



COMMUNE DE CUDREFIN

Rapport des comptes 2022

Préavis n° 70-2023

Table des matières

Le présent rapport contient les états et documents suivants :

Page/s

Comptes 2022

1 Message de la Municipalité	1
2 Ecart (comptes/budget) par nature	2 à 4
3 Bilan	5
4 Compte de résultat échelonné	6
5 Compte de résultat	7 à 29
6 Compte de résultat regroupé par fonction	30
7 Tableau de flux de trésorerie	31

Annexes

1 Tableau des investissements	32
2 Tableau des amortissements	33
3 Tableau des emprunts	34
4 Evolution de la dette par habitant	35
5 Prévision des investissements de la législature	36
6 Graphique du plafond d'endettement	37
7 Rapport de l'organe de révision	38

1. Message de la Municipalité

Les comptes 2022 de la commune de Cudrefin sont bouclés avec un excédent de produits de CHF 5'418.73, ce qui est réjouissant en considérant le déficit budgétaire annoncé de CHF 253'362.95. Ce résultat positif est dû à deux facteurs : d'une part des revenus en hausse et d'autre part des charges qui ont été diminuées.

Le tableau ci-après résume le résultat 2022

	Réel 2022	Budget 2022	Ecart	En %
Charges	10'413'236.08	9'809'472.95	603'763.13	5.80 %
Revenus	10'418'654.81	9'556'110.00	862'544.81	8.28 %
Résultat	-5'418.73	253'362.95	-258'781.68	

Etat des charges

Les charges présentent une augmentation de CHF 603'763.13, après la comptabilisation d'amortissements supplémentaires (non monétaires) de CHF 728'000. Les économies sur les dépenses budgétées auront été au total de CHF 124'236.87.

Etat des revenus

Les revenus présentent, par rapport au budget, une hausse à hauteur de CHF 862'544.81. Vous trouverez le détail de ces écarts sur les pages suivantes.

En ce qui concerne les investissements

L'année 2022 a vu le commencement de nouveaux investissements pour la commune de Cudrefin, tels que :

- La construction de la garderie et de l'unité d'accueil pour écoliers (UAPE);
- L'étude de la gare routière, parking et dépose minute;
- Le déplacement du terrain d'entraînement du football et la création d'une place gravellée;
- La réfection du toit et changement des luminaires de la halle polyvalente.

Les dépenses d'investissement de l'année totalisent un montant de CHF 1'500'521.10, avec des amortissements pour un montant de CHF 1'028'000.00.

Les emprunts, quant à eux, sont passés de CHF 9'399'100.00 à CHF 8'789'200.00, soit une diminution de CHF 609'900.00.

Nous pouvons encore relever que la dette nette par habitant est passée de CHF 5'119.34 à CHF 4'685.07, soit une baisse de 8.48 %.

Adopté en séance de Municipalité du 2 mai 2023.

AU NOM DE LA MUNICIPALITE

Le Syndic



R. Emmenegger



La Secrétaire



A.-M. Lager

2. Ecart (comptes/budget) par nature

		Comptes 31.12.2022	Budget 2022	Ecart	Remarques
30	Charges de personnel	1'975'994.22	1'964'196.00	11'798.22	<p><u>augmentation :</u> <i>boursier (poste budgété à 80%)</i> <i>adjointe greffe (salaire sup. au budget)</i> <i>assistante technique (pas budgété)</i> <i>adjointe service camping (salaire sup. au budget)</i> <i>ancien gardien camping (solde/licenciement) (pas budgété)</i></p> <p><u>diminution :</u> <i>charges salariales (trop budgété)</i></p>
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	2'783'477.42	3'054'371.00	-270'893.58	<p><u>augmentation (imprévu) :</u> <i>problème informatique - barrière du Camping</i> <i>transformation rez-de-chaussée réception (camping)</i> <i>mise aux normes piscine camping</i> <i>nouvelle place de travail adjointe (mobilier)</i> <i>terrains divers, remplacement pompe 800 l./min</i> <i>station de relevage des marais, remplacement pompe électr.</i> <i>villa communale, isolation min. et PAC air/eau</i> <i>bâtiment voirie, remplacement paroi douche (appartement)</i> <i>bâtiment voirie, remplacement fenêtre (appartement)</i> <i>électricité (augmentation du prix)</i></p> <p><u>diminution :</u> <i>rempl. mobilhome (montant inférieur)</i> <i>défalcations sur impôts</i> <i>PACom</i> <i>entretien bâtiments (divers)</i> <i>réfection du chemin Huitante vers la forêt</i> <i>réfection du chemin des Crêts et chemin du Stand (réparations)</i> <i>entretien des canalisations (curages divers)</i> <i>révision du jet d'eau</i> <i>étude ruisseau la Moilettaz</i> <i>étude rénovation du port</i></p>

	Comptes 31.12.2022	Budget 2022	Ecart	Remarques	
32	Intérêts passifs	79'286.71	75'725.00	3'561.71	-
33	Amortissements	1'217'742.25	300'000.00	917'742.25	augmentation : amortissements suppl. amortissements titres
35	Remboursements, participations et subv. De coll. publiques	4'040'946.75	4'177'380.95	-136'434.20	diminution : arpeje
36	Aides et subventions	55'654.75	65'800.00	-10'145.25	diminution : subvention ASL (budgété 2x) participation à l'église protestante
38	Attributions aux fonds et aux financements spéciaux	107'133.98	19'000.00	88'133.98	augmentation : fin. spéciaux "déchets"
39	Imputations internes	153'000.00	153'000.00	0.00	-
40	Revenus fiscaux	-4'580'428.04	-4'418'500.00	-161'928.04	augmentation : taxe de séjour impôt sur les successions impôt sur les droits de mutations impôt foncier impôt sur les bénéfice des personnes morales diminution : impôt sur le revenu impôt à la source
42	Revenus du patrimoine	-2'730'688.61	-2'643'315.00	-87'373.61	augmentation : nuitées camping solde péréquation 2021 dividendes diminution : locations de places d'amarrage locations halle polyvalente
43	Taxes	-1'187'556.19	-1'063'240.00	-124'316.19	augmentation : taxes (déchetterie, résidence sec. et eau) diminution : ventes de cartes magnétique (déchetterie)

	Comptes 31.12.2022	Budget 2022	Ecart	Remarques	
44	Parts à des recettes cantonales	-197'299.95	-165'800.00	-31'499.95	<u>augmentation</u> : <i>impôt sur les gains immobiliers</i>
45	Participations et remboursements de coll. publiques	-1'056'436.78	-930'495.00	-125'941.78	<u>augmentation</u> : <i>retour fonds péréquatif (décompte définitif)</i> <i>solde positif cohésion sociale</i> <i>solde positif réforme policière</i> <u>diminution</u> : <i>locations de places d'amarrage</i> <i>locations halle polyvalente</i>
46	Autres participations et subventions	-8'426.50	-9'760.00	1'333.50	<u>augmentation</u> : <i>subside garantie LPP</i> <u>diminution</u> : <i>subv. PAC (versée sur 2023)</i>
48	Prélèvements aux fonds et aux financements spéciaux	-504'818.74	-172'000.00	-332'818.74	<u>augmentation</u> : <i>adaptation provision d'impôt</i> <i>adaptation provision fonds Fontanellaz</i> <i>adaptation fin. spéciaux "réseau d'égouts et d'épuration"</i> <i>subv. matelas protection civile</i>
49	Imputations internes	-153'000.00	-153'000.00	0.00	-
<hr/>					
Résultat total du compte de résultat		-5'418.73	253'362.95	-258'781.68	
<hr/>					

3. Bilan au 31 décembre 2021

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
<u>Actif</u>		
910 Disponibilités	6'058'742.47	6'384'545.97
911 Débiteurs et comptes courants	1'115'469.84	1'464'601.80
912 Placements du patrimoine financier	6'465'317.00	6'877'650.00
913 Actifs transitoires	468'320.32	812'809.55
914 Investissements du PA	7'387'727.51	6'915'206.41
915 Prêts et capitaux de dotations	1.00	1.00
	21'495'578.14	22'454'814.73
<u>Passif</u>		
920 Engagements courants	-792'079.48	-639'578.72
921 Dettes à court terme	0.00	0.00
922 Emprunts à moyen et long termes	-8'789'200.00	-9'399'100.00
923 Engagements envers des propres établissements & fonds spéciaux	-2'132'030.60	-2'220'591.75
925 Passifs transitoires	-287'126.38	-308'136.55
928 Financements spéciaux et fonds de réserve	-7'410'439.22	-7'808'123.98
929 Capital	-2'084'702.46	-2'079'283.73
	-21'495'578.14	-22'454'814.73

4. Compte de résultat échelonné 2022

	Comptes 31.12.2022	Budget 2022
Charges d'exploitation	10'226'815.39	9'714'747.95
30 Charges de personnel	1'975'994.22	1'964'196
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	2'783'477.42	3'054'371
33 Amortissements	1'217'742.25	300'000
35 Remboursements, participations et subv. de coll. publiques	4'040'946.75	4'177'381
36 Aides et subventions	55'654.75	65'800
39 Imputations internes	153'000.00	153'000
Revenus d'exploitation	7'183'147.46	6'740'795.00
40 Revenus fiscaux	4'580'428.04	4'418'500
43 Taxes	1'187'556.19	1'063'240
44 Parts à des recettes cantonales	197'299.95	165'800
45 Participations et remboursements de coll. publiques	1'056'436.78	930'495
46 Autres participations et subventions	8'426.50	9'760
49 Imputations internes	153'000.00	153'000
Résultat d'exploitation	-3'043'667.93	-2'973'953
32 Intérêts passifs	79'286.71	75'725
42 Revenus du patrimoine	2'730'688.61	2'643'315
Résultat financier	2'651'401.90	2'567'590.00
Résultat opérationnel	-392'266.03	-406'363
38 Attributions aux fonds et aux financements spéciaux	107'133.98	19'000
48 Prélèvements aux fonds et aux financements spéciaux	504'818.74	172'000
Résultat extraordinaire	397'684.76	153'000
Résultat total du compte de résultat	5'418.73	-253'363

5. Compte de résultat 2022

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
1	ADMINISTRATION GENERALE	641'204.46	652'190.00	10'985.54	98.32	333'435.19
10	AUTORITES	193'805.55	205'070.00	11'264.45	94.51	185'480.90
101	Conseil communal	17'908.60	26'570.00	8'661.40	67.40	19'067.15
101.3001.00	Rétributions des autorités	3'500.00	3'500.00	0.00	100.00	3'500.00
101.3003.01	Rétributions des commissions & bureau de vote	8'527.50	13'800.00	5'272.50	61.79	5'955.00
101.3003.02	Jetons de présence	5'650.00	8'750.00	3'100.00	64.57	9'070.00
101.3030.00	Assurances sociales	142.40	0.00	-142.40	-	71.20
101.3050.00	Assurances accidents et maladies	20.40	20.00	-0.40	102.00	23.15
101.3069.00	Frais divers	68.30	500.00	431.70	13.66	447.80
102	Municipalité	175'896.95	178'500.00	2'603.05	98.54	166'413.75
102.3001.00	Rétributions des autorités	139'285.30	140'000.00	714.70	99.49	137'904.00
102.3030.00	Assurances sociales	13'218.15	14'300.00	1'081.85	92.43	13'156.80
102.3040.00	Caisses de pensions et de prévoyance	7'940.30	10'000.00	2'059.70	79.40	6'814.50
102.3050.00	Assurances accidents et maladies	4'492.20	6'200.00	1'707.80	72.45	4'378.85
102.3061.00	Frais pour usage de véhicules privés	2'235.10	1'000.00	-1'235.10	223.51	393.90
102.3063.00	Frais de repas	44.00	0.00	-44.00	-	0.00
102.3064.00	Forfait téléphone	3'000.00	3'000.00	0.00	100.00	3'000.00
102.3069.00	Frais divers	2'461.50	8'700.00	6'238.50	28.29	5'198.00
102.3163.00	Locations d'objets mobiliers	4'025.20	0.00	-4'025.20	-	0.00
102.4520.00	Participations des communes et associations de communes, remboursement	-804.80	-4'700.00	-3'895.20	17.12	-4'432.30
11	ADMINISTRATION	975'801.07	899'857.00	-75'944.07	108.44	826'287.76
110	Administration	989'298.47	912'157.00	-77'141.47	108.46	839'034.21
110.3011.00	Traitements du personnel	620'184.35	560'000.00	-60'184.35	110.75	550'302.45
110.3012.00	Salaires du personnel occasionnel	20'059.40	8'700.00	-11'359.40	230.57	8'619.30
110.3030.00	Assurances sociales	57'079.16	48'000.00	-9'079.16	118.91	50'474.25
110.3040.00	Caisses de pension et de prévoyance	38'163.95	42'000.00	3'836.05	90.87	35'773.35

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
110.3050.00	Assurances accidents et maladies	13'194.92	19'000.00	5'805.08	69.45	18'206.15
110.3061.00	Frais pour usage de véhicules privés	1'996.25	600.00	-1'396.25	332.71	742.70
110.3069.00	Frais divers	405.55	200.00	-205.55	202.78	40.25
110.3091.00	Frais pour la formation professionnelle du personnel	4'244.05	4'000.00	-244.05	106.10	1'304.62
110.3101.00	Fournitures de bureau	28'596.50	28'000.00	-596.50	102.13	24'856.50
110.3101.01	Imprimés	11'179.70	10'000.00	-1'179.70	111.80	15'481.86
110.3102.00	Livres, journaux, documentation et frais d'annonces	6'152.10	7'000.00	847.90	87.89	2'195.85
110.3111.00	Achats de mobilier, de machines et d'équipements	15'012.03	15'000.00	-12.03	100.08	23'215.15
110.3131.00	Frais de télécommunication	12'863.86	12'000.00	-863.86	107.20	12'072.55
110.3151.00	Entretien du mobilier, de machines et d'équipements	54.00	500.00	446.00	10.80	0.00
110.3156.00	Entretien d'équipements et de matériel spécialisé	79'966.05	78'357.00	-1'609.05	102.05	94'122.34
110.3170.00	Frais de réceptions	16'304.10	14'000.00	-2'304.10	116.46	4'934.90
110.3170.30	Frais divers	112.50	2'000.00	1'887.50	5.63	903.24
110.3181.00	Frais de ports et comptes de chèques postaux	8'600.55	6'500.00	-2'100.55	132.32	7'000.00
110.3181.01	Frais d'affranchissements en numéraire	1'001.25	1'000.00	-1.25	100.13	613.35
110.3181.20	Frais de timbres et taxes diverses	579.65	300.00	-279.65	193.22	188.00
110.3185.00	Honoraires et frais d'expertises	26'477.05	26'500.00	22.95	99.91	15'533.65
110.3186.00	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	19'730.05	20'000.00	269.95	98.65	20'253.85
110.3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	13'890.80	14'000.00	109.20	99.22	13'001.45
110.3904.00	Imputations internes du loyer des bureaux communaux	30'000.00	30'000.00	0.00	100.00	30'000.00
110.4359.00	Ventes et prestations diverses	-2'628.75	-500.00	2'128.75	525.75	-311.60
110.4361.00	Remboursements de tiers	-26'424.00	-35'000.00	-8'576.00	75.50	-90'489.95
110.4656.01	Subsides du fonds de garantie LPP	-7'496.60	0.00	7'496.60	-	0.00
111	Secrétariat municipal	-742.00	-500.00	242.00	148.40	-220.90
111.4311.00	Emoluments de chancellerie	-742.00	-500.00	242.00	148.40	-220.90
112	Contrôle des habitants et bureau des étrangers	-12'755.40	-11'800.00	955.40	108.10	-12'525.55
112.3187.01	Emoluments cartes d'identité	3'727.10	2'000.00	-1'727.10	186.36	3'168.65
112.3187.02	Emoluments bureaux des étrangers	7'997.50	4'200.00	-3'797.50	190.42	4'667.00

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
112.4312.00	Emoluments du contrôle des habitants	-7'520.00	-7'000.00	520.00	107.43	-7'721.20
112.4312.01	Emoluments cartes d'identité	-6'720.00	-4'500.00	2'220.00	149.33	-5'495.00
112.4312.02	Emoluments de permis d'étrangers	-10'240.00	-6'500.00	3'740.00	157.54	-7'145.00
15	AFFAIRES CULTURELLES ET LOISIRS	70'057.53	82'500.00	12'442.47	84.92	37'585.40
150	Affaires culturelles et loisirs	70'057.53	82'500.00	12'442.47	84.92	37'585.40
150.3170.01	Frais de manifestations	30'615.53	38'500.00	7'884.47	79.52	1'925.40
150.3510.00	Remboursements, participations à des charges cantonales	17'442.00	17'000.00	-442.00	102.60	16'910.00
150.3521.00	Remboursements, participations à des charges d'autres communes et associations de communes	0.00	1'000.00	1'000.00	0.00	450.00
150.3659.01	Subventions ASL	18'000.00	22'000.00	4'000.00	81.82	14'300.00
150.3809.00	Attributions au fonds de réserve Sté locales	4'000.00	4'000.00	0.00	100.00	4'000.00
16	TOURISME	-754'629.29	-726'199.00	28'430.29	103.91	-854'830.71
160	Tourisme	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	0.00
160.3102.01	Dépliant "Fontaines pascales 2021"	1'086.10	0.00	-1'086.10	-	304.30
160.3817.00	Attributions aux financements spéciaux	9'353.70	0.00	-9'353.70	-	24'428.20
160.3909.00	Imputations internes diverses	123'000.00	123'000.00	0.00	100.00	101'000.00
160.4066.01	Taxe communale de séjour des hôtels, pensions et appartements	-15'815.30	-7'500.00	8'315.30	210.87	-9'189.00
160.4066.02	Taxe communale de séjour du camping	-67'119.50	-65'000.00	2'119.50	103.26	-66'455.00
160.4066.03	Taxe communale de séjour des résidences secondaires (propriétaires)	-42'075.00	-42'000.00	75.00	100.18	-41'327.00
160.4066.04	Taxe communale de séjour des ports	-8'430.00	-8'500.00	-70.00	99.18	-8'761.50
161	Camping	-1'311'835.54	-1'295'290.00	16'545.54	101.28	-1'310'340.29
161.3130.01	Frais de surveillance	14'507.99	18'500.00	3'992.01	78.42	7'657.01
161.3131.01	Abonnement EBL	673.47	1'390.00	716.53	48.45	973.33
161.3137.00	Appareils et matériels destinés à la revente	879.99	1'000.00	120.01	88.00	879.99
161.3141.00	Entretien	7'194.64	7'000.00	-194.64	102.78	12'765.07
161.3141.10	Achats bonbonnes de gaz à revendre	23'037.60	15'000.00	-8'037.60	153.58	21'542.66
161.3145.00	Entretien des parcs et des zones de loisirs	33'989.87	34'140.00	150.13	99.56	36'006.98
161.3156.00	Entretien d'équipements et de matériel spécialisé	18'803.69	7'000.00	-11'803.69	268.62	4'960.45

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
161.3182.10	Frais d'abonnements EBL	39'881.99	42'000.00	2'118.01	94.96	41'443.16
161.3185.08	Etude de la distribution d'électricité (camping)	29'931.10	30'000.00	68.90	99.77	0.00
161.3804.00	Attributions au fonds de rénovation camping	11'356.59	15'000.00	3'643.41	75.71	13'213.61
161.4232.00	Loyers des terrains et fermages du patrimoine financier	-1'061'686.21	-1'060'000.00	1'686.21	100.16	-1'063'276.73
161.4232.02	Nuitées	-162'540.02	-150'000.00	12'540.02	108.36	-151'600.59
161.4319.01	Emoluments administratifs (camping)	-11'819.82	-12'000.00	-180.18	98.50	-12'590.46
161.4342.05	Consommation d'électricité e-bornes (véhicules)	0.00	-1'700.00	-1'700.00	0.00	0.00
161.4342.06	Taxes d'électricité	-13'384.58	-13'000.00	384.58	102.96	-14'332.66
161.4342.07	Consommation d'électricité des locataires du camping	-42'887.85	-40'000.00	2'887.85	107.22	-41'451.30
161.4342.08	Location du compteur électrique des loc. du camping	-8'883.00	-8'820.00	63.00	100.71	-8'841.00
161.4342.09	Taxe forfaitaire des installations électriques	-6'345.00	-6'300.00	45.00	100.71	-6'315.00
161.4342.10	Taxe forfaitaire sur les chiens	-3'650.00	-4'000.00	-350.00	91.25	-4'000.00
161.4356.00	Facturation de services à des tiers	-3'698.55	-3'000.00	698.55	123.29	-2'745.00
161.4359.00	Ventes et prestations diverses	-9'033.75	-2'500.00	6'533.75	361.35	-2'888.15
161.4359.01	Vente de gaz	-24'065.76	-20'000.00	4'065.76	120.33	-23'756.63
161.4359.02	Vente de vignettes	-26'872.62	-26'000.00	872.62	103.36	-26'314.39
161.4359.03	Abonnement EBL	-40'225.31	-42'000.00	-1'774.69	95.77	-41'443.15
161.4359.04	Taxes pour chien	0.00	0.00	0.00	-	-227.49
161.4817.00	Prélèvements sur les fonds de réserves et de renouvellement	-12'000.00	-12'000.00	0.00	100.00	0.00
161.4909.00	Imputations internes (taxe de séjour)	-65'000.00	-65'000.00	0.00	100.00	-50'000.00
162	Bâtiment camping	77'474.06	72'100.00	-5'374.06	107.45	50'662.87
162.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	57'445.14	50'000.00	-7'445.14	114.89	58'780.00
162.3141.00	Entretien	36'315.57	29'100.00	-7'215.57	124.80	0.00
162.3141.30	Entretien réception camping	1'006.41	2'000.00	993.59	50.32	276.67
162.3186.00	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	732.03	1'000.00	267.97	73.20	606.20
162.4232.02	Nuitées	-18'025.09	-10'000.00	8'025.09	180.25	0.00
162.4342.05	Loyer maison du camping	0.00	0.00	0.00	-	-9'000.00
163	Mobilhomes	-8'090.90	9'000.00	17'090.90	-89.90	-77'152.59

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
163.3114.00	Achats de machines, de matériel d'exploitation et d'entretien	66'852.36	77'000.00	10'147.64	86.82	0.00
163.3141.00	Entretien	11'491.93	7'000.00	-4'491.93	164.17	5'653.12
163.4232.02	Nuitées	-70'650.09	-60'000.00	10'650.09	117.75	-69'592.10
163.4319.02	Emoluments administratifs divers (mobilhome)	-15'785.10	-15'000.00	785.10	105.23	-13'213.61
164	Pavillon	-349.37	5'000.00	5'349.37	-6.99	-2'806.69
164.3141.00	Entretien	3'534.91	10'000.00	6'465.09	35.35	353.21
164.4231.00	Loyers des bâtiments du patrimoine financier	-3'884.28	-5'000.00	-1'115.72	77.69	-3'159.90
165	Restaurant "Castor"	-8'704.74	-7'375.00	1'329.74	118.03	15'152.61
165.3131.00	Achat marchandise pour la revente Castor 7.7%	0.00	0.00	0.00	-	7'360.59
165.3131.01	Achat marchandises pour la revente Castor 2.5%	0.00	0.00	0.00	-	20'215.94
165.3141.00	Entretien	0.00	2'000.00	2'000.00	0.00	1'582.98
165.4231.00	Loyers des bâtiments du patrimoine financier	-8'704.74	-9'375.00	-670.26	92.85	0.00
165.4355.00	Vente produits alimentaires "Castor" 7.7 %	0.00	0.00	0.00	-	-38'655.42
165.4355.01	Vente produits alimentaires "Castor" 2.5%	0.00	0.00	0.00	-	-14'006.90
166	Piscine	11'910.96	2'500.00	-9'410.96	476.44	2'204.26
166.3141.00	Entretien	11'910.96	2'500.00	-9'410.96	476.44	2'204.26
167	Blocs sanitaires	94'023.72	110'000.00	15'976.28	85.48	102'398.78
167.3141.00	Entretien	94'023.72	110'000.00	15'976.28	85.48	102'398.78
169	Service camping	390'942.52	377'866.00	-13'076.52	103.46	365'050.34
169.3011.00	Traitements du personnel	235'284.10	220'000.00	-15'284.10	106.95	190'870.10
169.3012.00	Salaires du personnel occasionnel	74'472.20	70'000.00	-4'472.20	106.39	100'496.95
169.3030.00	Assurances sociales	28'240.70	27'000.00	-1'240.70	104.60	27'719.30
169.3030.10	Allocations familiales	0.00	14'226.00	14'226.00	0.00	14'280.00
169.3040.00	Caisses de pension et de prévoyance	19'400.00	19'000.00	-400.00	102.11	13'984.80
169.3050.00	Assurances accidents et maladies	8'958.15	11'200.00	2'241.85	79.98	10'659.25
169.3061.00	Frais pour usage de véhicules privés	952.00	500.00	-452.00	190.40	1'112.80
169.3064.00	Forfait téléphone	600.00	600.00	0.00	100.00	0.00
169.3065.00	Frais d'habillement	737.31	1'000.00	262.69	73.73	633.20
169.3069.00	Frais divers	242.00	200.00	-42.00	121.00	318.60

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
169.3099.00	Autres charges de personnel	1'580.00	0.00	-1'580.00	-	0.00
169.3102.00	Livres, journaux, documentation et frais d'annonces	2'399.97	1'500.00	-899.97	160.00	1'578.66
169.3113.00	Achats de mobilier et d'équipements pour autres locaux	494.66	0.00	-494.66	-	579.90
169.3114.00	Achats de machines, de matériel d'exploitation et d'entretien	5'221.95	0.00	-5'221.95	-	0.00
169.3154.00	Entretien des machines, du matériel d'exploitation et d'entretien	11'812.30	12'000.00	187.70	98.44	2'286.59
169.3163.00	Locations d'objets mobiliers	547.18	640.00	92.82	85.50	530.19
17	SPORTS	42'842.20	66'000.00	23'157.80	64.91	15'122.04
170	Football	9'045.35	24'000.00	14'954.65	37.69	12'621.55
170.3141.00	Entretien	8'083.60	23'000.00	14'916.40	35.15	12'243.20
170.3141.02	Entretien Buvette FC	961.75	1'000.00	38.25	96.18	378.35
171	Tennis	30'944.55	33'500.00	2'555.45	92.37	2'387.95
171.3141.00	Entretien	30'944.55	33'500.00	2'555.45	92.37	2'387.95
172	Stand de tir	2'852.30	8'500.00	5'647.70	33.56	112.54
172.3141.00	Entretien	2'657.35	6'000.00	3'342.65	44.29	112.54
172.3156.00	Entretien d'équipements et de matériel spécialisé	194.95	2'500.00	2'305.05	7.80	0.00
18	TRANSPORTS PUBLICS	113'327.40	124'962.00	11'634.60	90.69	123'789.80
180	Transports publics	105'117.40	111'162.00	6'044.60	94.56	97'215.30
180.3521.00	Remboursements, participations à des charges d'autres communes et associations de communes	105'117.40	111'162.00	6'044.60	94.56	97'215.30
181	CFF	9'410.00	11'300.00	1'890.00	83.27	17'454.10
181.3137.00	Appareils et matériels destinés à la revente	27'900.00	31'300.00	3'400.00	89.14	31'554.10
181.4309.01	ventes des cartes journalières CFF	-18'490.00	-20'000.00	-1'510.00	92.45	-14'100.00
182	Bateaux "Lac de Neuchâtel"	-1'200.00	-1'000.00	200.00	120.00	-1'230.00
182.4309.02	Ventes de billets de bateau sur le lac de Neuchâtel	-1'200.00	-1'000.00	200.00	120.00	-1'230.00
183	Abribus	0.00	1'500.00	1'500.00	0.00	10'350.40
183.3141.00	Entretien	0.00	1'500.00	1'500.00	0.00	10'350.40
184	Débarcadère	0.00	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00
184.3141.00	Entretien	0.00	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
2	FINANCES	-4'488'229.72	-4'047'028.00	441'201.72	110.90	-3'488'259.58
20	BOURSE COMMUNALE	0.00	3'000.00	3'000.00	0.00	0.00
200	Bourse communale	0.00	3'000.00	3'000.00	0.00	0.00
200.3184.00	Frais de contentieux et de poursuites	0.00	3'000.00	3'000.00	0.00	0.00
21	IMPOTS	-4'663'474.64	-4'366'504.00	296'970.64	106.80	-4'310'893.47
210	Impôts	-4'663'474.64	-4'366'504.00	296'970.64	106.80	-4'310'893.47
210.3181.00	Défalcations sur impôts	13'342.60	30'000.00	16'657.40	44.48	106'547.49
210.3187.00	Emoluments	41'782.87	46'000.00	4'217.13	90.83	50'020.57
210.3189.03	Frais pour promotion touristique & cotisation ARBV	43'480.00	43'480.00	0.00	100.00	42'760.00
210.3191.00	Impôts et taxes payés à d'autres communes et au canton	7'711.20	9'816.00	2'104.80	78.56	7'892.66
210.3290.00	Intérêts rémunérateurs	374.58	500.00	125.42	74.92	578.58
210.3290.01	Intérêts bonifiés des impôts	108.76	0.00	-108.76	-	273.68
210.4001.00	Impôt sur le revenu	-2'992'922.87	-3'100'000.00	-107'077.13	96.55	-3'029'771.66
210.4002.00	Impôt sur la fortune	-333'421.41	-330'000.00	3'421.41	101.04	-317'950.07
210.4003.00	Impôt à la source	-28'027.28	-40'000.00	-11'972.72	70.07	-52'329.66
210.4010.00	Patentes boissons et tabac	-8'910.25	-8'000.00	910.25	111.38	-6'861.65
210.4011.00	Impôt sur le bénéfice des personnes morales	-60'766.20	-40'000.00	20'766.20	151.92	-39'520.20
210.4012.00	Impôt sur le capital des personnes morales	-3'213.70	-1'500.00	1'713.70	214.25	-2'180.55
210.4013.00	Impôts complémentaires sur immeubles des PM	-11'289.55	-5'000.00	6'289.55	225.79	-10'849.65
210.4020.00	Impôt fonciers	-552'212.85	-515'000.00	37'212.85	107.23	-531'103.80
210.4031.00	Impôt sur les gains immobiliers	0.00	0.00	0.00	-	-188'890.30
210.4040.00	Droits de mutation	-293'421.75	-200'000.00	93'421.75	146.71	-195'993.75
210.4050.00	Impôts sur les successions et donations	-157'402.40	-35'000.00	122'402.40	449.72	-10'898.20
210.4061.00	Impôt sur les chiens	-16'825.00	-16'000.00	825.00	105.16	-15'450.00
210.4090.00	Impôt récupérés après défalcation	11'425.02	-5'000.00	-16'425.02	-228.50	-80'211.77
210.4221.01	Intérêts de retard impôts	-19'300.23	-30'000.00	-10'699.77	64.33	-26'965.07
210.4411.00	Part à l'impôt sur les gains immobiliers	-195'572.25	-160'000.00	35'572.25	122.23	0.00
210.4411.01	Impôts frontaliers	-1'727.70	-5'800.00	-4'072.30	29.79	-5'267.00
210.4510.00	Participations et remboursements du canton	-6'686.23	-5'000.00	1'686.23	133.72	-4'723.12

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
210.4800.00	Prélèvements sur les fonds de réserves et de renouvellement	-100'000.00	0.00	100'000.00	-	0.00
22	SERVICE FINANCIER	175'244.92	316'476.00	141'231.08	55.37	-68'930.29
220	Service financier	175'244.92	316'476.00	141'231.08	55.37	-68'930.29
220.3162.00	Redevances d'utilisation et droits de superficie	4'392.50	4'500.00	107.50	97.61	4'392.50
220.3181.00	Frais de ports et comptes de chèques postaux	2'408.31	2'600.00	191.69	92.63	3'105.64
220.3183.00	Frais bancaires et droit de garde du portefeuille	4'438.40	4'000.00	-438.40	110.96	5'007.16
220.3183.10	Frais bancaires - cartes de crédit	3'995.18	4'000.00	4.82	99.88	3'631.61
220.3183.20	Frais bancaires - TWINT et ParkingPay	298.19	200.00	-98.19	149.10	30.46
220.3210.00	Intérêts débiteurs des comptes courants	0.00	500.00	500.00	0.00	0.00
220.3290.00	Escomptes accordés	11.38	200.00	188.62	5.69	1.34
220.3302.00	Amortissements des titres et placements	189'742.25	0.00	-189'742.25	-	0.00
220.3520.00	Alimentation fonds de péréquation (acomptes)	1'230'071.00	1'230'071.00	0.00	100.00	1'129'485.00
220.3520.01	Alimentation fonds de péréquation décompte déf.	0.00	0.00	0.00	-	6'955.00
220.3520.02	Péréquation dépenses thématiques (décompte déf.)	0.00	0.00	0.00	-	79'732.00
220.3809.00	Attributions au fonds succession Fontanellaz	0.00	0.00	0.00	-	40'000.00
220.3809.01	Attributions au fonds péréquation et facture sociale	0.00	0.00	0.00	-	378'552.00
220.4221.00	Revenus des comptes courants et des placements à court terme	-2'160.25	-1'000.00	1'160.25	216.03	-2'906.30
220.4222.00	Intérêts et dividendes des placements à moyen et à long termes	-74'432.70	-50'000.00	24'432.70	148.87	-54'111.95
220.4241.00	Gains comptables sur les papiers-valeurs du patrimoine financier	-39'626.09	0.00	39'626.09	-	-8'745.00
220.4511.00	Remboursem. des dépenses thématiques (acomptes)	-233'796.00	-233'796.00	0.00	100.00	-329'794.00
220.4520.01	Retour du fonds de péréquation (acomptes)	-644'799.00	-644'799.00	0.00	100.00	-691'039.00
220.4520.02	Retour du fonds péréquation (décompte définitif)	-86'786.00	0.00	86'786.00	-	-378'552.00
220.4659.00	Autres participations et subventions diverses de tiers	0.00	0.00	0.00	-	-254'674.75
220.4809.00	Prélèvements sur les fonds de réserves et de renouvellement	-178'512.25	0.00	178'512.25	-	0.00
23	AMORTISSEMENTS ET RESERVES NON-VENTILES	0.00	0.00	0.00	-	891'564.18
230	Amortissements et réserves non ventilés	0.00	0.00	0.00	-	891'564.18

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
230.3303	Amortissements des terrains et bâtiments	0.00	0.00	0.00	-	200'000.00
230.3321	Amortissements supplémentaires du patrimoine administratif	0.00	0.00	0.00	-	565'116.18
230.3329	Autres amortissements du patrimoine administratif	0.00	0.00	0.00	-	280'000.00
230.3804	Attributions au fonds de rénovation des routes et des infrastructures	0.00	0.00	0.00	-	400'000.00
230.4809	Prélèvements sur fonds de réserve	0.00	0.00	0.00	-	-553'552.00
3	DOMAINES ET BATIMENTS	332'211.57	118'490.00	-213'721.57	280.37	25'188.08
31	TERRAIN	93'580.62	-100'600.00	-194'180.62	-93.02	-117'473.27
310	Terrain divers	-63'230.80	-57'000.00	6'230.80	110.93	-64'712.60
310.3141.00	Entretien	9'348.35	15'000.00	5'651.65	62.32	7'882.00
310.3290.00	Escomptes accordés locations terres agricoles	1'412.40	2'000.00	587.60	70.62	1'396.95
310.4232.00	Loyers des terrains et fermages du patrimoine financier	-73'991.55	-74'000.00	-8.45	99.99	-73'991.55
311	Station de relevage des marais (Tannenhof)	15'906.42	12'900.00	-3'006.42	123.31	6'234.83
311.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	4'688.82	8'000.00	3'311.18	58.61	9'306.95
311.3131.00	Frais de télécommunication	98.40	100.00	1.60	98.40	97.23
311.3141.00	Entretien	17'997.15	7'000.00	-10'997.15	257.10	0.00
311.4356.00	Facturation de services à des tiers	-6'877.95	-2'200.00	4'677.95	312.63	-3'169.35
312	Lotissement	140'905.00	-56'500.00	-197'405.00	-249.39	-58'995.50
312.3141.00	Entretien	0.00	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00
312.3223.00	Intérêts emprunts réf. Chavannes	3'132.00	3'500.00	368.00	89.49	3'228.00
312.3310.00	Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	100'000.00	100'000.00	0.00	100.00	100'000.00
312.3321.00	Amortissements supplémentaires du patrimoine administratif	200'000.00	0.00	-200'000.00	-	0.00
312.4232.00	Loyers des terrains et fermages du patrimoine financier	-162'227.00	-162'000.00	227.00	100.14	-162'223.50
32	FORETS ET PATURAGES	24'459.05	25'915.00	1'455.95	94.38	28'239.05
320	Forêts et pâturages	24'459.05	25'915.00	1'455.95	94.38	28'239.05
320.3011.00	Traitements du personnel	5'948.30	6'400.00	451.70	92.94	6'331.70
320.3012.00	Salaires du personnel occasionnel	10.40	0.00	-10.40	-	0.00

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
320.3030.00	Assurances sociales	571.90	640.00	68.10	89.36	599.60
320.3040.00	Caisses de pension et de prévoyance	394.00	500.00	106.00	78.80	469.20
320.3050.00	Assurances accidents et maladies	290.05	350.00	59.95	82.87	329.20
320.3064.00	Frais de téléphone	22.40	25.00	2.60	89.60	23.40
320.3134.00	Approvisionnements des domaines et jardins (plantons)	0.00	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
320.3146.00	Entretien des forêts, alpages et monuments	17'222.00	20'000.00	2'778.00	86.11	22'255.95
320.3154.00	Entretien et achat du matériel	0.00	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
320.4355.01	Vente de bois de feu	0.00	-3'000.00	-3'000.00	0.00	-1'770.00
320.4510.00	Participation du canton aux frais des forêts	0.00	-1'000.00	-1'000.00	0.00	0.00
34	SERVICES DES GERANCES	-5'798.82	-15'015.00	-9'216.18	38.62	-43'273.32
340	Hôtel de Ville	-15'125.65	-16'000.00	-874.35	94.54	68'593.44
340.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	7'204.60	0.00	-7'204.60	-	0.00
340.3131.00	Frais de télécommunication	888.00	1'000.00	112.00	88.80	888.00
340.3141.00	Entretien	24'781.75	31'000.00	6'218.25	79.94	95'705.44
340.4231.00	Loyers des bâtiments du patrimoine financier	-48'000.00	-48'000.00	0.00	100.00	-28'000.00
341	Kiosk (Baywatch)	-9'824.05	-7'700.00	2'124.05	127.59	-8'850.00
341.3141.00	Entretien	1'675.95	2'000.00	324.05	83.80	0.00
341.4271.00	Loyers des bâtiments du patrimoine administratif	-11'500.00	-9'700.00	1'800.00	118.56	-8'850.00
342	Villa communale	60'192.78	46'385.00	-13'807.78	129.77	-66'462.60
342.3141.00	Entretien	84'412.78	76'645.00	-7'767.78	110.13	5'767.60
342.4271.00	Loyers des bâtiments du patrimoine administratif	-24'220.00	-21'600.00	2'620.00	112.13	-25'230.20
342.4656.00	Participations et subventions de tiers	0.00	-8'660.00	-8'660.00	0.00	-47'000.00
343	Refuge	-5'774.80	-5'000.00	774.80	115.50	-5'693.81
343.3141.00	Entretien	725.20	2'000.00	1'274.80	36.26	1'860.84
343.4271.00	Loyers des bâtiments du patrimoine administratif	-6'500.00	-7'000.00	-500.00	92.86	-7'554.65
344	Bâtiment Pegran (ancien collège)	-21'487.10	-16'920.00	4'567.10	126.99	-15'080.35
344.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	10'228.10	12'000.00	1'771.90	85.23	13'353.05
344.3141.00	Entretien	204.80	3'000.00	2'795.20	6.83	2'946.60
344.4271.00	Loyers des bâtiments du patrimoine administratif	-31'920.00	-31'920.00	0.00	100.00	-31'380.00

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
345	La Cure	-3'780.00	-3'780.00	0.00	100.00	-3'780.00
345.3161.00	Loyers et fermage	25'020.00	25'020.00	0.00	100.00	25'020.00
345.4271.00	Loyers des bâtiments du patrimoine administratif	-28'800.00	-28'800.00	0.00	100.00	-28'800.00
346	Antenne Swisscom	-10'000.00	-12'000.00	-2'000.00	83.33	-12'000.00
346.4232.00	Loyers des terrains et fermages du patrimoine financier	-10'000.00	-12'000.00	-2'000.00	83.33	-12'000.00
35	BATIMENTS	219'970.72	208'190.00	-11'780.72	105.66	157'695.62
350	Bâtiments divers	37'399.80	36'000.00	-1'399.80	103.89	32'043.85
350.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	7'253.95	6'000.00	-1'253.95	120.90	2'650.00
350.3186.00	Primes d'assurances des divers bâtiments	30'145.85	30'000.00	-145.85	100.49	29'393.85
351	Poids publics	11'702.10	11'700.00	-2.10	100.02	433.95
351.3141.00	Entretien	11'702.10	11'700.00	-2.10	100.02	433.95
352	Four de Montet	1'637.70	6'000.00	4'362.30	27.30	41'733.30
352.3012.00	Salaires du personnel occasionnel	0.00	0.00	0.00	-	38'624.00
352.3141.00	Entretien	1'637.70	6'000.00	4'362.30	27.30	3'109.30
353	WC Publics	16'613.00	10'000.00	-6'613.00	166.13	-30'658.22
353.3135.00	Achat marchandises brut et travaillées	2'700.60	0.00	-2'700.60	-	0.00
353.3141.00	Entretien	13'912.40	10'000.00	-3'912.40	139.12	7'997.20
355	Halle polyvalente	180'195.35	167'940.00	-12'255.35	107.30	84'531.15
355.3011.00	Traitements du personnel	32'142.50	32'500.00	357.50	98.90	31'824.00
355.3030.00	Assurances sociales	3'050.40	3'000.00	-50.40	101.68	2'573.80
355.3030.10	Allocations familiales	0.00	3'600.00	3'600.00	0.00	0.00
355.3040.00	Caisses de pension et de prévoyance	1'798.20	2'000.00	201.80	89.91	1'773.00
355.3050.00	Assurances accidents et maladies	933.28	1'300.00	366.72	71.79	855.55
355.3069.00	Frais divers	17.50	200.00	182.50	8.75	0.00
355.3116.00	Achats d'équipement et de matériel spécialisé	3'248.85	4'000.00	751.15	81.22	0.00
355.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	21'731.80	20'000.00	-1'731.80	108.66	15'751.70
355.3131.00	Frais de télécommunication	383.00	400.00	17.00	95.75	383.00
355.3141.00	Entretien	168'003.82	112'940.00	-55'063.82	148.75	33'692.10
355.3156.00	Entretien d'équipements et de matériel spécialisé	0.00	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
355.4271.00	Loyers des bâtiments du patrimoine administratif	-6'114.00	-14'000.00	-7'886.00	43.67	-2'322.00
355.4363.01	Indemnité d'assurance	-45'000.00	0.00	45'000.00	-	0.00
357	Maison de Commune	-28'919.58	-31'570.00	-2'650.42	91.60	21'576.99
357.3012.00	Salaires du personnel occasionnel	11'391.20	11'000.00	-391.20	103.56	2'917.35
357.3030.00	Assurances sociales	946.64	1'000.00	53.36	94.66	1'155.05
357.3050.00	Assurances accidents et maladies	0.00	230.00	230.00	0.00	249.50
357.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	16'504.85	16'000.00	-504.85	103.16	14'696.50
357.3141.00	Entretien	25'337.73	24'500.00	-837.73	103.42	87'658.59
357.3223.00	Intérêts de l'emprunt Maison de Commune	2'100.00	2'100.00	0.00	100.00	2'100.00
357.4231.00	Loyers des bâtiments du patrimoine financier	-1'200.00	-1'200.00	0.00	100.00	-1'200.00
357.4271.00	Loyers des bâtiments du patrimoine administratif	-54'000.00	-55'200.00	-1'200.00	97.83	-56'000.00
357.4904.00	Imputations internes du loyer bureaux communaux	-30'000.00	-30'000.00	0.00	100.00	-30'000.00
359	Service de conciergerie	1'342.35	920.00	-422.35	145.91	834.60
359.3011.00	Traitements du personnel	837.75	850.00	12.25	98.56	829.40
359.3030.00	Assurances sociales	0.00	60.00	60.00	0.00	0.00
359.3050.00	Assurances accidents et maladies	4.60	10.00	5.40	46.00	5.20
359.3064.00	Frais d'habillement	500.00	0.00	-500.00	-	0.00
4	TRAVAUX	397'709.18	518'748.00	121'038.82	76.67	629'702.37
41	SERVICE TECHNIQUE	-19'436.40	-6'500.00	12'936.40	299.02	-13'427.50
410	Service technique	-19'436.40	-6'500.00	12'936.40	299.02	-13'427.50
410.3050.00	Assurances accidents et maladies	8'404.70	10'500.00	2'095.30	80.04	10'788.65
410.3064.00	Forfait téléphone	400.00	0.00	-400.00	-	175.00
410.3187.00	Emoluments	1'647.80	8'000.00	6'352.20	20.60	14'250.65
410.4313.00	Emoluments administratifs (permis de construire)	-29'888.90	-25'000.00	4'888.90	119.56	-38'641.80
42	SERVICE DE L'URBANISME	7'215.45	27'040.00	19'824.55	26.68	36'318.80
420	Service de l'urbanisme	7'215.45	27'040.00	19'824.55	26.68	36'318.80
420.3185.05	Etude plan général d'affectation PACOM	47'520.15	112'040.00	64'519.85	42.41	36'318.80
420.3185.91	Etude raccordement d'eau "La Sauge"	7'215.45	0.00	-7'215.45	-	0.00
420.4800.00	Prélèvements sur les fonds de réserves et de renouvellement	-47'520.15	-85'000.00	-37'479.85	55.91	0.00

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
43	ROUTES	613'035.30	490'311.00	-122'724.30	125.03	590'147.60
430	Routes	375'985.32	221'421.00	-154'564.32	169.81	307'614.27
430.3115.00	Achats de véhicules, engins	5'675.00	5'000.00	-675.00	113.50	27'640.85
430.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	11'345.50	15'000.00	3'654.50	75.64	8'691.15
430.3142.00	Entretien du réseau routier	2'571.25	40'000.00	37'428.75	6.43	77'900.65
430.3142.01	Deneigements	6'314.40	10'000.00	3'685.60	63.14	10'060.05
430.3143.00	Entretien de la signalisation routière et de l'éclairage public	13'764.30	6'000.00	-7'764.30	229.41	4'268.12
430.3143.20	Entretien de l'éclairage public	9'434.90	23'221.00	13'786.10	40.63	13'709.65
430.3185.03	Etude réfection des ouvrages (chemins) agricoles	0.00	0.00	0.00	-	34'204.45
430.3186.10	Primes d'assurances RC et taxes cantonales	9'758.50	9'000.00	-758.50	108.43	7'986.40
430.3223.02	Intérêts route de Montet	1'102.00	1'200.00	98.00	91.83	6'072.50
430.3223.03	Intérêts route de Neuchâtel	11'637.82	8'600.00	-3'037.82	135.32	12'684.00
430.3223.04	Intérêts assainissement bruit routier	3'006.65	3'000.00	-6.65	100.22	4'440.00
430.3223.05	Intérêts trav.génie-civil mise en séparatif	1'375.00	1'400.00	25.00	98.21	0.00
430.3310.00	Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	100'000.00	100'000.00	0.00	100.00	100'000.00
430.3321.00	Amortissements supplémentaires du patrimoine administratif	200'000.00	0.00	-200'000.00	-	0.00
430.4361.00	Reboursements de tiers	0.00	-1'000.00	-1'000.00	0.00	-43.55
431	Parking du port	-50'176.69	-37'390.00	12'786.69	134.20	-20'999.04
431.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	4'923.02	3'500.00	-1'423.02	140.66	4'222.26
431.3131.00	Frais de télécommunication	223.00	210.00	-13.00	106.19	238.50
431.3141.00	Entretien	15'708.15	15'700.00	-8.15	100.05	12'645.10
431.3156.00	Entretien d'équipements et de matériel spécialisé	180.95	3'200.00	3'019.05	5.65	12'360.20
431.4232.00	Location parking communal	-48'118.67	-45'000.00	3'118.67	106.93	-35'491.95
431.4271.02	Revenus parking	-21'824.64	-15'000.00	6'824.64	145.50	-14'973.15
431.4356.00	Facturation de services à des tiers	-1'268.50	0.00	1'268.50	-	0.00
436	Bâtiment "voirie"	137.15	-1'020.00	-1'157.15	-13.45	-19'685.73
436.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	6'478.85	9'000.00	2'521.15	71.99	8'236.60
436.3141.00	Entretien	26'178.30	22'500.00	-3'678.30	116.35	4'597.67

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
436.4271.00	Loyers des bâtiments du patrimoine administratif	-32'520.00	-32'520.00	0.00	100.00	-32'520.00
439	Service de voirie	287'089.52	307'300.00	20'210.48	93.42	323'218.10
439.3011.00	Traitements du personnel	192'737.40	205'000.00	12'262.60	94.02	205'149.00
439.3012.00	Salaires du personnel occasionnel	4'106.75	0.00	-4'106.75	-	6'215.80
439.3030.00	Assurances sociales	17'740.81	21'000.00	3'259.19	84.48	19'739.35
439.3040.00	Caisses de pension et de prévoyance	12'788.20	15'000.00	2'211.80	85.25	15'177.00
439.3050.00	Assurances accidents et maladies	647.67	0.00	-647.67	-	0.00
439.3061.00	Frais pour usage de véhicules privés	90.60	0.00	-90.60	-	0.00
439.3064.00	Forfait téléphone	745.20	800.00	54.80	93.15	777.60
439.3069.00	Frais divers	0.00	200.00	200.00	0.00	0.00
439.3091.00	Frais pour la formation professionnelle du personnel	1'180.00	2'000.00	820.00	59.00	107.70
439.3093.00	Frais sanitaires concernant le personnel	0.00	300.00	300.00	0.00	0.00
439.3099.00	Autres charges de personnel	380.00	0.00	-380.00	-	0.00
439.3114.00	Achats de machines, de matériel d'exploitation et d'entretien	3'133.45	3'000.00	-133.45	104.45	6'389.95
439.3124.00	Achat carburants	2'632.35	5'000.00	2'367.65	52.65	2'680.36
439.3131.00	Frais de télécommunication	269.00	0.00	-269.00	-	0.00
439.3135.00	Fournitures diverses	14'331.40	20'000.00	5'668.60	71.66	20'068.71
439.3154.00	Entretien des machines, du matériel d'exploitation et d'entretien	38.45	0.00	-38.45	-	318.25
439.3155.00	Entretien des véhicules, engins automoteurs et accessoires	36'268.24	35'000.00	-1'268.24	103.62	46'594.38
44	PARCS, PROMENADES ET CIMETIERES	16'214.11	19'902.00	3'687.89	81.47	1'126.15
440	Parcs, plages et promenades	16'214.11	19'902.00	3'687.89	81.47	768.45
440.3145.00	Entretien des parcs et des zones de loisirs	33'419.01	34'902.00	1'482.99	95.75	19'544.60
440.3145.30	Entretien allée du port et place du port	12'795.10	15'000.00	2'204.90	85.30	32'223.85
440.4909.00	Imputations internes (taxe de séjour)	-30'000.00	-30'000.00	0.00	100.00	-51'000.00
442	Cimetières	0.00	0.00	0.00	-	357.70
442.3141.00	Entretien	300.00	500.00	200.00	60.00	972.70
442.4356.00	Facturation de services à des tiers	-300.00	-500.00	-200.00	60.00	-615.00

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
45	ORDURES MENAGERES ET DECHETS	0.00	33'360.00	33'360.00	0.00	46'596.64
450	Ordures ménagères et déchets	-54'668.17	-37'400.00	17'268.17	146.17	-107'016.95
450.3163.00	Location machine à recharger cartes poubelles	3'338.50	0.00	-3'338.50	-	0.00
450.3188.00	Frais de transport	68'828.36	80'000.00	11'171.64	86.04	77'580.21
450.3188.01	Transports des déchets verts (sans TVA)	7'140.00	12'000.00	4'860.00	59.50	11'200.00
450.3189.01	Elimination des déchets	97'112.85	140'000.00	42'887.15	69.37	136'366.03
450.3189.02	Services communaux - ordures ménagères	21'543.14	0.00	-21'543.14	-	0.00
450.3660.00	Crédit enfants et maladie - ordures ménagères	5'148.60	0.00	-5'148.60	-	0.00
450.3812.00	Attributions aux financements spéciaux	82'423.69	0.00	-82'423.69	-	0.00
450.4342.01	Taxe déchetterie résidences secondaires et camping (forfait)	-93'049.91	-88'400.00	4'649.91	105.26	-87'052.09
450.4342.02	Taxe déchetterie domiciliés (forfait)	-145'263.26	-98'000.00	47'263.26	148.23	-99'677.47
450.4342.03	Taxe ordures ménagères (cartes magnétiques)	-78'597.36	-73'000.00	5'597.36	107.67	-70'147.00
450.4354.00	Vente de produits de récupération	-23'292.78	-10'000.00	13'292.78	232.93	-25'286.63
450.4810.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	0.00	0.00	-	-50'000.00
451	Déchetteries	17'749.97	20'930.00	3'180.03	84.81	55'666.58
451.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	420.29	2'000.00	1'579.71	21.01	1'890.20
451.3131.00	Frais de télécommunication	208.45	210.00	1.55	99.26	221.46
451.3135.00	Fournitures diverses	2'308.64	3'000.00	691.36	76.95	0.00
451.3141.00	Entretien	5'319.52	5'000.00	-319.52	106.39	51'088.43
451.3141.10	Entretien compacteuses et bennes	7'467.95	7'720.00	252.05	96.74	2'466.49
451.3156.00	Entretien d'équipement et de matériels spécialisés	2'025.12	3'000.00	974.88	67.50	0.00
459	Service déchetterie	36'918.20	49'830.00	12'911.80	74.09	97'947.01
459.3011.00	Traitements du personnel	30'391.00	32'000.00	1'609.00	94.97	32'292.00
459.3030.00	Assurances sociales	2'914.25	3'500.00	585.75	83.26	3'053.85
459.3040.00	Caisses de pension et de prévoyance	2'013.30	2'500.00	486.70	80.53	2'388.60
459.3050.00	Assurances accidents et maladies	1'482.35	1'700.00	217.65	87.20	1'675.15
459.3064.00	Forfait téléphone	117.30	130.00	12.70	90.23	122.40
459.3115.00	Achats de véhicules, engins	0.00	10'000.00	10'000.00	0.00	58'415.01

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
46	RESEAU D'EGOUTS ET D'EPURATION	0.00	49'960.00	49'960.00	0.00	45'589.76
460	Réseau d'égouts	109'475.89	80'840.00	-28'635.89	135.42	93'497.95
460.3011.00	Traitements du personnel	57'404.75	61'000.00	3'595.25	94.11	61'101.30
460.3012.00	Salaires du personnel occasionnel	100.10	0.00	-100.10	-	0.00
460.3030.00	Assurances sociales	5'515.00	6'000.00	485.00	91.92	5'777.60
460.3040.00	Caisses de pension et de prévoyance	3'808.80	5'000.00	1'191.20	76.18	4'519.80
460.3050.00	Assurances accidents et maladies	2'805.60	3'100.00	294.40	90.50	3'168.40
460.3064.00	Frais de téléphone	223.10	240.00	16.90	92.96	232.80
460.3144.00	Entretien des canalisations	24'618.54	35'500.00	10'881.46	69.35	52'679.80
460.3199.02	Remboursement taxe unique de raccordement	20'000.00	0.00	-20'000.00	-	0.00
460.4341.00	Taxes uniques de raccordement	-5'000.00	-30'000.00	-25'000.00	16.67	-33'981.75
461	Station d'épuration	-111'534.56	-31'980.00	79'554.56	348.76	-48'722.68
461.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	10'479.80	12'000.00	1'520.20	87.33	12'136.57
461.3141.00	Entretien	138'233.47	147'000.00	8'766.53	94.04	70'294.60
461.3185.11	Etude pour l'analyse stratégique de la STEP	11'214.00	16'020.00	4'806.00	70.00	12'974.00
461.3189.04	Elimination et séchage des boues	49'331.01	24'000.00	-25'331.01	205.55	30'538.35
461.3191.01	Taxe OFEV sur les micropolluants	16'290.00	16'020.00	-270.00	101.69	15'696.00
461.4342.04	Taxes périodiques d'utilisation et d'entretien résidences secondaires et camping	-162'423.75	-156'000.00	6'423.75	104.12	-168'432.10
461.4342.12	Taxe fédérale sur les eaux usées	-15'158.65	-16'020.00	-861.35	94.62	-21'930.10
461.4811.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-159'500.44	-75'000.00	84'500.44	212.67	0.00
462	Station de pompage "Chavannes"	903.59	600.00	-303.59	150.60	354.53
462.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	812.21	500.00	-312.21	162.44	263.15
462.3131.00	Frais de télécommunication	91.38	100.00	8.62	91.38	91.38
463	Station de pompage "Zone artisanale"	1'063.70	400.00	-663.70	265.93	368.58
463.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	743.50	300.00	-443.50	247.83	277.20
463.3131.00	Frais de télécommunication	320.20	100.00	-220.20	320.20	91.38
464	Station de pompage "Camping"	91.38	100.00	8.62	91.38	91.38
464.3131.00	Frais de télécommunication	91.38	100.00	8.62	91.38	91.38
47	COURSD'EAU, RIVES ET PORTS	-219'319.28	-95'325.00	123'994.28	230.08	-76'649.08

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
470	Jet d'eau	3'585.00	22'100.00	18'515.00	16.22	5'981.65
470.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	899.00	3'000.00	2'101.00	29.97	3'573.90
470.3141.00	Entretien	30'686.00	47'100.00	16'414.00	65.15	2'407.75
470.4909.00	Imputations internes (taxe de séjour)	-28'000.00	-28'000.00	0.00	100.00	0.00
471	Port de Cudrefin	32'794.69	39'200.00	6'405.31	83.66	141'359.18
471.3130.01	Frais de surveillance	14'507.99	15'000.00	492.01	96.72	0.00
471.3141.00	Entretien	35'660.02	36'000.00	339.98	99.06	49'685.56
471.3147.70	Entretien WiFi Port	581.70	2'000.00	1'418.30	29.09	4'403.61
471.3147.90	Rénovation berge en errochement à l'intérieur du port	0.00	0.00	0.00	-	106'272.16
471.3156.00	Entretien d'équipements et de matériel spécialisé	0.00	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
471.4232.02	Nuitées	-12'400.00	-9'000.00	3'400.00	137.78	-11'659.11
471.4342.06	Taxes d'électricité	-5'155.75	-5'000.00	155.75	103.12	-5'482.03
471.4356.00	Facturation de services à des tiers	-37.14	-500.00	-462.86	7.43	-1'327.12
471.4356.01	Prestation pour élimination des matières féc.	-362.13	-300.00	62.13	120.71	-533.89
472	Port du Chablais	-373'146.86	-324'500.00	48'646.86	114.99	-393'573.79
472.3141.00	Entretien	32'196.19	35'000.00	2'803.81	91.99	18'810.06
472.3147.40	Entretien de l'électricité pour loc. du port du Chablais	0.00	500.00	500.00	0.00	0.00
472.3185.06	Etude rénovation port du camping	0.00	50'000.00	50'000.00	0.00	0.00
472.4232.01	Locations des places d'amarrage	-405'343.05	-410'000.00	-4'656.95	98.86	-412'383.85
473	Capitainerie	5'836.75	12'000.00	6'163.25	48.64	3'952.91
473.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	5'003.71	10'000.00	4'996.29	50.04	3'952.91
473.3186.00	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	833.04	2'000.00	1'166.96	41.65	0.00
474	Service du port	117'566.36	128'275.00	10'708.64	91.65	131'795.92
474.3011.00	Traitements du personnel	83'708.15	79'000.00	-4'708.15	105.96	83'566.90
474.3012.00	Salaires du personnel occasionnel	5'714.15	17'000.00	11'285.85	33.61	6'693.65
474.3030.00	Assurances sociales	8'180.07	9'000.00	819.93	90.89	6'914.90
474.3040.00	Caisses de pension et de prévoyance	6'675.40	7'500.00	824.60	89.01	6'922.20
474.3050.00	Assurances accidents et maladies	2'656.22	4'200.00	1'543.78	63.24	3'297.10

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
474.3061.00	Frais pour usage de véhicules privés	0.00	0.00	0.00	-	3'035.00
474.3065.00	Frais d'habillement	0.00	425.00	425.00	0.00	0.00
474.3101.00	Imprimés	0.00	700.00	700.00	0.00	0.00
474.3115.00	Achats de véhicules, engins	8'487.06	10'000.00	1'512.94	84.87	20'457.61
474.3124.00	Achat carburants	132.78	0.00	-132.78	-	0.00
474.3131.00	Frais de télécommunication	539.36	0.00	-539.36	-	413.36
474.3155.00	Entretien des véhicules, engins automoteurs et accessoires	580.47	450.00	-130.47	128.99	495.20
474.3186.00	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	892.70	0.00	-892.70	-	0.00
475	Places "Remorques"	-5'955.22	-8'900.00	-2'944.78	66.91	-7'394.80
475.3137.00	Appareils et matériels destinés à la revente	685.00	600.00	-85.00	114.17	685.00
475.3141.00	Entretien	0.00	500.00	500.00	0.00	0.00
475.4359.02	Vente de vignettes	-6'640.22	-10'000.00	-3'359.78	66.40	-8'079.80
476	Ruisseaux	0.00	36'500.00	36'500.00	0.00	41'229.85
476.3147.00	Entretien des cours d'eau, lacs et ouvrages de protection	0.00	27'000.00	27'000.00	0.00	57'885.05
476.3185.31	Etude ruisseau Moillettaz	0.00	50'000.00	50'000.00	0.00	0.00
476.4510.00	Participations et remboursements du canton	0.00	-15'500.00	-15'500.00	0.00	-16'655.20
476.4510.01	Participations et remboursements du canton, ruisseau Moillettaz	0.00	-25'000.00	-25'000.00	0.00	0.00
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	1'656'025.48	1'489'865.95	-166'159.53	111.15	1'162'713.95
51	ENSEIGNEMENTS	1'430'040.28	1'174'102.70	-255'937.58	121.80	825'222.35
510	Enseignement primaire	1'085'327.85	1'149'837.70	64'509.85	94.39	870'373.50
510.3112.00	Achats de mobilier scolaire	0.00	200.00	200.00	0.00	0.00
510.3188.00	Frais de transport	0.00	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00
510.3512.00	ARPEJE remboursement forfait COES	0.00	0.00	0.00	-	1'500.00
510.3521.00	Remboursements, participations à des charges d'autres communes et associations de communes	1'085'327.85	1'147'637.70	62'309.85	94.57	1'090'380.00
510.3522.30	Participation ASIA solde année précédente	0.00	0.00	0.00	-	1'282.10
510.4522.20	Participation ARPEJE scolaire solde année préc.	0.00	0.00	0.00	-	-61'047.20
510.4522.30	Participation ARPEJE Accueil de jour solde année préc.	0.00	0.00	0.00	-	-160'241.40

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
510.4652.00	Participation DGEO enseignements spécialisés	0.00	0.00	0.00	-	-1'500.00
512	Collège "La Rose-des-Vents"	344'712.43	31'465.00	-313'247.43	1'095.54	-37'951.15
512.3011.00	Traitements du personnel	106'600.00	103'000.00	-3'600.00	103.50	79'287.00
512.3030.00	Assurances sociales	9'713.73	10'000.00	286.27	97.14	10'395.30
512.3030.10	Allocations familiales	0.00	7'200.00	7'200.00	0.00	7'200.00
512.3040.00	Caisses de pension et de prévoyance	6'431.40	6'500.00	68.60	98.94	4'395.00
512.3050.00	Assurances accidents et maladies	2'275.61	5'200.00	2'924.39	43.76	3'063.30
512.3061.00	Frais pour usage de véhicules privés	1'440.00	1'440.00	0.00	100.00	1'440.00
512.3064.00	Frais de téléphone	300.00	300.00	0.00	100.00	300.00
512.3069.00	Frais divers	92.40	500.00	407.60	18.48	124.90
512.3114.00	Frais d'habillement	128.80	500.00	371.20	25.76	715.00
512.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	20'598.05	15'000.00	-5'598.05	137.32	14'801.65
512.3131.00	Frais de télécommunication	383.00	400.00	17.00	95.75	576.80
512.3141.00	Entretien	9'442.57	10'000.00	557.43	94.43	11'940.90
512.3156.00	Entretien d'équipement et de matériels spécialisés	7'076.75	9'700.00	2'623.25	72.96	11'217.60
512.3223.00	Intérêts nouv.Collège	55'026.12	52'725.00	-2'301.12	104.36	66'591.40
512.3310.00	Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	100'000.00	100'000.00	0.00	100.00	100'000.00
512.3321.00	Amortissements supplémentaires du patrimoine administratif	328'000.00	0.00	-328'000.00	-	0.00
512.4520.00	Participations des communes et associations de communes, remboursement	-11'796.00	0.00	11'796.00	-	0.00
512.4271.00	Loyers des bâtiments du patrimoine administratif	-291'000.00	-291'000.00	0.00	100.00	-350'000.00
53	ENSEIGNEMENT SPECIALISE	188'210.95	251'663.25	63'452.30	74.79	295'910.00
530	Accueil de jour (UAPE)	188'210.95	251'663.25	63'452.30	74.79	295'910.00
530.3510.00	Remboursements, participations à des charges cantonales	9'180.00	8'900.00	-280.00	103.15	8'900.00
530.3521.00	Remboursements, participations à des charges d'autres communes et associations de communes	179'030.95	242'763.25	63'732.30	73.75	287'010.00
54	OFFICE D'ORIENTATION PROFESSIONNELLE	0.00	2'850.00	2'850.00	0.00	4'795.70
540	Office d'orientation professionnelle	0.00	2'850.00	2'850.00	0.00	4'795.70

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
540.3510.00	Remboursements, participations à des charges cantonales	0.00	2'850.00	2'850.00	0.00	4'795.70
58	TEMPLES ET CULTES	37'774.25	61'250.00	23'475.75	61.67	36'785.90
580	Eglise St-Théodule (temple)	23'466.05	35'750.00	12'283.95	65.64	24'832.20
580.3011.00	Traitements du personnel	7'538.30	8'000.00	461.70	94.23	7'464.00
580.3030.00	Assurances sociales	0.00	200.00	200.00	0.00	0.00
580.3050.00	Assurances accidents et maladies	40.25	50.00	9.75	80.50	46.80
580.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	15'828.15	16'000.00	171.85	98.93	9'707.95
580.3123.10	Achats d'énergie (électricité, chauffage) Eglise	0.00	5'000.00	5'000.00	0.00	5'740.10
580.3141.00	Entretien	1'704.40	5'500.00	3'795.60	30.99	4'531.75
580.3186.00	Primes d'assurances de tiers, choses et RC	1'656.25	1'700.00	43.75	97.43	1'649.65
580.4520.00	Participations des communes et associations de communes, remboursement	-3'301.30	-700.00	2'601.30	471.61	-4'308.05
581	Tour et chapelle	0.00	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00
581.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	0.00	2'000.00	2'000.00	0.00	0.00
582	Cultes	14'308.20	23'500.00	9'191.80	60.89	11'953.70
582.3652.01	Participation pour l'église protestante	768.80	11'500.00	10'731.20	6.69	636.45
582.3652.02	Participation pour l'église catholique	10'943.00	10'500.00	-443.00	104.22	10'249.25
582.3652.03	Participation pour la paroisse de langue allemande	1'219.40	0.00	-1'219.40	-	0.00
582.3652.30	Participation pour la paroisse de langue allemande	1'377.00	1'500.00	123.00	91.80	1'068.00
6	POLICE	332'871.80	354'843.00	21'971.20	93.81	271'821.90
61	CORPS DE POLICE	178'244.95	190'143.00	11'898.05	93.74	176'642.00
610	Sécurité publique	178'244.95	190'143.00	11'898.05	93.74	176'642.00
610.3510.00	Remboursements, participations à des charges cantonales	200'142.00	200'143.00	1.00	100.00	177'925.00
610.3511.10	Particip.des charges de sécurité publique (décompte déf.)	0.00	0.00	0.00	-	12'843.00
610.4370.00	Amendes	-12'615.05	-10'000.00	2'615.05	126.15	-14'126.00
610.4510.00	Participations et remboursements du canton (solde reforme policière)	-9'282.00	0.00	9'282.00	-	0.00
63	POLICE SANITAIRE	1'019.85	700.00	-319.85	145.69	1'315.30
630	Police sanitaire	1'019.85	700.00	-319.85	145.69	1'315.30

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
630.3510.00	Remboursements, participations à des charges cantonales	1'949.75	1'500.00	-449.75	129.98	2'203.50
630.3524.30	Contrôle des champignons	0.00	200.00	200.00	0.00	0.00
630.4656.00	Participations et subventions de tiers	-929.90	-1'000.00	-70.10	92.99	-888.20
65	DEFENSE CONTRE L'INCENDIE	122'839.95	126'800.00	3'960.05	96.88	64'668.50
650	Locaux SDIS (local, conteneur, garage)	59'781.40	65'800.00	6'018.60	90.85	8'545.15
650.3123.00	Achats d'énergie (électricité, chauffage)	2'193.50	3'700.00	1'506.50	59.28	3'863.25
650.3131.00	Frais de télécommunication	0.00	100.00	100.00	0.00	0.00
650.3141.00	Entretien	0.00	2'000.00	2'000.00	0.00	3'181.65
650.3156.00	Entretien d'équipement et de matériels spécialisés	63'039.35	60'000.00	-3'039.35	105.07	1'500.25
650.4511.00	Participation ECA sur soldes et cours	-5'451.45	0.00	5'451.45	-	0.00
651	Service du feu	63'058.55	61'000.00	-2'058.55	103.37	56'123.35
651.3521.00	Remboursements, participations à des charges d'autres communes et associations de communes	63'058.55	61'000.00	-2'058.55	103.37	56'123.35
66	PROTECTION CIVILE	30'767.05	37'200.00	6'432.95	82.71	29'196.10
660	Abris portection civile	9'795.70	6'200.00	-3'595.70	158.00	-12.00
660.3131.00	Frais de télécommunication	84.00	0.00	-84.00	-	84.00
660.3141.00	Entretien	2'521.80	0.00	-2'521.80	-	0.00
660.3156.00	Entretien d'équipement et de matériels spécialisés	7'285.90	6'200.00	-1'085.90	117.51	0.00
660.4511.00	Participations du canton à des charges de séc.pub.	-96.00	0.00	96.00	-	-96.00
661	Protection civile	20'971.35	31'000.00	10'028.65	67.65	29'208.10
661.3521.00	Remboursements, participations à des charges d'autres communes et associations de communes	28'257.25	31'000.00	2'742.75	91.15	29'208.10
661.4809.00	Prélèvements sur les fonds de réserves et de renouvellement	-7'285.90	0.00	7'285.90	-	0.00
7	SECURITE SOCIALE	1'094'018.00	1'150'354.00	56'336.00	95.10	1'046'207.20
71	SERVICE SOCIAL COMMUNAL	26'286.00	28'300.00	2'014.00	92.88	32'133.70
710	Service social communal	18'197.95	20'300.00	2'102.05	89.65	23'013.70
710.3659.00	Aides, subventions à des institutions privées	18'197.95	20'300.00	2'102.05	89.65	23'013.70
711	Ainés	8'088.05	8'000.00	-88.05	101.10	9'120.00
711.3170.00	Frais de réceptions	8'088.05	8'000.00	-88.05	101.10	9'120.00

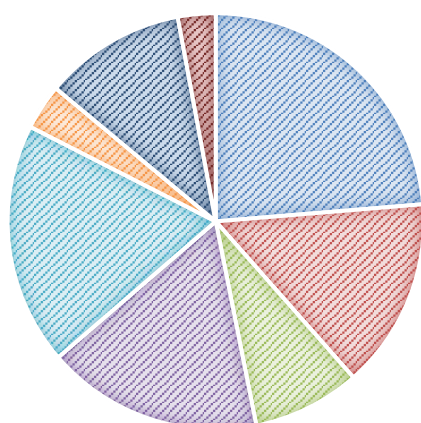
N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
72	PREVOYANCE SOCIALE	1'067'732.00	1'121'904.00	54'172.00	95.17	1'014'073.50
720	Prévoyance sociale	1'067'732.00	1'121'904.00	54'172.00	95.17	1'014'073.50
720.3515.01	Prestations complém. pour personnes à domicile et à l'EMS	353'357.00	353'357.00	0.00	100.00	450'114.00
720.3515.02	Revenu d'insertion et participation à l'assurance chômage	312'111.00	312'111.00	0.00	100.00	449'162.00
720.3515.04	Participation à l'assurances maladie	153'783.00	153'783.00	0.00	100.00	188'701.00
720.3515.05	Prestations pour la famille et autres prest.soc.	88'386.00	88'386.00	0.00	100.00	111'538.00
720.3515.07	Participation ARAS BROYE-VULLY	1'246.00	1'780.00	534.00	70.00	38'551.70
720.3515.31	Subventions et aides aux personnes handicapées	168'937.00	168'937.00	0.00	100.00	205'312.00
720.3515.51	Participation aux bourses d'étude et d'apprentissage	43'550.00	43'550.00	0.00	100.00	54'129.00
720.4515.20	Solde positif de la facture sociale	-50'168.00	0.00	50'168.00	-	-477'349.00
720.4520.00	Participations des communes et associations de communes, remboursement	-3'470.00	0.00	3'470.00	-	-6'085.20
73	SANTE PUBLIQUE	0.00	150.00	150.00	0.00	0.00
730	Santé publique	0.00	150.00	150.00	0.00	0.00
730.3515.00	Participation HIB (Hôpital Interkantonal de la Broye)	0.00	250.00	250.00	0.00	71.90
730.4656.00	Participations et subventions de tiers	0.00	-100.00	-100.00	0.00	-71.90
8	SERVICES INDUSTRIELS	28'770.50	15'900.00	-12'870.50	180.95	0.00
81	SERVICE DES EAUX	28'770.50	15'900.00	-12'870.50	180.95	0.00
810	Service des eaux	28'770.50	15'900.00	-12'870.50	180.95	0.00
810.3011.00	Traitements du personnel	11'005.65	12'000.00	994.35	91.71	11'713.70
810.3012.00	Salaires du personnel occasionnel	19.15	0.00	-19.15	-	0.00
810.3030.00	Assurances sociales	1'056.45	1'200.00	143.55	88.04	1'109.20
810.3040.00	Caisses de pension et de prévoyance	730.60	1'000.00	269.40	73.06	867.00
810.3050.00	Assurances accidents et maladies	539.45	800.00	260.55	67.43	608.70
810.3064.00	Frais de téléphone	42.00	50.00	8.00	84.00	43.80
810.3114.00	Achats de machines, de matériel d'exploitation et d'entretien	17'004.66	15'000.00	-2'004.66	113.36	3'567.73
810.3121.00	Achats d'eau	229'276.93	202'000.00	-27'276.93	113.50	211'809.66

N°	Désignation	Comptes 2022	Budget 2022	Différence	%	Comptes 2021
810.3144.00	Entretien des canalisations	8'121.12	30'000.00	21'878.88	27.07	1'266.29
810.3156.00	Entretien d'équipement et de matériel spécialisés	9'154.44	18'350.00	9'195.56	49.89	13'414.53
810.3185.00	Honoraires et frais d'expertises	6'078.80	500.00	-5'578.80	1'215.76	2'304.58
810.3199.02	Remboursements taxe unique de raccordement	21'750.00	0.00	-21'750.00	-	0.00
810.3813.00	Attributions aux financements spéciaux pour l'adduction d'eaux	0.00	0.00	0.00	-	35'069.80
810.4341.00	Taxes uniques de raccordement	-2'800.00	-10'000.00	-7'200.00	28.00	-9'918.29
810.4341.02	Vente d'eau	-243'635.20	-227'000.00	16'635.20	107.33	-242'481.80
810.4342.11	Compteurs d'eau	-19'080.00	-18'000.00	1'080.00	106.00	-19'640.00
810.4359.00	Ventes et prestations diverses	-10'493.55	-10'000.00	493.55	104.94	-9'734.90
	Excédent	-5'418.73	253'362.95	-258'781.68		-19'190.89

6. Compte de résultat regroupé par fonction

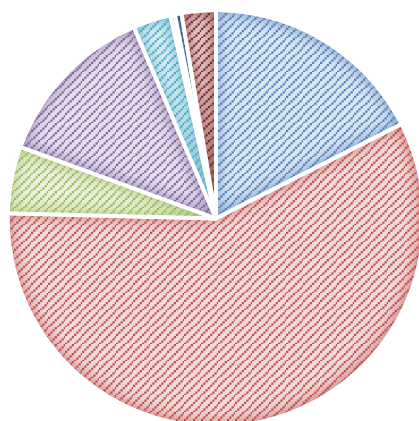
		Comptes 2022		Comptes 2021	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Administration générale	2'466'052.18	-1'824'847.72	1'417'721.51	-259'829.05
2	Finances	1'542'157.22	-6'030'386.94	3'344'755.97	-6'808'871.45
3	Domaines et bâtiments	872'562.07	-540'350.50	1'661'158.21	-2'502'529.78
4	Travaux	1'749'374.48	-1'351'665.30	1'798'706.44	-1'114'751.79
5	Instruction publique et cultes	1'962'122.78	-306'097.30	1'393'867.80	-222'788.60
6	Police	368'532.10	-35'660.30	294'767.75	-35'471.40
7	Securité sociale	1'147'656.00	-53'638.00	1'497'579.60	-483'506.10
8	Services industriels	304'779.25	-276'008.75	281'774.99	-281'774.99
	Total	10'413'236.08	-10'418'654.81	11'690'332.27	-11'709'523.16
	Excédent		5'418.73		19'190.89

CHARGES



- Administration générale
- Finances
- Domaines et bâtiments
- Travaux
- Instruction publique et cultes
- Police
- Securité sociale
- Services industriels

REVENUS



- Administration générale
- Finances
- Domaines et bâtiments
- Travaux
- Instruction publique et cultes
- Police
- Securité sociale
- Services industriels

7. Tableau de flux de trésorerie

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Domaine du fonctionnement		
Résultat net de fonctionnement	5'418.73	19'190.89
<i>Attributions aux fonds de réserve</i>	107'133.98	895'263.61
<i>Prélèvements aux fonds de réserve</i>	-504'818.74	-603'552.00
<u>Modification des fonds propres</u>	<u>-392'266.03</u>	<u>310'902.50</u>
<i>Attribution fonds Fontanellaz</i>		-40'000.00
<i>Amort. des invest. du patrimoine financier</i>		200'000.00
<i>Amort. des invest. du patrimoine admin.</i>	1'028'000.00	1'145'116.18
<u>Marge d'autofinancement (cash-flow)</u>	<u>635'733.97</u>	<u>1'616'018.68</u>
<i>Variation des débiteurs</i>	349'131.96	-193'298.50
<i>Variation des actifs transitoires</i>	344'489.23	-635'262.96
<i>Variation des créanciers</i>	152'500.76	94'765.64
<i>Variation des passifs transitoires</i>	-21'010.17	-384'212.27
<i>Variation fonds spéciaux</i>	-88'561.15	-67'639.75
<i>Attribution fonds Fontanellaz</i>		40'000.00
Trésorerie générée par le fonctionnement	1'372'284.60	470'370.84
Domaine des investissements		
<i>Investissements - patrimoine admin.</i>	-1'500'521.10	-364'008.64
<i>Subv. participations - patrimoine admin.</i>		10'000.00
Trésorerie générée par les investissements	-1'500'521.10	-354'008.64
Domaine du financement		
<i>Recours à l'emprunt</i>	600'000.00	600'000.00
<i>Remboursements des emprunts</i>	-1'209'900.00	-969'900.00
Trésorerie générée par le financement	-609'900.00	-369'900.00
Variation de la trésorerie nette	-738'136.50	-253'537.80

ANNEXES

1. Tableau des investissements

Investissements en cours

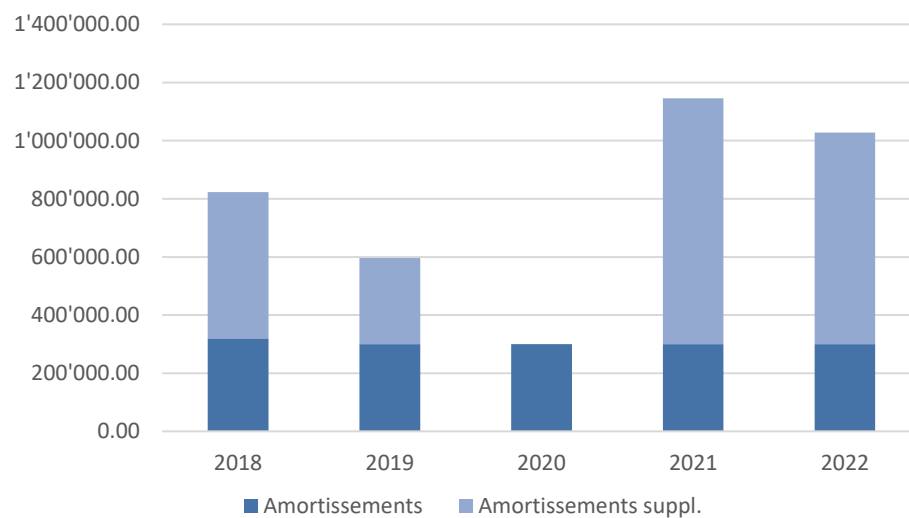
Objet	N° de préavis	Séance du	Crédit voté	Paiements	Solde	Amort.	Amort. Suppl.	Bilan au 31.12.2022
Etude gare routière, parking, dépose min.	P 28-2019	20.08.2019	80'000.00	130'948.45	-50'948.45	0.00	0.00	130'948.45
Etude prép.aménagement parc.692	P 29-2019	20.08.2019	70'000.00	87'445.80	-17'445.80	0.00	0.00	87'445.80
Construction de la garderie et de l'unité d'accueil pour écoliers	P 33-2019	12.11.2019	4'324'000.00	1'446'508.90	2'877'491.10	0.00	0.00	1'446'508.90
	P 41-2021	07.12.2020						
	P 52-2021	09.09.2021						
Trottoir rte N'tel + réf. Impasse des Helvètes	P 39-2020	30.09.2020	120'000.00	62'816.70	57'183.30	0.00	0.00	62'816.70
Alimentation en eau de Champmartin	P 43-2021	23.02.2021	55'000.00	24'355.01	30'644.99	0.00	0.00	24'355.01
Déplacement du terrain de football d'entraînement et création d'une place gravelée	P 56-2022	12.05.2022	143'000.00	117'363.80	25'636.20	0.00	0.00	117'363.80
Réfection du toit et changement des luminaires de la halle polyvalente	P 58-2022	30.06.2022	115'000.00	109'840.85	5'159.15	0.00	0.00	109'840.85
			4'907'000.00	1'979'279.51		0.00	0.00	1'979'279.51

Investissements terminés

Objet	N° de préavis	Séance du	Crédit voté	Paiements	Statut	Amort.	Amort. Suppl.	Bilan au 31.12.2022
Canalisations Lot. des Chavannes 2008 - 2012 (5 préavis)		25.06.2008	2'634'528.00	2'632'530.89	Terminé	100'000.00	200'000.00	265'000.00
Construction Collège Rose des Vents 2011 - 2015 (3 préavis)		30.11.2011	7'930'000.00	7'451'368.17	Terminé	100'000.00	328'000.00	4'498'448.00
Revêtement phono-absorbant	P 08-2017	14.08.2017	1'075'000.00	1'074'921.65	Terminé	70'000.00	100'000.00	330'000.00
	P 12-2017	02.10.2017						
Réfection des Rues M.-Mayor / Reine-Berthe 2017 - 2018	P 11-2017	02.10.2017	430'000.00	441'059.35	Terminé	30'000.00	100'000.00	215'000.00
			12'069'528.00	11'599'880.06		300'000.00	728'000.00	5'308'448.00

2. Tableau des amortissements

Date délibération	Objet	Début amort.	Taux %	Taux ans	Valeur nette	Amort. cumulés	Solde 31.12.2021	Amort. ordinaires	Amort. suppl.	Solde 31.12.2022
02.10.2017	Revêtement phono-absorbant	2019	3.33	30	1'074'921.65	574'921.65	500'000.00	70'000.00	100'000.00	330'000.00
02.10.2017	Réfection des rues M.-Mayor / Reine-Berthe	2019	3.33	30	441'059.35	96'059.35	345'000.00	30'000.00	100'000.00	215'000.00
30.11.2011	Construction Collège "Rose des Vents"	2015	3.33	30	7'451'368.17	2'524'920.17	4'926'448.00	100'000.00	328'000.00	4'498'448.00
25.06.2008	Canalisations Lot. Des Chavannes	2013	3.33	30	2'632'530.89	2'067'530.89	565'000.00	100'000.00	200'000.00	265'000.00
Total					11'599'880.06	5'263'432.06	6'336'448.00	300'000.00	728'000.00	5'308'448.00

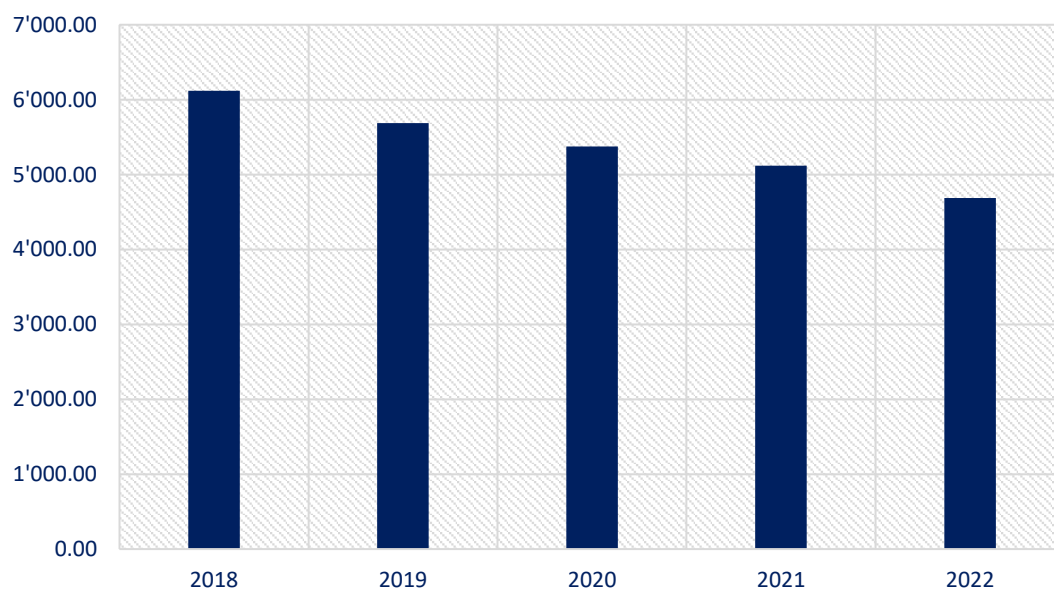


3. Tableau des emprunts

Emprunts	N° compte	Création année	N° emprunt	Taux	Bilan 31.12.2021	Mouvements	Bilan 31.12.2022
Rte de Neuchâtel	9220.22	2003	Banque Raiffeisen	1.85%	820'000.00	-240'000.00	580'000.00
Maison de Commune	9220.32	1995	Postfinance PF. 004493	0.35%	600'000.00		600'000.00
Lot.des Chavannes	9220.44	2008	Postfinance PF.006254	0.11%	560'000.00	-20'000.00	540'000.00
Lot.des Chavannes	9220.43	2008	Postfinance PF.004608	0.37%	680'000.00	-20'000.00	660'000.00
Routes de Montet	9220.71	1995	Postfinance PF 006687	0.19%	580'000.00	-20'000.00	560'000.00
Collège Rose-des-Vents	9220.6	2011	BCV R 5338.78.88	0.70%	1'600'000.00	-260'000.00	1'340'000.00
	9220.61	2011	Postfinance PF.003375	1.19%	1'600'000.00		1'600'000.00
	9220.62	2011	BCV Z 5353.12.67	1.30%	1'700'000.00		1'700'000.00
Ass.bruit routier	9220.25	2017	Postfinance PF. 005400	0.40%	720'000.00	-20'000.00	700'000.00
Mise en sép.	9220.26	2017	Postfinance PF. 005400	0.40%	360'000.00	-10'000.00	350'000.00
Sous total					9'220'000.00	-590'000.00	8'630'000.00
Prêt							
LADE Zone artisanale	9223.6	2000	-		179'100.00	-19'900.00	159'200.00
Total					9'399'100.00	-609'900.00	8'789'200.00

4. Evolution de la dette par habitant (2018-2022)

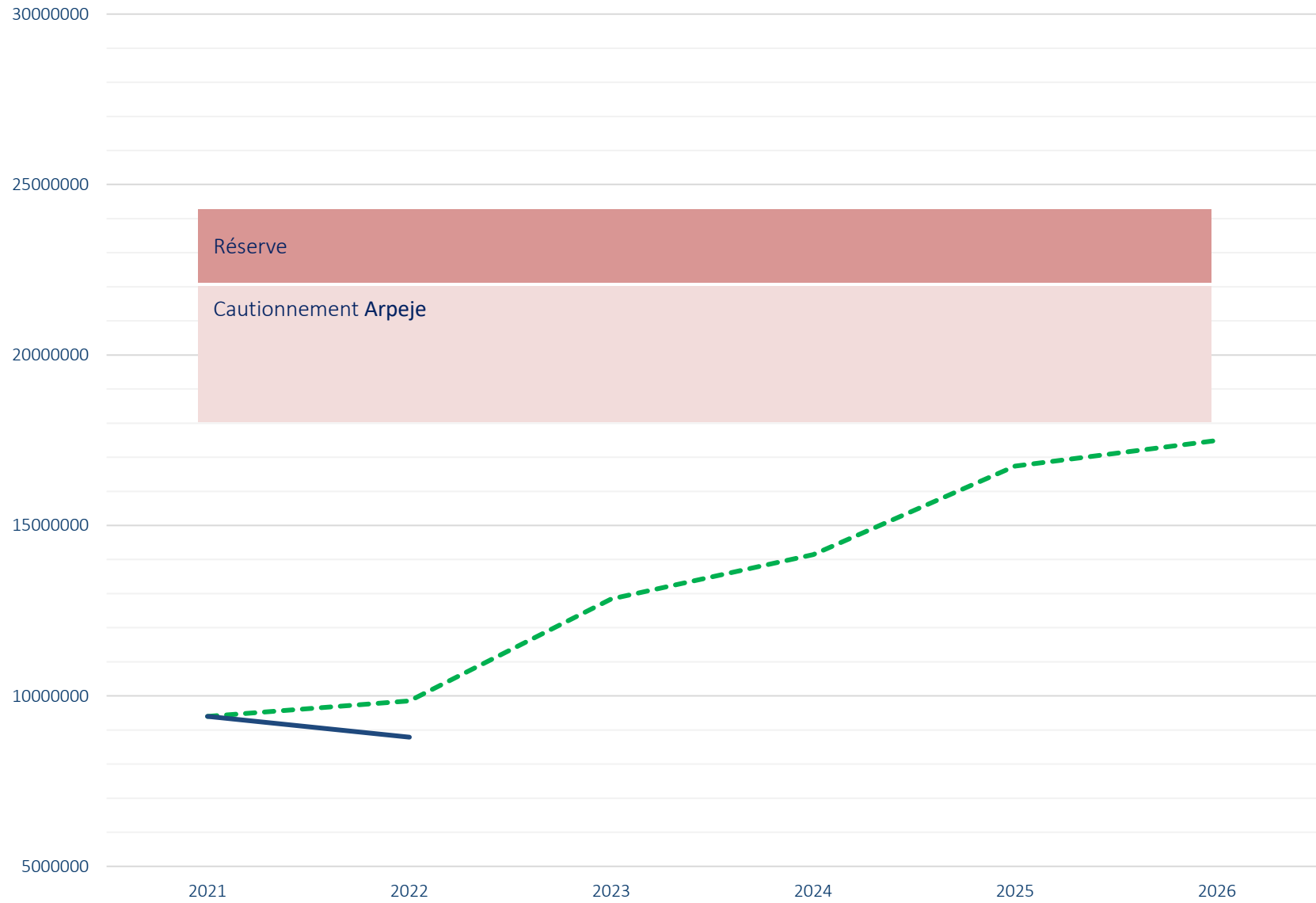
Année	Emprunts	Habitants	Dette nette/hab.	%
2022	8'789'200.00	1876 hab.	4'685.07	-8.48
2021	9'399'100.00	1836 hab.	5'119.34	-4.78
2020	9'570'000.00	1780 hab.	5'376.40	-5.49
2019	9'870'000.00	1735 hab.	5'688.76	-7.06
2018	9'995'000.00	1633 hab.	6'120.64	-



5. Prévion des investissements de la législature

Objet	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Total
Construction de la garderie et de l'unité d'accueil pour écoliers	4'284'000.00						4'284'000.00
Alimentation en eau de Champmartin	55'000.00			1'000'000.00			1'055'000.00
Déplacement du terrain de football d'entraînement et création d'une place gravelée		143'000.00					143'000.00
Réfection du toit et changement des luminaires de la halle polyvalente		115'000.00					115'000.00
Route d'accès à la garderie et l'unité d'accueil pour écoliers			875'000.00				875'000.00
Création d'une gare routière et parking			1'565'000.00				1'565'000.00
Cudrefin-La Sauge - réfection de la RC et construction de la piste cyclable et conduite EP			750'000.00				750'000.00
Mur antibruit, camping			140'000.00				140'000.00
Informatique communale			160'000.00				160'000.00
Génératrices			65'000.00				65'000.00
Fitness urbain (street workout)			150'000.00				150'000.00
Terrain de football				600'000.00	1'000'000.00		1'600'000.00
Route de Vallamand					1'000'000.00		1'000'000.00
Augmenter l'ampérage (bornes électriques), camping				500'000.00	500'000.00	500'000.00	1'500'000.00
Ports, réfection				200'000.00			200'000.00
Chemins agricoles et fonciers (AF), réfection					100'000.00		100'000.00
Doublement de la halle polyvalente, local pompier et voirie						1'000'000.00	1'000'000.00
Aménagement appartements, bâtiment Pégran (ancien collège)							0.00
Total	4'339'000.00	258'000.00	3'705'000.00	2'300'000.00	2'600'000.00	1'500'000.00	14'702'000.00
Liquidités	3'885'000.00	258'000.00	715'000.00	1'000'000.00	0.00	750'000.00	6'608'000.00
Emprunts votés	454'000.00	0.00	2'990'000.00	1'300'000.00	2'600'000.00	750'000.00	8'094'000.00

6. Graphique du plafond d'endettement



Rapport de révision

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 la commune de Cudrefin, comprenant le bilan, le compte de fonctionnement, le tableau des investissements, la liste des engagements hors bilan et le rappel des ententes intercommunales pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2022.

Ces comptes communaux relèvent 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 une review et non un audit et, en conséquence, nous n'exprimons donc pas d'opinion d'audit.

Sur la base de notre examen succinct, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les comptes communaux présentant un bénéfice net de fonctionnement de CHF 5'418.73 ne sont pas conformes à la loi sur les communes du 28 février 1956 et au règlement cantonal sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979.

Lausanne, le 18 avril 2023



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



Richard Dirac
Expert-Réviseur agréé
Spécialiste en finance et comptabilité breveté