs financiers.

Patrimoine administratif

Les actifs du patrimoine administratif n'ont pas été retraités lors du passage à MCH2.

L'inscription à l'actif du patrimoine administratif des dépenses d'investissement doit passer par le compte des investissements, soit les groupes de comptes 5 et 6. Les dépenses d'investissement inférieures à CHF 50'000.00 par objet sont portées au compte de résultats à travers le groupe de comptes 311.

Les immobilisations du patrimoine administratif sont inscrites au bilan, nettes des subventions d'investissement acquises et sont obligatoirement amorties de manière linéaire, dès la première utilisation de l'actif concerné.

La durée d'amortissement dépend de la catégorie d'immobilisation concernée, selon le tableau des durées d'amortissement présent dans l'annexe du Règlement sur la comptabilité des communes (RCCom). Si les circonstances l'exigent, un amortissement non planifié peut être comptabilisé.

Les crédits d'études en vue de l'acquisition, la réalisation ou la rénovation d'un actif appartenant au patrimoine administratif sont amortis, à condition d'être inscrits au bilan, dès l'aboutissement des études financées par le crédit, également sur 10 ans. Si le projet d'investissement concerné par le crédit d'étude est abandonné, la valeur résiduelle du crédit d'étude est amortie dans son intégralité l'année durant laquelle l'abandon du projet a été décidé.

Aux fins de la détermination des prestations propres en lien avec des investissements du patrimoine administratif devant faire l'objet d'une activation, le seuil d'importance est fixé à CHF 50'000.00.

Patrimoine financier

Les communes vaudoises ne sont pas autorisées à procéder à un retraitement du patrimoine financier au sens défini par le MCH2. En effet, les actifs du patrimoine financier ne peuvent pas être évalués au-dessus de leur prix de revient. Par conséquent, le principe de l'image fidèle n'est ici pas respecté.

Les actifs du patrimoine financier ne font pas l'objet d'un amortissement planifié. Si la valeur vénale d'un actif du patrimoine financier se trouve de manière durable en dessous de sa valeur au bilan, une correction est effectuée via le compte 344. Aucune correction à la hausse n'est en revanche autorisée si, par la suite, l'actif devait récupérer une partie ou la totalité de sa valeur d'avant la correction.

Financements spéciaux, fonds, legs et fondations sans personnalité juridique

Les financements spéciaux et les fonds sont des capitaux destinés à un but spécifique (affectés). Les financements spéciaux, à la différence des fonds, sont liés à des domaines qui doivent être obligatoirement autofinancés et sont alimentés par des recettes affectées. Les deux doivent reposer sur une base légale. Les financements spéciaux sont équilibrés par le biais de prélèvements (4510) et attributions (3510) inscrits dans le compte de résultats. Ils ne font donc pas l'objet d'écritures de clôture séparées comme préconisé par le plan comptable MCH2 de la CDF.

De leur côté, les legs et les fondations sans personnalité juridique correspondent à des capitaux cédés à la commune par des tiers avec obligation de les affecter aux buts voulus par ces mêmes tiers.

Préfinancements et amortissements supplémentaires

Un préfinancement est une constitution de réserve pour une immobilisation du patrimoine administratif pas encore concrétisée. Le préfinancement de charges courantes n'est pas autorisé. En revanche, un amortissement supplémentaire est une constitution de réserve visant une couverture anticipée des charges d'amortissement planifiées d'une immobilisation dont l'amortissement est déjà en cours.

La constitution de ces réserves peut être prévue au moment du bouclage, uniquement s'il existe un excédent de revenus. Son montant ne peut pas dépasser l'excédent constaté. Elle nécessite une validation du Conseil communal, validation qui peut avoir lieu dans le cadre de l'adoption des comptes annuels. Comptablement, la constitution de ces réserves passe par l'inscription d'une charge extraordinaire en faveur du capital propre (compte 2930). La dissolution se fait en même temps que les amortissements planifiés (qui ne sont pas modifiés), par l'inscription de revenus extraordinaires.

Réserve de politique budgétaire

Les attributions à la réserve de politique budgétaire et les prélèvements sur celle-ci doivent être comptabilisés soit comme des charges extraordinaires soit comme des revenus extraordinaires. Au bilan, la réserve de politique budgétaire est inscrite au capital propre de la commune (compte 2940).

Les attributions à la réserve de politique budgétaire ne peuvent jamais dépasser l'excédent de revenus de l'exercice après la prise en compte des autres écritures extraordinaires. En revanche, un prélèvement sur la réserve de politique budgétaire doit obligatoirement être effectué lorsque l'exercice prévoit un excédent de charges, si possible de manière à le neutraliser. Dès que le résultat cumulé est à l'équilibre, cette réserve peut financer des préfinancements ou des amortissements extraordinaires.

2.1 Compte de résultat échelonné

Synthèse des produits et des charges

[31.12.2024](#)

Charges d'exploitation	10'323'036.31
30 Charges de personnel	2'398'518.70
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	2'475'313.28
33 Amortissements	689'036.36
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	207'269.99
36 Charges de transfert	4'319'431.90
39 Imputations internes	233'466.08
Revenus d'exploitation	-8'149'539.60
40 Revenus fiscaux	-4'597'875.87
41 Patentes et concessions	-423'954.35
42 Taxes	-1'511'115.76
43 Revenus divers	-2'916.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-195'072.43
46 Revenus de transfert	-1'185'139.11
49 Imputations internes	-233'466.08
Résultat d'exploitation	2'173'496.71
34 Charges financières	248'484.44
44 Revenus financiers	-2'744'594.47
Résultat financier	-2'496'110.03
Résultat opérationnel	-322'613.32
38 Charges extraordinaires	300'000.00
48 Revenus extraordinaires	0.00
Résultat extraordinaire	300'000.00
Résultat total du compte de résultat	-22'613.32

2.2 Compte de résultat regroupé par fonction

Synthèse des produits et des charges par fonction

		<u>Comptes 2024</u>		<u>Budget 2024</u>		<u>Différence</u>		<u>%</u>	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Administration générale	1'670'347.55	-145'324.18	1'647'601.23	-64'100.00	22'746.32	81'224.18	1.36	55.89
1	Ordre et sécurité publique	332'902.93	-54'751.60	347'257.81	-60'000.00	-14'354.88	-5'248.40	-4.31	-9.59
2	Formation	1'927'003.98	-518'939.20	2'186'940.30	-504'000.00	-259'936.32	14'939.20	-13.49	2.88
3	Culture, sports, loisirs et églises	1'155'534.19	-1'820'196.70	1'147'799.30	-1'910'072.69	7'734.89	-89'875.99	0.67	-4.94
5	Sécurité sociale	23'420.90	0.00	29'000.00	0.00	-5'579.10	0.00	-23.82	0.00
6	Trafic	1'259'172.21	-684'992.21	1'320'886.50	-776'255.00	-61'714.29	-91'262.79	-4.90	-13.32
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1'316'740.79	-1'001'058.62	1'429'685.70	-1'088'884.00	-112'944.91	-87'825.38	-8.58	-8.77
8	Economie publique	155'292.48	-179'579.73	129'500.00	-110'500.00	25'792.48	69'079.73	16.61	38.47
9	Finances et impôts	3'031'105.72	-6'489'291.83	2'829'647.60	-6'315'373.00	201'458.12	173'918.83	6.65	2.68
	Total	10'871'520.75	-10'894'134.07	11'068'318.44	-10'829'184.69	-196'797.69	64'949.38	-1.81	0.60
	Excédent	22'613.32			-239'133.75		261'747.07		-

2.3 Ecarts (comptes/budget) par nature

Analyse des écarts entre prévisions et réalité

	<u>Comptes</u>	<u>Budget</u>	<u>Ecarts</u>	<u>Remarques</u>
	<u>31.12.2024</u>	<u>2024</u>		
30 Charges de personnel	2'398'518.70	2'463'133.48	-64'614.78	<p><u>diminution (trop budgeté) :</u> <i>commissions, jetons de présence, conseil (trop budgeté)</i> <i>contrôle des habitants (analytique)</i> <i>sécurité public (trop budgeté)</i> <i>service du camping (analytique)</i> <i>service des ports (commencé plus tard que prévu)</i> <i>charges salariales (trop budgeté)</i></p> <p><u>augmentation (pas suffisamment budgeté) :</u> <i>bourse (analytique)</i> <i>administration (analytique)</i> <i>secrétariat municipal (analytique)</i> <i>service technique (analytique)</i></p>
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	2'475'313.28	2'614'787.00	-139'473.72	<p><u>diminution (trop budgeté) :</u> <i>administration (imprimés)</i> <i>ancienne station de pompage (honoraires)</i> <i>sécurité publique (caméras)</i> <i>bâtiments (électricité)</i> <i>bâtiments (contrats d'entretien)</i> <i>buvette fc (entretien)</i> <i>blocs sanitaires (panneau thermique)</i> <i>blocs sanitaires (nettoyage)</i> <i>places de jeux (entretien)</i> <i>nouveaux habitants (invitation)</i> <i>bâtiment "voirie" (mazout)</i> <i>parkings (entretien des horodateurs)</i> <i>capitainerie (entretien)</i> <i>places de remorques (grillage)</i> <i>eau (moins de m3 achetés)</i> <i>conduites EC (entretien)</i> <i>réseau d'égouts (fraisage calcaire)</i> <i>station d'épuration (étude)</i> <i>déchets (transports)</i> <i>déchetterie (automate à recharge)</i> <i>ruisseaux (entretien)</i> <i>terrains agricole (divers)</i> <i>impôts (émoluments)</i></p>

	<u>Comptes</u> 31.12.2024	<u>Budget</u> 2024	<u>Ecart</u>	<u>Remarques</u>	
				<u>augmentation (pas suffisamment budgété) :</u> <i>pertes sur créances (appurement)</i> <i>assurances (analytique)</i> <i>halle polyvalente (cylindres)</i> <i>camping "bâtiment" (auvent)</i> <i>pavillon (sol)</i> <i>église St-Théodule (éclairage)</i> <i>routes (éclairage public)</i> <i>routes (diverses réparations)</i> <i>port du Chablais (dragage)</i> <i>déchets (élimination)</i> <i>hôtel de ville (peinture)</i> <i>villa communale (pompe à chaleur)</i> <i>bâtiment Pégran (cuisine locataire)</i>	
33	Amortissements	689'036.36	668'719.30	20'317.06	<u>augmentation (pas suffisamment budgété) :</u> <i>mch2 - début d'amortissement (1ère utilisation)</i>
34	Charges financières	248'484.44	251'481.60	-2'997.16	<u>diminution (trop budgété) :</u> <i>taux d'intérêt (en baisse)</i>
35	Attributions aux fonds et aux financements spéciaux	207'269.99	294'486.30	-87'216.31	<u>diminution (trop budgété) :</u> <i>bâtiments PA (pas de règlement)</i> <u>augmentation (pas suffisamment budgété) :</u> <i>attributions aux financements spéciaux (eaux)</i>
36	Charges de transferts	4'319'431.90	4'572'640.76	-253'208.86	<u>diminution (trop budgété) :</u> <i>Arpeje</i> <i>protection civile</i> <i>SDIS</i> <i>participation église</i> <i>dons</i> <i>crédits enfants (déchets)</i> <u>augmentation (pas suffisamment budgété) :</u> <i>facture policière (péréquation)</i> <i>fête du bourg</i>
38	Charges extraordinaires	300'000.00	0.00	300'000.00	<u>augmentation (pas budgété) :</u> <i>rénovation du port du Chablais (préfinancement)</i>
39	Imputations internes	233'466.08	203'070.00	30'396.08	<u>augmentation (pas budgété) :</u> <i>taxes de séjour</i> <i>services (analytique)</i>
	Total des charges	10'871'520.75	11'068'318.44	-196'797.69	

	<u>Comptes</u> <u>31.12.2024</u>	<u>Budget</u> <u>2024</u>	<u>Ecart</u>	<u>Remarques</u>
40 Revenus fiscaux	-4'597'875.87	-4'604'000.00	-6'124.13	<p><u>augmentation (pas suffisamment budgeté) :</u> <i>impôt à la source</i> <i>impôt foncier</i> <i>impôt récupéré après défalcons</i> <i>droits de mutation</i></p> <p><u>diminution (trop budgeté) :</u> <i>impôt sur le revenu</i> <i>successions et donations</i> <i>impôt sur le bénéfice des personnes morales</i></p>
41 Patentes et concessions	-423'954.35	-494'760.00	-70'805.65	<p><u>augmentation (pas suffisamment budgeté) :</u> <i>Etat de vaud (LADB)</i></p> <p><u>diminution (trop budgeté) :</u> <i>port du Village (nouveau règlement)</i> <i>port du Chablais (nouveau règlement)</i></p>
42 Taxes	-1'511'115.76	-1'308'211.69	202'904.07	<p><u>augmentation (pas suffisamment budgeté) :</u> <i>taxes ordures ménagères (cartes magnétiques)</i> <i>emoluments pour actes admin. (s. technique)</i> <i>emoluments pour actes admin. (parkings)</i> <i>taxe d'électricité (port du village)</i> <i>taxes forfaitaires des instal. élect. (camping)</i> <i>taxes forfaitaires sur les chiens (camping)</i> <i>abonnement tv (camping)</i> <i>revenus (parking du port)</i> <i>revenus (parking du camping)</i> <i>taxe de séjour</i> <i>amendes</i></p> <p><u>diminution (trop budgeté) :</u> <i>taxe d'utilisation (résidences secondaires)</i> <i>taxe d'abonnement (unité locative)</i> <i>revenus (parking zone sportive)</i> <i>revenus (parking zone artisanale)</i> <i>réseau d'épuration (permis de construire)</i> <i>taxe d'électricité (port du Chablais)</i> <i>consommation d'électricité des locataires (camping)</i> <i>vente de gaz (camping)</i></p>
43 Revenus divers	-2'916.00	0.00	2'916.00	<p><u>augmentation (pas suffisamment budgeté) :</u> <i>rétributions photovoltaïque</i></p>

	<u>Comptes</u> <u>31.12.2024</u>	<u>Budget</u> <u>2024</u>	<u>Ecarts</u>	<u>Remarques</u>
44 Revenus financiers	-2'744'594.47	-2'572'235.00	172'359.47	<p><u>augmentation (pas suffisamment budgeté) :</u> <i>intérêts de retard (impôts)</i> <i>gains provenant des ventes de placements (titres)</i> <i>collège "la Rose des Vents" (loyers)</i></p> <p><u>diminution (trop budgeté) :</u> <i>intérêts des placements financiers</i> <i>dividendes (suite aux ventes)</i> <i>location de salle (pavillon)</i> <i>location de salle (refuge)</i> <i>location de salle (salle de champmartin)</i> <i>crèche "la Ruche" (loyers)</i> <i>nuitées (port du Village)</i> <i>nuitées (camping)</i></p>
45 Prélèvements sur les fonds et aux financements spéciaux	-195'072.43	-457'655.00	-262'582.57	<p><u>augmentation (pas suffisamment budgeté) :</u> <i>prélèvement sur les financements spéciaux (épuration)</i> <i>prélèvement sur les financements spéciaux (déchets)</i></p> <p><u>diminution (trop budgeté) :</u> <i>prélèvements à la réserve de politique budgétaire</i></p>
46 Revenus de transferts	-1'185'139.11	-1'189'253.00	-4'113.89	<p><u>augmentation (pas suffisamment budgeté) :</u> <i>réforme fiscale et financement de l'AVS</i> <i>convention sur le fôrets</i> <i>église St-Théodule (participation Vully-les-Lacs)</i> <i>péréquation financière</i> <i>bâtiment voirie (cecb+)</i> <i>ruisseaux</i></p> <p><u>diminution (trop budgeté) :</u> <i>impôt sur les gains immobiliers</i></p>
48 Revenus extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-
49 Imputations internes	-233'466.08	-203'070.00	30'396.08	<p><u>augmentation (pas budgeté) :</u> <i>taxes de séjour</i> <i>services (analytique)</i></p>
Total des revenus	-10'894'134.07	-10'829'184.69	64'949.38	

2.4 Tableau des indicateurs financiers

Taux d'endettement net (en %)

MCH2	MCH1	MCH1	MCH1	MCH1	Moyenne
2024	2023	2022	2021	2020	2020 - 2024
118.80%	90.37%	52.38%	46.11%	78.03%	77.14%

< 100% : bon

100% – 150% : acceptable

150% – 200% : mauvais

> 200% : problématique

La différence entre les engagements de la commune et son patrimoine financier représente sa dette nette ou, si négative, sa fortune nette. Il est tenu compte des dettes nettes des associations de communes. Afin de déterminer si la dette nette d'une commune est supportable, celle-ci est rapportée à ses revenus fiscaux retraités pour tenir compte des effets redistributifs de la péréquation.

Cet indicateur est acceptable pour 2024 (118.80%) mais se dégrade par rapport à 2023 (90.37%). La commune passe de la zone "bon" à "acceptable". Malgré une moyenne quinquennale correcte (77.14%), la tendance haussière depuis 2021 réduit la marge de manœuvre financière.

Degré d'autofinancement (en %)

MCH2	MCH1	MCH1	MCH1	MCH1	Moyenne
2024	2023	2022	2021	2020	2020 - 2024
67.90%	51.17%	42.37%	411.29%	192.47%	153.04%

≥ 100% : optimal

80% – 100% : acceptable à bon

50% – 80% : insuffisant

< 50% : problématique

Indique la part des investissements nets de la commune financée directement par la marge d'autofinancement provenant de son exploitation annuelle.

Cet indicateur est insuffisant selon les critères établis (entre 50% et 80%). Il indique que seulement 67.90% des investissements nets sont financés directement par la marge d'autofinancement. Néanmoins, il s'est amélioré par rapport à 2023 (51,17%) et 2022 (42,37%). Les années 2020 et 2021 avaient connu des taux exceptionnellement élevés (192,47% et 411,29%).

Degré de couverture de charges (%)

MCH2 2024	MCH1 2023	MCH1 2022	MCH1 2021	MCH1 2020	Moyenne 2020 - 2024
111.00%	117.48%	103.56%	111.77%	101.04%	108.97%

≥ 100% : pas d'excédent de charges 99% – 99,9% : Indique le rapport entre revenus et charges courantes. Selon la « règle d'or » de la gestion financière, revenus et charges courantes devraient s'équilibrer à moyen terme. À la différence des autres indicateurs, la moyenne est calculée sur 3 ans.
 95% – 99% : insuffisante
 < 95% : problématique

Cet indicateur est excellent (≥100% signifie pas d'excédent de charges). Avec 111.00%, la commune génère plus de revenus que de charges, ce qui est très positif. Ce niveau s'est maintenu au-dessus de 100% sur les 5 dernières années, avec une moyenne de 108.97% sur la période 2020 à 2024. Cela témoigne d'une gestion financière saine respectant la "règle d'or" de l'équilibre budgétaire.

Taux d'autofinancement (en %)

MCH2 2024	MCH1 2023	MCH1 2022	MCH1 2021	MCH1 2020	Moyenne 2020 - 2024
10.10%	19.14%	6.51%	13.27%	4.30%	10.66%

> 10% : bon
 6% – 10% : suffisant
 3% – 6% : insuffisant
 < 3% : mauvais
 Indique la part des revenus courants qu'une collectivité publique peut utiliser pour financer ses investissements, c'est-à-dire sans recourir à l'emprunt.

Cet indicateur est bon (>10%). Il montre que la commune peut utiliser 10,10% de ses revenus courants pour financer ses investissements sans recourir à l'emprunt. En baisse par rapport à 2023 (19,14%), mais en hausse par rapport à 2022 (6,51%) et 2020 (4,30%). La moyenne sur 5 ans est de 10.66%, ce qui reste bon.

Proportion des investissements (en %)

MCH2 2024	MCH1 2023	MCH1 2022	MCH1 2021	MCH1 2020	Moyenne 2020 - 2024
16.60%	33.08%	14.12%	3.68%	2.28%	13.95%

> 20% : élevée
 10% – 20% : moyenne
 5% – 10% : faible
 < 5% : très faible
 Indique l'intensité de l'effort d'investissement déployé par la collectivité publique.

Cet indicateur est considéré comme moyen (>15%). Il reflète un effort d'investissement important de la commune. En baisse par rapport à 2023 (33,08%), mais en hausse par rapport aux années précédentes. Cet indicateur devrait être plus stable (moins de variation d'année en année).

Dettes brutes par rapport aux revenus (en %)

MCH2 2024	MCH1 2023	MCH1 2022	MCH1 2021	MCH1 2020	Moyenne 2020 - 2024
164.40%	107.88%	161.32%	156.50%	196.04%	157.23%

< 100% : bon

100% – 150% : acceptable

150% – 200% : mauvais

> 200% : problématique

Renseigne sur la part des revenus courants qui serait nécessaire pour amortir complètement la dette brute de la collectivité publique. Il est tenu compte des dettes brutes des associations de communes.

Cet indicateur est mauvais (entre 150% et 200%). Il indique qu'il faudrait 164.40% des revenus courants pour amortir complètement la dette brute. Une légère détérioration par rapport à 2023 (107,88%), mais similaire aux niveaux de 2022 et 2021. La moyenne sur 5 ans est de 1557.23%, également considérée comme mauvaise.

Part des charges d'intérêts (en %)

MCH2 2024	MCH1 2023	MCH1 2022	MCH1 2021	MCH1 2020	Moyenne 2020 - 2024
0.60%	0.31%	-0.17%	0.12%	0.15%	0.20%

< 2% : bonne

2% – 5% : acceptable

5% – 8% : forte

> 8% : mauvaise

Indique quelle proportion des revenus courants est affectée au paiement des charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre budgétaire est élevée.

Cet indicateur est excellent (<2% est considéré comme bon). Il montre que seulement 0,60% des revenus courants sont affectés au paiement des charges d'intérêts. Légère hausse par rapport à 2023 (0,31%), mais reste à des niveaux très favorables. La moyenne sur 5 ans est de 0,20%, ce qui est extrêmement positif.

Part du service de la dette (en %)

MCH2 2024	MCH1 2023	MCH1 2022	MCH1 2021	MCH1 2020	Moyenne 2020 - 2024
7.20%	4.57%	2.90%	2.86%	3.42%	4.19%

< 5% : faible

5% – 10% : acceptable

10 – 15% : élevée

> 15% : excessive

Indique dans quelle mesure le service des intérêts et ses amortissements grèvent les revenus courants. Une part élevée résulte en un amoindrissement de la marge de manœuvre budgétaire.

Cet indicateur est acceptable (entre 5% et 10%). Il renseigne sur la part des revenus nécessaire au service de la dette (intérêts et amortissements). En hausse par rapport aux années précédentes mais reste à un niveau raisonnable. La moyenne sur 5 ans est de 4,19%, ce qui serait considéré comme faible.

3.1 Bilan

Vue synthétique de la situation financière

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Actifs	24'167'284.30	21'801'674.69
100 Disponibilités et placements à court terme	5'087'448.95	3'924'115.05
101 Créances	1'451'120.82	1'104'013.92
104 Actifs de régularisation	913'212.48	915'905.10
107 Placements financiers	191'865.60	204'848.00
108 Immobilisations corporelles du patrimoine financier	4'625'000.00	4'625'000.00
140 Immobilisations corporelles PA	11'868'396.55	11'027'792.62
142 Immobilisations incorporelles PA	30'239.90	0.00
Passifs	-24'167'284.30	-21'801'674.69
200 Engagements courants	-1'039'591.12	-1'098'869.46
201 Engagements financiers à court terme	-1'189'531.70	0.00
204 Passifs de régularisation	-160'089.90	-458'800.49
206 Engagements financiers à long terme	-10'602'449.87	-9'403'193.91
290 Financements spéciaux, engagements et avances	-2'606'348.38	-2'755'277.82
291 Fonds	-780'606.85	-769'479.85
293 Préfinancements	-300'000.00	0.00
294 Réserve de politique budgétaire	-5'370'093.16	-5'220'093.16
299 Excédent/découvert du bilan	-2'118'573.32	-2'095'960.00

3.2 Bilan détaillé

Ventilation complète des postes du bilan

		<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	Actifs	24'167'284.30	21'801'674.69
10	Patrimoine financier	12'268'647.85	10'773'882.07
100	Disponibilités et placements à court terme	5'087'448.95	3'924'115.05
1000	Caisse	5'048.35	8'170.08
1000.00	Caisse - Commune	2'559.50	3'098.20
1000.02	Caisse - Camping	1'952.85	2'965.88
1000.03	Caisse - Contrôle des habitants	536.00	2'106.00
1001	Poste	1'996'166.62	1'008'864.47
1001.00	Postfinance - CH35 0900 0000 1001 5948 5	1'968'876.28	997'296.08
1001.01	Postfinance - CH19 0900 0000 1606 5333 8	27'290.34	11'568.39
1002	Banque	1'084'841.98	1'408'102.15
1002.00	BCV - CH28 0076 7000 U052 2256 0	321'487.06	-52'949.31
1002.01	BCV - CH18 0076 70000 A550 7770 4	16'316.40	14'653.10
1002.02	BCV Fontanellaz - CH45 0076 7000 U507 1370 2	85'891.57	343'379.41
1002.03	BCV Fontanellaz - CH79 0076 7000 C550 7770 5	3'327.70	2'867.80
1002.10	Raiffeisen - CH19 8080 8008 0686 3339 2	424'118.04	942'569.78
1002.20	Crédit Suisse - CH26 0483 5131 1129 9100 0	233'701.21	157'581.37
1003	Placements à court terme sur le marché monétaire	2'000'000.00	1'499'983.70
1003.00	Raiffeisen - placements	2'000'000.00	1'499'983.70
1004	Cartes de débit et de crédit	1'392.00	-1'005.35
1004.01	Encaissement par cartes - Réception	1'392.00	-1'005.35
		<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>

101	Créances	1'451'120.82	1'104'013.92
1010	Créances	147'796.20	-70'691.53
1010.00	Débiteurs divers	275'329.11	0.00
1010.03	Ducroire	-127'532.91	-123'113.29
1010.99	Débiteurs - reprise BDI	0.00	52'421.76
1012	Créances fiscales	1'126'946.33	957'160.18
1012.00	Impôts à encaisser	1'293'099.33	1'156'802.93
1012.01	Réforme fisc. et financem. de l'AVS RFFA	0.00	6'207.25
1012.99	Ducroire (impôts)	-166'153.00	-205'850.00
1015	Comptes courants internes	12'350.05	7'357.30
1015.02	Compte de passage - Transfert de fonds	0.00	3'500.00
1015.04	Compte de passage - Sinistres / assurances	11'878.35	3'857.30
1015.07	Compte de passage - Acomptes	471.70	0.00
1019	Autres créances	164'028.24	210'187.97
1019.20	Impôt préalable, épuration (8.1%)	2'448.82	0.00
1019.30	Impôt préalable, ordures ménagères et déchets (8.1%)	64.81	0.00
1019.90	Administration fédérale des contributions	1'418.55	11'528.64
1019.91	Impôt anticipé à récupérer	160'096.06	198'659.33
104	Actifs de régularisation	913'212.48	915'905.10
1044	Charges financières ou revenus financiers	256'100.00	0.00
1044.00	Charges financières ou revenus financiers	256'100.00	0.00
1046	Investissements	220'102.00	0.00
1046.00	Investissements	220'102.00	0.00
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	437'010.48	915'905.10
1049.00	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	437'010.48	915'905.10

		<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
107	Placements financiers	191'865.60	204'848.00
1070	Actions et parts sociales	191'865.60	204'848.00
1070.00	Titres et placements Fontanellaz	109'830.60	99'563.00
1070.01	Titres et placements	82'035.00	105'285.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier	4'625'000.00	4'625'000.00
1080	Terrains PF	3'108'533.60	3'108'533.60
1080.00	Terrains PF	3'108'533.60	3'108'533.60
1084	Bâtiments PF	1'516'466.40	1'516'466.40
1084.00	Bâtiments PF	1'516'466.40	1'516'466.40
14	Patrimoine administratif	11'898'636.45	11'027'792.62
140	Immobilisations corporelles PA	11'868'396.55	11'027'792.62
1400	Terrains PA	906.11	3'912.15
1400.00	Terrain de football d'entrainement et place gravelée	129'444.50	129'444.50
1400.01	Correction de valeur	-129'444.50	-125'532.35
1400.02	Etude - rénovation des installations électriques - camping	906.11	0.00
1401	Routes / voies de communication	3'354'413.17	2'600'997.01
1401.00	Revêtement phono-absorbant centre ville	1'074'921.65	1'074'921.65
1401.01	Correction de valeur	-816'588.35	-780'755.00
1401.02	Rues M.-Mayor / Reine-Berthe	441'059.35	441'059.35
1401.03	Correction de valeur	-254'726.05	-240'392.70
1401.04	Parking et gare routière	1'499'779.93	1'056'137.03
1401.05	Correction de valeur	-54'833.35	0.00
1401.06	Paroi anti-bruit	141'313.53	141'313.53
1401.07	Correction de valeur	-4'666.65	0.00
1401.08	Zone de dépose	812'658.85	446'915.00
1401.09	Correction de valeur	-29'166.65	0.00

		<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
1401.10	Trottoir rte N'tel + réf.Impasse des Helvètes	62'816.70	62'816.70
1401.11	Correction de valeur	-2'093.89	0.00
1401.12	Cudrefin - La Sauge	497'290.75	398'981.45
1401.13	Correction de valeur	-25'000.00	0.00
1401.14	Etude - réfection des routes de Montet-Vallamand	11'647.35	0.00
1402	Ports et aménagements des cours d'eau PA	239'038.58	21'429.15
1402.00	Berge du camping (érosion)	193'501.81	21'429.15
1402.02	Etude pour la rénovation du Port du Chablais	45'536.77	0.00
1403	Autres ouvrages de génie civil	294'330.34	162'172.61
1403.00	Canalisations Lot. des Chavannes	2'632'530.89	2'632'530.89
1403.01	Correction de valeur	-2'582'530.89	-2'494'713.29
1403.02	Alimentation en eau de Champmartin	46'355.01	24'355.01
1403.03	Correction de valeur	-1'604.57	0.00
1403.04	Défense incendie à la Sauge	690.00	0.00
1403.06	Remplacement de la conduite d'EC au lieu-dit "Le Pautey"	198'889.90	0.00
1404	Bâtiments PA	7'758'868.50	8'081'855.80
1404.00	Collège "La Rose des Vents"	7'451'368.15	7'451'368.15
1404.01	Correction de valeur	-3'481'586.85	-3'217'253.50
1404.02	Crèche "La Ruche"	3'967'817.05	3'976'456.35
1404.03	Correction de valeur	-265'097.10	-132'548.55
1404.04	Halle polyvalente, toiture et luminaires	108'205.75	108'205.75
1404.05	Correction de valeur	-108'205.75	-104'372.40
1404.06	Halle polyvalente, réfection des WC et du revêtements de sol de la salle de gymnastique	86'367.25	0.00
1405	Forêts, alpages et vignes du PA	100'000.00	100'000.00
1405.00	Forêts	100'000.00	100'000.00
1409	Autres immobilisations corporelles	120'839.85	57'425.90
1409.00	Street workout	135'839.85	57'425.90
1409.01	Correction de valeur	-15'000.00	0.00

		<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
142	Immobilisations incorporelles PA	30'239.90	0.00
1420	Logiciels PA	30'239.90	0.00
1420.00	Programme informatique (abacus/innosolv)	158'239.90	113'940.45
1420.01	Correction de valeur	-128'000.00	-113'940.45
	Passifs	-24'167'284.30	-21'801'674.69
20	Capitaux de tiers	-12'991'662.59	-10'960'863.86
200	Engagements courants	-1'039'591.12	-1'098'869.46
2000	Engagements courants	-607'119.35	-674'206.46
2000.00	Fournisseurs	-607'119.35	-674'206.46
2002	Impôts	-1'183.87	-8'992.00
2002.20	TVA en fav. de l'admin. féd. des contributions (Epuration)	0.00	-6'704.21
2002.40	TVA en fav. de l'admin. féd. des contributions (Eaux)	0.00	-2'287.79
1012.01	Réforme fisc.et financem.de l'AVS RFFA	-1'183.87	0.00
2005	Comptes courants internes	-11'111.90	-1'030.00
1015.00	Compte de passage - Débiteurs	-8'311.90	-1'030.00
1015.01	Compte de passage - Fournisseurs	-2'800.00	0.00
2006	Dépôts et cautions	-420'176.00	-414'641.00
2006.00	Dépôt de garantie - camping	-253'000.00	-250'000.00
2006.01	Dépôt - gaz (camping)	-4'576.00	-5'241.00
2006.02	Dépôt - clés (historique)	-3'900.00	-5'300.00
2006.03	Dépôt - carte magnétique (déchetterie)	-100'150.00	-98'450.00
2006.04	Dépôt - parking camping (badge)	-46'350.00	-43'750.00
2006.05	Dépôt - parking communal	0.00	-10'000.00
2006.06	Dépôt - clés (crèche "La Ruche")	-2'900.00	0.00
2006.07	Dépôt - clés (collège "Rose des Vents")	-200.00	0.00
2006.08	Dépôt - clés (halle polyvalente)	-9'100.00	0.00
2006.09	Dépôt - clés (salles)	0.00	-1'900.00

		<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
201	Engagements financiers à court terme	-1'189'531.70	0.00
2014	Part à court terme d'engagements à long terme	-1'120'000.00	0.00
2014.00	Part à court terme d'engagements à long terme	-1'120'000.00	0.00
2019	Autres engagements financiers à court terme	-69'531.70	0.00
2019.00	Etat de Vaud - abris PCi	-69'531.70	0.00
204	Passifs de régularisation	-160'089.90	-458'800.49
2044	Charges financières ou revenus financiers	-124'781.00	-284'132.00
2044.00	Charges financières ou revenus financiers	-124'781.00	-284'132.00
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-35'308.90	-174'668.49
2049.00	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-35'308.90	-174'668.49
206	Engagements financiers à long terme	-10'602'449.87	-9'403'193.91
2064	Prêts, reconnaissances de dettes	-10'403'400.00	-8'957'383.70
2064.02	Raiffeisen 414.592.977.6	-540'000.00	-560'000.00
2064.03	PF.005400	0.00	-1'020'000.00
2064.05	PF.004493	0.00	-600'000.00
2064.06	PF.004608	-620'000.00	-640'000.00
2064.07	PF.006254	-500'000.00	-520'000.00
2064.08	BCV R 5338.78.88	-1'260'000.00	-1'300'000.00
2064.09	PF.007362	-1'400'000.00	-1'400'000.00
2064.10	BCV Z 5353.12.67	-1'700'000.00	-1'700'000.00
2064.11	PF.006687	0.00	-540'000.00
2064.12	Raiffeisen 677.530.623.1	-454'000.00	-454'000.00
2064.13	BCGE 5111.87.37	-1'535'000.00	0.00
2064.14	SUVA 82828201	-1'275'000.00	0.00
2064.16	BCN K20241216/23490	-1'000'000.00	0.00
2064.80	Prêt LDER Zone artisanale Courtes Parties	-119'400.00	-139'300.00
2064.81	Etat de Vaud - abris PCi	0.00	-84'083.70

		<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
2069	Autres engagements financiers à long terme	-199'049.87	-445'810.21
2069.00	Fonds succession héritage Fontanellaz	-199'049.87	-445'810.21
29	Capitaux propres	-11'175'621.71	-10'840'810.83
290	Financements spéciaux, engagements et avances	-2'606'348.38	-2'755'277.82
2900	Financements spéciaux	-2'606'348.38	-2'755'277.82
2900.00	Taxes de séjour	-187'324.85	-187'324.85
2900.01	Epuration	-1'886'341.92	-1'987'463.30
2900.02	Eau	-509'543.94	-497'972.95
2900.03	Ordures ménagères et déchets	-23'137.67	-82'516.72
291	Fonds	-780'606.85	-769'479.85
2910	Fonds	-780'606.85	-769'479.85
2910.00	Bâtiments PF	-774'333.35	-742'479.85
2910.01	ASLC	-6'273.50	-27'000.00
293	Préfinancements	-300'000.00	0.00
2930	Préfinancements	-300'000.00	0.00
2930.00	Rénovation du port du Chablais	-300'000.00	0.00
294	Réserve de politique budgétaire	-5'370'093.16	-5'220'093.16
2940	Réserve de politique budgétaire	-5'370'093.16	-5'220'093.16
2940.00	Réserve de politique budgétaire	-5'370'093.16	-5'220'093.16
299	Excédent/découvert du bilan	-2'118'573.32	-2'095'960.00
2990	Résultat annuel	-22'613.32	-11'257.54
2990.00	Résultat annuel	-22'613.32	-11'257.54
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-2'095'960.00	-2'084'702.46
2999.00	Résultats cumulés des années précédentes	-2'095'960.00	-2'084'702.46

3.3 Compte de résultat

Détail des recettes et des dépenses de fonctionnement

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
10	Fonctionnelle	-22'613.32	239'133.75	-261'747.07	-109.46
0	Administration Générale	1'525'023.37	1'583'501.23	-58'477.86	-3.69
01	Législatif et exécutif	206'771.45	216'701.00	-9'929.55	-4.58
011	Législatif	17'270.00	29'575.00	-12'305.00	-41.61
0110	Législatif	17'270.00	29'575.00	-12'305.00	-41.61
0110.00	Conseil communal	17'270.00	29'575.00	-12'305.00	-41.61
0110.00.3000.00	Salaires des autorités et commissions	3'500.00	26'050.00	-22'550.00	-86.56
0110.00.3000.01	Jetons de présence des autorités et commissions	9'915.00	0.00	9'915.00	-
0110.00.3001.00	Paiements aux autorités et commissions	720.00	500.00	220.00	44.00
0110.00.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	18.70	25.00	-6.30	-25.20
0110.00.3105.00	Denrées alimentaires	0.00	3'000.00	-3'000.00	-100.00
0110.00.3199.01	Frais de réception	3'116.30	0.00	3'116.30	-

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
012	Exécutif	189'501.45	187'126.00	2'375.45	1.27
0120	Exécutif	189'501.45	187'126.00	2'375.45	1.27
0120.00	Municipalité	189'501.45	187'126.00	2'375.45	1.27
0120.00.3000.00	Salaires des autorités et commissions	152'371.30	153'000.00	-628.70	-0.41
0120.00.3001.00	Paiements aux autorités et commissions	1'673.60	2'000.00	-326.40	-16.32
0120.00.3049.01	Forfait téléphone	3'000.00	3'000.00	0.00	0.00
0120.00.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	12'546.40	14'000.00	-1'453.60	-10.38
0120.00.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	5'171.40	5'700.00	-528.60	-9.27
0120.00.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'560.40	4'600.00	-2'039.60	-44.34
0120.00.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	2'308.80	0.00	2'308.80	-
0120.00.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'690.35	2'000.00	690.35	34.52
0120.00.3099.00	Autres charges de personnel	528.50	0.00	528.50	-
0120.00.3134.00	Primes d'assurances choses	166.30	0.00	166.30	-
0120.00.3162.00	Primes de leasing opérationnel	4'040.20	4'026.00	14.20	0.35
0120.00.3170.00	Remboursements de frais effectifs	3'012.60	3'000.00	12.60	0.42
0120.00.3199.01	Frais de réception	1'030.20	500.00	530.20	106.04
0120.00.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales	-1'598.60	-4'700.00	3'101.40	-65.99

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
02	Services généraux	1'318'251.92	1'366'800.23	-48'548.31	-3.55
021	Administration des finances et des contributions	227'810.77	200'650.00	27'160.77	13.54
0210	Administration des finances et des contributions	227'810.77	200'650.00	27'160.77	13.54
0210.00	Bourse communale	227'810.77	200'650.00	27'160.77	13.54
0210.00.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	154'694.90	150'000.00	4'694.90	3.13
0210.00.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	0.00	200.00	-200.00	-100.00
0210.00.3049.01	Forfait téléphone	737.40	0.00	737.40	-
0210.00.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	14'568.60	13'650.00	918.60	6.73
0210.00.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	8'974.25	7'500.00	1'474.25	19.66
0210.00.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'947.45	4'800.00	-2'852.55	-59.43
0210.00.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	3'106.95	0.00	3'106.95	-
0210.00.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'699.50	1'000.00	699.50	69.95
0210.00.3099.00	Autres charges de personnel	192.80	300.00	-107.20	-35.73
0210.00.3102.00	Imprimés, publications	1'297.20	0.00	1'297.20	-
0210.00.3102.01	Livres, journaux, documentation et frais d'annonces	400.00	500.00	-100.00	-20.00
0210.00.3110.00	Meubles et appareils de bureau	4'216.00	4'000.00	216.00	5.40
0210.00.3130.11	Cotisations	40.00	0.00	40.00	-
0210.00.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	8'582.20	8'000.00	582.20	7.28
0210.00.3132.01	Frais de contentieux et de poursuites	3'919.63	2'000.00	1'919.63	95.98

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
0210.00.3134.00	Primes d'assurances choses	603.92	0.00	603.92	-
0210.00.3170.00	Remboursements de frais effectifs	1'100.90	2'000.00	-899.10	-44.96
0210.00.3180.00	Réévaluations sur créances	4'419.62	0.00	4'419.62	-
0210.00.3181.00	Pertes sur créances effectives	11'603.76	1'000.00	10'603.76	1'060.38
0210.00.3186.00	Primes d'assurances choses	0.00	700.00	-700.00	-100.00
0210.00.3420.01	Frais bancaires	2'479.82	0.00	2'479.82	-
0210.00.3499.02	Différences de caisse	482.82	0.00	482.82	-
0210.00.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	5'000.00	5'000.00	0.00	0.00
0210.00.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-36.15	0.00	-36.15	-
0210.00.4409.00	Intérêts des liquidités	-2'220.80	0.00	-2'220.80	-
022	Services généraux, autres	775'866.22	775'889.00	-22.78	0.00
0220	Administration générale	533'595.62	529'746.00	3'849.62	0.73
0220.00	Administration générale	221'087.66	225'346.00	-4'258.34	-1.89
0220.00.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	102'290.50	77'000.00	25'290.50	32.84
0220.00.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	0.00	200.00	-200.00	-100.00
0220.00.3049.01	Forfait téléphone	187.50	0.00	187.50	-
0220.00.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	9'250.60	7'000.00	2'250.60	32.15
0220.00.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	10'302.55	13'800.00	-3'497.45	-25.34
0220.00.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'496.25	2'800.00	-303.75	-10.85

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
0220.00.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	991.30	0.00	991.30	-
0220.00.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'466.45	2'000.00	466.45	23.32
0220.00.3099.00	Autres charges de personnel	403.80	300.00	103.80	34.60
0220.00.3100.00	Matériel de bureau	7'471.10	9'000.00	-1'528.90	-16.99
0220.00.3102.00	Imprimés, publications	1'497.85	6'500.00	-5'002.15	-76.96
0220.00.3102.01	Livres, journaux, documentation et frais d'annonces	4'103.35	3'000.00	1'103.35	36.78
0220.00.3105.00	Denrées alimentaires	0.00	3'500.00	-3'500.00	-100.00
0220.00.3110.00	Meubles et appareils de bureau	8'795.85	7'000.00	1'795.85	25.66
0220.00.3111.00	Machines, appareils et véhicules	313.50	0.00	313.50	-
0220.00.3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	12.50	0.00	12.50	-
0220.00.3130.01	Frais de télécommunications	4'235.95	8'000.00	-3'764.05	-47.05
0220.00.3130.11	Cotisations	29'474.35	24'446.00	5'028.35	20.57
0220.00.3130.12	Frais d'affranchissements	11'547.90	7'300.00	4'247.90	58.19
0220.00.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	13'636.25	12'000.00	1'636.25	13.64
0220.00.3134.00	Primes d'assurances choses	7'064.06	2'500.00	4'564.06	182.56
0220.00.3153.00	Entretien informatique, matériel	4'107.80	5'000.00	-892.20	-17.84
0220.00.3158.00	Charges d'utilisation informatiques	3'568.65	0.00	3'568.65	-
0220.00.3162.00	Primes de leasing opérationnel	14'484.35	14'000.00	484.35	3.46
0220.00.3170.00	Remboursements de frais effectifs	216.85	500.00	-283.15	-56.63
0220.00.3199.01	Frais de réception	17'412.60	12'000.00	5'412.60	45.11
0220.00.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00
0220.00.4250.00	Ventes	-248.00	-2'500.00	2'252.00	-90.08

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
0220.00.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-44'116.20	0.00	-44'116.20	-
0220.00.4270.00	Amendes	-880.00	0.00	-880.00	-
0220.01	Secrétariat municipal	312'507.96	304'400.00	8'107.96	2.66
0220.01.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	247'641.10	240'000.00	7'641.10	3.18
0220.01.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	33.00	500.00	-467.00	-93.40
0220.01.3049.01	Forfait téléphone	712.50	0.00	712.50	-
0220.01.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	23'323.05	22'000.00	1'323.05	6.01
0220.01.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	20'518.35	22'500.00	-1'981.65	-8.81
0220.01.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'228.90	8'500.00	-5'271.10	-62.01
0220.01.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	5'070.90	0.00	5'070.90	-
0220.01.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'118.05	1'500.00	618.05	41.20
0220.01.3099.00	Autres charges de personnel	254.70	500.00	-245.30	-49.06
0220.01.3110.00	Meubles et appareils de bureau	3'872.05	4'000.00	-127.95	-3.20
0220.01.3134.00	Primes d'assurances choses	301.96	0.00	301.96	-
0220.01.3170.00	Remboursements de frais effectifs	288.40	500.00	-211.60	-42.32
0220.01.3186.00	Primes d'assurances choses	0.00	400.00	-400.00	-100.00
0220.01.3199.01	Frais de réception	145.00	0.00	145.00	-
0220.01.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	5'000.00	5'000.00	0.00	0.00
0220.01.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	0.00	-1'000.00	1'000.00	-100.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
0221	Contrôle des habitants	113'241.41	120'885.00	-7'643.59	-6.32
0221.00	Contrôle des habitants	113'241.41	120'885.00	-7'643.59	-6.32
0221.00.3000.00	Salaires des autorités et commissions	400.00	0.00	400.00	-
0221.00.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	89'470.20	95'160.00	-5'689.80	-5.98
0221.00.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	34.00	200.00	-166.00	-83.00
0221.00.3049.01	Forfait téléphone	42.60	0.00	42.60	-
0221.00.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	8'393.40	9'000.00	-606.60	-6.74
0221.00.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	9'239.35	10'200.00	-960.65	-9.42
0221.00.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'648.60	3'400.00	-1'751.40	-51.51
0221.00.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	1'444.20	0.00	1'444.20	-
0221.00.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	671.50	500.00	171.50	34.30
0221.00.3099.00	Autres charges de personnel	84.90	200.00	-115.10	-57.55
0221.00.3110.00	Meubles et appareils de bureau	7'764.05	8'325.00	-560.95	-6.74
0221.00.3130.11	Cotisations	100.00	0.00	100.00	-
0221.00.3134.00	Primes d'assurances choses	301.96	0.00	301.96	-
0221.00.3158.00	Charges d'utilisation informatiques	0.00	400.00	-400.00	-100.00
0221.00.3170.00	Remboursements de frais effectifs	537.60	500.00	37.60	7.52
0221.00.3601.01	Frais - cartes d'identité	2'628.55	4'000.00	-1'371.45	-34.29
0221.00.3601.02	Frais - permis	7'286.50	6'000.00	1'286.50	21.44
0221.00.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	5'000.00	5'000.00	0.00	0.00
0221.00.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-7'440.00	-8'000.00	560.00	-7.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
0221.00.4260.01	Emoluments - cartes d'identité	-4'655.00	-6'000.00	1'345.00	-22.42
0221.00.4260.02	Emoluments - permis	-9'711.00	-8'000.00	-1'711.00	21.39
0223	Informatique et télécommunication	122'055.73	118'058.00	3'997.73	3.39
0223.00	Informatique et télécommunication	122'055.73	118'058.00	3'997.73	3.39
0223.00.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	26'000.00	26'000.00	0.00	0.00
0223.00.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	0.00	200.00	-200.00	-100.00
0223.00.3049.01	Forfait téléphone	120.00	0.00	120.00	-
0223.00.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	2'448.60	2'366.00	82.60	3.49
0223.00.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'321.80	1'272.00	49.80	3.92
0223.00.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	804.60	820.00	-15.40	-1.88
0223.00.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	390.00	200.00	190.00	95.00
0223.00.3099.00	Autres charges de personnel	0.00	200.00	-200.00	-100.00
0223.00.3110.00	Meubles et appareils de bureau	1'639.05	3'000.00	-1'360.95	-45.37
0223.00.3130.10	Site internet	16'765.25	16'500.00	265.25	1.61
0223.00.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	16'410.30	14'200.00	2'210.30	15.57
0223.00.3134.00	Primes d'assurances choses	1'265.95	0.00	1'265.95	-
0223.00.3158.00	Charges d'utilisation informatiques	56'773.51	57'000.00	-226.49	-0.40
0223.00.3162.00	Primes de leasing opérationnel	1'744.00	0.00	1'744.00	-
0223.00.3170.00	Remboursements de frais effectifs	0.00	500.00	-500.00	-100.00
0223.00.3320.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	14'059.55	0.00	14'059.55	-

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
0223.00.4511.00	Prélèvements sur fonds	0.00	-4'200.00	4'200.00	-100.00
0223.00.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-17'686.88	0.00	-17'686.88	-
0229	Services généraux, autres	6'973.46	7'200.00	-226.54	-3.15
0229.00	Communication	6'973.46	7'200.00	-226.54	-3.15
0229.00.3102.00	Imprimés, publications	5'632.16	6'000.00	-367.84	-6.13
0229.00.3130.12	Frais d'affranchissements	1'341.30	1'200.00	141.30	11.78
029	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	314'574.93	390'261.23	-75'686.30	-19.39
0290	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	314'574.93	390'261.23	-75'686.30	-19.39
0290.01	Halle polyvalente	32'817.49	90'460.30	-57'642.81	-63.72
0290.01.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'516.75	7'000.00	-4'483.25	-64.05
0290.01.3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	45.40	0.00	45.40	-
0290.01.3120.00	Achats d'électricité	24'854.30	22'000.00	2'854.30	12.97
0290.01.3130.01	Frais de télécommunications	1'420.80	1'500.00	-79.20	-5.28
0290.01.3130.03	Frais de surveillance	4'201.30	4'250.00	-48.70	-1.15
0290.01.3134.00	Primes d'assurances choses	7'495.89	8'100.00	-604.11	-7.46
0290.01.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	26'440.35	22'500.00	3'940.35	17.51
0290.01.3144.01	Contrats d'entretien	1'895.55	6'100.00	-4'204.45	-68.93

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
0290.01.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'534.20	2'200.00	-665.80	-30.26
0290.01.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	3'833.35	3'833.35	0.00	0.00
0290.01.3511.00	Attributions aux fonds	0.00	27'976.95	-27'976.95	-100.00
0290.01.4309.00	Rétributions photovoltaïques	-2'916.00	0.00	-2'916.00	-
0290.01.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA	-23'600.40	0.00	-23'600.40	-
0290.01.4472.01	Locations de salle	-14'104.00	-15'000.00	896.00	-5.97
0290.01.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-800.00	0.00	-800.00	-
0290.02	Refuge	-2'145.52	-8'789.55	6'644.03	-75.59
0290.02.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	677.55	0.00	677.55	-
0290.02.3134.00	Primes d'assurances choses	214.53	250.00	-35.47	-14.19
0290.02.3144.01	Contrats d'entretien	212.40	300.00	-87.60	-29.20
0290.02.3511.00	Attributions aux fonds	0.00	660.45	-660.45	-100.00
0290.02.4472.01	Locations de salle	-3'250.00	-10'000.00	6'750.00	-67.50
0290.03	Four de Montet	1'221.62	1'980.00	-758.38	-38.30
0290.03.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	306.35	0.00	306.35	-
0290.03.3120.00	Achats d'électricité	422.65	500.00	-77.35	-15.47
0290.03.3134.00	Primes d'assurances choses	204.22	250.00	-45.78	-18.31
0290.03.3144.01	Contrats d'entretien	288.40	0.00	288.40	-
0290.03.3511.00	Attributions aux fonds	0.00	1'230.00	-1'230.00	-100.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
0290.04	Poids publics	187.37	815.00	-627.63	-77.01
0290.04.3120.00	Achats d'électricité	118.45	300.00	-181.55	-60.52
0290.04.3134.00	Primes d'assurances choses	68.92	100.00	-31.08	-31.08
0290.04.3511.00	Attributions aux fonds	0.00	415.00	-415.00	-100.00
0290.05	Salle de réunion, Champmartin	251.95	-2'275.00	2'526.95	-111.07
0290.05.3120.00	Achats d'électricité	601.25	400.00	201.25	50.31
0290.05.3120.02	Achats de mazout	405.00	0.00	405.00	-
0290.05.3121.01	Achats de mazout	0.00	600.00	-600.00	-100.00
0290.05.3134.00	Primes d'assurances choses	128.70	150.00	-21.30	-14.20
0290.05.3144.01	Contrats d'entretien	167.00	0.00	167.00	-
0290.05.3511.00	Attributions aux fonds	0.00	775.00	-775.00	-100.00
0290.05.4472.01	Locations de salle	-1'050.00	-4'200.00	3'150.00	-75.00
0290.06	Ancienne station de pompage	3'239.38	14'000.00	-10'760.62	-76.86
0290.06.3120.00	Achats d'électricité	2'902.78	5'000.00	-2'097.22	-41.94
0290.06.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	0.00	9'000.00	-9'000.00	-100.00
0290.06.3134.00	Primes d'assurances choses	336.60	0.00	336.60	-

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
0290.99	Service de conciergerie	279'002.64	294'070.48	-15'067.84	-5.12
0290.99.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	209'373.95	210'028.00	-654.05	-0.31
0290.99.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	1'440.00	500.00	940.00	188.00
0290.99.3049.01	Forfait téléphone	300.00	0.00	300.00	-
0290.99.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	18'417.70	19'113.00	-695.30	-3.64
0290.99.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	14'186.40	17'229.48	-3'043.08	-17.66
0290.99.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'454.25	6'500.00	-3'045.75	-46.86
0290.99.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	3'268.65	0.00	3'268.65	-
0290.99.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500.00	-500.00	-100.00
0290.99.3099.00	Autres charges de personnel	409.60	600.00	-190.40	-31.73
0290.99.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'371.30	0.00	2'371.30	-
0290.99.3111.00	Machines, appareils et véhicules	10'981.80	11'500.00	-518.20	-4.51
0290.99.3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	3'500.45	3'500.00	0.45	0.01
0290.99.3130.01	Frais de télécommunications	0.00	300.00	-300.00	-100.00
0290.99.3134.00	Primes d'assurances choses	1'509.79	0.00	1'509.79	-
0290.99.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	23.35	0.00	23.35	-
0290.99.3186.00	Primes d'assurances choses	0.00	1'800.00	-1'800.00	-100.00
0290.99.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	18'000.00	18'000.00	0.00	0.00
0290.99.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	2'776.55	5'000.00	-2'223.45	-44.47
0290.99.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-11'011.15	-500.00	-10'511.15	2'102.23

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
1	Ordre et sécurité publique	278'151.33	287'257.81	-9'106.48	-3.17
11	Sécurité publique	172'210.14	167'999.00	4'211.14	2.51
111	Police et sécurité publique	172'210.14	167'999.00	4'211.14	2.51
1110	Police et sécurité publique	172'210.14	167'999.00	4'211.14	2.51
1110.00	Sécurité publique	172'210.14	167'999.00	4'211.14	2.51
1110.00.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6'309.15	15'000.00	-8'690.85	-57.94
1110.00.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	30.85	305.00	-274.15	-89.89
1110.00.3099.00	Autres charges de personnel	84.90	100.00	-15.10	-15.10
1110.00.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	24.30	0.00	24.30	-
1110.00.3111.00	Machines, appareils et véhicules	13'387.00	16'000.00	-2'613.00	-16.33
1110.00.3130.01	Frais de télécommunications	306.99	500.00	-193.01	-38.60
1110.00.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	200.00	0.00	200.00	-
1110.00.3134.00	Primes d'assurances choses	529.56	350.00	179.56	51.30
1110.00.3158.00	Charges d'utilisation informatiques	2'948.75	1'000.00	1'948.75	194.88
1110.00.3420.01	Frais bancaires	381.24	0.00	381.24	-
1110.00.3611.01	Facture policière	202'663.00	194'744.00	7'919.00	4.07
1110.00.4270.00	Amendes	-54'655.60	-45'000.00	-9'655.60	21.46
1110.00.4511.00	Prélèvements sur fonds	0.00	-15'000.00	15'000.00	-100.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
15	Service du feu	76'362.36	84'653.21	-8'290.85	-9.79
150	Service du feu	76'362.36	84'653.21	-8'290.85	-9.79
1500	Service du feu	76'362.36	84'653.21	-8'290.85	-9.79
1500.00	Service du feu	68'611.00	78'247.96	-9'636.96	-12.32
1500.00.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	68'611.00	78'247.96	-9'636.96	-12.32
1500.01	Locaux SDIS	7'751.36	6'405.25	1'346.11	21.02
1500.01.3120.00	Achats d'électricité	7'038.80	4'000.00	3'038.80	75.97
1500.01.3130.01	Frais de télécommunications	0.00	100.00	-100.00	-100.00
1500.01.3134.00	Primes d'assurances choses	712.56	680.00	32.56	4.79
1500.01.3511.00	Attributions aux fonds	0.00	1'625.25	-1'625.25	-100.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
16	Défense	29'578.83	34'605.60	-5'026.77	-14.53
161	Défense militaire	3'039.03	2'880.00	159.03	5.52
1610	Stand de tir	3'039.03	2'880.00	159.03	5.52
1610.00	Stand de tir	3'039.03	2'880.00	159.03	5.52
1610.00.3120.00	Achats d'électricité	734.70	800.00	-65.30	-8.16
1610.00.3134.00	Primes d'assurances choses	820.88	580.00	240.88	41.53
1610.00.3159.00	Entretien d'autres biens meubles et immobilisations incorporelles	1'483.45	1'500.00	-16.55	-1.10
162	Défense civile	26'539.80	31'725.60	-5'185.80	-16.35
1620	Défense civile	26'539.80	31'725.60	-5'185.80	-16.35
1620.00	Protection civile	26'389.65	31'141.60	-4'751.95	-15.26
1620.00.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	26'389.65	31'141.60	-4'751.95	-15.26
1620.01	Abris de protection civile	150.15	584.00	-433.85	-74.29
1620.01.3130.01	Frais de télécommunications	84.00	84.00	0.00	0.00
1620.01.3144.01	Contrats d'entretien	162.15	500.00	-337.85	-67.57
1620.01.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-96.00	0.00	-96.00	-

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
2	Formation	1'408'064.78	1'682'940.30	-274'875.52	-16.33
21	Scolarité obligatoire	1'405'641.53	1'680'340.30	-274'698.77	-16.35
212	Degré primaire	1'027.80	1'182'917.40	-1'181'889.60	-99.91
2120	Degré primaire	1'027.80	1'182'917.40	-1'181'889.60	-99.91
2120.00	Degré primaire	0.00	1'181'117.40	-1'181'117.40	-100.00
2120.00.3612.02	Participation ARPEJE	0.00	1'181'117.40	-1'181'117.40	-100.00
2120.01	Pédibus	1'027.80	1'800.00	-772.20	-42.90
2120.01.3104.00	Matériel didactique	0.00	300.00	-300.00	-100.00
2120.01.3199.01	Frais de réception	1'027.80	1'500.00	-472.20	-31.48
217	Bâtiments scolaires	-60'918.17	33'311.10	-94'229.27	-282.88
2170	Bâtiments scolaires	-60'918.17	33'311.10	-94'229.27	-282.88

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
2170.00	Collège La Rose des Vents	-53'440.67	3'626.10	-57'066.77	-1'573.78
2170.00.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'360.80	6'000.00	-1'639.20	-27.32
2170.00.3120.00	Achats d'électricité	10'800.05	18'000.00	-7'199.95	-40.00
2170.00.3120.01	Achats d'eau (bâtiments/terrains)	483.85	0.00	483.85	-
2170.00.3130.01	Frais de télécommunications	2'706.05	3'000.00	-293.95	-9.80
2170.00.3130.03	Frais de surveillance	4'201.30	4'250.00	-48.70	-1.15
2170.00.3134.00	Primes d'assurances choses	7'870.13	7'900.00	-29.87	-0.38
2170.00.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	2'508.60	0.00	2'508.60	-
2170.00.3144.01	Contrats d'entretien	4'550.75	4'500.00	50.75	1.13
2170.00.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	4'482.80	4'400.00	82.80	1.88
2170.00.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	264'333.35	264'333.35	0.00	0.00
2170.00.3511.00	Attributions aux fonds	0.00	35'242.75	-35'242.75	-100.00
2170.00.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-11'338.35	0.00	-11'338.35	-
2170.00.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA	-330'400.00	-326'000.00	-4'400.00	1.35
2170.00.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	-18'000.00	-18'000.00	0.00	0.00
2170.01	Crèche La Ruche	-7'477.50	29'685.00	-37'162.50	-125.19
2170.01.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	768.25	7'000.00	-6'231.75	-89.03
2170.01.3120.00	Achats d'électricité	14'166.00	15'000.00	-834.00	-5.56
2170.01.3120.01	Achats d'eau (bâtiments/terrains)	562.65	0.00	562.65	-
2170.01.3130.01	Frais de télécommunications	0.00	3'000.00	-3'000.00	-100.00
2170.01.3134.00	Primes d'assurances choses	2'114.60	2'800.00	-685.40	-24.48

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
2170.01.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1'563.30	0.00	1'563.30	-
2170.01.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	132'548.55	144'135.00	-11'586.45	-8.04
2170.01.3511.00	Attributions aux fonds	0.00	17'750.00	-17'750.00	-100.00
2170.01.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-14'728.65	0.00	-14'728.65	-
2170.01.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA	-144'472.20	-160'000.00	15'527.80	-9.70
218	Accueil de jour	9'390.00	463'611.80	-454'221.80	-97.97
2180	Accueil de jour	9'390.00	463'611.80	-454'221.80	-97.97
2180.00	Accueil de jour	9'390.00	463'611.80	-454'221.80	-97.97
2180.00.3612.01	Participation FAJE	9'390.00	9'380.00	10.00	0.11
2180.00.3612.02	Participation ARPEJE	0.00	453'031.80	-453'031.80	-100.00
2180.00.3612.03	Participation ARAS Broye-Vully	0.00	1'200.00	-1'200.00	-100.00
219	École obligatoire, non mentionné ailleurs	1'456'141.90	500.00	1'455'641.90	291'128.38
2191	Transports d'élèves	0.00	500.00	-500.00	-100.00
2191.00	Transports d'élèves	0.00	500.00	-500.00	-100.00
2191.00.3130.09	Frais de transport	0.00	500.00	-500.00	-100.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
2199	École obligatoire, non mentionné ailleurs	1'456'141.90	0.00	1'456'141.90	-
2199.00	Arpeje - Scolaire	1'050'366.00	0.00	1'050'366.00	-
2199.00.3612.02	Participation ARPEJE	1'050'366.00	0.00	1'050'366.00	-
2199.01	Arpeje - Accueil de jour	374'115.95	0.00	374'115.95	-
2199.01.3612.02	Participation ARPEJE	374'115.95	0.00	374'115.95	-
2199.02	Arpeje - Centre des jeunes	31'659.95	0.00	31'659.95	-
2199.02.3612.02	Participation ARPEJE	31'659.95	0.00	31'659.95	-
29	Scolarité obligatoire	2'423.25	2'600.00	-176.75	-6.80
299	Formation, non mentionné ailleurs	2'423.25	2'600.00	-176.75	-6.80
2990	Formation, non mentionné ailleurs	2'423.25	2'600.00	-176.75	-6.80
2990.00	Office d'orientation professionnelle	2'423.25	2'600.00	-176.75	-6.80
2990.00.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	2'423.25	2'600.00	-176.75	-6.80

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	-664'662.51	-762'273.39	97'610.88	-12.81
32	Culture, autres	11'200.00	2'000.00	9'200.00	460.00
322	Musique et théâtre	11'200.00	2'000.00	9'200.00	460.00
3220	Musique et théâtre	11'200.00	2'000.00	9'200.00	460.00
3220.00	Fanfare "La Persévérance"	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00
3220.00.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	0.00	2'000.00	-2'000.00	-100.00
3220.00.3636.01	Subventions ASLC	2'000.00	0.00	2'000.00	-
3220.01	Lakevoices	9'200.00	0.00	9'200.00	-
3220.01.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	9'200.00	0.00	9'200.00	-
34	Sports et loisirs	-697'220.05	-808'382.99	111'162.94	-13.75
341	Sports	24'717.95	36'477.70	-11'759.75	-32.24
3410	Sports	24'717.95	36'477.70	-11'759.75	-32.24

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
3410.01	Football	20'198.60	30'477.70	-10'279.10	-33.73
3410.01.3134.00	Primes d'assurances choses	515.90	1'200.00	-684.10	-57.01
3410.01.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	770.55	2'000.00	-1'229.45	-61.47
3410.01.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	3'912.15	4'766.70	-854.55	-17.93
3410.01.3511.00	Attributions aux fonds	0.00	2'511.00	-2'511.00	-100.00
3410.01.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	15'000.00	20'000.00	-5'000.00	-25.00
3410.02	Tennis	4'519.35	6'000.00	-1'480.65	-24.68
3410.02.3140.01	Contrats d'entretien	0.00	6'000.00	-6'000.00	-100.00
3410.02.3144.01	Contrats d'entretien	4'519.35	0.00	4'519.35	-
342	Loisirs	-721'938.00	-844'860.69	122'922.69	-14.55
3420	Parcs et promenades	-800'683.73	-920'182.69	119'498.96	-12.99
3420.00	Camping	-1'353'294.76	-1'412'647.69	59'352.93	-4.20
3420.00.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6'467.75	3'000.00	3'467.75	115.59
3420.00.3101.02	Appareils et matériels destinés à la revente	25'551.97	20'000.00	5'551.97	27.76
3420.00.3111.00	Machines, appareils et véhicules	3'200.00	3'000.00	200.00	6.67
3420.00.3120.00	Achats d'électricité	76'446.32	65'000.00	11'446.32	17.61
3420.00.3130.00	Prestations de services de tiers	1'200.00	0.00	1'200.00	-
3420.00.3130.01	Frais de télécommunications	2'270.66	8'500.00	-6'229.34	-73.29

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
3420.00.3130.03	Frais de surveillance	15'546.02	17'000.00	-1'453.98	-8.55
3420.00.3130.04	Abonnements tv	35'056.34	0.00	35'056.34	-
3420.00.3130.11	Cotisations	296.02	0.00	296.02	-
3420.00.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	4'125.00	0.00	4'125.00	-
3420.00.3134.00	Primes d'assurances choses	1'035.08	1'400.00	-364.92	-26.07
3420.00.3140.00	Entretien des terrains	21'252.52	20'000.00	1'252.52	6.26
3420.00.3144.01	Contrats d'entretien	1'813.04	0.00	1'813.04	-
3420.00.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	4'909.29	5'000.00	-90.71	-1.81
3420.00.3162.00	Primes de leasing opérationnel	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
3420.00.3511.00	Attributions aux fonds	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00
3420.00.4240.01	Revenus parking	-57'700.00	-40'000.00	-17'700.00	44.25
3420.00.4240.03	Location du compteur électrique des loc. du camping	-8'816.45	-8'820.00	3.55	-0.04
3420.00.4240.04	Taxes forfaitaires des installations électriques	-19'257.90	-6'300.00	-12'957.90	205.68
3420.00.4240.05	Taxes forfaitaires sur les chiens	-5'785.17	-4'000.00	-1'785.17	44.63
3420.00.4240.11	Consommations d'électricité des locataires	-65'538.05	-82'307.69	16'769.64	-20.37
3420.00.4250.00	Ventes	-2'013.98	-3'000.00	986.02	-32.87
3420.00.4250.01	Ventes de gaz	-21'451.05	-27'000.00	5'548.95	-20.55
3420.00.4250.03	Abonnements tv	-36'763.19	0.00	-36'763.19	-
3420.00.4260.00	Remboursements et participations de tiers	0.00	-1'000.00	1'000.00	-100.00
3420.00.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA	-1'178'369.40	-1'176'620.00	-1'749.40	0.15
3420.00.4472.04	Nuitées	-170'953.58	-207'500.00	36'546.42	-17.61
3420.00.4511.00	Prélèvements sur fonds	0.00	-15'000.00	15'000.00	-100.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
3420.00.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-15'816.00	-15'000.00	-816.00	5.44
3420.01	Bâtiment camping	-711.67	-20'100.00	19'388.33	-96.46
3420.01.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	631.35	1'000.00	-368.65	-36.87
3420.01.3110.00	Meubles et appareils de bureau	922.02	0.00	922.02	-
3420.01.3111.00	Machines, appareils et véhicules	316.37	1'000.00	-683.63	-68.36
3420.01.3120.00	Achats d'électricité	875.29	5'000.00	-4'124.71	-82.49
3420.01.3120.01	Achats d'eau (bâtiments/terrains)	297.95	0.00	297.95	-
3420.01.3120.02	Achats de mazout	777.94	0.00	777.94	-
3420.01.3130.01	Frais de télécommunications	1'195.85	0.00	1'195.85	-
3420.01.3130.02	Frais de nettoyage	5'500.33	5'000.00	500.33	10.01
3420.01.3134.00	Primes d'assurances choses	1'069.28	1'900.00	-830.72	-43.72
3420.01.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	24'882.89	19'000.00	5'882.89	30.96
3420.01.3144.01	Contrats d'entretien	1'059.99	0.00	1'059.99	-
3420.01.4472.04	Nuitées	-20'240.93	-20'000.00	-240.93	1.20
3420.01.4511.00	Prélèvements sur fonds	0.00	-15'000.00	15'000.00	-100.00
3420.01.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	-18'000.00	-18'000.00	0.00	0.00
3420.02	Mobilhomes	-43'312.61	-70'000.00	26'687.39	-38.12
3420.02.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'151.29	1'000.00	151.29	15.13
3420.02.3111.00	Machines, appareils et véhicules	555.05	2'000.00	-1'444.95	-72.25
3420.02.3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	155.09	0.00	155.09	-

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
3420.02.3130.02	Frais de nettoyage	5'840.06	5'000.00	840.06	16.80
3420.02.3134.00	Primes d'assurances choses	1'389.05	1'000.00	389.05	38.91
3420.02.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	937.66	1'000.00	-62.34	-6.23
3420.02.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	0.00	-10'000.00	10'000.00	-100.00
3420.02.4472.04	Nuitées	-53'340.81	-70'000.00	16'659.19	-23.80
3420.03	Pods	24'349.93	-9'300.00	33'649.93	-361.83
3420.03.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	698.66	1'000.00	-301.34	-30.13
3420.03.3111.00	Machines, appareils et véhicules	24'475.30	25'000.00	-524.70	-2.10
3420.03.3130.02	Frais de nettoyage	4'140.06	3'000.00	1'140.06	38.00
3420.03.3134.00	Primes d'assurances choses	0.00	700.00	-700.00	-100.00
3420.03.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	3'060.81	1'000.00	2'060.81	206.08
3420.03.4472.04	Nuitées	-8'024.90	-15'000.00	6'975.10	-46.50
3420.03.4511.00	Prélèvements sur fonds	0.00	-25'000.00	25'000.00	-100.00
3420.04	Pavillon	11'388.76	-5'700.00	17'088.76	-299.80
3420.04.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	620.95	500.00	120.95	24.19
3420.04.3111.00	Machines, appareils et véhicules	424.61	500.00	-75.39	-15.08
3420.04.3134.00	Primes d'assurances choses	433.94	300.00	133.94	44.65
3420.04.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	13'863.18	9'000.00	4'863.18	54.04
3420.04.3144.01	Contrats d'entretien	307.68	0.00	307.68	-
3420.04.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	816.00	0.00	816.00	-

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
3420.04.4472.01	Locations de salle	-5'077.60	-8'000.00	2'922.40	-36.53
3420.04.4511.00	Prélèvements sur fonds	0.00	-8'000.00	8'000.00	-100.00
3420.05	Restaurant Castor	-7'708.21	-6'875.00	-833.21	12.12
3420.05.3111.00	Machines, appareils et véhicules	950.37	2'000.00	-1'049.63	-52.48
3420.05.3134.00	Primes d'assurances choses	173.45	500.00	-326.55	-65.31
3420.05.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	542.97	0.00	542.97	-
3420.05.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA	-9'375.00	-9'375.00	0.00	0.00
3420.06	Piscine	3'600.73	3'600.00	0.73	0.02
3420.06.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'163.97	2'100.00	-936.03	-44.57
3420.06.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	5'736.76	1'500.00	4'236.76	282.45
3420.06.3140.00	Entretien des terrains	0.00	15'000.00	-15'000.00	-100.00
3420.06.4511.00	Prélèvements sur fonds	0.00	-15'000.00	15'000.00	-100.00
3420.06.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-3'300.00	0.00	-3'300.00	-
3420.07	Blocs sanitaires	84'926.08	85'800.00	-873.92	-1.02
3420.07.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'178.18	20'000.00	-14'821.82	-74.11
3420.07.3120.02	Achats de mazout	6'860.36	0.00	6'860.36	-
3420.07.3130.02	Frais de nettoyage	52'520.23	60'000.00	-7'479.77	-12.47
3420.07.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	277.52	500.00	-222.48	-44.50
3420.07.3134.00	Primes d'assurances choses	1'148.78	300.00	848.78	282.93

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
3420.07.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	18'941.01	22'150.00	-3'208.99	-14.49
3420.07.4511.00	Prélèvements sur fonds	0.00	-17'150.00	17'150.00	-100.00
3420.09	Service du camping	403'476.75	447'130.00	-43'653.25	-9.76
3420.09.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	306'745.50	322'700.00	-15'954.50	-4.94
3420.09.3049.01	Forfait téléphone	600.00	600.00	0.00	0.00
3420.09.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	28'248.85	30'000.00	-1'751.15	-5.84
3420.09.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	25'532.60	31'000.00	-5'467.40	-17.64
3420.09.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'426.40	11'700.00	-4'273.60	-36.53
3420.09.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	3'716.70	0.00	3'716.70	-
3420.09.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	100.00	1'000.00	-900.00	-90.00
3420.09.3099.00	Autres charges de personnel	1'157.80	1'000.00	157.80	15.78
3420.09.3100.00	Matériel de bureau	1'075.95	2'000.00	-924.05	-46.20
3420.09.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'757.02	0.00	3'757.02	-
3420.09.3101.01	Carburants	1'388.16	0.00	1'388.16	-
3420.09.3102.01	Livres, journaux, documentation et frais d'annonces	848.47	1'500.00	-651.53	-43.44
3420.09.3110.00	Meubles et appareils de bureau	350.37	1'000.00	-649.63	-64.96
3420.09.3111.00	Machines, appareils et véhicules	7'774.69	14'000.00	-6'225.31	-44.47
3420.09.3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	1'651.53	3'000.00	-1'348.47	-44.95
3420.09.3130.01	Frais de télécommunications	276.96	1'500.00	-1'223.04	-81.54
3420.09.3130.10	Site internet	19'250.04	16'300.00	2'950.04	18.10
3420.09.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	3'200.00	3'000.00	200.00	6.67

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
3420.09.3134.00	Primes d'assurances choses	2'192.46	0.00	2'192.46	-
3420.09.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'327.88	9'820.00	-8'492.12	-86.48
3420.09.3158.00	Charges d'utilisation informatiques	2'490.88	3'510.00	-1'019.12	-29.03
3420.09.3162.00	Primes de leasing opérationnel	1'228.10	0.00	1'228.10	-
3420.09.3170.00	Remboursements de frais effectifs	100.80	1'000.00	-899.20	-89.92
3420.09.3186.00	Primes d'assurances choses	0.00	2'000.00	-2'000.00	-100.00
3420.09.3199.01	Frais de réception	581.88	1'500.00	-918.12	-61.21
3420.09.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	18'000.00	18'000.00	0.00	0.00
3420.09.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	5'515.75	10'000.00	-4'484.25	-44.84
3420.09.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-26'062.04	-14'000.00	-12'062.04	86.16
3420.09.4511.00	Prélèvements sur fonds	0.00	-10'000.00	10'000.00	-100.00
3420.09.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-15'000.00	-15'000.00	0.00	0.00
3420.10	Parcs, plages et promenades	8'850.01	5'000.00	3'850.01	77.00
3420.10.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'085.80	0.00	2'085.80	-
3420.10.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	1'899.60	0.00	1'899.60	-
3420.10.3137.02	Taxes cantonales	80.00	0.00	80.00	-
3420.10.3140.00	Entretien des terrains	34'784.61	35'000.00	-215.39	-0.62
3420.10.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-30'000.00	-30'000.00	0.00	0.00
3420.11	Place de jeux	0.00	7'000.00	-7'000.00	-100.00
3420.11.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	0.00	7'000.00	-7'000.00	-100.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
3420.12	Street workout	15'000.00	0.00	15'000.00	-
342012.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	15'000.00	0.00	15'000.00	-
3420.19	Service des parcs, plages et promenades	52'751.26	55'910.00	-3'158.74	-5.65
3420.19.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	33'893.15	34'500.00	-606.85	-1.76
3420.19.3049.01	Forfait téléphone	120.00	200.00	-80.00	-40.00
3420.19.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	3'191.75	3'150.00	41.75	1.33
3420.19.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	2'726.40	3'100.00	-373.60	-12.05
3420.19.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'627.00	1'660.00	-33.00	-1.99
3420.19.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'026.60	3'000.00	26.60	0.89
3420.19.3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	62.50	0.00	62.50	-
3420.19.3134.00	Primes d'assurances choses	2'154.81	0.00	2'154.81	-
3420.19.3170.00	Remboursements de frais effectifs	0.00	300.00	-300.00	-100.00
3420.19.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	5'949.05	10'000.00	-4'050.95	-40.51
3429	Loisirs, non mentionné ailleurs	78'745.73	75'322.00	3'423.73	4.55
3429.00	Affaires culturelles et loisirs	37'907.10	39'422.00	-1'514.90	-3.84
3429.00.3111.00	Machines, appareils et véhicules	4'450.95	3'000.00	1'450.95	48.37
3429.00.3120.00	Achats d'électricité	439.15	600.00	-160.85	-26.81
3429.00.3199.01	Frais de réception	576.00	0.00	576.00	-

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
3429.00.3511.00	Attributions aux fonds	0.00	4'000.00	-4'000.00	-100.00
3429.00.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	18'441.00	17'822.00	619.00	3.47
3429.00.3636.01	Subventions ASLC	14'000.00	14'000.00	0.00	0.00
3429.01	Fête du 1er août	28'128.45	27'900.00	228.45	0.82
3429.01.3130.00	Prestations de services de tiers	26'078.45	25'900.00	178.45	0.69
3429.01.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	50.00	0.00	50.00	-
3429.01.3636.01	Subventions ASLC	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00
3429.02	Fête du camping	8'710.18	8'000.00	710.18	8.88
3429.02.3130.00	Prestations de services de tiers	6'710.18	6'000.00	710.18	11.84
3429.02.3636.01	Subventions ASLC	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00
3429.03	Fête du bourg	4'000.00	0.00	4'000.00	-
3429.03.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'182.60	0.00	1'182.60	-
3429.03.3511.00	Attributions aux fonds	4'000.00	0.00	4'000.00	-
3429.03.3636.01	Subventions ASLC	23'543.90	10'000.00	13'543.90	135.44
3429.03.4511.00	Prélèvements sur fonds	-24'726.50	-10'000.00	-14'726.50	147.27
35	Eglises et affaires religieuses	21'357.54	44'109.60	-22'752.06	-51.58

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
350	Eglises et affaires religieuses	21'357.54	44'109.60	-22'752.06	-51.58
3500	Églises et affaires religieuses	21'357.54	44'109.60	-22'752.06	-51.58
3500.00	Eglise St-Théodule (temple)	19'288.90	19'000.00	288.90	1.52
3500.00.3120.00	Achats d'électricité	7'008.30	8'000.00	-991.70	-12.40
3500.00.3134.00	Primes d'assurances choses	1'681.55	2'000.00	-318.45	-15.92
3500.00.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	26'783.20	23'000.00	3'783.20	16.45
3500.00.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales	-16'184.15	-14'000.00	-2'184.15	15.60
3500.01	Tour et chapelle	-4'367.06	9'409.60	-13'776.66	-146.41
3500.01.3120.00	Achats d'électricité	2'558.00	3'000.00	-442.00	-14.73
3500.01.3134.00	Primes d'assurances choses	1'336.14	1'650.00	-313.86	-19.02
3500.01.3144.01	Contrats d'entretien	138.80	0.00	138.80	-
3500.01.3511.00	Attributions aux fonds	0.00	4'759.60	-4'759.60	-100.00
3500.01.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-8'400.00	0.00	-8'400.00	-
3500.02	Cultes	6'435.70	15'700.00	-9'264.30	-59.01
3500.02.3632.01	Participation pour l'église protestante	0.00	2'000.00	-2'000.00	-100.00
3500.02.3632.02	Participation pour l'église catholique	6'435.70	12'200.00	-5'764.30	-47.25
3500.02.3632.03	Participation pour la paroisse de langue allemande	0.00	1'500.00	-1'500.00	-100.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
5	Sécurité sociale	23'420.90	29'000.00	-5'579.10	-19.24
53	Vieillesse et survivants	11'444.35	11'000.00	444.35	4.04
535	Prestations et contributions seniors	11'444.35	11'000.00	444.35	4.04
5350	Prestations et contributions seniors	11'444.35	11'000.00	444.35	4.04
5350.00	Ainés	11'444.35	11'000.00	444.35	4.04
5350.00.3199.01	Frais de réception	11'444.35	11'000.00	444.35	4.04
57	Aide sociale et domaine de l'asile	11'976.55	18'000.00	-6'023.45	-33.46
571	Aide sociale et domaine de l'asile	11'038.55	18'000.00	-6'961.45	-38.67
5710	Aides, non mentionné ailleurs	11'038.55	18'000.00	-6'961.45	-38.67
5710.00	Service social communal	11'038.55	18'000.00	-6'961.45	-38.67
5710.00.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	2'339.15	0.00	2'339.15	-
5710.00.3199.01	Frais de réception	2'339.80	5'000.00	-2'660.20	-53.20
5710.00.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif	6'359.60	13'000.00	-6'640.40	-51.08

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
579	Assistance, non mentionné ailleurs	938.00	0.00	938.00	-
5790	Administration des services sociaux	938.00	0.00	938.00	-
5790.00	ARAS	938.00	0.00	938.00	-
5790.00.3612.03	Participation ARAS Broye-Vully	938.00	0.00	938.00	-
6	Trafic	574'180.00	544'631.50	29'548.50	5.43
61	Circulation routière	536'376.81	564'957.50	-28'580.69	-5.06
615	Routes communales	536'376.81	564'957.50	-28'580.69	-5.06
6150	Routes communales	646'172.41	613'937.50	32'234.91	5.25
6150.00	Routes	279'055.09	271'033.30	8'021.79	2.96
6150.00.3120.00	Achats d'électricité	16'890.90	12'000.00	4'890.90	40.76
6150.00.3134.00	Primes d'assurances choses	0.00	1'200.00	-1'200.00	-100.00
6150.00.3137.02	Taxes cantonales	1'719.00	3'000.00	-1'281.00	-42.70
6150.00.3141.00	Entretien des routes	21'144.70	15'000.00	6'144.70	40.96
6150.00.3141.01	Entretien de la signalisation routière et de l'éclairage public	40'614.70	37'000.00	3'614.70	9.77
6150.00.3141.02	Déneigements	10'791.40	10'000.00	791.40	7.91

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
6150.00.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	165'927.24	163'833.30	2'093.94	1.28
6150.00.3511.00	Attributions aux fonds	30'000.00	30'000.00	0.00	0.00
6150.00.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-600.00	0.00	-600.00	-
6150.00.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-7'432.85	-1'000.00	-6'432.85	643.29
6150.01	Bâtiment voirie	-37'950.61	-28'095.80	-9'854.81	35.08
6150.01.3120.00	Achats d'électricité	977.30	3'000.00	-2'022.70	-67.42
6150.01.3120.02	Achats de mazout	4'388.95	0.00	4'388.95	-
6150.01.3121.01	Achats de mazout	0.00	7'000.00	-7'000.00	-100.00
6150.01.3130.01	Frais de télécommunications	1'284.25	1'500.00	-215.75	-14.38
6150.01.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	2'500.00	3'000.00	-500.00	-16.67
6150.01.3134.00	Primes d'assurances choses	2'847.04	2'600.00	247.04	9.50
6150.01.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	1'252.10	500.00	752.10	150.42
6150.01.3144.01	Contrats d'entretien	819.75	0.00	819.75	-
6150.01.3511.00	Attributions aux fonds	0.00	4'824.20	-4'824.20	-100.00
6150.01.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA	-32'520.00	-32'520.00	0.00	0.00
6150.01.4631.00	Subventions des cantons et concordats	-1'500.00	0.00	-1'500.00	-
6150.01.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	-18'000.00	-18'000.00	0.00	0.00
6150.99	Service de voirie	405'067.93	371'000.00	34'067.93	9.18
6150.99.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	209'476.15	207'000.00	2'476.15	1.20
6150.99.3049.01	Forfait téléphone	720.00	800.00	-80.00	-10.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
6150.99.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	19'152.65	22'500.00	-3'347.35	-14.88
6150.99.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	16'357.20	18'600.00	-2'242.80	-12.06
6150.99.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'735.35	10'000.00	-5'264.65	-52.65
6150.99.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	5'235.80	0.00	5'235.80	-
6150.99.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	9'144.65	6'000.00	3'144.65	52.41
6150.99.3099.00	Autres charges de personnel	489.50	800.00	-310.50	-38.81
6150.99.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	19'022.55	20'000.00	-977.45	-4.89
6150.99.3101.01	Carburants	18'684.70	14'000.00	4'684.70	33.46
6150.99.3111.00	Machines, appareils et véhicules	41'603.75	42'000.00	-396.25	-0.94
6150.99.3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	5'468.45	6'000.00	-531.55	-8.86
6150.99.3130.01	Frais de télécommunications	216.40	500.00	-283.60	-56.72
6150.99.3134.00	Primes d'assurances choses	5'233.45	10'000.00	-4'766.55	-47.67
6150.99.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	20'389.35	15'000.00	5'389.35	35.93
6150.99.3162.00	Primes de leasing opérationnel	1'616.15	2'000.00	-383.85	-19.19
6150.99.3170.00	Remboursements de frais effectifs	252.00	300.00	-48.00	-16.00
6150.99.3199.01	Frais de réception	224.80	0.00	224.80	-
6150.99.3511.00	Attributions aux fonds	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00
6150.99.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	18'000.00	18'000.00	0.00	0.00
6150.99.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	2'974.48	5'000.00	-2'025.52	-40.51
6150.99.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-3'929.45	0.00	-3'929.45	-
6150.99.4511.00	Prélèvements sur fonds	0.00	-37'500.00	37'500.00	-100.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
6151	Places de stationnement	-109'795.60	-48'980.00	-60'815.60	124.16
6151.00	Parking du Port	-77'017.33	-37'180.00	-39'837.33	107.15
6151.00.3120.00	Achats d'électricité	614.00	0.00	614.00	-
6151.00.3130.01	Frais de télécommunications	433.75	210.00	223.75	106.55
6151.00.3134.00	Primes d'assurances choses	281.27	1'100.00	-818.73	-74.43
6151.00.3140.00	Entretien des terrains	0.00	5'000.00	-5'000.00	-100.00
6151.00.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	2'240.65	8'510.00	-6'269.35	-73.67
6151.00.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-7'150.00	0.00	-7'150.00	-
6151.00.4240.01	Revenus parking	-73'437.00	-50'000.00	-23'437.00	46.87
6151.00.4260.00	Remboursements et participations de tiers	0.00	-2'000.00	2'000.00	-100.00
6151.01	Parking de la Zone sportive	-8'072.65	-6'000.00	-2'072.65	34.54
6151.01.3120.00	Achats d'électricité	1'098.55	0.00	1'098.55	-
6151.01.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	143.50	6'500.00	-6'356.50	-97.79
6151.01.4240.01	Revenus parking	-9'314.70	-12'000.00	2'685.30	-22.38
6151.01.4260.00	Remboursements et participations de tiers	0.00	-500.00	500.00	-100.00
6151.02	Parking de la Zone artisanale	-1'140.10	-2'900.00	1'759.90	-60.69
6151.02.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	143.50	4'600.00	-4'456.50	-96.88
6151.02.4240.01	Revenus parking	-1'283.60	-7'000.00	5'716.40	-81.66
6151.02.4260.00	Remboursements et participations de tiers	0.00	-500.00	500.00	-100.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
6151.03	Parking du Camping	-23'565.52	-2'900.00	-20'665.52	712.60
6151.03.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	7'224.31	4'600.00	2'624.31	57.05
6151.03.4240.01	Revenus parking	-30'789.83	-7'000.00	-23'789.83	339.85
6151.03.4260.00	Remboursements et participations de tiers	0.00	-500.00	500.00	-100.00
62	Transports publics	103'981.50	129'809.00	-25'827.50	-19.90
				0.00	-
621	Infrastructures des transports publics	1'244.00	0.00	1'244.00	-
6210	Infrastructures des transports publics	1'244.00	0.00	1'244.00	-
6210.00	Abribus	1'244.00	0.00	1'244.00	-
6210.00.3149.00	Entretien d'autres immobilisations corporelles	1'244.00	0.00	1'244.00	-
629	Transports publics, non mentionné ailleurs	102'737.50	129'809.00	-27'071.50	-20.85
6291	Transports publics urbains	103'827.30	128'509.00	-24'681.70	-19.21
6291.00	Transports publics	103'827.30	128'509.00	-24'681.70	-19.21
6291.00.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	103'827.30	128'509.00	-24'681.70	-19.21

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
6299	Transports publics, non mentionné ailleurs	-1'089.80	1'300.00	-2'389.80	-183.83
6299.00	CFF	-1'089.80	0.00	-1'089.80	-
6299.00.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	871.15	0.00	871.15	-
6299.00.3101.02	Appareils et matériels destinés à la revente	11'639.05	0.00	11'639.05	-
6299.00.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-1'960.95	0.00	-1'960.95	-
6299.00.4250.00	Ventes	-11'639.05	0.00	-11'639.05	-
6299.01	Bateaux Lac de Neuchâtel	0.00	1'300.00	-1'300.00	-100.00
6299.01.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'300.00	3'300.00	0.00	0.00
6299.01.4250.00	Ventes	-2'265.00	-2'000.00	-265.00	13.25
6299.01.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-1'035.00	0.00	-1'035.00	-
63	Trafic, autres	-56'178.31	-140'135.00	83'956.69	-59.91
631	Navigation	-56'178.31	-140'135.00	83'956.69	-59.91
6310	Navigation	-56'178.31	-140'135.00	83'956.69	-59.91
6310.00	Port de Cudrefin	-86'144.01	-142'400.00	56'255.99	-39.51
6310.00.3120.00	Achats d'électricité	1'445.65	2'000.00	-554.35	-27.72
6310.00.3130.01	Frais de télécommunications	581.79	1'000.00	-418.21	-41.82

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
6310.00.3130.03	Frais de surveillance	7'773.03	8'500.00	-726.97	-8.55
6310.00.3134.00	Primes d'assurances choses	523.06	0.00	523.06	-
6310.00.3137.02	Taxes cantonales	1'613.60	0.00	1'613.60	-
6310.00.3142.00	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	49'117.44	49'875.00	-757.56	-1.52
6310.00.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
6310.00.3511.00	Attributions aux fonds	40'000.00	40'000.00	0.00	0.00
6310.00.4120.02	Locations des places d'amarrage à l'eau	-142'210.35	-168'000.00	25'789.65	-15.35
6310.00.4120.03	Locations des places d'amarrage à terre	-9'845.00	-12'000.00	2'155.00	-17.96
6310.00.4120.04	Locations - hivernages	-1'480.15	-1'000.00	-480.15	48.02
6310.00.4240.02	Taxes d'électricité	-4'059.73	-2'100.00	-1'959.73	93.32
6310.00.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-20.35	-300.00	279.65	-93.22
6310.00.4260.03	Prestations pour élimination des matières féc.	-344.10	-500.00	155.90	-31.18
6310.00.4472.02	Nuitées (bateaux)	-6'114.95	0.00	-6'114.95	-
6310.00.4472.03	Nuitées (personnes)	-3'053.95	0.00	-3'053.95	-
6310.00.4472.04	Nuitées	0.00	-21'000.00	21'000.00	-100.00
6310.00.4511.00	Prélèvements sur fonds	0.00	-19'805.00	19'805.00	-100.00
6310.00.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-20'070.00	-20'070.00	0.00	0.00
6310.01	Port du Chablais	-136'307.17	-217'400.00	81'092.83	-37.30
6310.01.3120.00	Achats d'électricité	0.00	2'000.00	-2'000.00	-100.00
6310.01.3137.02	Taxes cantonales	1'875.00	0.00	1'875.00	-
6310.01.3142.00	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	77'994.03	73'000.00	4'994.03	6.84

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
6310.01.3511.00	Attributions aux fonds	40'000.00	40'000.00	0.00	0.00
6310.01.4120.02	Locations des places d'amarrage à l'eau	-234'726.20	-277'000.00	42'273.80	-15.26
6310.01.4120.03	Locations des places d'amarrage à terre	-14'000.00	-16'000.00	2'000.00	-12.50
6310.01.4240.02	Taxes d'électricité	-2'450.00	-4'400.00	1'950.00	-44.32
6310.01.4511.00	Prélèvements sur fonds	0.00	-35'000.00	35'000.00	-100.00
6310.01.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-5'000.00	0.00	-5'000.00	-
6310.02	Port des Chavannes	-1'224.00	-1'760.00	536.00	-30.45
6310.02.3137.02	Taxes cantonales	536.00	0.00	536.00	-
6310.02.4120.02	Locations des places d'amarrage à l'eau	-1'760.00	-1'760.00	0.00	0.00
6310.03	Capitainerie	-2'857.69	-3'300.00	442.31	-13.40
6310.03.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	61.89	0.00	61.89	-
6310.03.3120.00	Achats d'électricité	3'213.23	2'000.00	1'213.23	60.66
6310.03.3134.00	Primes d'assurances choses	537.40	700.00	-162.60	-23.23
6310.03.3142.00	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	329.79	1'000.00	-670.21	-67.02
6310.03.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	-7'000.00	-7'000.00	0.00	0.00
6310.05	Place des remorques	1'188.07	6'400.00	-5'211.93	-81.44
6310.05.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	73.91	700.00	-626.09	-89.44
6310.05.3102.00	Imprimés, publications	660.00	0.00	660.00	-
6310.05.3142.00	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	13'704.16	15'500.00	-1'795.84	-11.59

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
6310.05.4240.01	Revenus parking	-8'250.00	-9'800.00	1'550.00	-15.82
6310.05.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-5'000.00	0.00	-5'000.00	-
6310.99	Service des ports	169'166.49	218'325.00	-49'158.51	-22.52
6310.99.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	111'307.95	149'400.00	-38'092.05	-25.50
6310.99.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	0.00	200.00	-200.00	-100.00
6310.99.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	9'931.40	13'590.00	-3'658.60	-26.92
6310.99.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	8'331.60	11'550.00	-3'218.40	-27.86
6310.99.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'674.70	5'485.00	-2'810.30	-51.24
6310.99.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	1'357.50	0.00	1'357.50	-
6310.99.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	2'000.00	-2'000.00	-100.00
6310.99.3099.00	Autres charges de personnel	269.80	500.00	-230.20	-46.04
6310.99.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'494.57	0.00	4'494.57	-
6310.99.3101.01	Carburants	462.42	500.00	-37.58	-7.52
6310.99.3102.00	Imprimés, publications	0.00	700.00	-700.00	-100.00
6310.99.3110.00	Meubles et appareils de bureau	367.25	0.00	367.25	-
6310.99.3111.00	Machines, appareils et véhicules	11'748.47	11'500.00	248.47	2.16
6310.99.3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	714.71	2'500.00	-1'785.29	-71.41
6310.99.3113.00	Matériel informatique	149.86	0.00	149.86	-
6310.99.3130.01	Frais de télécommunications	551.92	500.00	51.92	10.38
6310.99.3134.00	Primes d'assurances choses	2'230.44	2'400.00	-169.56	-7.07

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
6310.99.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	757.51	2'000.00	-1'242.49	-62.12
6310.99.3158.00	Charges d'utilisation informatiques	5'424.02	1'000.00	4'424.02	442.40
6310.99.3170.00	Remboursements de frais effectifs	0.00	500.00	-500.00	-100.00
6310.99.3920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	12'000.00	12'000.00	0.00	0.00
6310.99.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	3'142.37	2'000.00	1'142.37	57.12
6310.99.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-6'300.00	0.00	-6'300.00	-
6310.99.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-450.00	0.00	-450.00	-
64	Télécommunications	-10'000.00	-10'000.00	0.00	0.00
640	Telecommunications	-10'000.00	-10'000.00	0.00	0.00
6400	Télécommunications	-10'000.00	-10'000.00	0.00	0.00
6400.00	Antenne Swisscom	-10'000.00	-10'000.00	0.00	0.00
6400.00.4120.00	Patentes et concessions	-10'000.00	-10'000.00	0.00	0.00
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	315'682.17	340'801.70	-25'119.53	-7.37
71	Approvisionnement en eau	0.00	1'900.00	-1'900.00	-100.00
710	Approvisionnement en eau	0.00	1'900.00	-1'900.00	-100.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
7100	Approvisionnement en eau	-269.52	400.00	-669.52	-167.38
7100.00	Service des eaux	-605.75	0.00	-605.75	-
7100.00.3101.03	Achats d'eau	206'474.57	230'000.00	-23'525.43	-10.23
7100.00.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	7'540.71	7'000.00	540.71	7.72
7100.00.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	19'785.21	32'000.00	-12'214.79	-38.17
7100.00.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	12'025.66	15'000.00	-2'974.34	-19.83
7100.00.3199.01	Frais de réception	959.99	0.00	959.99	-
7100.00.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	1'604.57	0.00	1'604.57	-
7100.00.3510.00	Attributions aux financements spéciaux	11'570.99	0.00	11'570.99	-
7100.00.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service	0.00	-243'500.00	243'500.00	-100.00
7100.00.4240.06	Taxes - permis de construction	0.00	-10'000.00	10'000.00	-100.00
7100.00.4240.07	Taxes d'utilisation et prestations de service (résidences secondaires)	-18'180.00	0.00	-18'180.00	-
7100.00.4240.08	Taxes d'utilisation et prestations de service (domiciliés)	-145'233.30	0.00	-145'233.30	-
7100.00.4240.10	Taxes d'abonnement par unité locative	-18'635.05	-20'000.00	1'364.95	-6.82
7100.00.4240.17	Taxes d'utilisation et prestations de service (camping)	-50'520.00	0.00	-50'520.00	-
7100.00.4240.18	Taxes d'utilisation et prestations de service (piscine)	-84.00	0.00	-84.00	-
7100.00.4240.19	Taxes d'utilisation et prestations de service (lot. des Chavannes)	-13'040.00	0.00	-13'040.00	-
7100.00.4240.20	Taxes d'utilisation et prestations de service (lot. du port)	-1'980.00	0.00	-1'980.00	-
7100.00.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-12'895.10	-10'500.00	-2'395.10	22.81

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
7100.01	Reservoir d'eau, Champmartin	336.23	400.00	-63.77	-15.94
7100.01.3134.00	Primes d'assurances choses	336.23	400.00	-63.77	-15.94
7101	Fontaines publiques	269.52	1'500.00	-1'230.48	-82.03
7101.00	Jet d'eau	269.52	1'500.00	-1'230.48	-82.03
7101.00.3120.00	Achats d'électricité	171.51	1'500.00	-1'328.49	-88.57
7101.00.3142.00	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	98.01	0.00	98.01	-
72	Traitement des eaux usées	0.00	83'318.60	-83'318.60	-100.00
720	Traitement des eaux usées	0.00	83'318.60	-83'318.60	-100.00
7200	Traitement des eaux usées	0.00	83'318.60	-83'318.60	-100.00
7200.01	Réseau d'égouts	38'714.96	108'317.60	-69'602.64	-64.26
7200.01.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	25'000.00	50'000.00	-25'000.00	-50.00
7200.01.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	30'217.99	59'500.00	-29'282.01	-49.21
7200.01.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	87'817.60	87'817.60	0.00	0.00
7200.01.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service	-3'199.25	-15'000.00	11'800.75	-78.67
7200.01.4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-101'121.38	-74'000.00	-27'121.38	36.65

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
7200.02	Station d'épuration	-42'014.89	-39'859.00	-2'155.89	5.41
7200.02.3120.00	Achats d'électricité	17'600.17	12'500.00	5'100.17	40.80
7200.02.3130.01	Frais de télécommunications	276.42	400.00	-123.58	-30.90
7200.02.3130.08	Elimination et séchage des boues	30'696.95	30'000.00	696.95	2.32
7200.02.3132.04	Etude pour l'analyse stratégique de la STEP	6'152.60	8'241.00	-2'088.40	-25.34
7200.02.3134.00	Primes d'assurances choses	2'999.84	4'000.00	-1'000.16	-25.00
7200.02.3137.02	Taxes cantonales	40.00	0.00	40.00	-
7200.02.3137.04	Taxe OFEV sur les micropolluants	16'659.00	16'884.00	-225.00	-1.33
7200.02.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	61'379.03	72'000.00	-10'620.97	-14.75
7200.02.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	14'282.15	0.00	14'282.15	-
7200.02.4240.07	Taxes d'utilisation et prestations de service (résidences secondaires)	-7'950.00	-37'000.00	29'050.00	-78.51
7200.02.4240.08	Taxes d'utilisation et prestations de service (domiciliés)	-133'912.85	-130'000.00	-3'912.85	3.01
7200.02.4240.09	Taxes fédérales sur les eaux usées	-17'774.70	-16'884.00	-890.70	5.28
7200.02.4240.17	Taxes d'utilisation et prestations de service (camping)	-13'800.00	0.00	-13'800.00	-
7200.02.4240.19	Taxes d'utilisation et prestations de service (lot. des Chavannes)	-10'950.00	0.00	-10'950.00	-
7200.02.4240.20	Taxes d'utilisation et prestations de service (lot. du port)	-1'650.00	0.00	-1'650.00	-
7200.02.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales	-6'063.50	0.00	-6'063.50	-
7200.03	Station de pompage Chavannes	909.18	1'180.00	-270.82	-22.95
7200.03.3120.00	Achats d'électricité	687.70	1'000.00	-312.30	-31.23
7200.03.3130.01	Frais de télécommunications	83.48	180.00	-96.52	-53.62
7200.03.3137.02	Taxes cantonales	40.00	0.00	40.00	-

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
7200.03.3144.01	Contrats d'entretien	98.00	0.00	98.00	-
7200.04	Station de pompage Zone artisanale	1'842.12	1'200.00	642.12	53.51
7200.04.3120.00	Achats d'électricité	1'521.79	800.00	721.79	90.22
7200.04.3130.01	Frais de télécommunications	222.33	400.00	-177.67	-44.42
7200.04.3144.01	Contrats d'entretien	98.00	0.00	98.00	-
7200.05	Station de pompage Camping	1'707.99	980.00	727.99	74.28
7200.05.3120.00	Achats d'électricité	0.00	800.00	-800.00	-100.00
7200.05.3130.01	Frais de télécommunications	91.07	180.00	-88.93	-49.41
7200.05.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	1'518.92	0.00	1'518.92	-
7200.05.3144.01	Contrats d'entretien	98.00	0.00	98.00	-
7200.06	Station de pompage Crèche	0.00	980.00	-980.00	-100.00
7200.06.3120.00	Achats d'électricité	0.00	800.00	-800.00	-100.00
7200.06.3130.01	Frais de télécommunications	0.00	180.00	-180.00	-100.00
7200.07	Station de relevage des marais (Tannenhof)	-1'159.36	10'520.00	-11'679.36	-111.02
7200.07.3120.00	Achats d'électricité	9'259.72	8'000.00	1'259.72	15.75
7200.07.3130.01	Frais de télécommunications	91.07	120.00	-28.93	-24.11
7200.07.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	0.00	5'000.00	-5'000.00	-100.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
7200.07.3144.01	Contrats d'entretien	98.00	0.00	98.00	-
7200.07.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-10'608.15	-2'600.00	-8'008.15	308.01
73	Gestion des déchets	2'215.06	37'626.00	-35'410.94	-94.11
730	Gestion des déchets	2'215.06	37'626.00	-35'410.94	-94.11
7300	Gestion des déchets urbains	0.00	36'826.00	-36'826.00	-100.00
7300.00	Ordures ménagères et déchets	-166'844.70	-142'900.00	-23'944.70	16.76
7300.00.3130.05	Transport des déchets	0.00	72'000.00	-72'000.00	-100.00
7300.00.3130.06	Transport des déchets verts	0.00	10'000.00	-10'000.00	-100.00
7300.00.3130.07	Elimination des déchets	0.00	110'000.00	-110'000.00	-100.00
7300.00.3130.14	Elimination des déchets - ordures ménagères (compacteurs)	39'430.05	0.00	39'430.05	-
7300.00.3130.15	Elimination des déchets - encombrants	21'592.66	0.00	21'592.66	-
7300.00.3130.16	Elimination des déchets - verres	3'069.71	0.00	3'069.71	-
7300.00.3130.17	Elimination des déchets - bois	15'577.76	0.00	15'577.76	-
7300.00.3130.18	Elimination des déchets - spéciaux ménagers (huiles)	164.49	0.00	164.49	-
7300.00.3130.19	Elimination des déchets - inertes (démolition)	7'902.52	0.00	7'902.52	-
7300.00.3130.20	Elimination des déchets - verts	32'904.19	0.00	32'904.19	-
7300.00.3130.21	Elimination des déchets - eternit	249.60	0.00	249.60	-
7300.00.3130.25	Elimination des déchets - terres	558.70	0.00	558.70	-

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
7300.00.3130.27	Elimination des déchets - matériel d'incinération	7.50	0.00	7.50	-
7300.00.3130.29	Elimination des déchets - bouteilles de gaz	158.24	0.00	158.24	-
7300.00.3130.40	Transports des déchets - ordures ménagères (compacteurs)	6'221.00	0.00	6'221.00	-
7300.00.3130.41	Transports des déchets - encombrants	11'710.34	0.00	11'710.34	-
7300.00.3130.42	Transports des déchets - verres	3'960.00	0.00	3'960.00	-
7300.00.3130.43	Transports des déchets - spéciaux ménagers (huiles)	596.03	0.00	596.03	-
7300.00.3130.44	Transports des déchets - inertes (démolition)	3'300.40	0.00	3'300.40	-
7300.00.3130.45	Transports des déchets - verts	7'344.00	0.00	7'344.00	-
7300.00.3130.46	Transports des déchets - eternit	475.00	0.00	475.00	-
7300.00.3130.47	Transports des déchets - ferraille	2'060.00	0.00	2'060.00	-
7300.00.3130.48	Transports des déchets - papiers	5'768.45	0.00	5'768.45	-
7300.00.3130.50	Transports des déchets - terres	1'270.00	0.00	1'270.00	-
7300.00.3130.56	Transports des déchets - électroménagers	660.00	0.00	660.00	-
7300.00.3130.57	Transports des déchets - bois	6'600.00	0.00	6'600.00	-
7300.00.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	4'960.00	6'000.00	-1'040.00	-17.33
7300.00.4240.07	Taxes d'utilisation et prestations de service (résidences secondaires)	-20'250.00	-93'000.00	72'750.00	-78.23
7300.00.4240.08	Taxes d'utilisation et prestations de service (domiciliés)	-75'660.55	-78'000.00	2'339.45	-3.00
7300.00.4240.12	Taxes d'ordures ménagères (cartes magnétiques)	-94'250.14	-112'900.00	18'649.86	-16.52
7300.00.4240.13	Taxes d'utilisation et prestations de service (entreprises)	-11'600.00	0.00	-11'600.00	-
7300.00.4240.17	Taxes d'utilisation et prestations de service (camping)	-55'438.23	0.00	-55'438.23	-
7300.00.4240.19	Taxes d'utilisation et prestations de service (lot. des Chavannes)	-10'950.00	0.00	-10'950.00	-
7300.00.4240.20	Taxes d'utilisation et prestations de service (lot. du port)	-1'950.00	0.00	-1'950.00	-

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
7300.00.4250.00	Ventes	0.00	-25'000.00	25'000.00	-
7300.00.4260.10	Retrocessions - ordures ménagères	-5'789.27	0.00	-5'789.27	-
7300.00.4260.11	Rétrocessions - verres	-7'936.03	0.00	-7'936.03	-
7300.00.4260.12	Rétrocessions - ferraille	-4'017.70	0.00	-4'017.70	-
7300.00.4260.13	Rétrocessions - papiers	-1'550.02	0.00	-1'550.02	-
7300.00.4260.14	Rétrocessions - PET	-2'106.71	0.00	-2'106.71	-
7300.00.4260.15	Rétrocessions - swisco, sens et piles	-149.44	0.00	-149.44	-
7300.00.4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-31'379.05	0.00	-31'379.05	-
7300.00.4910.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	0.00	-32'000.00	32'000.00	-
7300.00.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-20'358.20	0.00	-20'358.20	-
7300.01	Déchetteries	17'353.69	23'886.00	-6'532.31	-27.35
7300.01.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6'465.41	2'000.00	4'465.41	223.27
7300.01.3111.00	Machines, appareils et véhicules	25'995.00	30'000.00	-4'005.00	-13.35
7300.01.3120.00	Achats d'électricité	868.87	1'000.00	-131.13	-13.11
7300.01.3130.01	Frais de télécommunications	401.21	250.00	151.21	60.48
7300.01.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	1'500.00	1'616.00	-116.00	-7.18
7300.01.3134.00	Primes d'assurances choses	553.90	700.00	-146.10	-20.87
7300.01.3140.00	Entretien des terrains	0.00	5'000.00	-5'000.00	-100.00
7300.01.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	7'055.53	7'720.00	-664.47	-8.61
7300.01.3159.00	Entretien d'autres biens meubles et immobilisations incorporelles	345.00	3'000.00	-2'655.00	-88.50
7300.01.3162.00	Primes de leasing opérationnel	2'168.77	600.00	1'568.77	261.46

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
7300.01.4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-28'000.00	-28'000.00	0.00	0.00
7300.99	Service de déchetterie	149'491.01	155'840.00	-6'348.99	-4.07
7300.99.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	121'993.40	123'400.00	-1'406.60	-1.14
7300.99.3049.01	Forfait téléphone	360.00	200.00	160.00	80.00
7300.99.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	11'490.20	13'120.00	-1'629.80	-12.42
7300.99.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	8'178.40	9'300.00	-1'121.60	-12.06
7300.99.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	5'522.55	6'920.00	-1'397.45	-20.19
7300.99.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	648.00	400.00	248.00	62.00
7300.99.3111.00	Machines, appareils et véhicules	0.00	1'000.00	-1'000.00	-100.00
7300.99.3112.00	Vêtements, linges, rideaux, vaisselle	72.29	1'000.00	-927.71	-92.77
7300.99.3134.00	Primes d'assurances choses	1'226.17	0.00	1'226.17	-
7300.99.3170.00	Remboursements de frais effectifs	0.00	500.00	-500.00	-100.00
7301	Gestion des déchets non urbains	2'215.06	800.00	1'415.06	176.88
7301.00	Gestion des déchets non urbains (déchets carnés)	2'215.06	800.00	1'415.06	176.88
7301.00.3130.13	Déchets carnés	2'569.61	1'500.00	1'069.61	71.31
7301.00.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-354.55	-700.00	345.45	-49.35
74	Aménagements	-15'991.00	3'800.00	-19'791.00	-520.82

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
741	Corrections de cours d'eau	-15'991.00	3'800.00	-19'791.00	-520.82
7410	Corrections de cours d'eau	-15'991.00	3'800.00	-19'791.00	-520.82
7410.00	Ruisseaux	-15'991.00	3'800.00	-19'791.00	-520.82
7410.00.3142.00	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	0.00	10'000.00	-10'000.00	-100.00
7410.00.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	500.00	0.00	500.00	-
7410.00.4631.00	Subventions des cantons et concordats	-16'491.00	-6'200.00	-10'291.00	165.98
77	Protection de l'environnement, autres	11'406.24	10'417.10	989.14	9.50
771	Cimetières, crématoires	887.75	-600.00	1'487.75	-247.96
7710	Cimetières, crématoires	887.75	-600.00	1'487.75	-247.96
7710.00	Cimetières	887.75	-600.00	1'487.75	-247.96
7710.00.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	308.10	0.00	308.10	-
7710.00.3140.00	Entretien des terrains	1'259.65	0.00	1'259.65	-
7710.00.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-30.00	0.00	-30.00	-
7710.00.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service	-650.00	-600.00	-50.00	8.33
779	Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs	10'518.49	11'017.10	-498.61	-4.53

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
7790	Protection de l'environnement, non mentionné ailleurs	10'518.49	11'017.10	-498.61	-4.53
7790.00	WC publics	10'518.49	11'017.10	-498.61	-4.53
7790.00.3120.00	Achats d'électricité	1'151.00	800.00	351.00	43.88
7790.00.3130.02	Frais de nettoyage	8'301.45	0.00	8'301.45	-
7790.00.3134.00	Primes d'assurances choses	182.29	1'200.00	-1'017.71	-84.81
7790.00.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	883.75	0.00	883.75	-
7790.00.3144.01	Contrats d'entretien	0.00	8'000.00	-8'000.00	-100.00
7790.00.3511.00	Attributions aux fonds	0.00	1'017.10	-1'017.10	-100.00
79	Aménagement du territoire	318'051.87	203'740.00	114'311.87	56.11
790	Aménagement du territoire	318'051.87	203'740.00	114'311.87	56.11
7900	Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions	89'434.05	0.00	89'434.05	-
7900.00	Service de l'urbanisme	89'434.05	0.00	89'434.05	-
7900.00.3132.08	PACom	89'434.05	90'000.00	-565.95	-0.63
7900.00.4511.00	Prélèvements sur fonds	0.00	-90'000.00	90'000.00	-100.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
7901	Service technique, d'ingénierie et du cadastre	228'617.82	203'740.00	24'877.82	12.21
7901.00	Service technique	228'617.82	203'740.00	24'877.82	12.21
7901.00.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	175'642.10	171'000.00	4'642.10	2.71
7901.00.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	0.00	300.00	-300.00	-100.00
7901.00.3049.01	Forfait téléphone	628.00	0.00	628.00	-
7901.00.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	17'711.15	15'800.00	1'911.15	12.10
7901.00.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	16'181.40	15'600.00	581.40	3.73
7901.00.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'122.05	5'740.00	-2'617.95	-45.61
7901.00.3055.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemnité journalière maladie	2'984.75	0.00	2'984.75	-
7901.00.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'500.00	2'500.00	0.00	0.00
7901.00.3099.00	Autres charges de personnel	254.70	300.00	-45.30	-15.10
7901.00.3102.01	Livres, journaux, documentation et frais d'annonces	469.65	1'000.00	-530.35	-53.04
7901.00.3110.00	Meubles et appareils de bureau	2'478.60	8'000.00	-5'521.40	-69.02
7901.00.3111.00	Machines, appareils et véhicules	8'000.00	0.00	8'000.00	-
7901.00.3118.00	Immobilisations incorporelles	18'158.30	20'000.00	-1'841.70	-9.21
7901.00.3130.01	Frais de télécommunications	456.00	0.00	456.00	-
7901.00.3130.11	Cotisations	120.00	0.00	120.00	-
7901.00.3131.00	Frais de télécommunications	0.00	300.00	-300.00	-100.00
7901.00.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	7'530.75	5'000.00	2'530.75	50.62
7901.00.3134.00	Primes d'assurances choses	603.92	0.00	603.92	-
7901.00.3137.02	Taxes cantonales	115.00	0.00	115.00	-

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
7901.00.3137.03	Emoluments autorisations de construire	0.00	4'500.00	-4'500.00	-100.00
7901.00.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	0.00	500.00	-500.00	-100.00
7901.00.3158.00	Charges d'utilisation informatiques	15'773.95	15'000.00	773.95	5.16
7901.00.3170.00	Remboursements de frais effectifs	437.95	500.00	-62.05	-12.41
7901.00.3186.00	Primes d'assurances choses	0.00	700.00	-700.00	-100.00
7901.00.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-44'550.45	-35'000.00	-9'550.45	27.29
7901.00.4511.00	Prélèvements sur fonds	0.00	-28'000.00	28'000.00	-100.00
8	Economie publique	-24'287.25	19'000.00	-43'287.25	-227.83
82	Sylviculture	-24'287.25	19'000.00	-43'287.25	-227.83
820	Sylviculture	-24'287.25	19'000.00	-43'287.25	-227.83
8200	Sylviculture	-24'287.25	19'000.00	-43'287.25	-227.83
8200.00	Forêts et pâturages	-24'287.25	19'000.00	-43'287.25	-227.83
8200.00.3145.00	Entretien des forêts, alpages et vignes	17'072.75	19'000.00	-1'927.25	-10.14
8200.00.4260.00	Remboursements et participations de tiers	-1'000.00	0.00	-1'000.00	-
8200.00.4611.00	Dédommagements des cantons et concordats	-40'360.00	0.00	-40'360.00	-
84	Tourisme	0.00	0.00	0.00	-

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
840	Tourisme	0.00	0.00	0.00	-
8400	Tourisme	0.00	0.00	0.00	-
8400.00	Tourisme	0.00	0.00	0.00	-
8400.00.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	4'954.20	5'000.00	-45.80	-0.92
8400.00.3132.07	Honoraires fontaines pascales	545.65	1'250.00	-704.35	-56.35
8400.00.3137.06	Frais pour promotion touristique	20'628.00	24'180.00	-3'552.00	-14.69
8400.00.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	112'091.88	80'070.00	32'021.88	39.99
8400.00.4240.13	Taxes d'utilisation et prestations de service (entreprises)	0.00	-6'000.00	6'000.00	-100.00
8400.00.4240.14	Taxes de séjour - camping (forfait)	-48'415.00	-55'000.00	6'585.00	-11.97
8400.00.4240.15	Taxes de séjour - résidences secondaires (forfait)	-41'327.00	-42'000.00	673.00	-1.60
8400.00.4240.16	Taxes de séjour - ports (forfait)	-14'599.50	-7'500.00	-7'099.50	94.66
8400.00.4240.21	Taxes de séjour - pensions, auberges et colonies de vacances (nuitées)	-939.60	0.00	-939.60	-
8400.00.4240.22	Taxes de séjour - hôtels et airbnb (nuitées)	-11'663.80	0.00	-11'663.80	-
8400.00.4240.23	Taxes de séjour - tourisme (nuitées)	-21'274.83	0.00	-21'274.83	-
9	Finances et impôts	-3'458'186.11	-3'485'725.40	27'539.29	-0.79
91	Impôts	-4'492'026.75	-4'496'700.00	4'673.25	-0.10

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
910	Impôts	-4'492'026.75	-4'496'700.00	4'673.25	-0.10
9100	Impôts	-4'492'026.75	-4'496'700.00	4'673.25	-0.10
9100.00	Impôts	-4'492'026.75	-4'496'700.00	4'673.25	-0.10
9100.00.3132.01	Frais de contentieux et de poursuites	0.00	4'300.00	-4'300.00	-100.00
9100.00.3137.00	Impôts, taxes et émoluments	43'165.06	50'000.00	-6'834.94	-13.67
9100.00.3137.05	Impôts et taxes payés à d'autres communes et au canton	7'512.00	8'000.00	-488.00	-6.10
9100.00.3180.00	Révaluations sur créances	-39'697.00	0.00	-39'697.00	-
9100.00.3181.00	Pertes sur créances effectives	78'155.70	50'000.00	28'155.70	56.31
9100.00.3499.00	Autres charges financières	1'148.59	0.00	1'148.59	-
9100.00.4000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques	-3'232'494.66	-3'300'000.00	67'505.34	-2.05
9100.00.4001.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques	-359'506.79	-360'000.00	493.21	-0.14
9100.00.4002.00	Impôts à la source, personnes physiques	-103'250.65	-40'000.00	-63'250.65	158.13
9100.00.4009.00	Autres impôts directs, personnes physiques	-3'988.02	-12'000.00	8'011.98	-66.77
9100.00.4010.00	Impôts sur les bénéfiques, personnes morales	-50'631.80	-60'000.00	9'368.20	-15.61
9100.00.4011.00	Impôts sur le capital, personnes morales	-5'455.25	-3'000.00	-2'455.25	81.84
9100.00.4019.00	Autres impôts directs, personnes morales	-9'680.35	-12'000.00	2'319.65	-19.33
9100.00.4021.00	Impôts fonciers	-592'462.25	-550'000.00	-42'462.25	7.72
9100.00.4023.00	Droits de mutation	-207'193.60	-200'000.00	-7'193.60	3.60
9100.00.4024.00	Impôts sur les successions et donations	-16'662.50	-50'000.00	33'337.50	-66.68
9100.00.4033.00	Impôts sur les chiens	0.00	-17'000.00	17'000.00	-100.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
9100.00.4401.01	Intérêts de retard impôts	-985.23	0.00	-985.23	-
9100.00.4601.00	Parts aux revenus des cantons et concordats	0.00	-5'000.00	5'000.00	-100.00
93	Péréquation financière et compensation des charges	1'325'075.40	1'416'454.00	-91'378.60	-6.45
930	Péréquation financière et compensation des charges	1'325'075.40	1'416'454.00	-91'378.60	-6.45
9300	Péréquation financière et compensation des charges	1'325'075.40	1'416'454.00	-91'378.60	-6.45
9300.00	Péréquation directe	401'989.60	292'100.00	109'889.60	37.62
9300.00.3622.01	Alimentation fonds de péréquation	1'359'165.00	1'255'793.00	103'372.00	8.23
9300.00.3622.06	Péréquation financière et compensation des charges aux cantons et concordats, décomptes an	47'859.60	0.00	47'859.60	-
9300.00.4622.01	Retour du fonds de péréquation	-809'027.00	-811'441.00	2'414.00	-0.30
9300.00.4622.03	Remboursem. des dépenses thématiques	-196'008.00	-152'252.00	-43'756.00	28.74
9300.01	Participation à la cohésion sociale (PCS)	923'085.80	1'124'354.00	-201'268.20	-17.90
9300.01.3622.05	Péréquation financière et compensation des charges aux cantons et concordats, PCS	923'085.80	1'124'354.00	-201'268.20	-17.90
95	Parts aux recettes, autres	-124'659.51	-196'000.00	71'340.49	-36.40
950	Parts aux recettes, autres	-124'659.51	-196'000.00	71'340.49	-36.40

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
9500	Parts aux recettes, autres	-124'659.51	-196'000.00	71'340.49	-36.40
9500.00	Parts aux recettes, autres	-124'659.51	-196'000.00	71'340.49	-36.40
9500.00.4033.00	Impôts sur les chiens	-16'550.00	0.00	-16'550.00	-
9500.00.4120.00	Patentes et concessions	-3'265.40	0.00	-3'265.40	-
9500.00.4120.01	Patentes et concessions boissons et tabacs	-6'667.25	-9'000.00	2'332.75	-25.92
9500.00.4210.00	Emoluments pour actes administratifs	-270.00	0.00	-270.00	-
9500.00.4601.00	Parts aux revenus des cantons et concordats	-5'445.91	0.00	-5'445.91	-
9500.00.4601.01	Part à l'impôt sur les gains immobiliers	-92'460.95	-185'000.00	92'539.05	-50.02
9500.00.4601.02	Impôts frontaliers	0.00	-2'000.00	2'000.00	-100.00
96	Administration de la fortune et de la dette	-466'575.25	-209'479.40	-257'095.85	122.73
961	Intérêts	65'763.70	131'131.60	-65'367.90	-49.85
9610	Intérêts	65'763.70	131'131.60	-65'367.90	-49.85
9610.00	Intérêts	65'763.70	131'131.60	-65'367.90	-49.85
9610.00.3401.01	Intérêts passifs des engagements financiers (maison de commune)	2'100.00	2'100.00	0.00	0.00
9610.00.3401.02	Intérêts passifs des engagements financiers (route de Montet)	1'026.00	1'026.00	0.00	0.00
9610.00.3401.03	Intérêts passifs des engagements financiers (route de Neuchâtel)	10'360.00	10'360.00	0.00	0.00
9610.00.3401.04	Intérêts passifs des engagements financiers (lot des chavannes)	2'940.00	2'940.00	0.00	0.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
9610.00.3401.05	Intérêts passifs des engagements financiers (génie civil mise en séparatif)	0.00	1'360.00	-1'360.00	-100.00
9610.00.3401.06	Intérêts passifs des engagements financiers (assainissement bruit routier)	3'966.67	2'720.00	1'246.67	45.83
9610.00.3401.07	Intérêts passifs des engagements financiers (collège)	61'270.13	61'160.00	110.13	0.18
9610.00.3401.08	Intérêts passifs des engagements financiers (crèche)	9'715.60	9'715.60	0.00	0.00
9610.00.3401.09	Intérêts passifs des engagements financiers (sauge)	0.00	10'000.00	-10'000.00	-100.00
9610.00.3401.10	Intérêts passifs des engagements financiers (zone de dépose)	0.00	21'875.00	-21'875.00	-100.00
9610.00.3401.11	Intérêts passifs des engagements financiers (parking, gare routière)	15'553.15	39'125.00	-23'571.85	-60.25
9610.00.3401.12	Intérêts passifs des engagements financiers (street workout)	0.00	3'750.00	-3'750.00	-100.00
9610.00.4401.01	Intérêts de retard impôts	-30'181.14	-20'000.00	-10'181.14	50.91
9610.00.4402.00	Intérêts des placements financiers	-10'986.71	-15'000.00	4'013.29	-26.76
962	Frais d'émission	-225'301.56	-19'300.00	-206'001.56	1'067.37
9620	Frais d'émission	-225'301.56	-19'300.00	-206'001.56	1'067.37
9620.00	Frais d'émissions	12'622.41	12'700.00	-77.59	-0.61
9620.00.3400.00	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	500.00	-500.00	-100.00
9620.00.3420.01	Frais bancaires	12'622.41	12'000.00	622.41	5.19
9620.00.3499.01	Escomptes accordés	0.00	200.00	-200.00	-100.00
9620.01	Frais d'émissions (titres)	-237'923.97	-32'000.00	-205'923.97	643.51
9620.01.3410.00	Pertes réalisées sur les placements financier PF	23'250.00	0.00	23'250.00	-

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
9620.01.4400.00	Intérêts des liquidités	-40.00	-2'000.00	1'960.00	-98.00
9620.01.4402.00	Intérêts des placements financiers	-53.03	0.00	-53.03	-
9620.01.4410.00	Gains provenant des ventes des placements financiers PF	-257'027.94	0.00	-257'027.94	-
9620.01.4420.00	Dividendes	-4'053.00	-30'000.00	25'947.00	-86.49
963	Immeubles du patrimoine financier	-307'037.39	-321'311.00	14'273.61	-4.44
9630	Immeubles du patrimoine financier	-307'037.39	-321'311.00	14'273.61	-4.44
9630.00	Maison de commune	-30'434.96	-50'888.75	20'453.79	-40.19
9630.00.3120.00	Achats d'électricité	0.00	16'500.00	-16'500.00	-100.00
9630.00.3134.00	Primes d'assurances choses	0.00	2'500.00	-2'500.00	-100.00
9630.00.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	7'977.40	4'000.00	3'977.40	99.44
9630.00.3431.01	Contrats d'entretien	5'167.40	9'000.00	-3'832.60	-42.58
9630.00.3439.01	Frais de télécommunications	7'660.80	0.00	7'660.80	-
9630.00.3439.02	Primes d'assurances choses	2'993.79	0.00	2'993.79	-
9630.00.3439.03	Achats d'énergie	17'310.10	0.00	17'310.10	-
9630.00.3439.05	Achats d'eau	2'153.15	0.00	2'153.15	-
9630.00.3439.06	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	162.15	0.00	162.15	-
9630.00.3511.00	Attributions aux fonds	13'311.25	13'311.25	0.00	0.00
9630.00.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF	-55'200.00	-55'200.00	0.00	0.00
9630.00.4511.00	Prélèvements sur fonds	-1'971.00	-11'000.00	9'029.00	-82.08

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
9630.00.4920.00	Imputations internes pour bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	-30'000.00	-30'000.00	0.00	0.00
9630.01	Hôtel de Ville	-14'690.51	-11'357.95	-3'332.56	29.34
9630.01.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	12'525.40	8'000.00	4'525.40	56.57
9630.01.3431.01	Contrats d'entretien	1'486.80	3'000.00	-1'513.20	-50.44
9630.01.3439.01	Frais de télécommunications	918.00	1'000.00	-82.00	-8.20
9630.01.3439.02	Primes d'assurances choses	3'850.34	4'200.00	-349.66	-8.33
9630.01.3439.04	Achats de mazout	9'961.40	8'000.00	1'961.40	24.52
9630.01.3511.00	Attributions aux fonds	12'442.05	12'442.05	0.00	0.00
9630.01.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF	-48'000.00	-48'000.00	0.00	0.00
9630.01.4511.00	Prélèvements sur fonds	-7'874.50	0.00	-7'874.50	-
9630.02	Kiosk (Baywatch)	-4'545.66	-5'129.35	583.69	-11.38
9630.02.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	648.60	0.00	648.60	-
9630.02.3439.02	Primes d'assurances choses	285.09	350.00	-64.91	-18.55
9630.02.3511.00	Attributions aux fonds	1'020.65	1'020.65	0.00	0.00
9630.02.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF	-6'500.00	-6'500.00	0.00	0.00
9630.03	Villa communale	-17'205.67	-25'138.25	7'932.58	-31.56
9630.03.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	1'350.05	0.00	1'350.05	-
9630.03.3439.02	Primes d'assurances choses	422.53	2'500.00	-2'077.47	-83.10
9630.03.3511.00	Attributions aux fonds	2'621.75	2'621.75	0.00	0.00

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
9630.03.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF	-21'600.00	-21'600.00	0.00	0.00
9630.03.4611.00	Dédommagements des cantons et concordats	0.00	-8'660.00	8'660.00	-100.00
9630.04	Bâtiment Pegran (ancien collège)	-4'382.94	-1'116.70	-3'266.24	292.49
9630.04.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	6'105.90	2'000.00	4'105.90	205.30
9630.04.3431.01	Contrats d'entretien	914.45	0.00	914.45	-
9630.04.3439.02	Primes d'assurances choses	2'079.06	500.00	1'579.06	315.81
9630.04.3439.03	Achats d'énergie	1'110.30	4'000.00	-2'889.70	-72.24
9630.04.3439.04	Achats de mazout	8'174.05	12'000.00	-3'825.95	-31.88
9630.04.3511.00	Attributions aux fonds	12'303.30	12'303.30	0.00	0.00
9630.04.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF	-35'070.00	-31'920.00	-3'150.00	9.87
9630.05	La Cure	2'578.05	3'720.00	-1'141.95	-30.70
9630.05.3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	25'020.00	25'020.00	0.00	0.00
9630.05.3431.01	Contrats d'entretien	462.65	0.00	462.65	-
9630.05.3439.04	Achats de mazout	5'895.40	7'500.00	-1'604.60	-21.39
9630.05.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF	-28'800.00	-28'800.00	0.00	0.00
9630.06	Lotissement des Chavannes	-155'563.50	-163'000.00	7'436.50	-4.56
9630.06.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF	-155'563.50	-163'000.00	7'436.50	-4.56

		<u>Comptes 2024</u>	<u>Budget 2024</u>	<u>Différence</u>	<u>%</u>
9630.07	Terrains agricoles	-73'805.70	-68'400.00	-5'405.70	7.90
9630.07.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	0.00	5'000.00	-5'000.00	-100.00
9630.07.3499.01	Escomptes accordés	1'573.20	1'600.00	-26.80	-1.68
9630.07.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF	-75'378.90	-75'000.00	-378.90	0.51
9630.08	Lotissement du Port	-8'986.50	0.00	-8'986.50	-
9630.08.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF	-8'986.50	0.00	-8'986.50	-
99	Postes non ventilables	300'000.00	0.00	300'000.00	-
990	Postes non ventilables	300'000.00	0.00	300'000.00	-
9900	Postes non ventilables	300'000.00	0.00	300'000.00	-
9900.00	Postes non ventilables	300'000.00	0.00	300'000.00	-
9900.00.3893.00	Attributions aux préfinancements et amortissements supplémentaires	300'000.00	0.00	300'000.00	-

3.4 Tableau de flux de trésorerie

Suivi des mouvements de liquidités et analyse de la capacité d'autofinancement

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Domaine du fonctionnement		
Excédent de revenus	22'613.32	11'257.54
Attributions aux fonds de réserves	207'269.99	2'439'880.18
Attributions aux préfinancements	300'000.00	0.00
Prélèvements aux fonds de réserves	-195'072.43	-1'105'468.57
<u>Modification des fonds propres</u>	<u>334'810.88</u>	<u>1'345'669.15</u>
Transfert fonds contribution abri Pci	-14'552.00	84'083.70
Amort. des invest. du patrimoine admin.	689'036.36	1'059'148.24
<u>Marge d'autofinancement (cash-flow)</u>	<u>1'009'295.24</u>	<u>2'488'901.09</u>
Variation des débiteurs	-347'106.90	13'491.27
Variation des actifs transitoires	2'692.62	-447'584.78
Variation des créanciers	-59'278.34	305'759.98
Variation des passifs transitoires	-298'710.59	171'674.11
Variation fonds spéciaux	-246'760.34	-1'693'480.79
Variation fonds Retraites populaires	0.00	7'260.40
Trésorerie générée par le fonctionnement	60'131.69	846'021.28
Domaine des investissements		
Investissements - patrimoine admin.	-1'869'128.19	-5'023'200.45
Subv. / participations - patrimoine admin.	309'248.00	323'988.10
Trésorerie générée par les investissements	-1'559'880.19	-4'699'212.35
Domaine du financement		
Recours à l'emprunt	5'510'000.00	454'000.00
Remboursements des emprunts	-2'859'900.00	-369'900.00
Trésorerie générée par le financement	2'650'100.00	84'100.00
Variation des liquidités	1'150'351.50	-3'769'091.07

4.1 Tableau des investissements

Suivi des dépenses et des recettes d'investissements

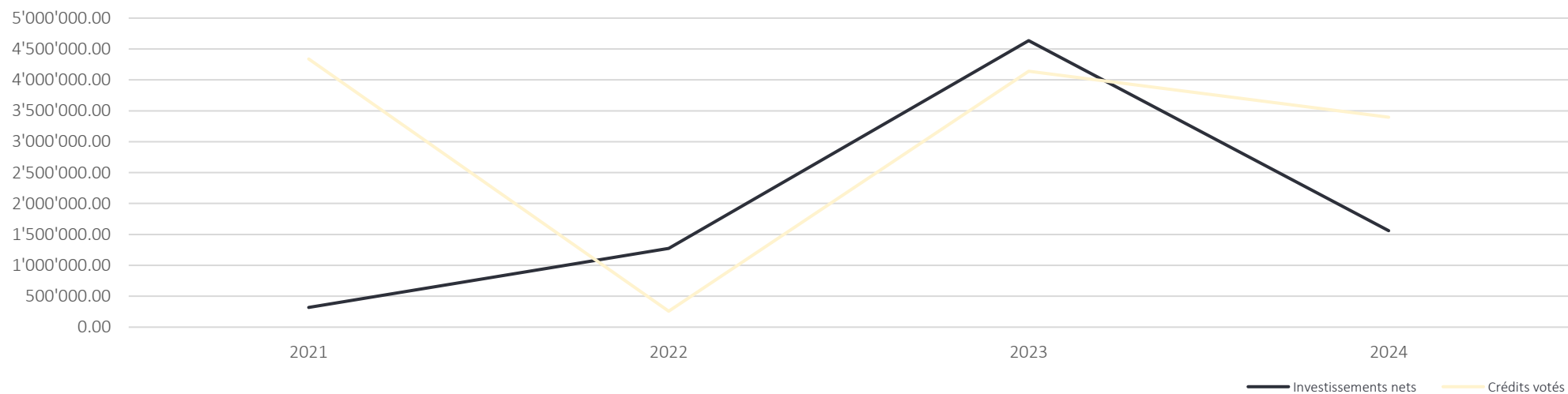
Investissements en cours

Objet	N° de préavis	Séance du	Crédit voté	Dépenses brutes cumulées	Dépenses brutes 2024	Recettes cumulées	Recettes 2024	Disponible
Crèche "La Ruche"	P 33-2019	12.11.2019	4'324'000.00	4'262'956.35	57'924.70	286'500.00	66'564.00	356'182.95
	P 41-2021	07.12.2020						
	P 52-2021	09.09.2021						
Trottoir route de Neuchâtel / Impasse des Helvètes	P 39-2020	30.09.2020	120'000.00	62'816.70	0.00	0.00	0.00	57'183.30
Alimentation en eau de Champmartin	P 43-2021	23.02.2021	55'000.00	24'355.01	22'000.00	0.00	0.00	8'644.99
Cudrefin - La Sauge, route communale	P 65-2023	26.01.2023	750'000.00	433'981.45	227'609.30	35'000.00	129'300.00	252'709.25
Street workout	P 68-2023	25.05.2023	150'000.00	57'425.90	78'413.95	0.00	0.00	14'160.15
Berge du Lac de Neuchâtel (érosion)	P 74-2023	07.12.2023	276'652.44	21'429.15	172'072.66	0.00	0.00	83'150.63
Etude - rénovation des installations électriques - camping	P 75-2023	07.12.2023	160'000.00	0.00	906.11	0.00	0.00	159'093.89
Etude pour la rénovation du Port du Chablais	P 76-2024	24.04.2024	80'000.00	0.00	45'536.77	0.00	0.00	34'463.23
Défense incendie à la Sauge	P 77-2024	24.04.2024	130'000.00	0.00	690.00	0.00	0.00	129'310.00
Halle polyvalente, réfection des WC et du revêtements de sol de la salle de gymnastique	P 78-2024	24.04.2024	100'000.00	0.00	86'367.25	0.00	0.00	13'632.75
Etude - réfection des routes de Montet-Vallamand et Montet-Montmagny	P 80-2024	27.06.2024	75'000.00	0.00	11'647.35	0.00	0.00	63'352.65
Remplacement de la conduite d'EC au lieu-dit "Le Pautey"	P 81-2024	27.06.2024	320'000.00	0.00	198'889.90	0.00	0.00	121'110.10
				4'862'964.56	902'057.99	321'500.00	195'864.00	1'292'993.89

Investissements terminés

Objet	N° de préavis	Séance du	Crédit voté	Dépenses brutes cumulées	Dépenses brutes 2024	Recettes cumulées	Recettes 2024	Economie
Parking et gare routière	P 28-2019 P 61-2022.23	20.08.2019 26.01.2023	1'613'527.00	1'056'137.03	534'444.90	0.00	90'802.00	113'747.07
Zone de dépose	P 28-2019 P 62-2022.23	26.01.2023	902'131.00	446'915.00	388'325.85	0.00	22'582.00	89'472.15
Paroi anti-bruit	P 28-2019 P 63-2022.23	26.01.2023	144'342.00	141'313.53	0.00	0.00	0.00	3'028.47
Logiciel Abacus/Innosolv	P 67-2023	25.05.2023	160'000.00	113'940.45	44'299.45	0.00	0.00	1'760.10
				1'758'306.01	967'070.20	0.00	113'384.00	208'007.79
Total				6'621'270.57	1'869'128.19	321'500.00	309'248.00	1'501'001.68

Evolution des dépenses d'investissements nettes (2021-2024)



4.2 Tableau des immobilisations (patrimoine administratif) au 31.12.2024

Inventaire des biens du patrimoine administratif au bilan

		N° de préavis	Crédit voté	Dépenses nettes cumulées	Dépenses nettes 2024	Amort. cumulés	Amort. 2024	Bilan 31.12.2024	Durée restante de l'amort.
140	Immobilisations corporelles PA							11'868'396.55	
1400	Terrains PA							906.11	
1400.00	Terrain de football d'entrainement et place gravelée	P 56-2022	143'000.00	129'444.50	0.00	125'532.35	3'912.15	0.00	0.00
1400.02	Etude - rénovation des installations électriques - camping	P 75-2023	160'000.00	0.00	906.11	0.00	0.00	906.11	10.00
1401	Routes / voies de communication							3'354'413.17	
1401.00	Revêtement phono-absorbant centre ville	P 08-2017 P 12-2017	1'075'000.00	1'074'921.65	0.00	780'755.00	35'833.35	258'333.30	8.00
1401.02	Rues M.-Mayor / Reine-Berthe	P 11-2017	430'000.00	441'059.35	0.00	240'392.70	14'333.35	186'333.30	13.00
1401.04	Parking et gare routière	P28-2019 P 61-2022.23	1'613'527.00	1'056'137.03	443'642.90	0.00	54'833.35	1'444'946.58	29.00
1401.06	Paroi anti-bruit	P28-2019 P 63-2022.23	144'342.00	141'313.53	0.00	0.00	4'666.65	136'646.88	29.00
1401.08	Zone de dépose	P28-2019 P 62-2022.23	902'131.00	446'915.00	365'743.85	0.00	29'166.65	783'492.20	29.00
1401.10	Trottoir route de Neuchâtel / Impasse des Helvètes	P 39-2020	120'000.00	62'816.70	0.00	0.00	2'093.89	60'722.81	29.00

		N° de préavis	Crédit voté	Dépenses nettes cumulées	Dépenses nettes 2024	Amort. cumulés	Amort. 2024	Bilan 31.12.2024	Durée restante de l'amort.
1401.12	Cudrefin - La Sauge	P 65-2023	750'000.00	398'981.45	98'309.30	0.00	25'000.00	472'290.75	29.00
1401.14	Etude - réfection des routes de Montet-Vallamand et Montet-Montmagny	P 80-2024	75'000.00	0.00	11'647.35	0.00	0.00	11'647.35	10.00
1402	Ports et aménagements des cours d'eau PA							239'038.58	
1402.00	Berge du camping (érosion)	P 74-2023	276'652.44	21'429.15	172'072.66	0.00	0.00	193'501.81	30.00
1402.02	Etude pour la rénovation du Port du Chablais	P 76-2024	80'000.00	0.00	45'536.77	0.00	0.00	45'536.77	10.00
1403	Autres ouvrages de génie civil							294'330.34	
1403.00	Canalisations Lot. des Chavannes	-	2'634'528.00	2'632'530.89	0.00	2'494'713.29	87'817.60	50'000.00	1.00
1403.02	Alimentation en eau de Champmartin	P 43-2021	55'000.00	24'355.01	22'000.00	0.00	1'604.57	44'750.44	29.00
1403.04	Défense incendie à la Sauge	P 77-2024	130'000.00	0.00	690.00	0.00	0.00	690.00	10.00
1403.06	Remplacement de la conduite d'EC au lieu-dit "Le Pautey"	P 81-2024	320'000.00	0.00	198'889.90	0.00	0.00	198'889.90	60.00
1404	Bâtiments PA							7'758'868.50	
1404.00	Collège "La Rose des Vents"	-	7'930'000.00	7'451'368.15	0.00	3'217'253.50	264'333.35	3'969'781.30	16.00

		N° de préavis	Crédit voté	Dépenses nettes cumulées	Dépenses nettes 2024	Amort. cumulés	Amort. 2024	Bilan 31.12.2024	Durée restante de l'amort.
1404.02	Crèche "La Ruche"	P 33-2019 P 41-2021 P 52-2021	4'324'000.00	3'976'456.35	-8'639.30	132'548.55	132'548.55	3'702'719.95	28.00
1404.04	Halle polyvalente, toiture et luminaires	P 58-2022	115'000.00	108'205.75	0.00	104'372.40	3'833.35	0.00	0.00
1404.06	Halle polyvalente, réfection des WC et du revêtements de sol de la salle de gymnastique	P 78-2024	100'000.00	0.00	86'367.25	0.00	0.00	86'367.25	10.00
1405	Forêts, alpages et vignes du PA							100'000.00	
1405.00	Forêts	0.00	0.00	100'000.00	0.00	0.00	0.00	100'000.00	-
1409	Autres immobilisations corporelles							120'839.85	
1409.00	Street workout	P 68-2023	150'000.00	57'425.90	78'413.95	0.00	15'000.00	120'839.85	8.00
142	Immobilisations incorporelles PA							30'239.90	
1420	Logiciels PA							30'239.90	
1420.00	Programme informatique (Abacus/innosolv)	P 67-2023	160'000.00	113'940.45	44'299.45	113'940.45	14'059.55	30'239.90	2.00

4.3 Tableau des immobilisations (patrimoine financier) au 31.12.2024

Inventaire des biens du patrimoine financier au bilan

Terrain	Objet	Est. fiscale	Bilan 31.12.2024
B-F 5456/100	Les Chavannes	126'742.12	99'127.79
B-F 5456/101	Les Chavannes	39'707.77	31'056.32
B-F 5456/201	Allée du Port / Lot. du Port	21'285.59	16'647.93
B-F 5456/248	Plage petits chiens	10'856.88	8'491.41
B-F 5456/301	Hôtel de Ville	856.35	669.77
B-F 5456/404	Bâtiment "Pégran" et villa communale	11'520.55	9'010.48
B-F 5456/419	Sous le Temple	49'419.28	38'651.91
B-F 5456/500	Ciblerie	14'231.43	11'130.71
B-F 5456/502	Stand de tir	6'023.87	4'711.40
B-F 5456/545	En Sive	197'294.45	154'308.32
B-F 5456/557	Le Moulin	3'278.21	2'563.96
B-F 5456/582	La Trotza	37'898.73	29'641.43
B-F 5456/619	La Trotza	21'601.37	16'894.90
B-F 5456/644	La Côte	3'671.59	2'871.63
B-F 5456/669	Les Saugettes	93'609.49	73'214.04
B-F 5456/690	Pré-Clos	104'557.36	81'776.61
B-F 5456/692	Longues parties	179'517.21	140'404.35
B-F 5456/708	La Confrérie	23'632.52	18'483.51
B-F 5456/709	Les Seytorées	7'091.63	5'546.52
B-F 5456/712	Les Grives	7'452.90	5'829.08
B-F 5456/713	La Confrérie	400'211.36	313'014.10
B-F 5456/716	Le Broillet	90'507.91	70'788.22
B-F 5456/719	Marais du Pont	494'460.44	386'728.37
B-F 5456/720	Marais du Milieu	487'053.04	380'934.88
B-F 5456/721	Marais du Milieu	473'865.28	370'620.44
B-F 5456/725	Bon Marais	81'976.55	64'115.66
B-F 5456/726	Sous Pégran	147'174.04	115'108.04

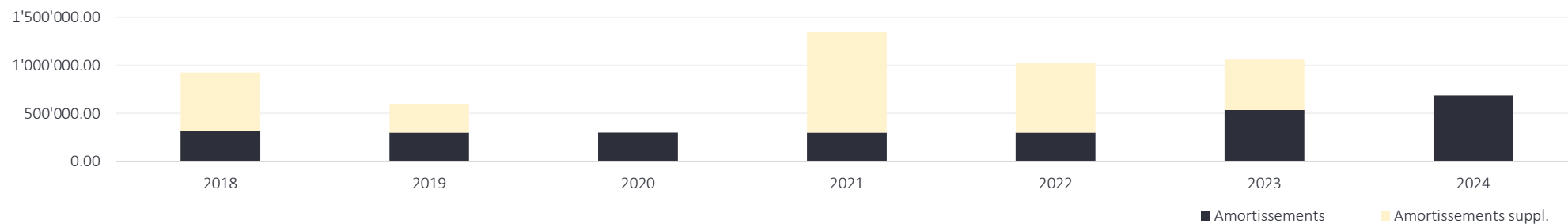
Terrain	Objet	Est. fiscale	Bilan 31.12.2024
B-F 5456/727	Sous Pégran	138'800.56	108'558.97
B-F 5456/758	Le Pautey	388'514.19	303'865.48
B-F 5456/759	Le Pautey	194'843.16	152'391.11
B-F 5456/774	Le Pautey	13'318.88	10'416.99
B-F 5456/779	Pré de Villars	36'793.51	28'777.01
B-F 5456/780	Long Bois	28'998.07	22'680.03
B-F 5456/783	Cauderettes	30'520.76	23'870.96
	Terrains "Vully-les-Lacs"	7'200.00	5'631.28
		3'974'487.05	3'108'533.60

Bâtiment	Objet	Est. fiscale	Bilan
B-F 5456/201	Allée du Port / Lot. du Port	18'668.15	14'600.77
B-F 5456/221	Maison de Commune	147'414.03	115'295.75
B-F 5456/301	Hôtel de Ville	256'204.30	200'383.01
B-F 5456/404	Bâtiment "Pégran" et villa communale	305'771.46	239'150.58
B-F 5456/500	Ciblerie	30'899.01	24'166.80
B-F 5456/502	Stand de tir	84'972.28	66'458.69
B-F 5456/692	Longues parties	1'094'983.71	856'410.80
		1'938'912.95	1'516'466.40
		5'913'400.00	4'625'000.00

4.4 Tableau des amortissements

Suivi des amortissements des immobilisations

Séance du	Objet	Début amort.	Taux années	Dépenses nettes cumulées	Amort. cumulés	Amort. suppl. cumulés	Amort. 2024	Amort. suppl. 2024	Bilan 31.12.2024
12.05.2022	Terrain de football d'entrainement et place gravelée	2023	30	129'444.50	0.00	125'532.35	3'912.15	0.00	0.00
25.06.2008	Canalisations Lot. Des Chavannes	2013	30	2'632'530.89	2'220'348.49	274'364.80	87'817.60	0.00	50'000.00
30.11.2011	Collège "La Rose des Vents"	2015	30	7'451'368.15	2'515'701.50	701'552.00	264'333.35	0.00	3'969'781.30
02.10.2017	Revêtement phono-absorbant	2019	30	1'074'921.65	680'755.00	100'000.00	35'833.35	0.00	258'333.30
02.10.2017	Réfection des rues M.-Mayor / Reine-Berthe	2019	30	441'059.35	85'392.70	155'000.00	14'333.35	0.00	186'333.30
30.09.2020	Trottoir route de Neuchâtel / Impasse des Helvètes	2024	30	62'816.70	0.00	0.00	2'093.89	0.00	60'722.81
23.02.2021	Alimentation en eau de Champmartin	2024	30	46'355.01	0.00	0.00	1'604.57	0.00	44'750.44
09.09.2021	Crèche "La Ruche"	2023	30	3'967'817.05	132'548.55	0.00	132'548.55	0.00	3'702'719.95
30.06.2022	Halle polyvalente, toiture et luminaires	2023	30	108'205.75	0.00	104'372.40	3'833.35	0.00	0.00
26.01.2023	Parking et gare routière	2024	30	1'499'779.93	0.00	0.00	54'833.35	0.00	1'444'946.58
26.01.2023	Paroi anti-bruit	2024	30	141'313.53	0.00	0.00	4'666.65	0.00	136'646.88
26.01.2023	Zone de dépose	2024	30	812'658.85	0.00	0.00	29'166.65	0.00	783'492.20
26.01.2023	Cudrefin - La Sauge	2024	30	497'290.75	0.00	0.00	25'000.00	0.00	472'290.75
25.05.2023	Logiciel Abacus / Innosolv	2023	10	158'239.90	0.00	113'940.45	14'059.55	0.00	30'239.90
25.05.2023	Street workout	2024	10	135'839.85	0.00	0.00	15'000.00	0.00	120'839.85
				19'159'641.86	5'634'746.24	1'574'762.00	689'036.36	0.00	11'261'097.26



4.5 Tableau des titres et des participations

Inventaire des titres et des participations détenues

Actions et parts sociales	Nombre	Valeur d'achat*	Valeur du marché	Bilan 31.12.2023	Bilan 31.12.2024
BCV Fonds stratégique - Equipondere ESG	660.00	153.56*	166.41	101'389.20	109'830.60
				101'389.20	109'830.60

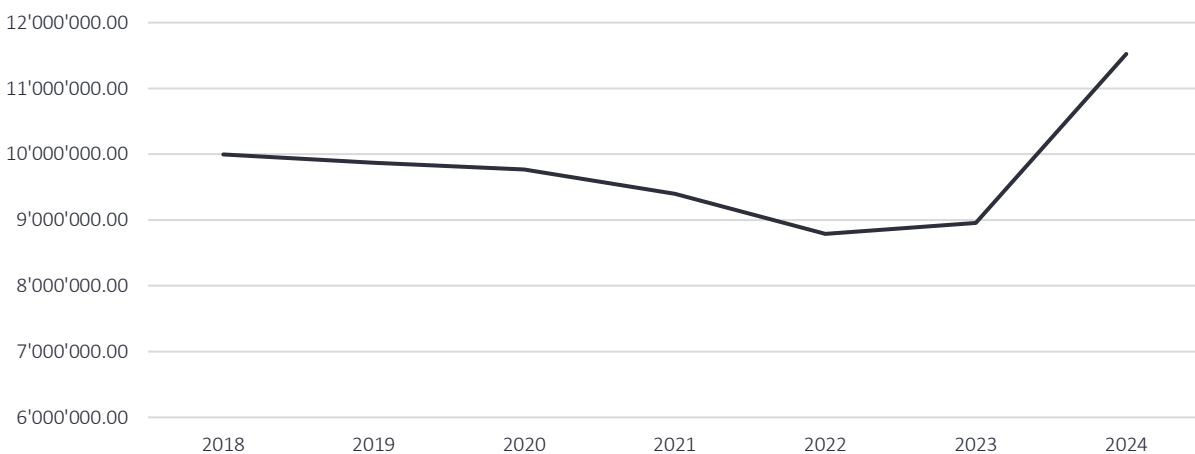
Actions et parts sociales	Nombre	Valeur nominale Valeur d'achat*	Valeur du marché	Bilan 31.12.2023	Bilan 31.12.2024
Banque cantonale vaudoise	210.00	52.50*	83.50	22'785.00	17'535.00
Romande Energie holding SA	1'500.00	72.76*	43.00	82'500.00	64'500.00
LNМ Navigation SA	12'580.00	1.00	0.00	0.00	0.00
La Forestière	7.00	250.00	0.00	0.00	0.00
Saidef SA	805.00	40.00	0.00	0.00	0.00
				105'285.00	82'035.00

5.1 Tableau des emprunts et des prêts

Etat et suivi de la dette

Emprunt	Banque	Taux	Bilan	Mouvement	Bilan
			31.12.2023		31.12.2024
5111.87.37	BCGe	1.44%	0.00	1'535'000.00	1'535'000.00
K20241216/23490	BCN	0.55%	0.00	1'000'000.00	1'000'000.00
Z 5353.12.67	BCV	1.30%	1'700'000.00	-1'700'000.00	0.00
Z 5353.12.67	BCV	1.02%	0.00	1'700'000.00	1'700'000.00
R 5338.78.88	BCV	0.70%	1'300'000.00	-40'000.00	1'260'000.00
PF. 007362	Postfinance	1.19%	1'400'000.00	0.00	1'400'000.00
PF. 006687	Postfinance	0.19%	540'000.00	-20'000.00	520'000.00
PF. 006254	Postfinance	0.11%	520'000.00	-20'000.00	500'000.00
PF. 005400	Postfinance	0.40%	1'020'000.00	-1'020'000.00	0.00
PF. 004608	Postfinance	0.37%	640'000.00	-20'000.00	620'000.00
PF. 004493	Postfinance	0.35%	600'000.00	0.00	600'000.00
677.530.623.1	Raiffeisen	2.14%	454'000.00	0.00	454'000.00
414.592.977.6	Raiffeisen	1.85%	560'000.00	-20'000.00	540'000.00
8282801	Suva	1.43%	0.00	1'275'000.00	1'275'000.00
			8'734'000.00	2'670'000.00	11'404'000.00

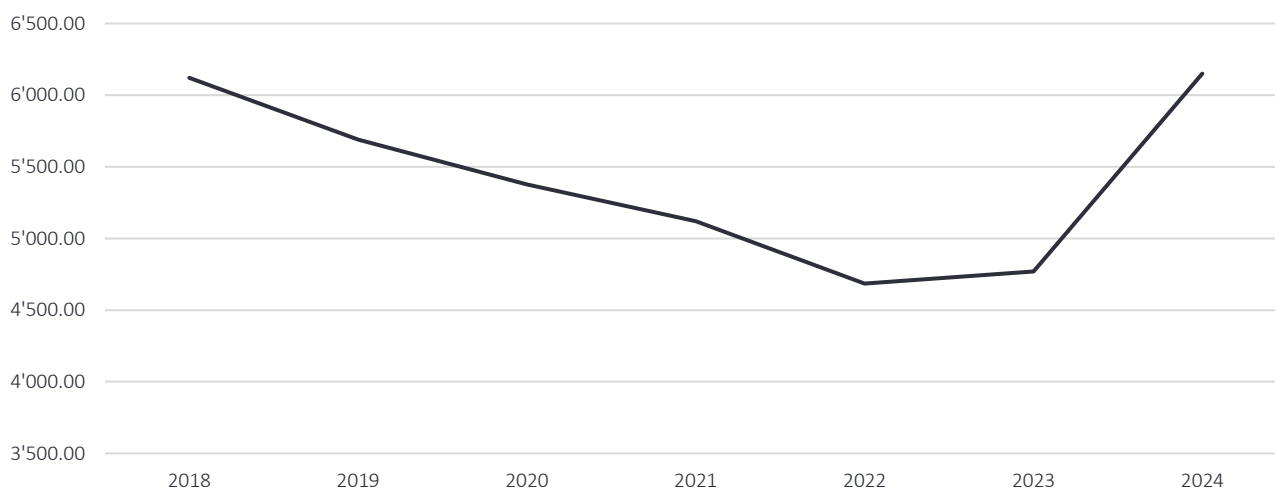
Prêt	-	Taux	Bilan	Mouvement	Bilan
			31.12.2023		31.12.2024
LADE Zone artisanale	-	0.00%	139'300.00	-19'900.00	119'400.00
Etat de Vaud - abris Pci	-	0.00%	84'083.70	-14'552.00	69'531.70
			223'383.70	-34'452.00	188'931.70
			8'957'383.70	2'635'548.00	11'592'931.70



5.2 Evolution de la dette par habitant

Analyse de l'endettement communal rapporté à la population résidente

Année	Emprunts	Habitants	Dettes nette / hab.	Différence sur année antérieure (%)
2024	11'592'931.70	1'885 hab.	6'150.10	28.94 %
2023	8'957'383.70	1'878 hab.	4'769.64	1.80 %
2022	8'789'200.00	1'876 hab.	4'685.07	-8.48 %
2021	9'399'100.00	1'836 hab.	5'119.34	-4.78 %
2020	9'570'000.00	1'780 hab.	5'376.40	-5.49 %
2019	9'870'000.00	1'735 hab.	5'688.76	-7.06 %
2018	9'995'000.00	1'633 hab.	6'120.64	-



6.1 Etat du capital propre

Evolution des fonds propres

		Bilan 31.12.2023	Augmentation		Diminution		Bilan 31.12.2024
2900.00	Financements spéciaux	2'755'277.82	3510.00 Attributions aux financements spéciaux	11'570.99	4510.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	160'500.43	2'606'348.38
2910.00	Fonds	769'479.85	3511.00 Attributions aux fonds	45'699.00	4511.00 Prélèvements sur les fonds	34'572.00	780'606.85
2930.00	Préfinancements et amortissements	0.00	3893.00 Attributions aux préfinancements et amort. suppl.	300'000.00	4893.00 Prélèvements sur les préfinancements et amort. suppl.	0.00	300'000.00
2940.00	Réserve de politique budgétaire	5'220'093.16	3894.00 Attributions à la réserve de politique budgétaire	150'000.00	4894.00 Prélèvements sur la réserve de politique budgétaire	0.00	5'370'093.16
2980.00	Autres capitaux propres	0.00	3898.00 Attributions aux autres capitaux propres	0.00	4898.00 Prélèvements sur les autres capitaux propres	0.00	0.00
2990.00	Résultat annuel de l'exercice 2023	11'257.54	2999.00 Résultats cumulés des années précédentes	0.00	2999.00 Résultats cumulés des années précédentes	11'257.54	0.00
2999.00	Résultats cumulés des années précédentes	2'084'702.46	2990.00 Résultat annuel de l'exercice 2023	11'257.54	2990.00 Résultat annuel de l'exercice 2023	0.00	2'095'960.00
2990.00	Résultat annuel de l'exercice	0.00	9000.00 Excédent de revenus	22'613.32	9001.00 Excédent de charges	0.00	22'613.32
29	Capital propre	10'840'810.83		541'140.85		206'329.97	11'175'621.71

6.2 Attributions et prélèvements aux financements spéciaux, fonds, préfinancements et réserve de politique budgétaire

Suivi des mouvements financiers affectés aux divers types réserves

Financements spéciaux	Bilan 31.12.2023	Attribution	Prélèvement	Bilan 31.12.2024
Taxe de séjour	187'324.85	0.00	0.00	187'324.85
Epuration des eaux	1'987'463.30	0.00	101'121.38	1'886'341.92
Adduction d'eau	497'972.95	11'570.99	0.00	509'543.94
Ordures ménagères et déchets	82'516.72	0.00	59'379.05	23'137.67
	2'755'277.82	11'570.99	160'500.43	2'606'348.38

Fonds	Bilan 31.12.2023	Attribution	Prélèvement	Bilan 31.12.2024
Bâtiments PF	742'479.85	41'699.00	9'845.50	774'333.35
ASLC	27'000.00	4'000.00	24'726.50	6'273.50
	769'479.85	45'699.00	34'572.00	780'606.85

Préfinancements	Bilan 31.12.2023	Attribution	Prélèvement	Bilan 31.12.2024
Rénovation du port du Chablais	0.00	300'000.00	0.00	300'000.00
	0.00	300'000.00	0.00	300'000.00

Réserve de politique budgétaire	Bilan 31.12.2023	Attribution	Prélèvement	Bilan 31.12.2024
Camping	480'542.87	30'000.00	0.00	510'542.87
Chemins forestiers	40'000.00	0.00	0.00	40'000.00
Eglise	48'653.40	0.00	0.00	48'653.40
Fôrets	80'075.00	0.00	0.00	80'075.00
Machines & Véhicules	250'000.00	10'000.00	0.00	260'000.00
Péréquation financière	500'000.00	0.00	0.00	500'000.00
Port du Chablais	141'686.18	40'000.00	0.00	181'686.18
Port du Village	108'313.82	40'000.00	0.00	148'313.82
Routes / zones vertes	550'000.00	30'000.00	0.00	580'000.00
Divers	3'020'821.89	0.00	0.00	3'020'821.89
	5'220'093.16	150'000.00	0.00	5'370'093.16
	8'744'850.83	507'269.99	195'072.43	9'057'048.39

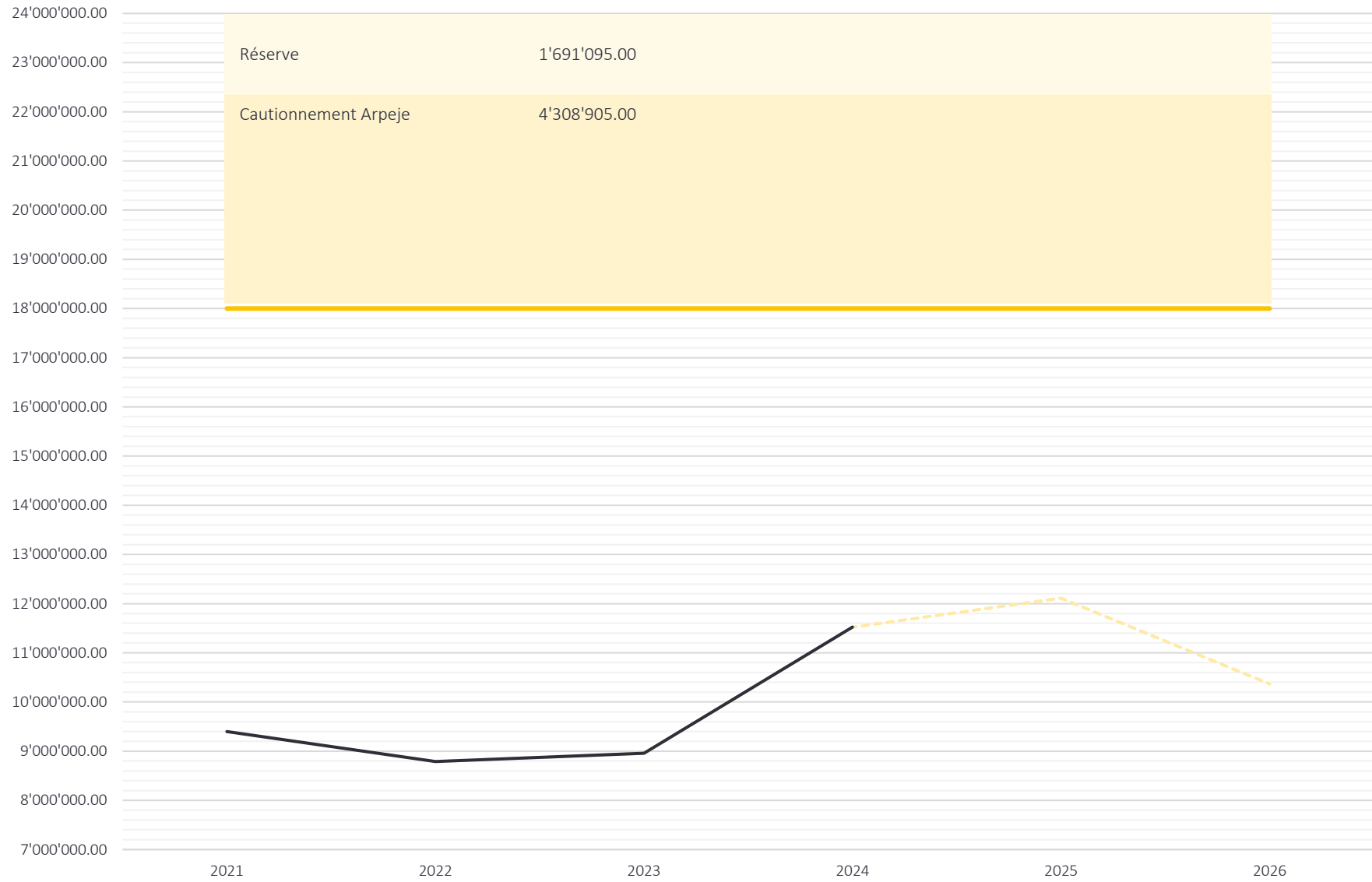
7.1 Prévision des investissements de la législature

Planification des projets d'investissement approuvés et futurs pour la période législative

Objet	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Total
Crèche "la Ruche"	4'284'000.00						4'284'000.00
Etude pour l'alimentation en eau de Champmartin	55'000.00						55'000.00
Terrrain de football d'entr.et place gravelée		143'000.00					143'000.00
Halle polyvalente, toiture et luminaires		115'000.00					115'000.00
Zone de dépose (crèche)			875'000.00				875'000.00
Parking et gare routière			1'565'000.00				1'565'000.00
Cudrefin - La Sauge			750'000.00				750'000.00
Paroi anti-bruit			140'000.00				140'000.00
Logiciel Abacus/Innosolv			160'000.00				160'000.00
Génératrices			65'000.00				65'000.00
Terrain de workout			150'000.00				150'000.00
Berge du Lac de Neuchâtel (érosion)			276'652.44				276'652.44
Etude des rénovations des installations électriques			160'000.00				160'000.00
Etude pour la rénovation du Port du Chablais				80'000.00			80'000.00
Défense incendie à la Sauge				130'000.00			130'000.00
Halle polyvalente, réfection des WC et du revêtement de sol de la salle de gymnastique				100'000.00			100'000.00

Objet	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Total
Etude pour la réfection des routes de Montet-Vallamand et Montet-Montmagny				75'000.00			75'000.00
Remplacement de la conduite d'EC au lieu-dit "Le Pautey"				320'000.00			320'000.00
Etude relative aux aspects pédologiques, hydrologiques, environnementaux et géotechniques de la zone sportive				40'000.00			40'000.00
Mise à jour de l'éclairage public et équipement du quartier Champs-de-Rive				240'000.00			240'000.00
Alimentation en eau de Champmartin				2'300'000.00			2'300'000.00
Travaux de dragage du port de Cudrefin				110'000.00			110'000.00
Mise en séparatif au chemin Pré-de-Riaux					57'000.00		57'000.00
Mise en séparatif du secteur et mise en place d'un séparateur d'huile pour l'Hôtel de ville					94'000.00		94'000.00
Réparation des collecteurs EC et réfection de la route au chemin du Moulin 12					73'000.00		73'000.00
Etude pour la sécurisation des ruisseaux de la Molliette et de Montet					107'000.00		107'000.00
Rénovation du port du Chablais					2'200'000.00		2'200'000.00
Réfection des routes Montet-Vallamand					1'000'000.00		1'000'000.00
Rénovation des installations électriques du camping					500'000.00	500'000.00	1'000'000.00
Doublement de la halle polyvalente, local pompier et voirie						2'000'000.00	2'000'000.00
Chemins agricoles et fonciers (AF), réfection						100'000.00	100'000.00
Terrain de football						0.00	0.00
Total	4'339'000.00	258'000.00	4'141'652.44	3'395'000.00	4'031'000.00	2'600'000.00	18'764'652.44

7.2 Graphique de l'évolution du plafond d'endettement

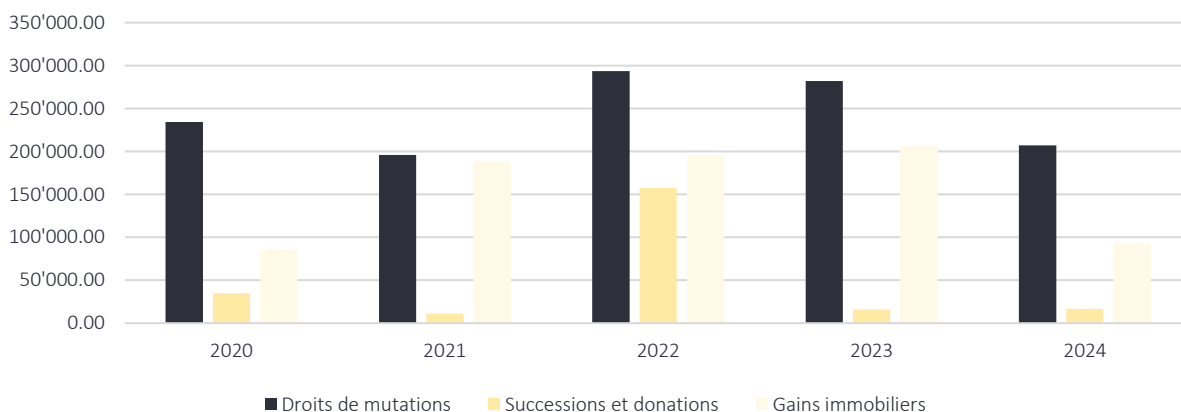


8.1 Tableau de l'évolution des impôts

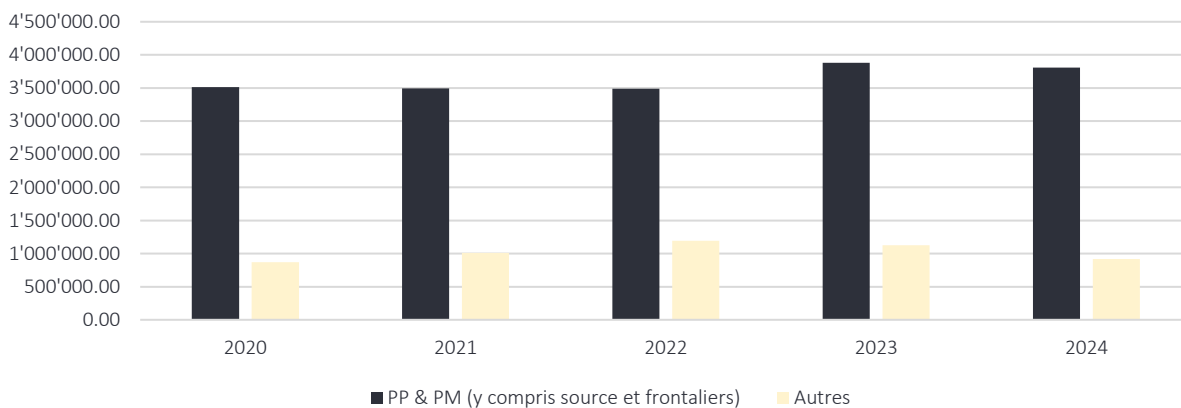
Analyse des tendances et variations des recettes fiscales communales

Impôts	2020	2021	2022	2023	2024
Revenus	3'072'603.90	3'029'771.66	2'992'922.87	3'268'257.53	3'232'494.66
Fortune	327'297.08	317'950.07	333'421.41	356'225.39	359'506.79
Source	34'218.73	52'329.66	28'027.28	17'223.82	103'250.65
Bénéfice des personnes morales	37'844.60	39'520.20	60'766.20	114'437.95	50'631.80
Capital des personnes morales	1'657.90	2'180.55	3'213.70	2'818.35	5'455.25
Complémentaires sur immeubles des PM	0.00	10'849.65	11'289.55	9'335.75	9'680.35
Fonciers	511'943.60	531'103.80	552'212.85	578'968.00	592'462.25
Droits de mutation	234'467.75	195'993.75	293'421.75	282'077.10	207'193.60
Successions et donations	34'794.40	10'898.20	157'402.40	15'712.30	16'662.50
Récupérés après défalcation	42.93	80'211.77	-11'425.02	33'963.59	3'988.02
Gains immobiliers	85'485.40	188'890.30	195'572.25	206'048.65	92'460.95
Impôts frontaliers	5'787.35	5'267.00	1'727.70	0.00	0.00
Participations et remboursements du canton	4'738.20	4'723.12	6'686.23	11'055.37	5'445.91
	4'350'881.84	4'469'689.73	4'625'239.17	4'896'123.80	4'679'232.73

Evolution des recettes fiscales liées aux biens immobiliers



Evolution des recettes fiscales principales et autres



8.2 Tableau des associations de communes

Inventaire des associations de communes

Association de communes, ententes intercommunales et autres regroupements de droits publics avec contribution	Contribution	Quote-part	Quote-part de la dette nette
Association ORPCi des communes du district de la Broye-Vully	26'389.65	4.00 %	-
Association régionale pour l'action sociale Broye-Vully, ARAS	938.00	4.10 %	-46'887.00
Association régionale pour l'enfance et la jeunesse, ARPEJE	1'456'141.90	16.30 %	4'308'905.00
Groupement forestier Broye-Vully	16'548.75	-	-
SDIS Broye-Vully - Service de défense incendie et secours de la Broye-Vully	68'611.00	5.80 %	106'647.00

Association de communes, ententes intercommunales et autres regroupements de droits publics sans contribution	Contribution	Quote-part	Quote-part de la dette nette
Association intercommunale des districts de Payerne et d'Avenches pour l'élimination des déchets carnés (CCSPA-Payerne)	-	-	-
Association intercommunale de l'alimentation en eau des communes de la Broye et du Vully, ABV	-	-	-
Association Intercommunale pour l'épuration des eaux de la région Basse-Broye - Vully (EBBV)	-	-	-
Entente intercommunale entre les communes du district d'Avenches en vue de la construction d'un établissement médico-social et d'un funérarium, Les Savoies	-	-	-

8.3 Performance financière du camping communal

Analyse de la progression bénéficiaire et optimisation stratégique

Ce document présente l'évolution financière du camping sur trois exercices consécutifs, de 2022 à 2024, mettant en évidence une progression significative du résultat global, passé de CHF 755'302.76 en 2022 à CHF 877'285.00 en 2024, soit une augmentation de 16.2 %. Cette évolution positive témoigne d'une gestion rigoureuse des charges, d'une optimisation des performances opérationnelles et d'un effort de structuration financière ciblé.

Les charges ont augmenté de manière très modérée, passant de CHF 853'839.01 en 2022 à CHF 863'601.05 en 2024, ce qui représente une hausse de seulement 1.1 % sur trois ans. En revanche, les revenus ont progressé de CHF 1'609'141.77 à CHF 1'740'886.05, soit une augmentation de 8.2 %, ce qui explique l'amélioration notable de l'excédent global. À noter que le résultat avait légèrement reculé en 2023 (-2.2 %) avant de rebondir fortement en 2024 (+18.7 % par rapport à l'année précédente).

La performance du bâtiment principal du camping s'est nettement redressée. En 2022, cette unité enregistrait un déficit de CHF -77'474.06. Grâce à une réduction de 37.9 % des charges d'entretien (de CHF 40'064.08 à CHF 24'882.89), combinée à une imputation interne (loyers) de CHF 18'000.00 à charge du service camping, elle a pu dégager un bénéfice de CHF 711.67 en 2024. Ce redressement illustre une gestion efficace des ressources d'exploitation.

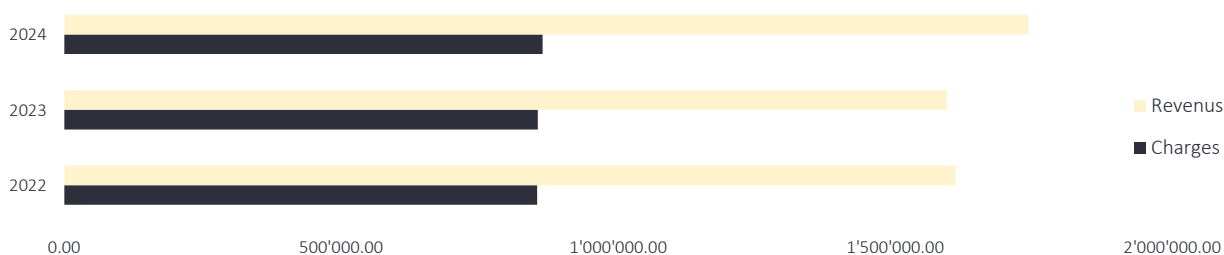
Les mobilhomes présentent une rentabilité stable, avec un résultat constant d'environ CHF 43'000.00, confirmant leur rôle comme pilier financier du site. En parallèle, les services généraux du camping ont connu une amélioration de leur efficacité, matérialisée par une réduction de leur déficit en 2024.

Introduits en 2024, les pods affichent un résultat négatif de CHF -24'349.93, mais constituent un investissement stratégique dans le cadre du développement des hébergements innovants. Leur potentiel de rentabilité est attendu dès les prochains exercices. Ce lancement est conforme au plan directeur de diversification de l'offre d'hébergement.

Concernant, la piscine son déficit particulièrement marqué en 2023 (CHF -30'089.57) s'explique par la hausse des frais d'entretien liés à la demande du canton pour une mise aux normes réglementaires, avant de se réduire considérablement en 2024 une fois ces travaux réalisés (CHF -3'600.73).

En conclusion, l'évolution financière du camping sur la période observée reflète un pilotage stratégique équilibré, conjuguant maîtrise des charges (+1.1 %), hausse maîtrisée des revenus (+8.2 %) et amélioration du résultat global (+16.2 %). L'exercice 2024 marque ainsi une étape charnière, tant par ses performances que par les perspectives qu'il ouvre pour la croissance et la durabilité du site.

	2022	2023	2024
Camping	1'312'509.01	1'254'644.26	1'353'294.76
Bâtiment "camping"	-77'474.06	-30'212.70	711.67
Mobilhomes	8'090.90	44'328.30	43'312.61
Pods	0.00	0.00	-24'349.93
Pavillon	349.37	-4'954.09	-11'388.76
Restaurant "Castor"	8'704.74	8'983.45	7'708.21
Piscine	-11'910.96	-30'089.57	-3'600.73
Blocs sanitaires	-94'023.72	-82'038.28	-84'926.08
Service du camping	-390'942.52	-421'940.23	-403'476.75
	755'302.76	738'721.14	877'285.00



8.4 Performance financière des ports

Analyse de la progression bénéficiaire et optimisation stratégique

Le résultat global des ports pour l'exercice 2024 s'élève à CHF 56'178.31, contre CHF 238'930.08 en 2023, soit une diminution de CHF 182'751.77. Cette baisse importante est en grande partie liée à deux attributions exceptionnelles de CHF 40'000 chacune aux réserves de politique communale, affectant les résultats des ports de Cudrefin et du Chablais. En neutralisant ces écritures, les résultats corrigés s'élèveraient à CHF 126'144.01 pour Cudrefin et CHF 176'307.17 pour le Chablais, ramenant la baisse réelle d'exploitation à environ CHF 52'000.

La dégradation du résultat consolidé s'explique principalement par une forte augmentation des charges de fonctionnement, qui passent de CHF 216'777.28 en 2023 à CHF 415'956.47 en 2024, soit une hausse de 91.84 %. Cette augmentation est due à plusieurs facteurs cumulés. D'une part, les frais d'entretien du port du Chablais ont explosé, passant de CHF 13'108.24 à CHF 77'994.03 (+495 %). D'autre part, un changement de politique en ressources humaines, avec l'engagement d'un garde-port à 100 % en cours d'année, a entraîné une hausse de la masse salariale brute, de CHF 87'852.30 à CHF 111'307.95 (+26.71 %). À cela s'ajoute une augmentation significative des dépenses en matériel et fournitures, reflétant un effort accru sur l'entretien et l'équipement des installations portuaires.

En parallèle, les revenus d'exploitation progressent, passant de CHF 455'707.36 en 2023 à CHF 472'134.78 en 2024, soit une hausse de 3.60 %. Cette dynamique est confirmée par le détail des recettes :

Port de Cudrefin

Emplacements à l'eau : CHF 142'110.35 contre CHF 141'027.34 (+0.77 %)

Emplacements à terre : CHF 9'845.00 contre CHF 8'848.00 (+11.28 %)

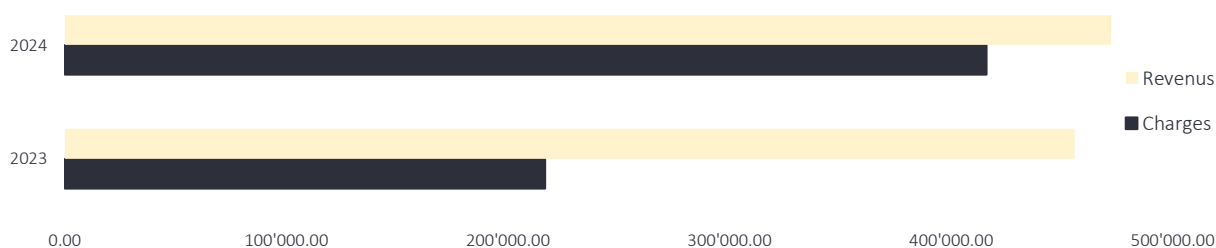
Port du Chablais

Emplacements à l'eau : CHF 234'726.20 contre CHF 232'231.10 (+1.08 %)

Emplacements à terre : CHF 14'000.00 contre CHF 13'794.00 (+1.49 %)

La diminution du résultat net consolidé en 2024 résulte avant tout de décisions stratégiques et de charges exceptionnelles liées au personnel, à l'entretien et aux équipements. Ces efforts s'inscrivent dans une logique de professionnalisation de la gestion portuaire, sans remettre en cause la solidité de l'exploitation, comme en témoigne la hausse continue des revenus.

	2023	2024
Port de Cudrefin	118'483.34	86'144.01
Port du Chablais	235'066.86	136'307.17
Port des Chavannes	1'760.00	1'224.00
Capitainerie	-1'627.97	2'857.69
Place des remorques	-9'485.74	-1'188.07
Service des ports	-105'266.41	-169'166.49
	238'930.08	56'178.31



Rapport de l'auditeur indépendant sur les comptes communaux

À l'intention du Conseil Communal
Commune de Cudrefin

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à un examen succinct des comptes communaux de commune de Cudrefin, comprenant le bilan, le compte de résultats, le compte des investissements, le tableau des flux de trésorerie, ainsi que l'annexe aux comptes pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2024. En raison du passage au nouveau référentiel MCH2, il a été renoncé à présenter les chiffres du compte de résultat de l'année précédente.

L'établissement des comptes communaux conformément aux dispositions légales cantonales relève de la responsabilité de la Municipalité de la commune de Cudrefin, 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 un examen succinct 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 pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2024 présentant un résultat total du compte de résultats de CHF 22'613.32 ne sont pas conformes à la loi sur les communes du 28 février 1956, au règlement sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979 et aux dispositions du manuel MCH2 édité par la Direction générale des affaires institutionnelles et des communes (DGAIC).

Lausanne, le 17 avril 2025



Philippe Christen
Expert-réviseur agréé
Expert diplômé en finance et en controlling
Responsable du mandat



Vincent Duc
Expert-réviseur agréé
Expert-comptable diplômé