Commune de Grandson

Comptes de l'exercice 2023

1.	Préavis no 677 : Comptes de l’exercice 2023	2	-	20
2.	Rapport de révision succinct			21
3.	Récapitulation par direction			22
4.	Récapitulation des comptes de fonctionnement par nature de comptes	23	-	24
5.	Récapitulation des comptes de fonctionnement par service	25	-	26
6.	Récapitulation des comptes de fonctionnement par dicastère	27	-	29
7.	Détails des comptes de fonctionnement et commentaires	30	-	62
8.	Bilan au 31 décembre 2023	63	-	66
9.	Tableau des flux de trésorerie			67
10.	Tableau des emprunts			68
11.	Etat des cautionnements au 31.12.2023			69
12.	Dépenses d’investissements et amortissements	70	-	72
13.	Tableau des titres et placements			73
14.	Liste des collaborations intercommunales			74

Grandson
MUNICIPALITÉ

Préavis nº 677

Comptes de l'exercice 2023

Délégué municipal
M. Antonio Vialatte, Syndic

Grandson, le 13 mai 2024

Monsieur le Président,

Mesdames et Messieurs les Conseillères et Conseillers communaux,

La Municipalité a le plaisir de soumettre à votre approbation le présent rapport sur les comptes arrêtés au **31 décembre 2023**.

Les comptes ont été soumis à l'organe de révision du 1er au 3 mai 2024 et le rapport succinct, présenté à la Municipalité, est intégré dans cette brochure. La Municipalité a approuvé les comptes 2023 lors de sa séance du 29 avril 2024.

Conformément à l'article 37 du règlement du Conseil communal, les comptes communaux 2023 et les explications qui les accompagnent sont renvoyés à la Commission des finances pour examen et rapport.

1. Résultat des comptes de l'exercice 2023

Résultat

CHF 11 974

Le résultat des comptes 2023 boucle sur un léger excédent de revenus de **CHF 11 974**, alors que le budget prévoyait un excédent de charges de CHF 906 400.

Ce résultat plus que réjouissant, puisqu'il intègre des écritures de bouclement à hauteur de **CHF 1 184 573,** s'explique par des recettes d'impôts qu'on peut largement qualifier d'exceptionnelles puisqu'elles ont été 1.5 fois plus élevées que celles prévues au budget. L'augmentation d'impôts atteint au total 4.7 millions de francs. Cette hausse induit une progression significative des charges péréquatives.

	Comptes 2023		Budget 2023		Diff. C2023 / B2023				Comptes 2022		Diff. C2023 / C2022			
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	%	Revenus	%	Charges	Revenus	Charges	%	Revenus	%
Totaux	26 622 351	26 634 325	23 305 600	22 399 200	3 316 751	14.2%	4 235 125	18.9%	23 192 608	23 203 282	3 429 743	14.8%	3 431 043	14.8%
Résultat en CHF	**11 974**			**906 400**	918 374	101.3%			**10 674**				1 299	

Les dépenses nettes d'investissement 2023 s'élèvent à 2.3 millions. La part la plus importante des investissements effectués s'est concentrée sur deux projets, en phase de finalisation, à savoir l'extension de la voirie pour 1.4 millions et l'aménagement de la butte paysagère de Borné-Nau pour CHF 259 000. Ces deux investissements représentent 72.8% des dépenses d'investissement 2023.

Avec une marge d'autofinancement de **CHF 2 629 836**, le financement des investissements de **CHF 2 258 731** a pu se faire par le recours aux liquidités courantes, sans avoir recours à des emprunts.

Opérations de bouclement

Le résultat des comptes 2023, avant opérations de bouclement, laisse apparaître un excédent de revenus de CHF 1 196 547.
La Municipalité a procédé à plusieurs opérations destinées à épurer les comptes ainsi qu'à alléger les budgets futurs ou à couvrir des risques éventuels.
Comme indiqué précédemment, ces écritures de bouclement se montent à **CHF 1 184 573**.

Récapitulation	**Comptes 2023** avant EB		**Comptes 2023** EB = écritures de bclmt		**Comptes 2023** après EB		**Budget 2023**		**Comptes 2022**	
selon classification administrative	**Charges**	**Revenus**	**Charges**	**Revenus**	**Charges**	**Revenus**	**Charges**	**Revenus**	**Charges**	**Revenus**
Administration générale	2 638 022	426 550	465 000		3 103 022	426 550	2 689 400	438 100	2 561 470	440 860
Finances	4 465 830	16 884 802	244 500	171 100	4 710 330	17 055 902	3 407 700	13 232 400	3 548 406	13 763 577
Domaines et bâtiments	4 606 415	4 080 032	489 000	11 000	5 095 415	4 091 032	4 613 600	4 119 400	4 948 210	4 265 317
Travaux	6 158 860	3 822 100	264 000	120 826	6 422 860	3 942 926	6 246 900	3 689 100	5 810 577	3 638 787
Instruction publique et cultes	1 768 573	3 783			1 768 573	3 783	1 878 400	3 000	1 761 576	3 956
Police	1 131 198	235 948	25 000		1 156 198	235 948	997 900	201 400	999 413	229 901
Sécurité sociale	3 514 240	26 470			3 514 240	26 470	2 760 900	5 000	2 853 768	151 696
Services industriels	851 714	851 714			851 714	851 714	710 800	710 800	709 189	709 189
Totaux	**25 134 851**	**26 331 399**	**1 487 500**	**302 927**	**26 622 351**	**26 634 325**	**23 305 600**	**22 399 200**	**23 192 608**	**23 203 282**
Excédent charges/revenus	**1 196 547**			**1 184 573**	**11 974**			**906 400**	**10 674**	

Ce résultat inattendu permet dans un premier temps d'alimenter deux fonds de réserve pour couvrir certaines charges 2024, qui n'étaient malheureusement pas connues lors de l'établissement du budget, d'un montant de **CHF 95 000**.

D'autre part, deux abandons de prêts, d'un total de **CHF 114 000**, figurant au bilan sont également proposés et concernent les entités suivantes :

- La Fondation Grandsonnoise d'équipements de football pour CHF 34 000, le solde résiduel sera par contre plafonné à CHF 100 000. Une communication sera faite dans ce sens et un plan de remboursement devra être négocié
- La Maison des Terroirs pour le solde de CHF 80 000, cet abandon est motivé par la volonté municipale de soutenir son activité et ses initiatives pour le bourg et sa population

Une opération un peu particulière a dû être entreprise lors du bouclement, car nous avons découvert que des écritures inappropriées étaient comptabilisées dans le compte de bilan no 9123.05 appelé « Lotissement Es Pierres selon convention », ce qui a nécessité de revoir et de séparer les écritures passées en 1996 et en 2011.
A la suite de cette découverte, nous prévoyons de passer en revue tous les comptes du bilan avec notre fiduciaire en 2024 afin d'identifier les erreurs éventuelles et de les corriger par une reclassification appropriée.

Vous trouverez ci-dessous le détail de cette correction :

Solde du compte 9123.05 Avant correction			**305 000.00**	
Année	**Intitulé du compte**	**Libellé**	**Montant**	**Contre-partie**
1996	Lotissement Crêt aux Moines	Achat parcelle 113 Crêt aux Moines	405 500.00	Liquidités
2011	Lotissement Es Pierres selon convention	Indemnités masse en faillite Tharin lot Es Pierres ch. du Coteau	-100 500.00	Liquidités
Corrections apportées en 2023			**-105 000.00**	
31.12	Parcelle 113 Crêt aux Moines 14	Ext. indemnités Faillite Tharin ch. du Coteau	100 500.00	200.439
31.12	Parcelle 113 Crêt aux Moines 14	Amort. terrain Crêt aux Moines 14 chg affectation	-205 500.00	230.330
Solde du compte 9123.05 Après correction			**200 000.00**	

Comme lors du bouclement 2022, nous avons procédé à la dissolution, totale ou partielle, de certains fonds de réserve dont vous trouverez la liste dans le tableau ci-dessous. Pour rappel, en vue de l'introduction du nouveau plan comptable MCH2 en 2026, les fonds de réserve actuels ne pourront plus subsister tels qu'ils apparaissent actuellement. Seuls les fonds faisant l'objet d'un règlement ou financés par des taxes (eau/épuration/déchets) pourront être maintenus, tous les autres devront être dissous ou transférés dans une réserve de « politique budgétaire » qui ne pourra être alimentée qu'en cas d'excédent de revenus et prélevée en cas d'excédent de charges ou d'amortissements supplémentaires.

9280.05	Fonds entretien port Pécos	74 126
9281.03	Fonds éclairage public	40 000
9281.14	Fonds Hôtel de Ville (crée en 2018)	11 000
9282.14	Fonds concept énergétique de commune	7 500
9282.21	Fonds pour différences droits de boucle	6 700
9282.30	Fonds Covid pertes financières	63 100
		202 427

Le total de cette dissolution des fonds de réserve se monte à **CHF 202 427**, ce revenu extraordinaire, n'ayant aucune influence sur les liquidités, a été utilisé pour effectuer des amortissements complémentaires **de CHF 213 000** sur plusieurs investissements. Petite précision, les amortissements complémentaires ne peuvent pas être effectués sur les chapitres suivants : 430 et 433 car pris en compte dans les dépenses thématiques, 460 et 810 car il s'agit de taxes affectées. Cette opération nous permettra une économie substantielle sur le poste « amortissements obligatoires » des futurs budgets.

2. Analyse des revenus de fonctionnement

Revenus

CHF 26 634 325

+ 18.9 %

Les revenus de fonctionnement s'élèvent à CHF 26 634 325, soit CHF 4 235 125 (+ 18.9%) de hausse par rapport au budget 2023 et supérieurs de CHF 3 431 043 (+ 14.8%) par rapport à l'exercice 2022.
Cette variation de 4.7 millions résulte non seulement d'entrées exceptionnelles d'impôts, mais également d'une hausse des revenus d'impôts des personnes physiques et morales. Quant aux revenus découlant de la péréquation, ils sont nettement inférieurs aux prévisions budgétaires en raison des revenus fiscaux exceptionnels (voir point 2.4).

Les revenus par nature sont présentés ci-dessous avec les explications sur l'évolution par rapport au budget 2023 :

Revenus par nature	CO 2023		BU 2023	CO 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	%	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
40 Impôts	13 525 821	50.8%	9 371 000	10 177 535	4 154 821	44.3%	3 348 286	32.9%
41 Patentes, concessions	147 751	0.6%	152 000	149 969	-4 249	-2.8%	-2 218	-1.5%
42 Revenus du patrimoine	3 732 781	14.0%	3 185 800	3 046 361	546 981	17.2%	686 420	22.5%
43 Taxes, émoluments, produits des ventes	2 983 520	11.2%	2 937 200	3 293 700	46 320	1.6%	-310 179	-9.4%
44 Parts recettes cantonales	216 037	0.8%	251 000	215 102	-34 964	-13.9%	934	0.4%
45 Participations et rbts de collectivités publ.	2 972 144	11.2%	3 890 200	3 588 522	-918 056	-23.6%	-616 378	-17.2%
46 Autres prestations & subventions	6 979	0.0%	1 000	10 477	5 979	597.9%	-3 498	-33.4%
48 Prélèvements fds/financements spéciaux	956 893	3.6%	330 000	647 754	626 893	190.0%	309 139	47.7%
49 Imputations internes	2 092 399	7.9%	2 281 000	2 073 862	-188 601	-8.3%	18 537	0.9%
Total revenus	**26 634 325**	**100.0%**	**22 399 200**	**23 203 282**	**4 235 125**	**18.9%**	**3 431 043**	**14.8%**
Total revenus épurés (sans 48-49)	**23 585 033**		**19 788 200**	**20 481 666**	**3 796 833**	**19.2%**	**3 103 367**	**15.2%**

Revenus épurés

CHF 23 585 033

+ 19.2 %

Les revenus épurés (qui ont une influence sur les liquidités), soit sans les natures 48 et 49, affichent une augmentation par rapport au budget 2023. Ils se montent à CHF 23 585 033, soit une augmentation de CHF 3 796 833 (+ 19.2%).
Pour mémoire, ce sont les revenus épurés, diminués des charges épurées, qui donnent la marge d'autofinancement (voir chapitre 6).

2.1 Recettes fiscales

Impôt par point et par habitant

CHF 50.3

+ 51.9 %

Les recettes fiscales 2023 s'élèvent à CHF 14 358 026 et sont supérieures de CHF 4 708 026 (+ 48.8%) au budget 2023 et de CHF 3 949 448 (+ 37.9%) aux comptes 2022. Les recettes fiscales liées au taux représentent la majeure partie de cette hausse par rapport aux prévisions budgétaires, avec une augmentation de revenus de CHF 4 026 791 (+ 52.1%). Les impôts fonciers et conjoncturels ont également augmenté de CHF 681 234 (+ 35.3%).
L'augmentation du point d'impôt par habitant est de CHF 17.2 par rapport au budget 2023 (CHF 13.5 comptes 2022).

Nature	Recettes fiscales liées au taux	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
		CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
	Taux d'imposition (%)	**69.0**	**69.0**	**69.0**	**69.0**				
40	Revenu et fortune personnes physiques	11 266 221	7 430 000	8 172 837	6 987 139	3 836 221	51.6%	3 093 384	37.8%
40	Bénéfice et capital personnes morales	380 414	192 000	232 800	190 140	188 414	98.1%	147 614	63.4%
40	A la source	102 157	100 000	117 292	111 886	2 157	2.2%	-15 135	-12.9%
	Recettes fiscales selon taux	**11 748 791**	**7 722 000**	**8 522 929**	**7 289 165**	**4 026 791**	**52.1%**	**3 225 863**	**37.8%**
	Point d'impôt	**170 272**	**111 913**	**123 521**	**105 640**	**58 359**	**52.1%**	**46 752**	**37.8%**
	Habitants au 31.12	3 386	3 380	3 358	3 366	6	0.2%	28	0.8%
	Valeur point d'impôt par habitant	**50.3**	**33.1**	**36.8**	**31.4**	**17.2**	**51.9%**	**13.5**	**36.7%**

Nature	Recettes fiscales non liées au taux	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
		CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
40 + 44	Impôts sur biens immobiliers *	1 288 004	1 212 000	1 164 253	1 188 870	76 004	6.3%	123 752	10.6%
40	Impôts sur les successions et donations	211 947	180 000	190 583	540 216	31 947	17.7%	21 364	11.2%
40	Frontaliers	374 458	380 000	389 122	378 119	-5 542	-1.5%	-14 664	-3.8%
40-43/45	Autres impôts non liés au taux	734 825	156 000	141 691	300 442	578 825	371.0%	593 134	418.6%
	Impôts fonciers et conjoncturels	**2 609 234**	**1 928 000**	**1 885 649**	**2 407 647**	**681 234**	**35.3%**	**723 585**	**38.4%**
	Total des impôts	**14 358 026**	**9 650 000**	**10 408 578**	**9 696 812**	**4 708 026**	**48.8%**	**3 949 448**	**37.9%**

* impôts fonciers (personnes physiques et morales), droits de mutation et impôts sur les gains immobiliers

2.1.1 Recettes fiscales liées au taux

Recettes fiscales liées au taux

CHF 11 748 791

+ 52.1 %

Les recettes fiscales des personnes physiques s'élèvent à CHF 11 266 221, soit une augmentation de 51.6% par rapport au budget. Cette hausse est toujours en lien avec les rentrées fiscales extraordinaires de 2021 et de 2022. En effet, en 2023, l'ACI a établi les taxations définitives 2011 à 2019 pour le même contribuable, à hauteur de 3.5 millions. Des intérêts de retard de CHF 596 355 ont également été facturés et sont intégrés au poste « Autres impôts non liés au taux ».
L'impôt des personnes morales augmente de 98.1% par rapport au budget, en raison de rattrapages fiscaux.

2.1.2 Recettes fiscales non liées au taux

Les recettes fiscales non liées au taux, hors « intérêts de retard extraordinaires », subissent peu de variations puisqu'elles augmentent d'environ CHF 85 900 (+ 4.4 %) par rapport au budget 2023, ceci est dû aux droits de mutation et à l'impôt sur les successions et donations.

2.2 Revenus du patrimoine

Revenus par nature	CO 2023		BU 2023	CO 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	%	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
42 Revenus du patrimoine	3 732 781	14.0%	3 185 800	3 046 361	546 981	17.2%	686 420	22.5%

Les revenus du patrimoine s'élèvent à CHF 3 732 781, soit bien supérieurs aux prévisions budgétaires de 17.2%, ils sont constitués majoritairement des intérêts de retard sur des taxations définitives d'impôts (voir explications point 2.1.1).

2.3 Taxes, émoluments, produits des ventes

Revenus par nature	CO 2023		BU 2023	CO 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	%	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
43 Taxes, émoluments, produits des ventes	2 983 520	11.2%	2 937 200	3 293 700	46 320	1.6%	-310 179	-9.4%

Ces revenus totalisent CHF 2 983 520, affichant une légère augmentation de 1.6 % par rapport au budget prévu. Bien que cet écart soit modeste, il est constitué d'une variation de plusieurs chapitres, à la fois en hausse et en baisse, nécessitant quelques explications supplémentaires.

- Chapitre 434 Taxes de raccordement et d'utilisation en baisse de CHF 100 600 (- 7.6%).
  En 2023, le nombre de permis de construire a diminué par rapport aux années précédentes, ce qui a entraîné une faible facturation des taxes uniques d'eau et d'épuration. De plus, pour ces taxes uniques, de nombreux décomptes finaux ont été établis après réception des taxations ECA, en faveur des débiteurs, car les acomptes versés étaient supérieurs aux montants dus.
- Chapitre 436 Remboursement de tiers en hausse de CHF 54 200 (+ 10.3%)
  Il s'agit des remboursements de sinistres et de salaires ainsi que certaines refacturations, non prévus au budget.
- Chapitre 437 Amendes en hausse de 17 200 (+ 52.0%)
  L'introduction de notre nouveau système de gestion des amendes a fortement simplifié le paiement et la gestion des amendes d'ordre. Les infractions peuvent être payées directement en ligne sur le portail existant par carte ou Twint.
  1 296 contraventions ont été notifiées en 2023 (877 en 2022).

2.4 Participations et remboursements de collectivités publiques

Revenus par nature	CO 2023		BU 2023	CO 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	%	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
45 Participations et rbts de collectivités publ.	2 972 144	11.2%	3 890 200	3 588 522	-918 056	-23.6%	-616 378	-17.2%

451 – Charges cantonales

Les revenus fiscaux extraordinaires de 2023 ont une influence assez conséquente sur le retour de la péréquation puisque cette année la valeur du point d'impôt communal par habitant dépasse celle de la moyenne cantonale. Cela engendre les répercussions suivantes :

- Au niveau de la péréquation directe :
  - ⇨ Pas de droit au retour de « la couche de solidarité » du fonds de péréquation car il s'agit d'une aide apportée uniquement aux communes dont la valeur du point d'impôt par habitant (VPICh) est inférieure à la moyenne cantonale qui s'élève à 47.93 au 31.12.23.
  - ⇨ Une diminution du montant perçu pour les dépenses thématiques, puisque la base du calcul se fait sur la valeur du point d'impôt. En effet, si les dépenses effectives excèdent huit fois la valeur du point d'impôt, elles sont prises en charge à hauteur de 75% du dépassement.

    Afin de mieux comprendre ce calcul, prenons l'exemple d'une commune ayant une valeur de point d'impôt de CHF 100 000, le plafond est donc de CHF 800 000. Si la somme effective des coûts liés aux routes et aux transports est inférieure, aucun montant ne lui sera distribué et au contraire s'il est supérieur, par exemple CHF 1 000 000, le dépassement de CHF 200 000 (1 000 000 – 800 000) est pris en charge à hauteur de 75% soit CHF 150 000 (200 000 x 75%).
- Au niveau de la facture sociale : Grandson doit participer pour la première fois à l'écrêtage, il s'agit d'un prélèvement progressif qui est effectué uniquement sur les communes à forte capacité financière sur la base de la valeur du point d'impôt communal.

452 – Charges intercommunales

Aucun commentaire particulier sur ces dépenses puisque l'écart avec le budget est minime : CHF 23 500 (+ 2.8%).

2.5 Autres prestations & subventions

Revenus par nature	CO 2023		BU 2023	CO 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	%	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
46 Autres prestations & subventions	6 979	0.0%	1 000	10 477	5 979	597.9%	-3 498	-33.4%

La totalité des revenus de ce poste résulte des subventions pour le festival « De rire et de rêves » ainsi que les entrées aux spectacles.

3. Analyse des charges de fonctionnement

Charges

CHF 26 622 351

+ 14.2 %

Les charges de fonctionnement s'élèvent à CHF 26 622 351. Elles sont en augmentation de CHF 3 316 751 (+ 14.2%) par rapport au budget 2023 et de CHF 3 429 743 (+ 14.8%) par rapport à l'exercice 2022.
Les écarts les plus importants par rapport au budget s'expliquent par des amortissements additionnels de CHF 1 626 042, une contribution bien plus importante à la péréquation de CHF 1 872 220 et des attributions supplémentaires aux fonds de CHF 134 813.

Les charges par nature sont présentées ci-dessous avec les explications sur l'évolution par rapport au budget 2023 :

Charges par nature	CO 2023		BU 2023	CO 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	%	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
30 Autorités et personnel	4 679 146	17.6%	4 805 300	4 567 502	-126 154	-2.6%	111 644	2.4%
31 Biens, services et marchandises	4 956 108	18.6%	4 910 200	4 090 815	45 908	0.9%	865 293	21.2%
32 Intérêts passifs	252 528	0.9%	332 800	273 184	-80 272	-24.1%	-20 656	-7.6%
33 Amortissements	3 275 442	12.3%	1 649 400	2 271 732	1 626 042	98.6%	1 003 709	44.2%
35 Rbts, part. et subv. collectivités publ.	10 808 620	40.6%	8 936 400	9 008 622	1 872 220	21.0%	1 799 998	20.0%
36 Aides et subventions	258 795	1.0%	226 000	177 389	32 795	14.5%	81 406	45.9%
38 Attributions fonds/financements spéciaux	299 313	1.1%	164 500	729 501	134 813	82.0%	-430 188	-59.0%
39 Imputations internes	2 092 399	7.9%	2 281 000	2 073 862	-188 601	-8.3%	18 537	0.9%
Total charges	**26 622 351**	**100.0%**	**23 305 600**	**23 192 608**	**3 316 751**	**14.2%**	**3 429 743**	**14.8%**
Total charges épurées (sans 33-38-39)	**20 955 197**		**19 210 700**	**18 117 512**	**1 744 497**	**9.1%**	**2 837 685**	**15.7%**

Charges épurées

CHF 20 955 197

+ 9.1 %

Les charges épurées (qui ont une influence sur les liquidités), soit sans les natures 33, 38 et 39, affichent une augmentation par rapport au budget 2023. Elles se montent à CHF 20 955 197, soit une progression de CHF 1 744 497 (+ 9.1 %) qui est essentiellement due à l'augmentation des charges péréquatives.

3.1 Autorités et personnel

Charges par nature	CO 2023		BU 2023	CO 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	%	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
30 Autorités et personnel	4 679 146	17.6%	4 805 300	4 567 502	-126 154	-2.6%	111 644	2.4%

Ces charges comprennent les salaires des autorités, du personnel fixe et auxiliaire, les charges sociales patronales ainsi que les autres charges en lien avec la formation. En 2023, les charges du personnel représentent 17.6% (2022 : 19.7%) des charges totales de la Commune. Elles se montent à CHF 4 679 146, soit CHF 126 154 (- 2.6%) en dessous des prévisions budgétaires. Cette variation résulte de plusieurs facteurs, expliqués ci-dessous.

Pour information, les remboursements de salaires et de vacations, nature 436, s'élèvent pour 2023 à environ CHF 296 500.

Le nombre d'EPT au 31 décembre 2023 est de 33.7, légèrement en-dessous du nombre prévu au budget de 35.1.

Services	Nombre d'EPT CO 2023	Nombre de collaborateurs au 31.12.23	Nombre d'EPT BU 2023	Nombre de collaborateurs BU 2023	Nombre d'EPT Variation	Nombre de collaborateurs Variation
Administration, RH et informatique	3.8	4.0	3.8	4.0	-	-
Culture et Tourisme	0.5	1.0	0.5	1.0	-	-
Bibliothèque scolaire	1.4	2.0	2.5	3.0	-1.0	-1.0
Bibliothèque publique (dès 01.02.23)	0.1					
Finances	2.8	3.0	2.8	3.0	-	-
Bâtiments et gérances	8.2	8.0	8.6	10.0	-0.4	-2.0
Urbanisme, constructions et mobilité	2.3	3.0	2.3	3.0	-	-
Travaux et environnement, Réseaux et énergie	12.7	14.0	12.6	14.0	0.1	-
Port	0.4	-	0.5	1.0	-0.1	-1.0
Police	1.5	2.0	1.5	2.0	-	-
Total	**33.7**	**37.0**	**35.1**	**41.0**	**-1.4**	**-4.0**
Apprenti Employé de commerce - CFC	0.9	-	1.0	1.0	-0.1	-1.0
Apprenti Agent d'Exploitation - CFC	2.2	2.0	3.0	3.0	-0.8	-1.0
Apprenti Employé d'exploitation - AFP	-	-	-	-	-	-
Total	**3.1**	**2.0**	**4.0**	**4.0**	**-0.9**	**-2.0**

Les écarts sont expliqués ci-après :

Bibliothèque scolaire et publique – Agent en information documentaire – diminution de 1.0 EPT

Une agente en information documentaire (AID) à 100% a été reprise par le canton au 1er février (- 0.9 EPT), une autre AID à 60% (- 0.5 EPT) a terminé à fin janvier et une nouvelle à 60% (+ 0.4 EPT) a été engagée dans le courant du mois de mai.

Bâtiments et gérances – réorganisation – diminution de 0.4 EPT

Départ du suppléant du chef de service et responsable des locations externes à 100% à fin février (- 0.8 ETP), engagement d'un nouveau collaborateur à 100% au 1er mai (+ 0.7 EPT), licenciement du chef de service à la fin du mois de juin (- 0.5 EPT) et variation des temps partiels (+ 0.2 EPT).

Travaux et environnement – augmentation de 0.1 EPT

Départ d'une collaboratrice à 50% au 30 avril (- 0.3 EPT) et engagement d'un nouveau collaborateur à 80% au 1er juin (+ 0.4 EPT).

Port – Garde-port – diminution de 0.1 EPT

Démission de la garde-port (taux annualisé à 50 %) au 30 septembre.

3.2 Biens, services et marchandises

Charges par nature	CO 2023		BU 2023	CO 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	%	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
31 Biens, services et marchandises	4 956 108	18.6%	4 910 200	4 090 815	45 908	0.9%	865 293	21.2%

Ces charges totalisent CHF 4 956 108, affichant une légère augmentation de 0.9 % par rapport au budget prévu. Bien que cet écart soit modeste, il est constitué d'une variation de plusieurs chapitres, à la fois en hausse et en baisse. Vous trouverez ci-dessous les explications relatives aux variations importantes :

- Chapitre 311 Mobilier, matériel, machines et véhicules en hausse de CHF 88 400 (+ 45.3%).
  Acquisition du Peugeot e-Expert commandé en 2022 et livré en 2023 pour un montant de CHF 72 200, compensé par le fonds de réserve constitué au bouclement 2022. Le lift de la nouvelle voirie a coûté plus cher que prévu (CHF 24 600) en raison d'un changement de normes entre le moment où le projet a été conçu en 2020 et la commande du matériel en 2023.
- Chapitre 312 Eau, énergie et combustibles en baisse de CHF 56 000 (- 5.4%).
  Bien que le coût de l'achat d'eau auprès de l'ACRG ait augmenté (CHF 40 000 soit + 11.3%) en raison de la hausse du prix et également de la consommation, les autres charges d'énergie ont baissé de CHF 36 300 soit 29.2 % pour le gaz, de CHF 36 200 soit 14.4% pour l'électricité et de CHF 21 300 soit 7.6% pour le chauffage à distance.
- Chapitre 314 Entretien des routes, immeubles, forêts, terrains et installations en baisse de CHF 109 400 (- 8.6 %).
  Dans l'entretien courant des routes, un montant de CHF 145 300 avait été prévu au budget pour l'aménagement des surfaces situées autour de la voirie et le coût final s'est élevé à CHF 96 900. Il y a aussi eu moins d'entretien au niveau de l'éclairage public puisqu'il est en baisse de CHF 31 700, ceci s'explique par la réalisation du préavis relatif au renouvellement et à la modernisation de l'éclairage public. Les travaux d'entretien des rives de l'Arnon, prévus au budget 2023 pour CHF 25 000, n'ont finalement pas été réalisés en 2023 mais reportés en 2024.

- Chapitre 318 Honoraires et prestations de services en hausse de CHF 164 700 (+ 14.7%).
  Les dépenses en augmentation concernent le traitement des boues à la STEP, qui a augmenté de CHF 45 000 suite à l'arrêt du CCF (couplage chaleur force) ainsi que les émoluments de l'ACI (+ CHF 30 700) en raison d'un remboursement d'impôt anticipé à un contribuable étranger. De plus, la Municipalité a également souhaité entreprendre une étude sur la mobilité électrique d'un coût de CHF 31 200. Cette étude visait à analyser les besoins en bornes de recharge publiques sur le territoire communal, en réponse à de nombreuses demandes de citoyens grandsonnois. Pour financer cette étude, deux subventions d'un total de CHF 23 700 ont été obtenues, le solde étant prélevé au fonds de réserve dédié aux frais d'étude. Par ailleurs, le diagnostic du service des Bâtiments et gérances de CHF 18 300 et la duplication du site internet nécessaire au bon fonctionnement des nouvelles bornes interactives de CHF 20 300 ont été financés par des prélèvements aux fonds de réserve créés lors du bouclement 2022.

3.3 Intérêts passifs

Charges par nature	CO 2023		BU 2023	CO 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	%	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
32 Intérêts passifs	252 528	0.9%	332 800	273 184	-80 272	-24.1%	-20 656	-7.6%

Les intérêts de la dette se sont avérés moins élevés que ceux budgétés. Lors de l'établissement du budget, l'endettement prévisible au 31 décembre 2023 avait été surestimé, ceci en raison des investissements qui n'ont pas été réalisés durant l'année 2023 mais reportés à plus tard et également aux rentrées fiscales extraordinaires de novembre et décembre.

Amortissements

CHF 3 275 442

+ 98.6 %

3.4 Amortissements

Le total des amortissements effectués en 2023 s'élève à CHF 3 275 442, en hausse de 98.6 % par rapport au budget. Au moment du bouclement de certains préavis d'investissement, des prélèvements aux fonds de réserve ont été effectués selon les conclusions en lien desdits préavis. Ces prélèvements ont ainsi occasionné des amortissements dits « supplémentaires » pour CHF 178 500.

Charges par nature	CO 2023		BU 2023	CO 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	%	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
33 Amortissements	3 275 442	12.3%	1 649 400	2 271 732	1 626 042	98.6%	1 003 709	44.2%

Les amortissements financiers, qui sont comptabilisés dans cette rubrique à hauteur de CHF 475 711 (en 2022 : CHF 193 684), comprennent les propositions d'abandons de certains prêts communaux pour 24.0%, les pertes sur débiteurs communaux pour 3.0%, les pertes sur débiteurs fiscaux (gérés par l'ACI) pour 22.8% et les amortissements des titres et terrains du patrimoine financier pour 50.2%.

Les autres amortissements complémentaires proposés s'élèvent à CHF 1 068 000 dont CHF 213 000 proviennent des écritures de bouclement, expliquées au point 1, relatives à la dissolution de certains fonds de réserve. Ces amortissements ont pour but d'amortir, complètement ou partiellement, certains investissements et par ce biais, de diminuer les futures charges annuelles d'amortissements. Voici le détail :

No Préavis	Préavis	Années restantes avant amort.	Economie amort./an	Amort. compl. 2023	Années restantes après amort.
616/19	Mise en conformité des terrains foot B et C, dimensions, sécurité et éclairages	7	45 000	315 000	-
614/19	Rénovation et transformations de la salle des Quais et du restaurant	7	42 000	292 000	-
630/20	Transformation et mise en conformité de l'Hôtel de Ville	30	400	11 000	-
287/94	Construction du collège Borné-Nau B	1	186 000	186 000	-
532/12-650/22	Révision du plan d'affectation communal (PACom)	10	5 000	42 000	-
406/04	Remplacement de la conduite d'eau potable du chemin de Borné-Nau et réfection de la route	1	2 000	2 000	-
562/14	Elargissement et éclairage de la route de Fiez (DP 13) - part éclairage public	3	3 400	10 000	-
624/19	Mise en séparatif de la ruelle de Couvaloup - part éclairage public	27	1 100	30 000	-
619/19	Aménagement de l'espace public des Remparts	8	8 000	57 000	-
469/08	Réhabilitation de l'ancienne partie du port du Pécos	10	2 000	18 000	-
534/13	Rénovation de l'ancienne partie du port de Grandson	10	10 600	105 000	10
	Total amortissements complémentaires		**305 500**	**1 068 000**	

3.5 Remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques

Charges par nature	CO 2023		BU 2023	CO 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	%	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
35 Rbts, part. et subv. collectivités publ.	10 808 620	40.6%	8 936 400	9 008 622	1 872 220	21.0%	1 799 998	20.0%

Considérées comme « non maîtrisables », les charges comptabilisées dans ce chapitre subissent une hausse globale de CHF 1 872 220 (+ 21.0%) par rapport au budget.

Ce chapitre est composé de deux types de charges bien distinctes, à savoir les participations aux collectivités suivantes :

- Canton pour CHF 7 237 105, soit CHF 1 971 805 (+ 37.4%) de plus que prévu au budget. L'écart s'explique par l'augmentation des charges péréquatives (+ 42.3%) en lien avec les rentrées fiscales supplémentaires citées au point 2.1
- Communes et associations de communes pour CHF 3 571 514 soit CHF 99 586 (- 2.7%) de moins que prévu au budget, la principale raison est la baisse des indemnités versées par l'ASIGE pour l'utilisation des locaux communaux, lesquelles ont été inférieures à celles budgétées par cette association. Pour la déchetterie intercommunale, une baisse d'environ CHF 25 600 est constatée mais elle est quasiment compensée par l'augmentation touchant la STEP intercommunale de CHF 27 800

3.6 Aides et subventions

Charges par nature	CO 2023		BU 2023	CO 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	%	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
36 Aides et subventions	258 795	1.0%	226 000	177 389	32 795	14.5%	81 406	45.9%

Ce chapitre réunit les dépenses en lien avec les différentes politiques publiques de la Commune, telles que l'économie, la culture, le tourisme et le sport ou encore la mobilité et l'énergie. L'écart provient principalement de notre participation aux travaux de réfection du mur du BMX de CHF 30 000 (identique à la participation de la ville d'Yverdon-les-Bains), compensé en totalité par le fonds de réserve créé au bouclement 2022.

3.7 Attributions aux fonds et financements spéciaux

Charges par nature	CO 2023		BU 2023	CO 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	%	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
38 Attributions fonds/financements spéciaux	299 313	1.1%	164 500	729 501	134 813	82.0%	-430 188	-59.0%

Au niveau des attributions aux fonds de réserve, nous avons affecté, avant les écritures de bouclement, les excédents de revenus des bâtiments dits « de rendement » aux fonds de réserve immeubles (9281.02, 9281.07 et 9281.08). Le montant de CHF 110 000 servira à financer certains travaux d'entretien des bâtiments communaux ou investissements selon les décisions prises dans certains préavis.

Comme indiqué au début du préavis, nous vous proposons d'alimenter deux fonds de réserve d'un montant de CHF 95 000 pour couvrir certaines dépenses 2024 qui n'ont pas pu être prévues au budget. Voici le détail :

- 9282.34 Fonds soutien économique - CHF 70 000 – soutien tourisme 2024 en raison d'éléments non connus lors de l'élaboration du budget : participation supplémentaire à l'ADNV de CHF 45 000 correspondant à 50% de nos taxes de séjour et un soutien de CHF 25 000 en cas de nécessité à la Maison des Terroirs, ceci à titre d'aide au maintien d'un point de vente de produits alimentaires, d'un lien social et d'accueil touristique au cœur du bourg.
- 9282.37 Fonds Bornes véhicules électriques - CHF 25 000 – Première phase du déploiement des bornes de recharge pour véhicules électriques sur le territoire communal

4. Participation à la cohésion sociale et péréquation directe

Péréquations

CHF 4 724 007

+ 171.5 %

Le tableau ci-dessous montre que la contribution communale a enregistré une hausse de CHF 2 983 907 (+ 171.5%) par rapport au budget. Cette hausse provient des rentrées fiscales extraordinaires et aussi des explications données au point 2.4. Les décomptes finaux de l'année 2022 ont fait ressortir un solde de CHF 98 169 en notre faveur pour la péréquation intercommunale tandis que ceux relatifs à la cohésion sociale et à la réforme policière sont anecdotiques.

Péréquations	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
Péréquation intercommunale							
Alimentation du fonds	3 462 275	2 336 800	2 542 206	1 125 475	48.2%	920 069	36.2%
Retour du fonds	-1 068 437	-1 823 600	-1 614 724	755 163	-41.4%	546 287	-33.8%
Dépenses thématiques	-814 270	-1 147 100	-869 120	332 830	-29.0%	54 850	-6.3%
Décompte année antérieure de la péréquation intercommunale	-98 169	-	-80 929	-98 169		-17 240	21.3%
Coût net de la péréquation intercommunale	**1 481 399**	**-633 900**	**-22 567**	**2 115 299**	**-333.7%**	**1 503 966**	**-6664.4%**
Réforme policière	510 605	370 900	398 464	139 705	37.7%	112 141	28.1%
Décompte année antérieure de la réforme policière	2 107	-	148	2 107		1 959	1323.6%
Participation à la cohésion sociale	2 728 687	2 003 100	1 983 687	725 587	36.2%	745 000	37.6%
Décompte année antérieure de la participation à la cohésion sociale	1 209	-	363	1 209		846	233.1%
Coût net des péréquations	**4 724 007**	**1 740 100**	**2 360 095**	**2 983 907**	**171.5%**	**2 363 912**	**100.2%**

5. Collaborations intercommunales

La participation globale aux associations intercommunales, inférieure aux prévisions budgétaires (- 2.7%), s'élève à CHF 3 584 779. Les comptes des associations intercommunales doivent être approuvés par les Conseils intercommunaux respectifs.

Ces variations sont commentées à la suite du tableau.

Participations à des associations et ententes intercommunales	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Diff. C2023 / B2023		Diff. C2023 / C2022	
	CHF	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
ASIGE Association Scolaire Intercommunale de Grandson et Environs	1 734 202	1 844 400	1 727 664	-110 198	-6.0%	6 538	0.4%
RAdEGE Réseau d'accueil des enfants de Grandson et Environs	676 776	653 100	629 819	23 676	3.6%	46 957	7.5%
Groupement des triages forestiers du 7ème arrondissement du canton de Vaud	13 561	17 400	14 510	-3 839	-22.1%	-949	-6.5%
AggloY Agglomération Yverdonnoise	46 588	60 200	42 936	-13 612	-22.6%	3 652	8.5%
SDIS Service de défense incendie et secours régional du Nord Vaudois	138 718	141 500	125 388	-2 782	-2.0%	13 330	10.6%
AIERG Association Intercommunale pour l'épuration région Grandson	145 394	146 600	131 725	-1 206	-0.8%	13 669	10.4%
ARAS Association régionale d'action sociale Jura-Nord vaudois	30 293	30 500	30 361	-207	-0.7%	-68	-0.2%
ORPC Organisation Régionale de Protection Civile Jura-Nord Vaudois	62 810	62 800	61 147	10	0.0%	1 663	2.7%
CSR-BN SA Centre Sportif Régional de Borné-Nau SA	70 000	70 000	70 000	-		-	
Paroisses catholique et protestante	26 220	26 600	25 515	-380	-1.4%	705	2.8%
Déchetterie intercommunale (Grandson - Montagny - Valeyres)	196 405	222 000	188 236	-25 595	-11.5%	8 169	4.3%
STEP intercommunales (Grandson - Giez - Valeyres, Champagne et Fiez)	422 512	386 400	371 992	36 112	9.3%	50 520	13.6%
Autres participations *	21 302	23 000	20 041	-1 698	-7.4%	1 261	6.3%
Total	**3 584 779**	**3 684 500**	**3 439 333**	**-99 721**	**-2.7%**	**145 446**	**4.2%**

* ACRG Surveillance de chantiers - santé et sécurité au travail, Sauvetage des Iris Yverdon (secteur vaudois du haut lac), Fonds culturo-sportif régional, Office d'orientation professionnel

ASIGE Association Scolaire Intercommunale de Grandson et Environs

L'ASIGE est composée de dix-huit communes : Bonvillars, Champagne, Concise, Corcelles-près-Concise, Fiez, Fontaines-sur-Grandson, Giez, Grandevent, Grandson, Montagny-près-Yverdon, Mutrux, Novalles, Onnens, Orges, Provence, Tévenon, Valeyres-sous-Montagny et Vugelles-La Mothe. Les Communes ont délégué leurs compétences à l'ASIGE, dont le but est de pourvoir aux besoins de la scolarité obligatoire à charge des communes pour les enfants domiciliés sur son territoire. L'ASIGE est dotée d'un organe exécutif (Comité directeur de 5 membres) et d'un organe législatif (Conseil intercommunal). L'ASIGE gère les activités périscolaires d'une région de 11 833 habitants et 1 420 élèves (au 31.12.2023). Actuellement, l'exercice comptable court du 1er août au 31 juillet. Pour les comptes 2023, les chiffres pris en compte sont ceux des comptes 2022-23 pour 7/12 et ceux du budget 2023-24 pour 5/12.

L'écart avec le budget provient des coûts des locations des classes du secteur primaire et secondaire qui ont été inférieurs aux prévisions.

RAdEGE Réseau d'accueil des enfants de Grandson et Environs et FAdEGE Fondation d'accueil des enfants de Grandson et Environs

Le RAdEGE est composé de dix-huit communes, il s'agit des mêmes communes que l'ASIGE. La Commune a délégué ses compétences en matière d'accueil de jour au RAdEGE. La Commune est également représentée à la Fondation (FAdEGE) avec 2 sièges de droit.

- Le but du RAdEGE est de constituer, gérer et développer un réseau conformément à la Loi sur l'Accueil de Jour des Enfants (LAJE). Le RAdEGE est constitué d'un Comité directeur de 7 membres et d'une Assemblée générale.

- Le but de la FAdEGE consiste à exploiter des lieux d'accueil de l'enfance en promouvant le partenariat avec les familles dans le périmètre géographique du RAdEGE. La FAdEGE est constituée d'un Conseil de fondation de 9 membres et gère l'organisation et le fonctionnement de structures d'accueil préscolaire et parascolaire.

  Au total, c'est 611 places (au 31.12.2023) qui sont mises à disposition, elles sont réparties comme suit :
  - ⇨ 88 places en secteur préscolaire (Champagne et Grandson)
  - ⇨ 252 places en secteur parascolaire I (7 unités d'accueil pour écoliers UAPE)
  - ⇨ 270 places en secteur parascolaire II (4 espaces repas et 1 restaurant scolaire)

  Sur l'entier du réseau RAdEGE, 1 248 enfants ont été accueillis provenant de 885 familles.

On peut constater qu'il y a peu d'écart entre les prévisions du budget et le résultat des comptes 2023 puisqu'il est de l'ordre de CHF 23 700 (+3.6%).

STEP intercommunales (Grandson - Giez - Valeyres, Champagne et Fiez)

La hausse des coûts de notre STEP intercommunale est due à l'arrêt du CCF (Couplage chaleur force) qui a généré une production d'électricité supplémentaire et une augmentation du volume des boues à traiter. Plusieurs pannes se sont également produites dont certaines ont été remboursées par les assurances (surpresseur, blocage bras du brasseur et diffuseurs d'oxygène dans le bassin biologique).

6. Investissements et marge d'autofinancement

Autofinancement

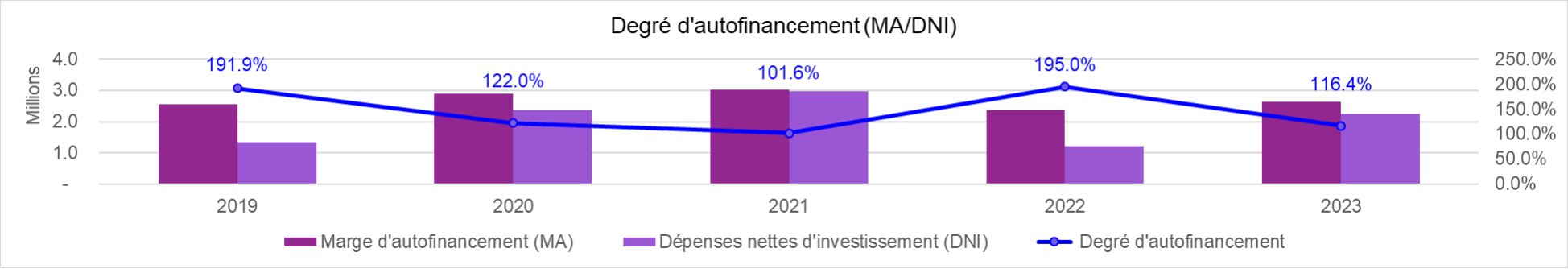
CHF 2 629 836

Le tableau ci-dessous présente l'évolution de la marge d'autofinancement et des activités d'investissement des trois dernières années. Les dépenses nettes d'investissement, après déduction des subventions et participations de tiers, s'élèvent à CHF 2 258 731. Les travaux réalisés concernent entre autres la mise en conformité et l'agrandissement des locaux de la voirie (61.3%) et l'aménagement de la butte paysagère de Borné-Nau (11.4%). L'acquisition par vente à terme du parking Jean-Lecomte impacte également le total des investissements puisqu'elle représente 8.4%, rappelons que cette vente à terme se terminera en 2024.

Pour mémoire, la marge d'autofinancement est l'indicateur principalement utilisé par une collectivité publique pour mesurer sa capacité à financer ses investissements et/ou à rembourser sa dette. Contrairement au résultat, la marge d'autofinancement ne tient pas compte des amortissements et des attributions ou prélèvements aux fonds de réserve. Cela en fait donc un indicateur plus pertinent pour une comparaison dans le temps.

Marge d'autofinancement et investissements	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Diff. C2023 / C2022		Diff. C2023 / C2021	
	CHF	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
Marge d'autofinancement (MA)	2 629 836	2 364 154	3 027 513	265 682	11.2%	-397 676	-13.1%
Investissements nets (DNI)	2 258 731	1 212 456	2 980 329	1 046 275	86.3%	-721 598	-24.2%
Degré d'autofinancement	116.4%	195.0%	101.6%	-78.6%		14.8%	

On peut constater que le degré d'autofinancement (MA/DNI) est bon pour ces cinq dernières années puisque la marge d'autofinancement nous permet de couvrir la totalité de nos investissements.



Valeurs indicatives	A moyen terme, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, sous réserve du niveau déjà atteint par la dette. Le degré d'auto-financement idéal varie en fonction de la situation conjoncturelle : Haute conjoncture : > 100% Cas normal : 80 – 100% Récession : 50 – 80%

7. Dette

Les recettes fiscales inattendues et les dépenses d'investissement moins élevées que prévues, ont contribué à la stabilité du niveau de l'endettement.

Endettement	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Diff. C2023 / C2022		Diff. C2023 / C2021	
	CHF	CHF	CHF	CHF	%	CHF	%
Engagements courants et passifs transitoires	6 016 606	4 081 679	3 816 969	1 934 927	47.4%	2 199 637	57.6%
Dettes bancaires et institutionnelles à court et long terme	28 098 400	28 686 100	32 389 300	-587 700	-2.0%	-4 290 900	-13.2%
Dette brute	**34 115 006**	**32 767 779**	**36 206 269**	**1 347 227**	**4.1%**	**-2 091 263**	**-5.8%**
Actifs financiers	-15 884 476	-14 498 855	-16 940 755	-1 385 621	9.6%	1 056 278	-6.2%
Dette nette	**18 230 530**	**18 268 924**	**19 265 514**	**-38 395**	**-0.2%**	**-1 034 985**	**-5.4%**
Dette nette / habitant	**5 384**	**5 440**	**5 724**	-56	-1.0%	-339	-5.9%

L'endettement brut a augmenté de 1 347 227 (+ 4.1%) par rapport à 2022, les emprunts représentent 82.4% (87.5 % en 2022). Les prêts suivants ont été remboursés durant l'année 2023 :

- 9221.19 ATF (Avance à terme fixe) auprès de la BCV (taux 0.30%) d'un solde de CHF 425 000, remboursé en totalité au 30.04.23
- 9221.05 Prêt LIM (loi sur l'aide aux investissements dans les régions de montagne) du Canton de 2008 (sans intérêts) concernant le port, solde de CHF 31 000 remboursé en décembre
- 9221.06 Prêt LIM (loi sur l'aide aux investissements dans les régions de montagne) de la Confédération de 2008 (sans intérêts) concernant le port, solde de CHF 31 000 remboursé en décembre

Aucun nouvel emprunt à moyen ou long terme n'a été effectué en 2023.

L'endettement net par habitant diminue de 1.0%, il passe de CHF 5 440 en 2022 à CHF 5 384 en 2023.

Le plafond d'endettement, voté en 2021 pour la législature 2021-2026, est fixé à CHF 58 millions. En comparaison à ce montant, l'endettement brut se monte à CHF 34 115 006, soit 58.8% du montant accordé. Les cautionnements effectifs au 31.12.2023 se montent à CHF 7 205 320, soit 28.8%, selon l'annexe figurant en page 71 de la présente brochure, le plafond de cautionnement est fixé à CHF 25 millions.

8. Conclusions

L'exercice 2023 a été marqué, une fois encore, par un résultat très satisfaisant, largement attribué à des rentrées fiscales extraordinaires. Ces revenus inattendus ont permis d'effectuer des amortissements supplémentaires et d'épurer certains comptes, tout en abandonnant certains prêts peu susceptibles d'être remboursés en raison des capacités financières limitées des emprunteurs. Ceci en lien avec la politique de soutien aux différentes activités associatives ou touristiques et en relation avec des prestations à la population.

Toutefois, ce résultat positif est accompagné d'une situation inédite pour Grandson : le point d'impôt communal a dépassé la moyenne cantonale pour la première fois de son histoire. Cette augmentation a entraîné une classification de notre commune comme ayant une forte capacité financière, ce qui a engendré des contributions supplémentaires en termes de péréquation, avec 80% des revenus fiscaux extraordinaires devant être reversés au Canton.

Par ailleurs, la situation complexe du service des Bâtiments et gérances a représenté un défi majeur au cours de cet exercice, notamment avec le licenciement du chef de service et les implications organisationnelles et de suivi des travaux qui en découlent, ceci afin de garantir la qualité des prestations fournies par le Service.

Malgré ces défis, la Municipalité a su maintenir une gestion rigoureuse des charges sous son contrôle, bénéficiant de la collaboration et de l'engagement constant de l'ensemble de ses collaborateurs, leur expérience a été d'un apport précieux. Que ceux-ci en soient ici sincèrement remerciés.

L'année 2024 promet d'apporter une stabilité financière durable, avec la concrétisation attendue de la planification financière, offrant ainsi une vision plus claire sur le moyen et long terme.

En conclusion, la Municipalité exprime sa satisfaction quant au résultat de l'exercice 2023 et se montre pleinement engagée à relever les défis à venir. Elle reste déterminée à poursuivre une gestion efficace et prudente de ses opérations et de ses investissements, tout en valorisant la collaboration et la continuité dans ses actions au bénéfice de notre population.

La Municipalité de Grandson propose au Conseil communal d'accepter l'arrêté suivant :

LE CONSEIL COMMUNAL DE GRANDSON, vu le préavis de la Municipalité no 677 relatif aux comptes de l'exercice 2023, entendu le rapport de la Commission des finances, considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour;

d é c i d e :

Article 1 : **d'approuver** les comptes communaux de l'exercice arrêté au 31 décembre 2023 tels que présentés dans le préavis no 677 du 13 mai 2024, présentant un total de charges de CHF 26 622 351 et un total de revenus de CHF 26 634 325;

Article 2 : **de donner décharge** à la Municipalité pour sa gestion.

AU NOM DE LA MUNICIPALITE

Le Syndic	Le Secrétaire
Antonio Vialatte	Eric Beauverd

ofico
fiduciaire sa

RAPPORT DE L'AUDITEUR SUR LES COMPTES COMMUNAUX
au conseil communal de la Commune de Grandson

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à un examen succinct des comptes communaux de la commune de Grandson, 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 2023 arrêté au 31 décembre 2023.

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

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

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

Lausanne, le 13 mai 2024

Ofico
Fiduciaire SA

Signature électronique qualifiée - Droit suisse
Grégoire André
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Signature électronique qualifiée - Droit suisse
Roberto Francioli
Expert-réviseur agréé

Annexes :
- Comptes communaux annuels 2023

Récapitulation Comptes de fonctionnement par direction		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ADMINISTRATION GENERALE	3 103 022	426 550	2 689 400	438 100	2 561 470	440 860
2	FINANCES	4 710 330	17 055 902	3 407 700	13 232 400	3 548 406	13 763 577
3	DOMAINES ET BATIMENTS	5 095 415	4 091 032	4 613 600	4 119 400	4 948 210	4 265 317
4	TRAVAUX	6 422 860	3 942 926	6 246 900	3 689 100	5 810 577	3 638 787
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	1 768 573	3 783	1 878 400	3 000	1 761 576	3 956
6	POLICE	1 156 198	235 948	997 900	201 400	999 413	229 901
7	SECURITE SOCIALE	3 514 240	26 470	2 760 900	5 000	2 853 768	151 696
8	SERVICES INDUSTRIELS	851 714	851 714	710 800	710 800	709 189	709 189
	Totaux des revenus et charges	**26 622 351**	**26 634 325**	**23 305 600**	**22 399 200**	**23 192 608**	**23 203 282**
	Excédents de charges / revenus	**11 974**			**906 400**	**10 674**	
	Totaux	**26 634 325**	**26 634 325**	**23 305 600**	**23 305 600**	**23 203 282**	**23 203 282**

Récapitulation		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
Comptes de fonctionnement par nature		**Charges**	**Revenus**	**Charges**	**Revenus**	**Charges**	**Revenus**
3	**Charges**	**26 622 351**		**23 305 600**		**23 192 608**	
30	**Autorités et personnel**	**4 679 146**		**4 805 300**		**4 567 502**	
300	Autorités et commissions	348 428		319 400		336 522	
301	Personnel admininistratif et d'exploitation	3 301 257		3 445 800		3 282 521	
303	Assurances sociales	334 318		346 700		324 862	
304	Caisse de pensions	520 140		526 400		493 758	
305	Assurances maladie et accidents	100 012		104 800		84 762	
306	Indemnités et remboursement de frais	8 458		6 100		8 050	
308	Personnel intérimaire	23 567		21 400		11 405	
309	Autres charges autorités et personnel	42 967		34 700		25 622	
31	**Biens de services, marchandises**	**4 956 108**		**4 910 200**		**4 090 815**	
310	Imprimés et fournitures de bureau	38 889		63 400		33 847	
311	Mobilier, matériel, machines, véhicules	283 370		195 000		190 067	
312	Eau, énergie, combustible	988 447		1 044 400		713 843	
313	Autres fournitures et marchandises	198 244		233 700		197 560	
314	Entretien routes, immeubles, territoire	1 156 936		1 266 300		978 268	
315	Entretien objets mobiliers et installations techniques	108 962		85 500		72 489	
316	Loyers, fermages, redevances	687 394		677 100		653 167	
317	Réceptions et manifestations	63 037		81 500		57 675	
318	Honoraires et prestations de services	1 283 743		1 119 000		1 052 416	
319	Impôts, taxes et frais divers	147 085		144 300		141 484	
32	**Intérêt passifs**	**252 528**		**332 800**		**273 184**	
321	Intérêts des dettes à court terme	61 806		10 000		4 584	
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	188 815		321 300		267 610	
323	Part traitement déchets financée par l'impôt	-		-		-	
329	Autres intérêts	1 907		1 500		990	
33	**Amortissements**	**3 275 442**		**1 649 400**		**2 271 732**	
330	Amortissements patrimoine financier	475 711		129 100		193 684	
331	Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	1 553 231		1 520 300		1 863 048	
332	Amortissements complémentaires patrimoine finan./administr.	1 246 500		-		215 000	
35	**Remboursements à des collectivités publiques**	**10 808 620**		**8 936 400**		**9 008 622**	
351	Canton	7 237 105		5 265 300		5 582 241	
352	Communes et associations de communes	3 571 514		3 671 100		3 426 381	
36	**Aides et subventions**	**258 795**		**226 000**		**177 389**	
365	Aides, subventions à des institutions privées	210 017		189 000		140 400	
366	Aides individuelles	48 778		37 000		36 989	
38	**Attributions aux fonds de réserve et financement spéciaux**	**299 313**		**164 500**		**729 501**	
380	Attributions fonds de réserve et renouvellement	225 000		73 700		371 025	
381	Attributions financements spéciaux	74 313		90 800		358 476	
39	**Imputations internes**	**2 092 399**		**2 281 000**		**2 073 862**	
390	Imputations internes	2 092 399		2 281 000		2 073 862	

Récapitulation		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
Comptes de fonctionnement par nature		**Charges**	**Revenus**	**Charges**	**Revenus**	**Charges**	**Revenus**
4	**Revenus**		**26 634 325**		**22 399 200**		**23 203 282**
40	**Impôts**		**13 525 821**		**9 371 000**		**10 177 535**
400	Impôts sur le revenu, la fortune et impôt personnel		11 742 836		7 910 000		8 679 251
401	Impôts sur le bénéfice net et le capital des personnes morales		411 892		234 000		284 610
402	Impôt foncier		676 517		650 000		653 055
404	Droit de mutation		365 978		270 000		246 821
405	Impôt sur les successions et donations		211 947		180 000		190 583
406	Impôts et taxes sur la possession et la dépense		95 445		97 000		100 898
409	Impôts récupérés après défalcation		21 207		30 000		22 317
41	**Patentes et concessions**		**147 751**		**152 000**		**149 969**
410	Patentes		13 450		12 000		12 569
411	Concessions		134 301		140 000		137 400
42	**Revenus du patrimoine**		**3 732 781**		**3 185 800**		**3 046 361**
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier		779 344		192 700		189 567
423	Revenus des immeubles du patrimoine financier		776 834		747 500		721 175
424	Gains comptables sur les placements du patrimoine financier		-		-		-
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif		2 176 604		2 245 600		2 135 619
43	**Taxes, émoluments, produits des ventes**		**2 983 520**		**2 937 200**		**3 293 700**
430	Taxes légales de remplacement		-		-		9 670
431	Emoluments		71 750		93 500		108 890
434	Taxes de raccordement et d'utilisation		1 227 415		1 328 000		1 396 376
435	Ventes et prestations diverses		953 159		956 400		1 058 044
436	Remboursements de tiers		580 531		526 300		675 694
437	Amendes		50 165		33 000		45 025
439	Autres recettes		100 500		-		-
44	**Part à des recettes cantonales sans affectation**		**216 037**		**251 000**		**215 102**
441	Part à des recettes cantonales		216 037		251 000		215 102
45	**Participations à des collectivités publiques**		**2 972 144**		**3 890 200**		**3 588 522**
451	Canton		2 079 473		3 034 800		2 793 862
452	Communes et ass. de communes		878 949		855 400		794 661
453	Confédération		13 722		-		-
46	**Autres participations et subventions**		**6 979**		**1 000**		**10 477**
465	Participations et subventions de tiers		6 979		1 000		10 477
48	**Prélèvements aux fonds de réserve et financement spéciaux**		**956 893**		**330 000**		**647 754**
480	Prélèvements fonds de réserve et renouvellement		672 476		226 700		647 754
481	Prélèvements aux fincements spéciaux		284 417		103 300		-
49	**Imputations internes**		**2 092 399**		**2 281 000**		**2 073 862**
490	Imputations internes		2 092 399		2 281 000		2 073 862

Comptes de fonctionnement par service		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	**ADMINISTRATION GENERALE**	**3 103 022**	**426 550**	**2 689 400**	**438 100**	**2 561 470**	**440 860**
10	Autorités	430 178	40 324	401 000	40 000	414 214	45 873
11	Administration	610 183	10 993	614 500	2 700	586 844	7 123
13	Service du personnel et des assurances	94 250	-	106 500	1 000	51 986	1 317
14	Service des intérêts généraux	186 356	51 659	151 900	4 500	211 612	37 086
15	Affaires culturelles et loisirs	338 225	149 124	442 900	248 900	331 197	173 686
16	Tourisme	249 547	82 865	108 000	93 500	91 149	90 488
17	Sports	568 310	37 360	211 900	8 000	230 542	4 977
18	Transports publics	465 906	42 593	489 600	35 000	444 143	37 535
19	Informatique	160 067	11 633	163 100	4 500	199 784	42 774
2	**FINANCES**	**4 710 330**	**17 055 902**	**3 407 700**	**13 232 400**	**3 548 406**	**13 763 577**
20	Comptabilité générale, caisse, contentieux	433 868	37 781	426 600	33 700	406 177	72 739
21	Impôts	201 806	14 358 026	161 500	9 650 000	193 584	10 408 578
22	Service financier	3 835 156	2 488 995	2 819 600	3 548 700	2 948 645	3 095 885
23	Amortissements et réserves non ventilés	239 500	171 100				186 375
3	**DOMAINES ET BATIMENTS**	**5 095 415**	**4 091 032**	**4 613 600**	**4 119 400**	**4 948 210**	**4 265 317**
30	Service administratif et technique	1 292 354	935 962	1 347 700	1 047 600	1 439 238	1 024 467
31	Terrains	155 809	360 151	135 300	347 700	119 264	343 861
32	Forêts et alpages	278 462	161 871	264 100	182 800	205 207	138 160
34	Service des gérances	350 377	493 167	359 800	487 200	312 781	405 086
35	Bâtiments de service	3 018 412	2 139 881	2 506 700	2 054 100	2 871 720	2 353 743
4	**TRAVAUX**	**6 422 860**	**3 942 926**	**6 246 900**	**3 689 100**	**5 810 577**	**3 638 787**
41	Direction et administration	345 106	250 288	342 200	288 200	327 543	261 629
42	Service de l'urbanisme	485 254	148 083	435 900	133 500	400 410	183 793
43	Routes	2 550 239	972 314	2 490 100	804 200	2 222 604	743 122
44	Parcs, promenades et cimetière	377 081	8 521	422 900	4 100	439 797	25 343
45	Ordures ménagères et déchets	902 154	846 660	888 800	870 400	780 358	829 679
46	Réseau d'égouts et épuration	1 320 967	1 320 967	1 280 400	1 280 400	1 272 297	1 272 297
47	Cours d'eau - rives - port	442 059	396 093	386 600	308 300	367 568	322 925
5	**INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES**	**1 768 573**	**3 783**	**1 878 400**	**3 000**	**1 761 576**	**3 956**
51	Enseignement primaire	750 450		823 000		915 518	
52	Enseignement secondaire	983 752		1 021 400		812 146	
54	Office Orientation Professionnelle	4 368		4 400		4 440	
58	Temples et cultes	30 003	3 783	29 600	3 000	29 471	3 956

6	**POLICE**	**1 156 198**	**235 948**	**997 900**	**201 400**	**999 413**	**229 901**
60	Parkings	35 015	38 377	12 900	42 000	8 207	37 913
61	Police	875 787	147 919	750 600	124 400	772 622	150 671
62	Contrôle des habitants	19 507	33 878	18 400	33 500	18 308	31 408
63	Police sanitaire	2 290	2 215	2 000	1 500	1 616	1 616
64	Inhumations	12 076		7 200		5 486	
65	Défense incendie	140 951		144 000		132 027	5 750
66	Protection civile	70 572	13 560	62 800		61 147	2 543
7	**SECURITE SOCIALE**	**3 514 240**	**26 470**	**2 760 900**	**5 000**	**2 853 768**	**151 696**
71	Service social	767 249	26 470	740 600	5 000	706 488	5 696
72	Prévoyance sociale	2 746 691		2 020 000		2 146 880	146 000
73	Santé publique	300		300		400	
8	**SERVICES INDUSTRIELS**	**851 714**	**851 714**	**710 800**	**710 800**	**709 189**	**709 189**
81	Service des eaux	851 714	851 714	710 800	710 800	709 189	709 189
	TOTAUX AVANT RESULTAT	**26 622 351**	**26 634 325**	**23 305 600**	**22 399 200**	**23 192 608**	**23 203 282**
	EXCEDENT DE CHARGES / REVENUS	**11 974**			**906 400**	**10 674**	
	TOTAUX	**26 634 325**	**26 634 325**	**23 305 600**	**23 305 600**	**23 203 282**	**23 203 282**

Récapitulation Comptes de fonctionnement par dicastère		Comptes 2023 Charges	Comptes 2023 Revenus	Budget 2023 Charges	Budget 2023 Revenus	Comptes 2022 Charges	Comptes 2022 Revenus
	ADMINISTRATION GENERALE	**2 160 439**	**203 186**	**2 146 800**	**134 200**	**2 089 926**	**205 117**
101	Conseil Communal	32 238	-	39 600		32 229	
102	Municipalité	397 939	40 324	361 400	40 000	381 986	45 873
110	Administration	610 183	10 993	614 500	2 700	586 844	7 123
130	Ressources humaines	60 483	-	62 500		11 458	
131	Assurances	33 767	-	44 000	1 000	40 528	1 317
140	Service des intérêts généraux	142 753	36 359	116 400	4 500	169 194	35 846
141	Communication	43 604	15 300	35 500		42 419	1 240
150	Affaires culturelles et loisirs	193 993	12 106	201 800	13 000	163 035	2 000
180	Participations et redevances diverses	423 906	-	447 600		402 143	
181	Cartes CFF	42 000	42 593	42 000	35 000	42 000	37 535
190	Informatique	160 067	11 633	163 100	4 500	199 784	42 774
620	Contrôle des habitants	19 507	33 878	18 400	33 500	18 308	31 408
	FINANCES	**4 668 768**	**17 014 340**	**3 367 700**	**13 192 400**	**3 507 186**	**13 722 357**
200	Comptabilité, caisse et contentieux	433 868	37 781	426 600	33 700	406 177	72 739
210	Impôts	201 806	14 358 026	161 500	9 650 000	193 584	10 408 578
220	Service financier et comptabilité	331 168	466 557	442 800	538 000	362 070	486 743
221	Service financier de l'Etat	3 462 426	1 980 876	2 336 800	2 970 700	2 545 355	2 567 922
230	Amortissements et réserves non ventilés	239 500	171 100				186 375
	COHESION SOCIALE ET TOURISME	**4 567 321**	**762 316**	**3 593 200**	**688 600**	**3 611 552**	**793 886**
160	Tourisme	249 547	82 865	108 000	93 500	91 149	90 488
312	Campings	11 864	92 126	7 500	89 000	3 477	89 036
313	Arbres Commune hors triages	27 173	623	19 900	10 000	34 536	1 582
320	Alpages	107 231	52 837	116 900	102 800	66 769	52 799
321	Forêts	171 231	109 034	147 200	80 000	138 438	85 361
443	Places de jeux	43 976	2 268	46 200		55 847	
470	Port du Pécos	382 582	382 453	289 400	293 300	315 494	311 083
471	Cours d'eau - Rives	14 410	774	37 100	15 000	8 441	2 825
472	Plages yc WC publics	45 067	12 866	60 100		43 633	9 017
710	Service social	58 265	20 612	52 000	5 000	46 308	
711	Participation à l'ARAS	30 293	5 858	30 500		30 361	5 537
712	Participation RAdEGE-FAdEGE	678 692	-	658 100		629 819	159
721	Prévoyance sociale cantonale	2 729 896	-	2 003 100		2 130 050	146 000
722	Participation à la Fondation pour l'acccueil de jour des enfants	16 795		16 900		16 830	
730	Santé publique	300		300		400	
	URBANISME ET MOBILITE	**590 750**	**397 558**	**523 600**	**360 200**	**466 995**	**415 047**
310	Terrains	105 496	249 475	87 700	226 700	66 585	231 254
420	Service de l'urbanisme	485 254	148 083	435 900	133 500	400 410	183 793

Récapitulation Comptes de fonctionnement par dicastère		Comptes 2023 Charges	Comptes 2023 Revenus	Budget 2023 Charges	Budget 2023 Revenus	Comptes 2022 Charges	Comptes 2022 Revenus
	BATIMENTS ET GERANCES	**4 702 422**	**3 590 719**	**4 264 000**	**3 613 900**	**4 667 876**	**3 809 241**
300	Service administratif et technique	1 036 384	634 168	1 031 400	737 300	1 155 031	689 950
301	Service technique Collège Borné-Nau A	138 265	152 411	180 600	170 000	145 963	153 585
302	Service technique Centre sportif régional Borné-Nau SA	117 705	149 383	135 700	140 300	138 244	180 932
311	Refuge communal	11 276	17 927	20 200	22 000	14 666	21 989
341	Colombaires 3 - La Ruche	133 833	223 504	106 000	223 000	90 605	160 779
342	Colombaires 1 - Bourse des Pauvres	27 871	36 408	29 700	41 900	33 277	35 339
343	Kiosque des Tuileries	13 188	17 890	2 400	9 600	25 042	12 513
345	Parking Place du Château	-	10 215		10 200		10 260
3470	Bâtiment et garages, Colombaires 21	27 207	73 828	44 100	78 300	16 464	72 313
3471	Bâtiment, rue des Colombaires 23	14 823	60 837	43 000	62 700	16 015	59 206
348	Parking Jean Lecomte	133 455	70 486	134 600	61 500	131 378	54 676
3510	Salle des Quais, ch. du Lac 43	720 067	213 102	371 600	171 100	403 098	188 791
3511	Bâtiment FAdEGE Remparts 6	64 984	92 822	39 300	90 300	36 832	89 115
3512	Bâtiment Les P'tits Loups, J. Lecomte 5	4 216	1 800	21 200	1 800	12 111	1 800
3513	Maison des Terroirs et caveau, rue Haute 13	5 754	650	10 600		12 888	130
3520	Les Cloîtres (classes et appts), rue Haute 25-27	46 335	136 735	85 500	137 100	41 781	135 608
3521	Capitainerie-CVG, ch. du Pécos	3 399		5 200		7 188	
3522	Bâtiment Voirie et appt, rue du Jura 25	286 559	206 420	132 500	88 000	68 669	77 594
3523	Hôtel de Ville, rue Basse 57	100 296	67 590	114 000	56 800	118 534	51 421
3525	L'Etal (bibliothèque), rue J. Lecomte 1	564	-	2 700	1 000	1 691	1 000
3526	Es Pierres (dépôt et collège), ch. Es Pierres 2	12 008	8 900	18 800	23 400	11 348	15 797
3527	Chapelle des Tuileries, rte de Giez 1	20 977		10 600		11 537	
3528	Eglise Saint-Jean Baptiste (prop. Etat Vaud)	17 780		20 900		19 451	
3529	Bâtiment Borné-Nau D, chemin de Borné-Nau 3	667 113	597 079	678 700	678 700	652 995	580 744
3540	Collège Jura A, rue du Jura 14	268 055	242 112	292 800	226 700	642 686	628 487
3541	Collège Jura B, rue du Jura 14	174 021	196 389	218 500	191 200	195 836	210 351
3542	Collège Borné Nau B, rue du Jura 27	596 694	351 904	456 600	363 900	607 709	348 682
3543	Collège des Tuileries, rue du Collège 12	27 269	24 379	25 500	24 100	25 363	24 224
3550	Dépôts communaux	2 323		1 700		2 000	
580	Culte protestant	17 905	3 783	17 400	3 000	17 759	3 956
581	Culte catholique	12 097		12 200		11 713	
	TRAVAUX ET ENVIRONNEMENT	**3 930 734**	**2 071 189**	**3 920 900**	**1 971 900**	**3 563 204**	**1 892 586**
170	Activités dans le domaine du sport	568 310	37 360	211 900	8 000	230 542	4 977
225	Fonds développement durable	41 562	41 562	40 000	40 000	41 220	41 220
410	Service administratif et technique	345 106	250 288	342 200	288 200	327 543	261 629
430	Routes	1 968 032	790 920	2 042 700	747 300	1 797 337	711 348
433	Atelier voirie	340 775	135 505	230 500	21 900	232 795	23 367
440	Parcs, promenades et cimetière	287 624	4 489	325 300	3 100	350 901	23 959
442	Cimetière	45 481	1 765	51 400	1 000	33 049	1 384
450	Ordures ménagères et déchets	590 275	534 780	543 500	525 100	468 703	518 024
451	Déchetterie	311 880	311 880	345 300	345 300	311 655	311 655

Récapitulation Comptes de fonctionnement par dicastère		Comptes 2023 Charges	Comptes 2023 Revenus	Budget 2023 Charges	Budget 2023 Revenus	Comptes 2022 Charges	Comptes 2022 Revenus
	RESEAUX ET ENERGIES	**2 414 112**	**2 218 570**	**2 208 100**	**2 026 200**	**2 173 957**	**1 989 892**
431	Eclairage public	241 432	45 889	216 900	35 000	192 472	8 407
460	Réseau d'égouts et épuration	739 432	739 432	777 900	777 900	781 167	781 167
461	Station d'épuration	581 535	581 535	502 500	502 500	491 130	491 130
810	Service des eaux	851 714	851 714	710 800	710 800	709 189	709 189
	ECOLES ET SECURITE	**3 019 494**	**339 088**	**3 069 400**	**403 800**	**2 881 371**	**370 179**
151	Bilbliothèque scolaire	133 495	137 017	241 100	235 900	168 162	171 686
152	Bibliothèque publique	10 737	-				
510	Enseignement primaire	750 450		823 000		915 518	
520	Enseignement secondaire	983 752		1 021 400		812 146	
540	Office Orientation Professionnelle	4 368		4 400		4 440	
600	Parkings (sauf parking Jean Lecomte)	35 015	38 377	12 900	42 000	8 207	37 913
610	Police	875 787	147 919	750 600	124 400	772 622	150 671
630	Police sanitaire	2 290	2 215	2 000	1 500	1 616	1 616
640	Inhumations	12 076		7 200		5 486	
650	Défense incendie	140 951	-	144 000		132 027	5 750
660	Protection civile	70 572	13 560	62 800		61 147	2 543
	TOTAUX AVANT RESULTAT	**26 622 351**	**26 634 325**	**23 305 600**	**22 399 200**	**23 192 608**	**23 203 282**
	EXCEDENT DE CHARGES / REVENUS	**11 974**			**906 400**	**10 674**	
	TOTAUX	**26 634 325**	**26 634 325**	**23 305 600**	**23 305 600**	**23 203 282**	**23 203 282**

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	**ADMINISTRATION GENERALE**	**3 103 022**	**426 550**	**2 689 400**	**438 100**	**2 561 470**	**440 860**
10	**Autorités**	**430 178**	**40 324**	**401 000**	**40 000**	**414 214**	**45 873**
101	**Conseil Communal**	**32 238**		**39 600**		**32 229**	
101.300	Indemnités Conseil communal	19 454		22 000		19 753	
101.301	Traitements du personnel	3 880		3 800		4 780	
101.303	Assurances sociales	365		400		448	
101.309	Autres frais Conseil communal (formation, déplacements)			200			
101.310	Imprimés et fournitures de bureau	139		500		114	
101.316.9	Licence et location SuisseVote	542		3 300			
	Licence SuisseVote et location scanner 11-12/23 (au budget 2023, prévu toute l'année)						
101.317	Frais réception, cadeaux	3 505		5 000		5 634	
101.318.5	Honoraires et prestations de services	2 854		2 900			
101.390.2	Imputations internes coûts informatiques	1 500		1 500		1 500	
102	**Municipalité**	**397 939**	**40 324**	**361 400**	**40 000**	**381 986**	**45 873**
102.300	Indemnités forfaitaires et vacations	325 190		294 900		313 459	
102.303	Assurances sociales	28 852		26 000		27 653	
102.304	Caisse de pensions	35 524		30 000		34 286	
102.306	Indemnisations et remboursement de frais	3 127		2 500		2 648	
102.309	Autres charges des autorités (formation, etc.)			2 000			
102.317	Frais réception	5 247		6 000		3 939	
102.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		40 324		36 000		45 873
102.490.1	Imputations internes				4 000		
11	**Administration**	**610 183**	**10 993**	**614 500**	**2 700**	**586 844**	**7 123**
110	**Administration**	**610 183**	**10 993**	**614 500**	**2 700**	**586 844**	**7 123**
110.301	Traitements du personnel	451 249		454 900		439 737	
110.303	Assurances sociales	42 190		42 700		41 246	
110.304	Caisse de pensions	71 182		69 500		66 828	
110.305	Assurances maladie et accident	11 050		11 000		8 057	
110.306	Indemnisation et remboursement de frais	872		800		1 310	
110.309	Autres frais de personnel (formation, recrut.)	2 962		2 000		2 066	
110.310	Imprimés et fournitures de bureau	7 284		10 000		7 479	
110.310.2	Livres, journaux, documentation	1 636		2 500		1 445	
110.311	Matériel, mobilier, installations	2 700		3 000		1 635	
110.316	Location machines (copieur, etc.)	5 047		6 000		4 743	
110.318.1	Frais d'envois	13 950		12 000		12 237	
	Augmentation des tarifs postaux						
110.319	Cotisations diverses	60		100		60	
110.435	Ventes et prestations de services		600				
110.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		293		200		248
110.436.1.1	Remboursement de salaires APG						375
110.490.1	Imputations internes des charges de personnel		10 100		2 500		6 500

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
13	**Service du personnel et des assurances**	**94 250**		**106 500**	**1 000**	**51 986**	**1 317**
130	**Ressources humaines**	**60 483**		**62 500**		**11 458**	
130.309.9	Prestations offertes au personnel	6 796		8 000		6 970	
130.313.1	Fournitures séances et réception			5 500			
	Transfert du compte 130.313.1 au chapitre 140 (intérêts généraux) => compte 140.313						
130.316	Licences logiciels	4 614		5 000		4 488	
130.318.5	Prestations de tiers	49 074		44 000			
	Evaluation concept SST (Santé et sécurité au travail) non-prévue au budget						
131	**Assurances**	**33 767**		**44 000**	**1 000**	**40 528**	**1 317**
131.318.6	Prime d'assurances RC, choses et incendie mobilière	33 767		44 000		40 528	
	Depuis 2023, ventilation assurance combinée bâtiments directement dans les comptes concernés (avant information pas disponible)						
131.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)				1 000		1 317
	TF rabais sur frais admin au 190.436, accordée par Caisse AVS pour affiliés Swissdec						
14	**Service des intérêts généraux**	**186 356**	**51 659**	**151 900**	**4 500**	**211 612**	**37 086**
140	**Service des intérêts généraux**	**142 753**	**36 359**	**116 400**	**4 500**	**169 194**	**35 846**
140.311	Mobilier, matériel	7 001		8 000		926	
140.313	Fournitures séances et réception	7 608				5 664	
	Ouvert en 2023 dans ce chapitre, ancien cpte = 130.313.1						
140.316	Licences logiciels, abonn. plateformes numériques					754	
140.317	Frais réception et manifestations	26 096		30 000		25 866	
140.317.1	Cadeaux, nonagénaires et centenaires	260		1 000		257	
140.318.5	Honoraires et prestations de tiers	23 982		8 000		16 095	
	Diagnostic Service des Bâtiments CHF 18'300 non prévu au budget mais compensé par fonds de réserve créée au bouclement 2022 (140.480)						
140.319.3	Cotisations	9 074		9 000		9 142	
140.319.3.1	Cotisation ADNV "centres régionaux"	36 443		38 200		35 888	
140.352	Participation au fonds culturo-sportif régional	1 679		1 700		1 683	
140.365	Aides et subventions	13 778		16 500		8 357	
140.365.1	Bons restaurateurs opération Covid	6 832		4 000		34 562	
	Fin opération "Bon'cans", prolongation boutique online du 01.01 au 30.06 pour gestion des bons, compensé par un prélèvement au fonds (140.480)						
140.365.2	Aides et subventions économie	10 000					
	Participation loyer Volg non prévue au budget mais compensé par fonds de réserve créée au bouclement 2022 (140.480)						
140.380	Attribution aux fonds de réserves					30 000	
140.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		1 527		500		1 285
140.480	Prélèvement au fonds de réserve		34 832		4 000		34 562
	Prélèvement aux fonds selon explications ci-dessus						
141	**Communication**	**43 604**	**15 300**	**35 500**		**42 419**	**1 240**
141.310.1	Site internet (gestion, hébergement, etc.)	8 544		16 500		5 150	
	Lors de l'établissement du budget prévu montant global pour les bornes et ensuite les coûts ont été répartis en fonction des types de dépenses (natures 310.1 et 316)						
141.310.2	Publications de la Commune (annonces, flyers, etc.)	9 313		16 000		8 869	
	Cartes de vœux réalisées en interne en limitant les coûts						

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
141.311	Matériel et équipements					13 400	
141.316	Licences logiciels	5 434					
	Voir remarque compte 141.310.1						
141.318.5	Prestations de services (signalétique, concept comm.)	20 312		3 000			
	Duplication site internet pour bornes interactives, compensé par un prélèvement au fonds de réserve créé en 2022 (141.480)						
141.380	Attribution aux fonds de réserve					15 000	
141.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		300				1 240
141.480	Prélèvement au fonds de réserve		15 000				
	Prélèvement au fonds selon explications ci-dessus						
15	**Affaires culturelles et loisirs**	**338 225**	**149 124**	**442 900**	**248 900**	**331 197**	**173 686**
150	**Affaires culturelles et loisirs**	**193 993**	**12 106**	**201 800**	**13 000**	**163 035**	**2 000**
150.301	Traitements du personnel	59 294		59 300		59 137	
150.303	Assurances sociales	5 584		5 600		5 547	
150.304	Caisse de pensions	9 609		9 400		9 174	
150.305	Assurances accident et maladie	1 457		1 400		1 085	
150.306	Indemnisations et rbt de frais	238		100		19	
150.311	Matériel, mobilier, équipement	5 816					
150.317	Frais réception et manifestations	21 980		33 000		16 751	
	Certains projets prévus au budget, non réalisés ou reportés						
150.319	Cotisations sociétés culturelles ou loisirs	105		500		445	
150.351	Loi écoles de musique (LEM)	31 911		32 000		31 977	
150.365	Aides et subventions dans le domaine de la culture	13 998		16 500		4 900	
150.365.1	Subvention Pro Grandson	4 000		4 000		4 000	
150.365.3	Subvention Fondation du Château	40 000		40 000		30 000	
150.465	Participations et subventions de tiers		6 979				2 000
	Soutien festival De Rire et de rêves, ADNV, Pro Grandson, entrées et chapeaux						
150.480	Prélèvement au fonds de réserve		5 128		13 000		
	Prélèvement au fonds Festival De Rire et de Rêves (excédent revenus éditions précédentes)						
151	**Bilbliothèque scolaire**	**133 495**	**137 017**	**241 100**	**235 900**	**168 162**	**171 686**
151.301	Traitements du personnel	105 501		182 500		132 962	
	Reprise par le Canton au 01.02.23 de 1 agente en information documentaire (AID) suite au départ de l'ancienne AID						
151.303	Assurances sociales	9 932		17 100		12 471	
151.304	Caisse de pensions	15 439		26 400		19 072	
151.305	Assurances maladie et accident	2 593		4 400		2 438	
151.306	Indemnités et rbts de frais (déplacement, repas)	30		300		697	
151.308	Personnel part communale			10 400			
	Nouveau chapitre ouvert en 2023 : "152 Bibliothèque publique" (n'existait pas au budget 2023)						
151.317	Frais réception et manifestations					520	
151.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		137 017		235 900		171 686
152	**Bibliothèque publique**	**10 737**					
152.301	Traitements du personnel	7 737					
	Comme indiqué au 151.308, nouveau chapitre ouvert en 2023 : 0.11 EPT soit 0.03 Bibliothécaire, 4% depuis le 01.03.23, et 0.08 AID, 12% depuis le 15.05.23						

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
152.303	Assurances sociales	732					
152.304	Caisse de pensions	1 087					
152.305	Assurances maladie et accident	191					
152.306	Indemnités et rbts de frais (déplacement, repas)	0					
152.313	Fournitures	990					
16	**Tourisme**	**249 547**	**82 865**	**108 000**	**93 500**	**91 149**	**90 488**
160	**Tourisme**	**249 547**	**82 865**	**108 000**	**93 500**	**91 149**	**90 488**
160.311	Matériel promotionnel	819		1 500		658	
160.317	Frais réception et manifestations			1 000			
160.318.5	Honoraires et prestations de services			500			
160.319	Cotisation ADNV promotion touristique régionale	4 030		4 000		4 039	
160.319.3.1	Cotisation ADNV compl. (ex Terroirs Région Grandson)	63 130		63 300		63 183	
160.319.3.2	Autres cotisations dans le domaine touristique	1 568		1 700		1 473	
160.330	Amortissement créances	80 000				877	
	Amortissement du solde du prêt de la Maison des Terroirs						
160.365.2	Maison des Terroirs contribution au tourisme	15 000		15 000		15 000	
160.365.5	Aides et subventions dans le domaine du tourisme	15 000		21 000		5 919	
160.380	Attribution aux fonds de réserve	70 000					
	Attribution réserve charges Tourisme 2024 non connues lors de l'élaboration du budget (ADNV et MdT)						
160.406	Taxes communales de séjour		82 865		85 000		88 838
160.480	Prélèvement au fonds de réserve				8 500		1 650
17	**Sports**	**568 310**	**37 360**	**211 900**	**8 000**	**230 542**	**4 977**
170	**Activités dans le domaine du sport**	**568 310**	**37 360**	**211 900**	**8 000**	**230 542**	**4 977**
170.311	Mobilier, matériel, machines et véhicules			1 000			
170.314.5	Entretien des terrains de sports	39 421		38 000		33 882	
	Travaux de carottage non prévus au budget						
170.315	Entretien équipements et matériel spécialisé			1 000			
170.316	Location robots tondeurs	8 000					
	Suite à la mise en démonstration d'un robot tondeur, location pour la période de juin à novembre 2023, y compris maintenance.						
170.318.2	Téléphonie frais de communication	67					
170.318.5	Honoraires et prestations de services	10 183		3 000		3 000	
	En lien avec la mise en service des robots tondeurs, installation et raccordement d'une caméra pour le contrôle du terrain de foot						
170.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	45 000		47 000		45 896	
170.332	Amortissement complémentaire du patrimoine administratif	315 000					
	Amortissement solde restant PR 616/19 mise en conformité terrains foot						
170.352	Participation communale aux coûts du CSR BN	70 000		70 000		70 000	
170.365	Aides et subventions	43 600		16 000		21 024	
	Participation aux travaux du mur du BMX (identique à la participation d'Yverdon-les-Bains), compensé par un prélèvement au fonds de réserve, créé aux comptes 2022 (170.480)						
170.380	Attribution aux fonds de réserve					30 000	
170.390.1	Imputations internes des charges de personnel	33 800		31 500		22 600	
170.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	3 240		4 400		4 140	

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
170.427.1	Locations salles		7 360				1 356
170.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)				8 000		3 622
	Toutes les locations de salles ont été transférées au 170.427.1 (pas le cas en 2022)						
170.480	Prélèvement au fonds de réserve		30 000				
	Prélèvement au fonds selon explications ci-dessus						
18	**Transports publics**	**465 906**	**42 593**	**489 600**	**35 000**	**444 143**	**37 535**
180	**Participations et redevances diverses**	**423 906**		**447 600**		**402 143**	
180.351	Particip. Communes aux lignes de transports régionales	423 906		447 600		402 143	
181	**Cartes CFF**	**42 000**	**42 593**	**42 000**	**35 000**	**42 000**	**37 535**
181.313	Cartes journalières CFF	42 000		42 000		42 000	
181.435	Vente des cartes journalières CFF		42 593		35 000		37 535
19	**Informatique**	**160 067**	**11 633**	**163 100**	**4 500**	**199 784**	**42 774**
190	**Informatique**	**160 067**	**11 633**	**163 100**	**4 500**	**199 784**	**42 774**
190.311	Equipements informatiques	3 753		6 000		2 808	
190.316.1	Locations de la fibre optique	6 332		6 300		6 379	
190.316.2	Licences nouveaux logiciels communaux et modules	49 980		54 000		49 378	
190.316.3	Licences autres logiciels informatique	5 919		15 800		11 582	
	Licences Microsoft budgetées mais pas facturées (prévues au budget 2024)						
190.318.2	Téléphonie frais de communication	2 934		3 000		5 991	
190.318.5.1	Prestations de service forfait SI Yverdon	43 200		44 000		65 200	
190.318.5.2	Prestations de service logiciels et maintenance	47 948		34 000		34 903	
	Participation au développement du logiciel eSéances Législatif, spécialement conçu pour la gestion des séances du Conseil communal CHF 15'000						
190.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif					23 542	
190.435	Ventes et prestations de services		4 500				3 000
	Forfaits ASIGE et CSR-BN						
190.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		5 633		3 000		38 274
	Caisse AVS réduction sur frais d'administration, pour affiliés Swissdec (avant dans 131.436)						
190.490.2	Imputations internes coûts informatiques		1 500		1 500		1 500
2	**FINANCES**	**4 710 330**	**17 055 902**	**3 407 700**	**13 232 400**	**3 548 406**	**13 763 577**
20	**Comptabilité générale, caisse, contentieux**	**433 868**	**37 781**	**426 600**	**33 700**	**406 177**	**72 739**
200	**Comptabilité, caisse et contentieux**	**433 868**	**37 781**	**426 600**	**33 700**	**406 177**	**72 739**
200.301	Traitements du personnel	311 030		311 000		298 297	
200.303	Assurances sociales	29 293		29 200		27 980	
200.304	Caisse de pensions	49 927		48 800		46 017	
200.305	Assurances accidents et maladie	7 611		7 600		5 470	
200.306	Indemnités et rbts de frais (déplacement, repas)	94		500		761	
200.309	Autres frais de personnel (formation, recrut.)	5 680		4 000		535	
200.310	Imprimés et fournitures de bureau	562		500		566	
200.311	Mobilier, matériel, machines	1 336		3 000		2 963	
200.318.3	Frais financiers (banque, ccp, ccrédit)	3 076		3 500		3 481	

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
200.318.4	Frais de contentieux: juridiques	9 582		2 500		1 639	
	Mise en place d'un nouveau logiciel pour le suivi du contentieux. Plusieurs poursuites (années 2021 à 2023) ont été effectuées, ce qui a généré plus de frais. En contrepartie, récupération d'env. CHF 13'000 de débiteurs (pmts factures, intérêts et rbt frais poursuite)						
200.318.4.1	Frais de contentieux: commissions	397		1 000		770	
200.318.5	Honoraires et prestations de tiers	15 280		15 000		17 697	
200.422	Intérêts et frais sur débiteurs		1 812		1 200		1 316
200.422.1	Intérêts sur débiteurs / contentieux		673		500		178
200.422.2	Escomptes obtenus		958				1 283
200.435	Facturation de services à des tiers		9 507		12 000		43 566
200.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		1 299				95
200.436.1.1	Remboursement de salaires sans incidence s/AVS		2 431				
200.490.1	Imputations internes des charges de personnel		21 100		20 000		26 300
21	**Impôts**	**201 806**	**14 358 026**	**161 500**	**9 650 000**	**193 584**	**10 408 578**
210	**Impôts**	**201 806**	**14 358 026**	**161 500**	**9 650 000**	**193 584**	**10 408 578**
210.318.5	Emoluments ACI	90 658		60 000		52 458	
	Rbt d'impôt ancipé payé par des contribuables étrangers car imposition par le pays de domicile (double imposition) CHF 30'600						
210.318.5.1	Prestations de tiers	291				420	
210.329	Intérêts rémunératoires s/impôts	1 907		1 500		990	
210.330.1	Défalcations ACI	108 410		100 000		139 696	
210.330.2	Défalcations impôts communaux	540				20	
210.400.1	Impôt sur le revenu des personnes physiques		7 679 350		6 020 000		6 284 442
	Toujours en lien avec les rentrées fiscales extraordinaires de 2021 et 2022, décisions de taxations pour les années 2011 à 2019 et acomptes complémentaires pour 2022 et 2023						
210.400.2	Impôt sur les prestations en capital		143 204		150 000		112 975
210.400.3	Impôt sur la fortune des personnes physiques		3 443 667		1 260 000		1 775 420
	Toujours en lien avec les rentrées fiscales extraordinaires de 2021 et 2022, décisions de taxations pour les années 2011 à 2019 et acomptes complémentaires pour 2022 et 2023						
210.400.4	Impôt à la source		102 157		100 000		117 292
210.400.6	Impôt des travailleurs frontaliers		374 458		380 000		389 122
210.401.1	Impôt sur bénéfice net des personnes morales		360 260		180 000		224 410
210.401.2	Impôt sur capital des personnes morales		20 153		12 000		8 389
210.401.3	Impôt complémentaire immeuble pers. morales		31 478		42 000		51 811
	Le montant de la facturation 2023 est de CHF 49'100 mais elle a été réduite en raison d'un remboursement concernant 2022 de CHF -17'600						
210.402	Impôt foncier		676 517		650 000		653 055
210.404	Droits de mutation		365 978		270 000		246 821
210.405	Impôt sur successions et donations		211 947		180 000		190 583
210.406	Impôt sur les chiens		12 580		12 000		12 060
210.409	Impôts canton récupérés après défalcation		21 207		30 000		22 317
210.410	Patentes et autorisation manifestations		13 450		12 000		12 569
210.422.1	Intérêts de retard		645 033		80 000		59 708
	Intérêts relatifs aux décisions de taxation 2011-19 de CHF 596'400						
210.422.2	Intérêts compensatoires		11 235		1 000		680
	Intérêts relatifs aux décisions de taxation 2011-19						

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
210.437	Amende soustraction		940				
210.441	Impôt sur les gains immobiliers		214 031		250 000		212 566
210.441.2	Part redistribution taxe CO2		2 006		1 000		2 536
210.451	Part canton pertes fiscales impôts bénéfice PM RIE III		28 374		20 000		31 821
22	**Service financier**	**3 835 156**	**2 488 995**	**2 819 600**	**3 548 700**	**2 948 645**	**3 095 885**
220	**Service financier et comptabilité**	**331 168**	**466 557**	**442 800**	**538 000**	**362 070**	**486 743**
220.316	Licences logiciels	6 462		6 500		6 462	
220.318.5	Honoraires et prestations de services	8 353		11 000		2 956	
	Moins de courtage pour emprunts car choix de court terme au lieu de moyen ou long termes						
220.321	Intérêts dettes à court terme	61 806		10 000		4 584	
	Choix de garder une part plus importante d'emprunts à court terme au vu des taux 2023						
220.322	Intérêts dettes à moyen et à long terme	180 510		313 000		254 876	
	Part moins importante d'emprunts à moyen et long termes (voir remarque 220.321)						
220.330.1	Amortissement créances					2 035	
220.330.2	Amortissement des titres	29 000		29 100		34 050	
220.390.9	Imputations internes des charges d'intérêts	45 036		73 200		57 106	
220.411.1	Redevance RE usage du sol		94 010		100 000		96 180
220.422	Revenus du patrimoine financier		119 633		110 000		126 402
220.427.2	Redevance d'utilisation du domaine public		10 597		15 000		9 285
220.490.9	Imputations internes intérêts emprunts		242 316		313 000		254 876
221	**Service financier de l'Etat**	**3 462 426**	**1 980 876**	**2 336 800**	**2 970 700**	**2 545 355**	**2 567 922**
221.351	Alimentation du fonds de péréquation	3 462 275		2 336 800		2 542 206	
	En lien avec la rentrée fiscale extraordinaire de 2023						
221.351.3	Fonds de péréquation solde N-1	151				3 149	
221.451	Recettes du fonds de péréquation		1 068 437		1 823 600		1 614 724
	En lien avec la rentrée fiscale extraordinaire de 2023						
221.451.1	Recettes du fonds de péréquation dépenses thématiques		814 270		1 147 100		869 120
	En lien avec la rentrée fiscale extraordinaire de 2023						
221.451.3	Recettes du fonds de péréquation dépenses thématiques N-1		86 793				65 925
221.451.4	Alimentation fds péréquation N-1		11 376				18 153
225	**Fonds développement durable**	**41 562**	**41 562**	**40 000**	**40 000**	**41 220**	**41 220**
225.318.3	Frais bancaires	115					
225.318.5	Prestations de services	1 400					
225.365	Subvention fonds développement durable	36 407		36 000		7 320	
225.381	Attribution aux fonds de réserve			400		33 168	
225.390.1	Imputations internes frais administration fonds DD	3 641		3 600		732	
225.411.1	Redevance RE fonds dévelop. durable		40 290		40 000		41 220
225.481	Prélèvement au fonds de réserve		1 272				
23	**Amortissements et réserves non ventilés**	**239 500**	**171 100**				**186 375**
230	**Amortissements et réserves non ventilés**	**239 500**	**171 100**				**186 375**
230.330.1	Amortissement créances et débiteurs	239 500					
	Abandon partiel prêt Fondation grandsonnoise équip. Foot CHF 34'000 et amort. terrain Crêt aux Moines 14 chg affectation CHF 205'500						

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
230.439	Revenus provenant de corrections		100 500				
	Ext. indemnités Faillite 2011 Tharin Ch. du Coteau quartier Es Pierres						
230.480	Prélèvement au fonds de réserve		70 600				186 375
	Dissolution solde fds réserve Covid 9282.30 et concept énergétique 9282.14						
3	**DOMAINES ET BATIMENTS**	**5 095 415**	**4 091 032**	**4 613 600**	**4 119 400**	**4 948 210**	**4 265 317**
30	**Service administratif et technique**	**1 292 354**	**935 962**	**1 347 700**	**1 047 600**	**1 439 238**	**1 024 467**
300	**Service administratif et technique**	**1 036 384**	**634 168**	**1 031 400**	**737 300**	**1 155 031**	**689 950**
300.301	Traitements du personnel	679 422		748 800		760 662	
	Réorganisation du service en cours, plus de chef de service depuis le 30.06.23						
300.303	Assurances sociales	63 261		70 200		68 925	
300.304	Caisse de pensions	98 235		104 300		99 428	
300.305	Assurances accident et maladie	23 431		26 500		23 945	
300.306	Indemnités et rbts de frais (déplacement, repas)	91		500		264	
300.308	Traitement personnel non soumis AVS	18 480		10 400		10 525	
	Heures nettoyage des classes en été, non prévues au budget CHF 9'400						
300.309	Autres charges du personnel (formation, recherches)	16 622		4 000		4 443	
	Recrutement chef de service et chef de service adjoint CHF 12'900						
300.310	Imprimés et fournitures de bureau	449		1 000		304	
300.311	Matériel, machines et véhicules	9 793		8 000		10 228	
300.312.4	Carburant	1 278		1 200		1 615	
300.313.3	Produits et fournitures de nettoyage	4 718		5 000		17 567	
300.315	Entretien machines et matériel d'exploitation	3 454				2 627	
300.316	Locations machines			1 000			
300.316.1	Licences logiciels	952		1 000		898	
300.318.2	Frais de téléphones	1 484		2 000		1 746	
300.319	Taxes, cotisations	434		300		240	
300.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif					234	
300.380	Attribution aux fonds de réserve	85 000				100 000	
300.390.1	Imputations internes des charges de personnel	16 800		45 700		42 300	
300.390.2	Imputations internes des charges de véhicules	1 300		1 500		1 500	
300.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	11 180				7 580	
300.435	Prestations de services à des tiers		1 645				5 100
300.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		238				
300.436.1	Remboursements de salaires liés à l'AVS		7 777				25 850
300.436.1.1	Remboursement de salaires sans incidence s/AVS		22 108				
300.490.1	Imputations internes des charges de personnel		602 400		737 300		659 000
301	**Service technique Collège Borné-Nau A**	**138 265**	**152 411**	**180 600**	**170 000**	**145 963**	**153 585**
301.311	Mobilier, matériel, machines	1 793				3 817	
301.312.3	Electricité	9 500		8 000		7 100	
301.312.5	Chauffage à distance	36 600		39 300		34 700	
301.313.3	Produits et fournitures de nettoyage	7 001		2 700		2 666	
301.314	Entretien du bâtiment	2 794					
301.390.1	Imputations internes des charges de personnel	78 000		128 400		95 200	

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
301.390.3	Imputations internes eau-épuration	2 577		2 200		2 480	
301.435	Prestations de conciergerie à des tiers		107 385		120 000		108 164
301.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		45 026		50 000		45 422
302	**Service technique Centre sportif régional Borné-Nau SA**	**117 705**	**149 383**	**135 700**	**140 300**	**138 244**	**180 932**
302.311	Matériel, machines, outillages	354				255	
302.313.3	Produits et fournitures de nettoyage et désinfection	661		3 300			
302.314	Entretien bâtiment			7 000		100	
302.318.5	Honoraires et prestations de services	190				190	
302.390.1	Imputations internes des charges de personnel	116 500		125 400		137 700	
302.435	Ventes et prestations de services		149 383		130 000		180 932
302.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)				10 300		
31	**Terrains**	**155 809**	**360 151**	**135 300**	**347 700**	**119 264**	**343 861**
310	**Terrains**	**105 496**	**249 475**	**87 700**	**226 700**	**66 585**	**231 254**
310.313.1	Fournitures pour domaines	418					
310.314.6	Entretien des terrains	7 701		10 000		16 933	
310.318.5	Honoraires et prestations de service	21 090		25 000			
310.330	Amortissement du patrimoine financier	4 295				7 352	
310.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	32 900		32 900		32 878	
310.390.1	Imputations internes des charges de personnel	15 000					
	Nouveau code créé au 01.01.23, avant les heures relatives aux domaines et terrains n'étaient pas séparées						
310.390.3	Imputations internes eau-épuration	15 812		9 000		9 422	
	Fuites d'eau aux jardins communaux						
310.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	8 280		10 800			
310.423.1	Locations parcelles (jardins communaux)		14 730		14 900		14 860
310.423.3	Locations parcelles agricoles et viticoles		28 762		28 500		28 508
310.423.4	Droit de superficie		181 083		164 800		165 803
310.423.5	Location des terrains		18 610		18 500		18 560
310.427	Revenus en lien avec des servitudes						1 741
310.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		6 290				1 782
311	**Refuge communal**	**11 276**	**17 927**	**20 200**	**22 000**	**14 666**	**21 989**
311.311	Matériel, équipements, machines	250				1 833	
311.312.3	Electricité	855		800		606	
311.312.9	Bois de feu	645		600			
311.313.3	Produits et fournitures de nettoyage	176		500		468	
311.314	Entretien du bâtiment	295		15 000		1 941	
	Report des travaux prévus dû au manque de ressources						
311.318.6	Primes d'assurances de tiers	511		400		373	
311.390.1	Imputations internes des charges de personnel	7 900		2 300		8 800	
311.390.3	Imputations internes eau-épuration	644		600		644	
311.427	Locations		16 050		20 000		19 700
311.435	Facturations de services à des tiers		1 877		2 000		2 249
311.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)						40

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
312	**Campings**	**11 864**	**92 126**	**7 500**	**89 000**	**3 477**	**89 036**
312.314	Entretien campings	2 000		2 000		3 477	
312.318.5	Honoraires et prestations de tiers	9 864		5 500			
312.423	Location campings et divers		92 126		89 000		89 036
313	**Arbres Commune hors triages**	**27 173**	**623**	**19 900**	**10 000**	**34 536**	**1 582**
313.314.5	Entretien et plantation des arbres hors triages (yc camping)	7 953		10 000		10 386	
313.318.5	Honoraires et prestations de services	5 320		5 000		10 000	
313.380	Attribution aux fonds de réserve					150	
313.390.1	Imputations internes des charges de personnel	13 900		4 900		14 000	
313.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		623				150
313.451	Participations cantonales et collectivités publiques						1 432
313.480	Prélèvement au fonds de réserve				10 000		
32	**Forêts et alpages**	**278 462**	**161 871**	**264 100**	**182 800**	**205 207**	**138 160**
320	**Alpages**	**107 231**	**52 837**	**116 900**	**102 800**	**66 769**	**52 799**
320.314.1	Entretien Grandsonnaz-Dessous	50 192		44 000		4 835	
	Travaux cabane à petit lait un peu plus élevés que prévus, remplacement pompe eaux usées CHF 4'000 non prévus au budget						
320.314.2	Entretien Grandsonnaz-Dessus	3 158		20 000		3 134	
	Réfection des citernes prévues au budget mais finalement un préavis a été établi en 2024						
320.318.5	Honoraires et prestations de services	3 429		6 000		13 500	
320.318.6	Primes d'assurances de tiers	4 381		3 300		2 811	
320.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	35 000		37 000		37 000	
320.390.1	Imputations internes des charges de personnel	6 000					
	Nouveau code créé au 01.01.23, avant les heures relatives aux alpages n'étaient pas séparées						
320.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	5 070		6 600		5 490	
320.423	Location Grandsonnaz		48 200		48 200		48 200
320.423.2	Droit de superficie		1 500		1 500		1 500
320.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		3 137		3 100		3 099
320.480	Prélèvement au fonds de réserve				50 000		
	Le fonds de réserve pour les travaux prévus à la Grandsonnaz sera utilisé pour les travaux en lien avec le préavis 673						
321	**Forêts**	**171 231**	**109 034**	**147 200**	**80 000**	**138 438**	**85 361**
321.314.1	Frais d'exploitation	101 167		90 000		88 230	
	Travaux suite à la tempête de février						
321.314.2	Entretien des chemins	16 922		8 000		1 540	
	Entretien chemin d'accès étang et alpage boisé Grandsonnaz-Dessous non prévu au budget						
321.314.3	Soins culturaux	23 421		22 000		24 842	
321.314.4	Plantations					2 796	
321.318.5	Honoraires et prestations de services	40		2 500		40	
321.319	Cotisations diverses	1 150		1 200		1 150	
321.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif					590	
321.352	Participation aux charges du Grpt Forestier 7	13 561		17 400		14 510	

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
321.390.1	Imputations internes des charges de personnel	10 300					
	Nouveau code créé au 01.01.23, avant les heures relatives aux forêts du groupement forestier n'étaient pas séparées						
321.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	4 670		6 100		4 740	
321.435	Vente de bois		58 959		53 000		56 304
321.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		571				524
321.451	Subsides divers		49 504		27 000		28 533
	Subside protection forêt publique hors forêt protectrice 2020-24 Grandsonnaz-Dessous CHF 32'400						
34	**Service des gérances**	**350 377**	**493 167**	**359 800**	**487 200**	**312 781**	**405 086**
341	**Colombaires 3 - La Ruche**	**133 833**	**223 504**	**106 000**	**223 000**	**90 605**	**160 779**
341.301	Traitements du personnel	6 660		6 700		6 660	
341.303	Assurances sociales	627		600		625	
341.305	Assurances maladie et accident	46				50	
341.311	Matériel, machines, outillages	682				407	
341.312.3	Electricité	2 971		2 800		1 903	
341.312.5	Chauffage à distance	26 498		27 400		23 420	
341.314	Entretien du bâtiment	57 325		50 000		11 290	
341.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	1 874		1 900		1 371	
341.318.6	Primes d'assurances de tiers	2 062		1 500		1 341	
341.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	4 251		4 200		1 465	
341.380	Attribution aux fonds de réserve	20 000				30 000	
341.390.1	Imputations internes des charges de personnel	5 100		3 400		6 500	
341.390.3	Imputations internes eau-épuration	4 678		6 800		5 345	
341.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	1 060		700		230	
341.423	Locations		159 258		155 000		138 239
341.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		3 225		2 000		3 106
341.436.2	Participation aux frais de chauffage		21 021		26 000		19 435
341.480	Prélèvement au fonds de réserve		40 000		40 000		
	Prélèvement au fonds selon budget 2023						
342	**Colombaires 1 - Bourse des Pauvres**	**27 871**	**36 408**	**29 700**	**41 900**	**33 277**	**35 339**
342.301	Traitements du personnel	1 800		1 800		1 800	
342.305	Assurances maladie et accident	3				3	
342.311	Matériel, équipements, machines	63				33	
342.312.3	Electricité	610		700		409	
342.312.5	Chauffage à distance	8 907		9 700		8 248	
342.314	Entretien du bâtiment	84		5 000		145	
342.318.6	Primes d'assurances de tiers	596		400		390	
342.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	8 748		8 500		469	
342.380	Attribution au fonds de réserve	5 000				20 000	
342.390.1	Imputations internes des charges de personnel	100		600			
342.390.3	Imputations internes eau-épuration	1 911		1 600		1 719	
342.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	50		1 400		60	

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
342.423	Locations		28 200		32 600		28 200
	Les travaux du préavis 652 n'étant pas terminés, les loyers n'ont pas encore pu être augmentés						
342.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		450		300		
342.436.2	Participation aux frais de chauffage		7 758		9 000		7 139
343	**Kiosque des Tuileries**	**13 188**	**17 890**	**2 400**	**9 600**	**25 042**	**12 513**
343.311	Matériel, équipements, machines					15	
343.312.2	Gaz	65				52	
343.314	Entretien du bâtiment	12 827		1 000		24 083	
	Remplacement vitrine CHF 8'700, remboursée par assurance 343.436 et climatiseur CHF 4'000, non prévu au budget						
343.315	Entretien d'installations techniques			1 000			
343.318.6	Primes d'assurances de tiers	72		100		46	
343.390.1	Imputations internes des charges de personnel			200		700	
343.390.3	Imputations internes eau-épuration	224		100		146	
343.423	Locations		9 400		9 600		9 600
343.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		8 490				2 913
345	**Parking Place du Château**		**10 215**		**10 200**		**10 260**
345.423	Locations		10 215		10 200		10 260
347	**Colombaires 21-23**	**42 030**	**134 665**	**87 100**	**141 000**	**32 479**	**131 519**
3470	**Bâtiment et garages, Colombaires 21 - ECA 1055 et 1070**	**27 207**	**73 828**	**44 100**	**78 300**	**16 464**	**72 313**
3470.311	Matériel, équipements, machines	375				33	
3470.312.2	Gaz	7 794		12 000		7 984	
3470.312.3	Electricité	799		800		532	
3470.313.3	Produits et fournitures de nettoyage	90		400		407	
3470.314	Entretien du bâtiment	13 088		25 000		855	
	Report des travaux prévus dû au manque de ressources						
3470.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats maint.)			300		1 681	
3470.318.6	Prime d'assurances de tiers	993		700		656	
3470.390.1	Imputations internes des charges du personnel	2 400		2 600		2 600	
3470.390.3	Imputations internes eau-épuration	1 666		2 300		1 717	
3470.423	Locations appartements		56 324		56 000		55 596
3470.423.1	Locations garages		6 785		6 300		6 300
3470.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		845		1 000		980
3470.436.2	Participation aux frais de chauffage		9 874		15 000		9 437
3471	**Bâtiment, rue des Colombaires 23 - ECA 1056**	**14 823**	**60 837**	**43 000**	**62 700**	**16 015**	**59 206**
3471.311	Matériel, équipements, machines	310				33	
3471.312.2	Gaz	8 548		11 000		8 463	
3471.312.3	Electricité	594		700		423	
3471.313.3	Produits et fournitures de nettoyage	53		400		407	
3471.314	Entretien du bâtiment	290		25 000		905	
	Report des travaux prévus dû au manque de ressources						
3471.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	538		1 400		820	
3471.318.6	Prime d'assurances de tiers	926		700		613	

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3471.390.1	Imputations internes des charges du personnel	1 500		1 400		2 100	
3471.390.3	Imputations internes eau-épuration	2 064		2 400		2 251	
3471.423	Loyers appartements		49 260		48 100		48 120
3471.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		340		600		450
3471.436.2	Participation aux frais de chauffage		11 237		14 000		10 636
348	**Parking Jean Lecomte**	**133 455**	**70 486**	**134 600**	**61 500**	**131 378**	**54 676**
348.311	Matériel, équipements, machines	189		1 000		847	
348.312.3	Electricité	763		1 200		539	
348.314	Entretien du parking	7 000		3 500		508	
	Pose badges serrures cage escalier, la garniture n'avait pas été prévue au budget						
348.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	531		500			
348.318.2	Frais de téléphones	1 153		1 300		1 258	
348.318.6	Primes d'assurances de tiers	3 055		3 000		2 539	
348.319	Impôts et taxes	4 550		4 600		4 550	
348.319.8	REDIP TVA fonctionnement	3 869		5 000		4 623	
348.322	Intérêts dettes à moyen et à long terme	8 304		8 300		12 733	
348.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	100 741		100 700		99 880	
348.390.1	Imputations internes des charges du personnel	3 300		5 500		3 900	
348.423	Locations		68 780		60 000		53 300
	Augmentation due à la location de la totalité des places extérieures						
348.427.3	Revenus horodateur		1 706		1 500		1 376
35	**Bâtiments de service**	**3 018 412**	**2 139 881**	**2 506 700**	**2 054 100**	**2 871 720**	**2 353 743**
351	**Bâtiments locatifs**	**795 021**	**308 374**	**442 700**	**263 200**	**464 930**	**279 836**
3510	**Salle des Quais, ch. du Lac 43 - ECA 1852**	**720 067**	**213 102**	**371 600**	**171 100**	**403 098**	**188 791**
3510.311	Mobilier, matériel, machines et équipements	8 566		3 000		8 522	
	Renouvellement de la vaisselle						
3510.312.2	Gaz	16 901		20 000		16 492	
3510.312.3	Electricité	14 510		11 800		8 933	
	Augmentation due aux tarifs						
3510.313.3	Produits et matériel de nettoyage	4 668		3 300		1 862	
3510.314	Entretien du bâtiment	31 943		23 000		37 345	
	Travaux liés à des sinistres : vitres cassées salle et restaurant et sol cuisine salle, rbt au 3510.436						
3510.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	16 482		6 700		6 041	
	Dépannage et révision chaudière, détartrage boiler, remplacement pompe et carte mère lave-vaisselle cuisine salle, non prévus au budget						
3510.316.1	Location de la fibre optique	3 166		3 200		3 120	
3510.318.5	Honoraires et prestations de services	312					
3510.318.6	Prime d'assurances de tiers	7 135		5 500		5 332	
3510.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	216 000		216 000		217 501	
3510.332	Amortissement complémentaire	292 000					
	Amortissement suite à l'excédent de revenus						
3510.390.1	Imputations internes des charges de personnel	78 100		40 800		66 400	
3510.390.3	Imputations internes eau-épuration	3 803		3 200		2 660	
3510.390.4	Imputations internes de loyers et de redevances			600			

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3510.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	26 480		34 500		28 890	
3510.427	Locations salle		80 726		70 000		49 470
3510.427.1	Locations restaurant		75 600		75 600		75 600
3510.435	Ventes et prestations de services		29 090		15 000		26 573
3510.435.1	Vente de l'énergie des panneaux photovoltaïques		4 601		4 600		4 601
3510.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		15 804				26 587
	Sinistres vitres salle et restaurant CHF 14'500						
3510.436.2	Participation aux frais de chauffage		7 281		5 900		5 960
3511	**Bâtiment FAdEGE Remparts 6 - ECA 79**	**64 984**	**92 822**	**39 300**	**90 300**	**36 832**	**89 115**
3511.311	Mobilier, matériel et machines	1 600				1 576	
3511.312.4	Combustibles	6 459		4 000		7 813	
3511.314	Entretien du bâtiment	1 463		9 000		2 026	
3511.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	772		1 600		775	
3511.318.6	Prime d'assurances de tiers	1 089		800		713	
3511.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	50 000		20 000		20 000	
	En raison de l'excédent de revenus du chapitre, augmentation de l'amortissement annuel						
3511.390.1	Imputations internes des charges de personnel	900		400		1 000	
3511.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	2 700		3 500		2 930	
3511.427	Locations		84 000		84 000		84 000
3511.436.2	Participation aux frais de chauffage		8 822		6 300		5 115
3512	**Bâtiment Les P'tits Loups, J. Lecomte 5 - ECA 92**	**4 216**	**1 800**	**21 200**	**1 800**	**12 111**	**1 800**
3512.311	Mobilier, machines et équipements	57				598	
3512.312.2	Gaz	2 144		3 000		1 544	
3512.312.3	Electricité	577		600		394	
3512.314	Entretien du bâtiment	323		11 000		8 104	
	La chaudière devait être remplacée selon le budget, mais elle a finalement été changée en 2022 parce qu'elle a cessé de fonctionner						
3512.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	129		1 100		663	
3512.318.2	Frais de téléphones	201		200		67	
3512.318.6	Prime d'assurances de tiers	204		200		133	
3512.390.1	Imputations internes des charges de personnel	300		4 900		400	
3512.390.3	Imputations internes eau-épuration	282		200		208	
3512.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		1 800				1 700
3512.436.2.1	FAdEGE participation frais de chauffage				1 200		100
3512.436.2.2	Ludothèque participation frais de chauffage				600		
3513	**Maison des Terroirs et caveau, rue Haute 13 - ECA 135**	**5 754**	**650**	**10 600**		**12 888**	**130**
3513.311	Matériel, machines, équipement	425		5 000			
3513.312.2	Gaz	65				52	
3513.314	Entretien du bâtiment	835		2 000		8 550	
3513.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	401		2 200		1 928	
3513.316	Location de machines, matériel	1 347					
	Nouveau compte créé en 2023, charges déjà en 2022 mais dans le 3512.315						
3513.318.6	Prime d'assurances de tiers	1 548		1 200		1 126	
3513.390.1	Imputations internes des charges de personnel	600				100	

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3513.390.3	Imputations internes eau-épuration	533		200		1 134	
3513.427	Locations		650				130
352	**Bâtiments mixtes**	**1 155 030**	**1 016 723**	**1 068 900**	**985 000**	**933 196**	**862 164**
3520	**Les Cloîtres (classes et appts), rue Haute 25-27 - ECA 124**	**46 335**	**136 735**	**85 500**	**137 100**	**41 781**	**135 608**
3520.301	Traitements du personnel					60	
3520.305	Assurances accident et maladie					0	
3520.311	Mobilier, matériel, machines et véhicules	575		2 000		451	
3520.312.2	Gaz	9 980		11 000		8 143	
3520.312.3	Electricité	5 089		4 600		3 540	
3520.313.3	Produits et matériel de nettoyage	1 245		900		1 356	
3520.314	Entretien du bâtiment	8 490		40 000		9 091	
	Report des travaux prévus dû au manque de ressources						
3520.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	3 352		2 500		1 450	
3520.318.2	Frais de téléphones	588		600		588	
3520.318.6	Prime d'assurances de tiers	3 220		2 500		2 205	
3520.390.1	Imputations internes des charges de personnel	11 900		18 700		11 900	
3520.390.3	Imputations internes eau-épuration	1 897		2 700		2 998	
3520.427	Locations des appartements rue Haute 25		27 528		27 500		27 528
3520.427.1	Locations des appartements rue Haute 27		54 144		54 100		54 144
3520.427.10	Locations ASIGE locaux scolaires		42 153		41 700		41 740
3520.427.3	Locations de salles		6 325		4 800		5 810
3520.435	Ventes et prestations de services						11
3520.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		298				158
3520.436.2	Participation aux frais de chauffage		6 287		9 000		6 216
3521	**Capitainerie-CVG, ch. du Pécos - ECA 1936**	**3 399**		**5 200**		**7 188**	
3521.311	Mobilier, matériel, machines et équipements					1 223	
3521.313.3	Produits et matériel de nettoyage	760				1 017	
3521.314	Entretien du bâtiment			3 000		1 204	
3521.315	Entretien d'installations techniques	372		500		666	
3521.318.6	Prime d'assurances de tiers	358		300		259	
3521.390.1	Imputations internes des charges de personnel	300		400		1 500	
3521.390.3	Imputations internes eau-épuration	1 609		1 000		1 321	
3522	**Bâtiment Voirie et appt, rue du Jura 25 - ECA 1312**	**286 559**	**206 420**	**132 500**	**88 000**	**68 669**	**77 594**
3522.311	Mobilier, matériel, machines et équipements	12 829				146	
	Equipement d'une salle de conférence dans la nouvelle voirie et achat d'une auto-laveuse						
3522.312.2	Gaz voirie aérochauffeurs seuls (dès 2022)	3 819		7 000		3 673	
3522.312.3	Electricité	6 038		9 400		5 742	
3522.312.5	Chauffage à distance	7 955		7 200		6 575	
3522.314	Entretien du bâtiment voirie	39 925		44 200		45 798	
	Selon le PR 641, clôtures nouvelle voirie CHF 33'500 (montant prévu initialement CHF 41'200)						
3522.314.1	Entretien du bâtiment appartement			500			

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3522.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	13 978		500		385	
	Remplacement de l'aérochauffeur de l'atelier mécanique prévu en 2022 et oublié au budget 2023						
3522.316	Location fibre optique	1 546					
3522.318.5	Prestations de tiers	4 273					
3522.318.6	Prime d'assurances de tiers	1 841		1 500		1 299	
3522.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	56 649		52 600		1 179	
3522.332	Amortissement complémentaire du patrimoine administratif	131 100					
	Selon préavis 641, amortissement complémentaire compensé par un prélèvement au fonds immeubles						
3522.390.1	Imputations internes des charges de personnel			400		1 300	
3522.390.3	Imputations internes eau-épuration	2 216		2 500		2 193	
3522.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	4 390		6 700		380	
3522.427	Locations appartement		19 200		19 200		19 200
3522.427.2	Locations antenne Swisscom		10 415		10 100		10 118
3522.435.1	Vente énergie panneaux photovoltaïques		9 353		13 500		14 168
	Diminution de la production car certains panneaux ont dû être débranchés et déplacés durant les travaux d'agrandissement de la voirie						
3522.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)						31 249
3522.436.2	Participation aux frais de chauffage		2 852		4 000		2 858
3522.480	Prélèvement au fonds de réserve		164 600		41 200		
	Selon préavis 641, prélèvements au fonds CHF 131'100 (amort. compl.) et CHF 33'500 (clôture)						
3523	**Hôtel de Ville, rue Basse 57 - ECA 368**	**100 296**	**67 590**	**114 000**	**56 800**	**118 534**	**51 421**
3523.311	Mobilier, matériel et machines	1 844		2 000		20 610	
3523.312.2	Gaz	15 309		21 000		14 771	
3523.312.3	Electricité	6 826		7 600		4 857	
3523.313.3	Produits et matériel de nettoyage	1 464		2 700		1 666	
3523.314	Entretien du bâtiment	3 150		15 000		17 323	
	Report des travaux prévus dû au manque de ressources						
3523.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	935		1 800		1 047	
3523.318.6	Primes d'assurances de tiers	4 061		3 000		2 760	
3523.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif					400	
3523.332	Amortissement complémentaire du patrimoine administratif	11 000					
	Amortissement suite au prélèvement au fonds de réserve 9281.14						
3523.390.1	Imputations internes des charges de personnel	34 500		49 700		42 500	
3523.390.3	Imputations internes eau-épuration	21 106		11 100		12 501	
3523.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	100		100		100	
3523.427	Locations bureaux		21 960		22 000		21 960
3523.427.1	Locations appartements		14 300		15 000		15 000
3523.427.2	Location Swisscom antenne		13 405		13 000		13 198
3523.435	Prestations de services		5 525		5 100		
3523.436.2	Participation aux frais de chauffage		1 400		1 700		1 263
3523.480	Prélèvement au fonds de réserve		11 000				
	Prélèvement au fonds de réserve 9281.14 pour amortissement complémentaire						

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3525	**L'Etal (bibliothèque), rue J. Lecomte 1 - ECA 94**	**564**		**2 700**	**1 000**	**1 691**	**1 000**
3525.312.3	Electricité	441		700		424	
3525.314	Entretien du bâtiment			1 000		164	
3525.316	Loyer (subventionné par la Commune)			1 000		1 000	
3525.318.6	Primes d'assurances de tiers	58				38	
3525.390.3	Imputations internes eau-épuration	65				65	
3525.465	Subvention communale (loyer)				1 000		1 000
3526	**Es Pierres (dépôt et collège), ch. Es Pierres 2 - ECA 1213**	**12 008**	**8 900**	**18 800**	**23 400**	**11 348**	**15 797**
3526.311	Mobilier, matériel, machines et équipements	576				280	
3526.312.3	Electricité			1 000		541	
3526.312.4	Combustibles	6 543		5 000			
3526.313.3	Produits et matériel de nettoyage			400		459	
3526.314	Entretien du bâtiment	990		2 500		3 974	
3526.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	1 082		1 300		1 382	
3526.318.6	Prime d'assurances de tiers	490		400		323	
3526.390.1	Imputations internes des charges de personnel	1 300		7 800		4 000	
3526.390.3	Imputations internes eau-épuration	538		400		390	
3526.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	490					
3526.427	Locations place de parc		600		600		600
3526.427.1	Locations FAdEGE		13 000		22 800		3 800
	Loyer revu à la baisse en raison de la subvention FAJE perçue pour la totalité des travaux effectués, env. CHF 47'000						
3526.427.10	Locations ASIGE locaux scolaires		-4 700				11 397
3527	**Chapelle des Tuileries, rte de Giez 1 - ECA 1194**	**20 977**		**10 600**		**11 537**	
3527.301	Traitements du personnel	1 000		1 000		1 000	
3527.305	Assurances accident et maladie	2				2	
3527.311	Mobilier, matériel et machines	89					
3527.312.3	Electricité (chauffage électrique)	7 200		3 800		2 259	
3527.314	Entretien du bâtiment	7 974		2 500		5 297	
3527.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats maintenanc	538		500			
3527.318.6	Prime d'assurances de tiers	961		800		680	
3527.390.1	Imputations internes des charges de personnel	2 200		1 100		1 100	
3527.390.3	Imputations internes eau-épuration	1 013		900		1 200	
3528	**Eglise Saint-Jean Baptiste (prop. Etat Vaud)**	**17 780**		**20 900**		**19 451**	
3528.311	Mobilier, matériel, machines et équipements					3 009	
3528.312.2	Gaz	9 105		7 500		5 000	
3528.312.3	Electricité	3 531		3 100		2 326	
3528.313.3	Produits et matériel de nettoyage					110	
3528.314	Entretien du temple			6 000		3 189	
	Report des travaux prévus dû au manque de ressources						
3528.315	Entretien d'installations techniques	2 444		1 600		1 717	
3528.390.1	Imputations internes des charges de personnel	2 700		2 700		4 100	

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3529	**Bâtiment multi-usages Borné-Nau**	**667 113**	**597 079**	**678 700**	**678 700**	**652 995**	**580 744**
3529.311	Mobilier, matériel, machines et équipements	228		2 000		3 586	
3529.312.3	Electricité	8 188		11 000		5 964	
3529.312.5	Chauffage à distance	28 442		35 200		26 475	
3529.313.3	Produits et fournitures de nettoyage	869		1 700		1 715	
3529.314	Entretien du bâtiment et des abords	2 431		5 000		5 364	
3529.315	Entretien d'installations techniques	4 940		4 900		2 793	
3529.316	Loyers selon convention de partenariat avec la Fondation RE	562 734		539 300		539 284	
3529.318.5	Honoraires et prestations de services					763	
3529.318.6	Primes d'assurances RC, choses, etc	12 259		10 000		17 767	
3529.380.1	Attribution aux fonds de réserve	10 000		10 000		10 000	
3529.380.2	Attribution au fonds de réserve ASIGE loyer 2051-2054			23 700			
	Plus nécessaire car ASIGE versera les indemnités locaux durant 34 ans						
3529.390.1	Imputations internes des charges de personnel	34 100		35 900		36 400	
3529.390.3	Imputations internes eau-épuration	2 922				2 884	
3529.427	Locations		522 742				517 844
	Loyer définitif ASIGE fixé après établissement du budget 2023 lors de la réception du décompte final des travaux (décembre 2023)						
3529.427.1	Locations ASPMAD-CMS				159 800		
3529.427.10	Locations ASIGE				359 900		
3529.427.2	Locations SDIS				84 800		
3529.435	Prestations de conciergerie à des tiers		540				108
3529.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)				21 000		8 076
	Montant mis au budget 2023 pour équilibre du chapitre avant la réception du décompte final						
3529.436.2.1	ASPMAD participation aux frais de chauffage		10 621		12 600		6 908
3529.436.2.2	SDIS participation aux frais de chauffage		4 379		5 100		6 860
3529.436.9.2	SDIS charges fixes		8 797		11 500		4 106
3529.480	Prélèvement au fonds de réserve		25 000				
3529.480.2	Prélèvement au fonds de réserve ASIGE						11 843
3529.490.3	Imputations internes d'eau, d'énergie et combustibles		25 000		24 000		25 000
354	**Bâtiments scolaires**	**1 066 039**	**814 784**	**993 400**	**805 900**	**1 471 594**	**1 211 743**
3540	**Collège Jura A, rue du Jura 14 - ECA 290**	**268 055**	**242 112**	**292 800**	**226 700**	**642 686**	**628 487**
3540.311	Mobilier, matériel, machines et véhicules	2 863		2 000		495	
3540.312.3	Electricité	11 442		13 000		7 241	
3540.312.5	Chauffage à distance	48 665		52 100		45 005	
3540.313.3	Produits et matériel de nettoyage	3 003		2 000		4 238	
3540.314	Entretien du bâtiment	10 070		8 000		9 587	
3540.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	10 755		9 500		9 173	
3540.318.5	Honoraires et prestations de services	312					
3540.318.6	Prime d'assurances de tiers	6 341		4 500		4 093	
3540.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	75 600		75 600		479 745	
3540.390.1	Imputations internes des charges de personnel	78 500		97 200		59 500	
3540.390.3	Imputations internes eau-épuration	4 473		8 000		4 060	
3540.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	16 030		20 900		19 550	

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3540.427.1	Locations salles		500		1 000		700
3540.427.10	Locations ASIGE locaux scolaires		240 002		225 700		226 473
3540.435	Ventes et prestations de services		180				1 114
3540.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		1 430				200
3540.480	Prélèvement au fonds de réserve						400 000
3541	**Collège Jura B, rue du Jura 14 - ECA 290**	**174 021**	**196 389**	**218 500**	**191 200**	**195 836**	**210 351**
3541.311	Mobilier, matériel et machines	1 526		2 000		670	
3541.312.3	Electricité	11 442		13 000		7 241	
3541.312.3.1	Electricité abris PC (à refact. partiellement)	4 444		4 500		3 272	
3541.312.5	Chauffage à distance	48 665		52 100		45 005	
3541.313.3	Produits et matériel de nettoyage	3 964		1 900		2 372	
3541.314	Entretien du bâtiment	14 284		16 000		22 166	
3541.314.1	Entretien équipements scolaires	1 166				8 263	
3541.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	12 041		8 500		8 855	
3541.318.5	Honoraires et prestations de services	1 837				948	
3541.318.6	Prime d'assurances de tiers	8 120		5 500		5 349	
3541.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	3 600		3 600		3 770	
3541.390.1	Imputations internes des charges de personnel	58 400		106 400		83 700	
3541.390.3	Imputations internes eau-épuration	3 813		4 300		3 626	
3541.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	720		700		600	
3541.427	Locations de salles (cours cuisine)		4 711				
3541.427.1	Locations salles						5 713
3541.427.10	Locations scolaires ASIGE		184 031		184 000		184 031
3541.435	Ventes et prestations de services		810				
3541.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		4 583		1 500		18 479
3541.452	Participation de l'ORPC		2 254		5 700		2 127
3542	**Collège Borné Nau B, rue du Jura 27 - ECA 1638**	**596 694**	**351 904**	**456 600**	**363 900**	**607 709**	**348 682**
3542.311	Matériel, mobilier, machines	24 559		24 000		1 238	
3542.312.3	Electricité	8 523		12 000		5 284	
3542.312.5	Chauffage à distance	54 946		59 000		52 111	
3542.312.9	Décpte chauffage en faveur des locataires					1 087	
3542.313	Fournitures et marchandises			15 000			
	Report du changement des lampes (LED) dû au manque de ressources						
3542.313.3	Produits et matériel de nettoyage	10 661		1 900		2 469	
3542.314	Entretien immeuble	15 812		34 000		57 350	
	Report des travaux prévus dû au manque de ressources						
3542.314.1	Entretien équipements scolaires	2 148				5 827	
3542.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	6 531		3 700		2 510	
	Remplacement vitrocéram (rbt assurance au 3542.436) CHF 1'300 et lave-vaisselle CHF 2'000						
3542.318.5	Honoraires et prestations de services	379				379	
3542.318.6	Primes d'assurances de tiers	4 997		3 500		3 187	
3542.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	194 600		198 500		195 772	
3542.332	Amortissement compl. du patrimoine administratif	186 000				186 000	
	Amortissement suite à l'excédent de revenus						

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3542.390.1	Imputations internes des charges de personnel	78 300		92 700		81 700	
3542.390.3	Imputations internes eau-épuration	4 729		4 200		4 725	
3542.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	4 510		8 100		8 070	
3542.427	Locations appartement		9 600		9 600		9 600
3542.427.10	Locations locaux scolaires ASIGE		337 558		333 800		333 795
3542.435	Ventes et prestations de services		2 621				1 793
3542.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		1 684				2 774
3542.436.2	Participation aux frais de chauffage		441		500		720
3542.480	Prélèvement au fonds de réserve				20 000		
3543	**Collège des Tuileries, rue du Collège 12, ECA 423**	**27 269**	**24 379**	**25 500**	**24 100**	**25 363**	**24 224**
3543.311	Matériel, machines	117		1 000		1 653	
3543.312.2	Gaz	5 382		7 000		4 743	
3543.312.3	Electricité	2 817		2 600		1 636	
3543.313.3	Produits et matériel de nettoyage	1 154		600		754	
3543.314	Entretien du bâtiment	7 867		2 500		4 682	
	Peinture tableaux interactifs non prévue au budget						
3543.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	263		500		742	
3543.318.6	Prime d'assurances de tiers	1 101		800		752	
3543.390.1	Imputations internes des charges de personnel	7 900		9 700		9 700	
3543.390.3	Imputations internes eau-épuration	667		800		703	
3543.427.10	Locations ASIGE locaux scolaires		24 131		24 100		24 131
3543.435	Ventes et prestations de services		200				45
3543.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		48				48
355	**Dépôts communaux**	**2 323**		**1 700**		**2 000**	
3550	**Dépôts communaux - ECA 1/285/277/278/408**	**2 323**		**1 700**		**2 000**	
3550.312.2	Gaz	65				52	
3550.312.3	Electricité	457		400		369	
3550.314	Entretien bâtiments	286				504	
3550.318.6	Prime d'assurances de tiers	1 415		1 100		976	
3550.390.1	Imputations internes des charges de personnel	100		200		100	
4	**TRAVAUX**	**6 422 860**	**3 942 926**	**6 246 900**	**3 689 100**	**5 810 577**	**3 638 787**
41	**Direction et administration**	**345 106**	**250 288**	**342 200**	**288 200**	**327 543**	**261 629**
410	**Service administratif et technique**	**345 106**	**250 288**	**342 200**	**288 200**	**327 543**	**261 629**
410.300	Commission consultative Energie-Environnement-Durabilité	656				1 828	
410.301	Traitements du personnel	225 230		225 200		218 147	
410.303	Assurances sociales	21 212		21 100		20 462	
410.304	Caisse de pensions	36 772		35 900		34 621	
410.305	Assurances maladie et accident	8 407		8 300		7 367	
410.306	Indemnités et rbts de frais (déplacement, repas)			200		178	
410.309	Autres charges du personnel (formation, etc.)	3 000		2 500		800	
410.311.1	Matériel, mobilier et équipements de bureau	70					
410.318.2	Frais de téléphones	660		300		641	

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
410.390.1	Imputations internes des charges de personnel	49 100		48 700		43 500	
410.435	Ventes et prestations de services		5 388		25 000		4 529
410.490.1	Imputations internes des charges de personnel		244 900		263 200		257 100
42	**Service de l'urbanisme**	**485 254**	**148 083**	**435 900**	**133 500**	**400 410**	**183 793**
420	**Service de l'urbanisme**	**485 254**	**148 083**	**435 900**	**133 500**	**400 410**	**183 793**
420.300	Commissions des constructions et consultative d'urbanisme	3 053		1 500		1 188	
	Participation au PA Borné-Nau Est						
420.301	Traitements du personnel	233 025		242 100		199 303	
420.303	Assurances sociales	21 947		22 700		16 168	
420.304	Caisse de pensions	36 886		37 600		30 106	
420.305	Assurances maladie et accident	5 727		5 900		3 161	
420.306	Indemnités et rbts de frais (déplacement, repas)	95					
420.309	Autres charges du personnel (formation, etc.)	1 060		2 000		390	
420.310	Imprimés et fournitures de bureau			200		252	
420.310.2	Livres, journaux, documentation, annonces			300		38	
420.311	Mobilier, matériel, machines	1 293		2 000			
420.316	Licences logiciels			300			
420.317	Frais réception	432		500			
420.318.2	Frais de téléphones	401		500		403	
420.318.5	Frais d'enquêtes et prestations refacturés	26 821		25 000		39 780	
420.318.5.1	Geoportail maintenance	8 978		10 000		7 280	
420.318.5.3	Frais d'études	41 371		7 200		3 718	
	Frais d'étude de mobilité électrique non prévus au budget CHF 31'200, pour laquelle 2 subventions ont pu être perçues 420.451 et 420.453 totalisant CHF 23'700. Un prélèvement au fonds de réserve frais d'études a également été effectué au 420.480						
420.319	Cotisations diverses	4 161		3 700		3 639	
420.330	Amortissement patrimoine financier					674	
420.331	Amortissement obligatoire	10 986		10 000		11 006	
420.332	Amortissement complémentaire du patrimoine administratif	42 000					
	Amortissement solde PR 532 et 650 PGA-PA Com						
420.352.6	Particip. projet AggloY, frais bureau	34 307		39 700		35 172	
420.352.7	Particip. projet AggloY, frais études projet	12 281		20 500		7 764	
420.380	Attribution aux fonds de réserve					39 670	
420.390.1	Imputations internes des charges de personnel			4 000		700	
420.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	430		200			
420.430	Taxes légales de remplacement						9 670
420.431	Permis de construire		37 872		60 000		77 482
	Nombre de permis en diminution par rapport aux années précédentes						
420.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		5 286				3 945
420.436.1	Remboursement de salaires						26 945
420.451	Subvention cantonale mobilité électrique		10 000				
420.452	RIBT - Participation des Communes		15 626		12 500		13 431
420.452.1	RIBT - Contribution socle		8 968		8 700		8 820
420.453	Subvention fédérale mobilité électrique		13 722				

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
420.480	Prélèvement au fonds de réserve		7 510				
	Prélèvement au fonds pour solde des coûts de l'étude sur la mobilité électrique (subventions déduites)						
420.490.1	Imputations internes des charges de personnel		49 100		52 300		43 500
43	**Routes**	**2 550 239**	**972 314**	**2 490 100**	**804 200**	**2 222 604**	**743 122**
430	**Routes**	**1 968 032**	**790 920**	**2 042 700**	**747 300**	**1 797 337**	**711 348**
430.301	Traitements du personnel	951 183		945 100		899 052	
430.301.1	Traitements auxiliaires	863					
430.303	Assurances sociales	87 381		88 600		82 917	
430.304	Caisse de pensions	140 102		137 300		128 550	
430.305	Assurances maladie et accident	34 735		35 000		29 849	
430.306	Indemnités et rbts de frais (déplacement, repas)	3 661		500		1 957	
430.308	Personnel non soumis AVS	2 007				105	
430.309	Autres charges du personnel (formation, etc.)	2 135		1 700		4 747	
430.310	Imprimés et fournitures de bureau	194		500		338	
430.311	Matériel, machines, outillage	10 732		8 000		8 477	
	Matériel nouvelle voirie (rack à palettes)						
430.311.1	Frais d'habillement	5 660		5 000		9 468	
430.313	Fournitures et marchandises	14 969		15 000		9 241	
430.314.1	Entretien routes et service hivernal	195 288		235 300		79 551	
	Aménagement surfaces autour de la voirie moins élevé que prévu au PR 641						
430.314.2	Nettoyage réseau routier et abords	11 472		18 000		14 663	
430.316	Loyers locaux annexes	14 445		19 300		19 260	
	Fin loyer dépôts Perraudettaz en septembre						
430.317	Frais réception et manifestations	5 517		5 000		4 708	
430.318.2	Frais de téléphones et internet	1 179		2 500		2 456	
430.318.5	Honoraires et prestations de services	6 613		1 000		250	
	Etude bruit routier axe RC 401 (Tuileries-Le Repuis) non prévue au budget, inclus dans les dépenses thématiques						
430.319	Cotisations diverses	150		200		310	
430.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	375 996		385 000		381 017	
430.332	Amortissement complémentaire	2 000					
	Amort. solde restant sur PR 406/04 Conduites eau-gaz ch. Borné-Nau						
430.390.1	Imputations internes des charges de personnel	38 500		64 100		52 100	
430.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	63 250		75 600		68 320	
430.435	Ventes et prestations de services		11 165		15 000		13 590
430.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		1 270				1 162
430.436.1	Remboursements de salaires liés à l'AVS		21 354				13 398
430.436.1.1	Remboursement de salaires sans incidence s/AVS		9 631				4 298
430.490.1	Imputations internes des charges de personnel		747 500		732 300		678 900
431	**Eclairage public**	**241 432**	**45 889**	**216 900**	**35 000**	**192 472**	**8 407**
431.311	Matériel, machines	1 313		4 000		2 484	
431.312.3	Electricité - Eclairage public	40 069		62 000		35 818	
431.313	Fournitures et marchandises					284	

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
431.314	Entretien de l'éclairage public	38 329		70 000		71 775	
	Moins d'entretien en lien avec le préavis 656 "renouvellement et la modernisation de l'éclairage public" ainsi que 2 sinistres en 2023, voir montants remboursés par l'assurance au 431.436.3.1						
431.318.5	Honoraires et prestations de services	2 934		2 000			
431.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	17 017		10 400		10 500	
431.332	Amortissement complémentaire	40 000					
	Amortissement suite au prélèvement au fonds						
431.390.1	Imputations internes des charges de personnel	100 100		66 300		69 800	
431.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	1 670		2 200		1 810	
431.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)						2 946
431.436.3.1	Remboursement d'assurances		5 889				5 461
431.480	Prélèvement au fonds de réserve		40 000		35 000		
	Prélèvement au fonds pour amortissement complémentaire						
433	**Atelier voirie**	**340 775**	**135 505**	**230 500**	**21 900**	**232 795**	**23 367**
433.309	Autres charges du personnel (formation, etc.)			1 500			
433.310	Imprimés et fournitures de bureau, informatique	542		1 000		423	
433.311.4	Machines, matériel	55 180		31 200		24 654	
	Lift lavage nouvelle voirie prévu au PR 641 pour CHF 23'200 et a finalement coûté CHF 47'800						
433.311.5	Véhicules	72 997					
	Peugeot e-Expert déchets commandé en 2022 et arrivé en 2023, compensé par prélèvement au fonds, créé en 2022 (compte 433.480)						
433.312.4	Carburant	19 686		25 000		28 503	
433.313.1	Fournitures véhicules et machines	21 944		25 000		15 892	
433.315	Entretien matériel et machines	11 300		15 000		14 994	
433.316	Location nacelle	4 028		5 000		4 153	
433.318.6	Primes d'assurances de tiers	14 941		13 000		12 619	
433.319.2	Taxes véhicules	3 452		3 500		3 350	
433.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	28 244		23 600		9 152	
433.332	Amortissement complémentaire du patrimoine administratif	47 400					
	Selon préavis 649, compensé par un prélèvement au fonds						
433.380	Attribution aux fonds de réserve			30 000		72 205	
433.390.1	Imputations internes des charges de personnel	60 600		54 400		46 300	
433.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	460		2 300		550	
433.435	Ventes et prestations de services		1 000				
433.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)						7 467
	Selon préavis 649, prélèvements au fonds de CHF 47'400 (amort. compl.) et CHF 72'22 (Peugeot eExpert commandé en 2022)						
433.480	Prélèvement au fonds de réserve		119 605				
433.490.2	Imputations internes des charges de véhicules		14 900		21 900		15 900
44	**Parcs, promenades et cimetière**	**377 081**	**8 521**	**422 900**	**4 100**	**439 797**	**25 343**
440	**Parcs, promenades et cimetière**	**287 624**	**4 489**	**325 300**	**3 100**	**350 901**	**23 959**
440.309	Autres charges du personnel (formation, etc.)	590		1 500		680	
440.310	Imprimés, publications	581					
440.311	Matériel, machines, équipements	13 127		10 000		16 639	
440.312.3	Electricité armoire manifestations (Pécos, Château, Quais)	2 882		2 000		2 661	

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
440.313.1	Fournitures pour décorations florales	29 274		60 000		41 755	
	Abandon des fleurs et plantes (2 achats par année) et remplacement par des vivaces						
440.314.5	Entretien parcs et zones de loisirs	13 715		25 000		12 283	
440.318.2	Frais de téléphones	206		300		277	
440.318.5	Honoraires et prestations de services	7 773		7 000		27 160	
440.318.8.5	Elimination des déchets gazon	346		1 000		5 281	
	Dus aux robots tondeurs, plus d'évacuation de déchets gazon						
440.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	16 500		17 700		16 908	
440.332	Amortissement complémentaire	57 000					
	Amortissement solde PR 619 Place des Remparts						
440.380	Attribution aux fonds de réserve					4 000	
440.390.1	Imputations internes des charges de personnel	144 459		199 200		222 768	
	Dû au choix de planter des vivaces (durée de vie plus longue)						
440.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	1 170		1 600		490	
440.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		1 897		1 000		1 313
440.451	Subventions Canton		2 592		2 100		15 329
440.465	Subvention AVPN						3 318
440.465.1	Subvention Unisanté Potager communautaire						4 000
442	**Cimetière et édicule - ECA 1663**	**45 481**	**1 765**	**51 400**	**1 000**	**33 049**	**1 384**
442.311.6	Equipement et matériel	1 048		1 000		71	
442.312.3	Electricité	90		200		85	
442.313.4	Plantations, fleurs, engrais	1 922		2 000		1 871	
442.313.9	Fournitures pour cimetière (plaques, colombarium)	1 505		1 500		1 892	
442.314	Entretien du cimetière et de l'édicule	6 473		8 000		9 530	
442.318.6	Prime d'assurances de tiers	43					
442.390.1	Imputations internes des charges de personnel	34 400		38 700		19 600	
442.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		1 765		1 000		1 384
443	**Places de jeux**	**43 976**	**2 268**	**46 200**		**55 847**	
443.313.2	Fournitures places de jeux	3 459		10 000		12 969	
443.314	Entretien des équipements	6 318		10 000		8 378	
443.390.1	Imputations internes des charges de personnel	34 200		26 200		34 500	
443.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		2 268				
45	**Ordures ménagères et déchets**	**902 154**	**846 660**	**888 800**	**870 400**	**780 358**	**829 679**
450	**Ordures ménagères et déchets**	**590 275**	**534 780**	**543 500**	**525 100**	**468 703**	**518 024**
450.310	Imprimés et fournitures de bureau	6 329		8 600		4 439	
450.311	Matériel d'exploitation, machines	13 408		11 000		4 863	
450.313	Fournitures et marchandises	10 974		7 000		6 755	
450.313.7	Sacs poubelles taxés Strid	4 415		3 000		4 435	
450.314	Entretien des lieux de collectes	760		7 500		238	
	Travaux prévus au budget non effectués						
450.316	Loyers et locations	600		600		600	
450.318.5	Prestations de tiers	214				214	
450.318.8.5	Elimination des déchets urbains (ménages)	199 832		200 000		177 550	

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
450.318.8.6	Elimination des déchets urbains à refacturer	1 405		2 000		1 506	
450.318.8.7	Elimination propres déchets	9 169		7 000		8 969	
450.319.8	REDIP TVA (Réduction déduction impôt préalable)	6 396		3 000		2 394	
450.330.1	Défalcations débiteurs	11 191				7 315	
	Concerne plusieurs années, 2023 = 51.3% 2022 = 29.6% et solde = 2021-2020						
450.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif			3 000			
450.352.1	Participation frais déchetterie	196 405		222 000		188 236	
450.366	Aides aux familles	48 778		37 000		36 989	
	Augmentation des demandes d'exonération pour les personnes pouvant bénéficier de déductions sociales (RI, chômage, PC)						
450.390.1	Imputations internes des charges de personnel	80 400		31 800		24 200	
450.434.2	Taxes élimination des déchets (taxe sacs)		118 910		120 000		121 481
450.434.3	Taxes élimination des déchets (taxe forf.)		351 192		345 000		331 112
450.435.1	Vente de sacs STRID		762		500		1 022
450.435.2	Ventes papier/carton		1 517		2 000		3 905
450.435.3	Rbt taxe anticipée verre soumis à TVA		10 778		12 000		8 800
450.435.4	Rétrocession vêtements usagés		581				529
450.435.7	Ristourne exceptionnel s/déchets		910		8 000		10 481
450.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		1 351				3 704
450.490.4	Imputations internes déchets (aide aux familles)		48 778		37 600		
450.490.9	Imputations internes aide aux familles						36 989
451	**Déchetterie**	**311 880**	**311 880**	**345 300**	**345 300**	**311 655**	**311 655**
451.301.1	Traitements auxiliaires	35 338		19 400		21 132	
	Plus d'heures d'auxiliaires en raison de l'absence du responsable durant 6 mois, en contrepartie les imputations internes de charges du personnel (451.390.1) sont moins élevées						
451.303	Assurances sociales	2 761		1 300		1 070	
451.305	Assurances maladie et accident	612		300		334	
451.309	Autres charges du personnel (formation, etc.)	61		1 000			
451.310	Imprimés et fournitures de bureau			500			
451.311	Matériel, machines, véhicules	709		2 000		2 247	
451.312.3	Electricité	1 677		2 500		1 395	
451.313	Fourniture de copeaux	1 645		2 000		1 265	
451.314	Entretien du bâtiment	3 531		300		629	
	Remplacement pompe STAP déchetterie						
451.315	Entretien matériel d'exploitation	4 607		5 000		667	
451.318.2	Frais de téléphone			200		74	
451.318.5	Honoraires et prestations de services			1 500		300	
451.318.6	Primes d'assurances de tiers	296		300		222	
451.318.8.10	Elimination des déchets Cridec Grandson	5 403		3 500		5 100	
451.318.8.5	Elimination déchets urbains non compostables	127 107		130 000		126 276	
451.318.8.6	Elimination déchets urbains compostables	39 190		50 000		36 898	
451.318.8.7	Elimination déchets spéciaux (bois-appareils-huile-pneus)	35 399		30 000		34 448	
451.318.8.8	Elimination des déchets Cridec Montagny	1 239		1 000		924	
451.318.8.9	Elimination des déchets Cridec Valeyres-ss-Montagny	1 131		1 000		1 299	
451.380	Attribution aux fonds de renouvellement bennes	10 000		10 000		10 000	

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
451.390.1	Imputations internes des charges de personnel	39 700		75 200		66 100	
	Selon explications du compte 451.301.1						
451.390.2	Imputations internes des charges de véhicules	1 000		7 800		800	
451.390.3	Imputations internes eau-épuration	474		500		474	
451.435.1	Vente de PET		3 041		2 500		4 004
451.435.2	Vente papier/carton		6 322		10 000		19 455
451.435.3	Rbt taxe anticipée verre soumis à TVA		12 468		13 000		15 371
451.435.4	Rétrocession vêtement usagés		1 356				1 058
451.435.6	Ventes de ferraille		5 069		9 000		7 316
451.435.7	Elimination pneus, roues		645		800		678
451.435.8	Ristourne exceptionnel s/déchets		8 166				
451.452	Participation des Communes (Grandson, Montagny, Valeyres)		274 813		310 000		263 774
46	**Réseau d'égouts et épuration**	**1 320 967**	**1 320 967**	**1 280 400**	**1 280 400**	**1 272 297**	**1 272 297**
460	**Réseau d'égouts et épuration**	**739 432**	**739 432**	**777 900**	**777 900**	**781 167**	**781 167**
460.309	Autres charges du personnel (formation, etc.)	3 136		1 000		1 200	
	Formation "Spécialiste en évacuation des eaux des biens-fonds" initialement prévue en 2024. le service a trouvé pertinent d'avancer la formation, en raison de la partie sur les droits et devoirs inhérents entre privés et commune, en vue des projets en cours et futurs						
460.311	Matériel, machines, véhicules	3 851		12 000		11 566	
460.312.3	Electricité	10 597		15 000		6 855	
460.313	Fournitures et marchandises	564		500		743	
460.314	Entretien collecteurs et stations relevage	55 437		80 000		57 916	
	Entretien des collecteurs AF pas encore réalisé zone "Chevalensons"						
460.318.2	Frais de téléphone	251		1 000		258	
460.318.5	Honoraires et prestations de services (yc suivi cadastre)	9 824		25 000		12 454	
460.318.6	Primes d'assurances de tiers	967		10 000		9 711	
	Correction due aux machines de la STEP, imputé au 461 en 2023, les années précédentes mis à charge du 460 (information pas disponible)						
460.319.3	Cotisations diverses	695		200		235	
460.319.8	REDIP TVA (Réduction déduction impôt préalable)	2 888		1 500		1 622	
460.330	Défalcation					342	
460.331	Amortissement obligatoire	31 847		31 800		32 291	
460.352	Participation frais STEP intercommunale	411 709		383 900		363 751	
	Voir détails comptes de la STEP, chapitre 461						
460.352.1	Participation frais STEP Fiez	2 466		2 500			
460.352.2	Participation frais STEP Champagne	8 336				8 241	
	Nouveau compte depuis 2023, au budget 2023 prévu dans le 460.352						
460.381	Attribution aux fonds de réserve	74 313		90 400		156 223	
460.390.1	Imputations internes des charges de personnel	86 800		86 400		80 900	
460.390.2	Imputations internes des charges de véhicules	3 800		3 600		4 500	
460.390.3	Imputations internes STAP bâtiment multi-usages	25 000		24 000		25 000	
460.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	6 950		9 100		7 360	
460.434.1	Taxes uniques de raccordement		-1 720		20 000		47 754
	Moins de permis de construire et décomptes finaux en notre défaveur (acomptes plus élevés que montant final)						

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
460.434.2	Taxes d'épuration (consommation)		517 676		540 000		524 788
460.434.3	Taxes d'épuration (abonnement)		165 530		170 000		166 982
460.435	Ventes et prestations de services				2 000		
460.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		14 345		4 000		3 938
	Rbt sinistre armoire électrique STAP Poissine						
460.490.3	Imputations internes d'eau, d'énergie et combustibles		43 600		41 900		37 705
461	**Station d'épuration**	**581 535**	**581 535**	**502 500**	**502 500**	**491 130**	**491 130**
461.309	Autres charges du personnel (formation, etc.)			500		2 455	
461.310	Imprimés et fournitures de bureau	177		300		149	
461.311	Matériel, machines, véhicules	2 147		3 500		7 827	
461.312.2	Gaz	9 017		25 000		10 398	
	Arrêt du CCF (couplage chaleur force)						
461.312.3	Electricité	45 538		38 000		22 980	
	Arrêt du CCF (couplage chaleur force) et augmentation des tarifs						
461.313	Fournitures et marchandises	1 768		500		4 547	
461.314	Entretien STEP	59 328		30 000		29 239	
	Plusieurs pannes, dont certaines ont été remboursées par les assurances (461.436), surpresseur, blocage bras du brasseur et diffuseurs d'oxygène dans bassin biologique						
461.318.2	Frais de téléphone	502		300		493	
461.318.5	Honoraires et prestations de services	2 437		500		31 419	
461.318.6	Primes d'assurances de tiers	10 397		2 700		2 429	
	Correction due aux machines de la STEP mis à charge du 460 jusqu'en 2022 (info pas disponible avant 2023)						
461.318.8.1	Evacuation déchets et transfert boues	132 493		87 000		85 423	
	Augmentation du volume des boues, due à l'arrêt du CCF (Couplage chaleur force)						
461.319	Cotisations diverses			200			
461.351	Taxe Confédération sur eaux usées	40 149		40 000		39 312	
461.352	Participation AIERG	145 394		146 600		131 725	
461.390.1	Imputations internes des charges de personnel	127 100		121 000		119 300	
461.390.3	Imputations internes eau-épuration	5 088		6 400		3 433	
461.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		24 207				
	Indemnités d'assurance sinistres décanteur, bassin biologique et dommage pompe						
461.452	Participation des Communes (Grandson, Giez, Valeyres)		557 328		502 500		491 130
47	**Cours d'eau - rives - port**	**442 059**	**396 093**	**386 600**	**308 300**	**367 568**	**322 925**
470	**Port du Pécos**	**382 582**	**382 453**	**289 400**	**293 300**	**315 494**	**311 083**
470.301	Traitements du personnel	31 485		42 000		40 244	
	Fin du contrat de la garde-port au 30.09.2023, nouvel engagement au 01.03.2024						
470.301.1	Traitements auxiliaires			2 000		1 830	
	Salaires auxiliaires non soumis à AVS voir compte 470.308						
470.303	Assurances sociales	2 965		3 900		3 890	
470.304	Caisse de pensions	4 805		6 300		5 953	
470.305	Assurances maladie et accident	774		1 000		756	
470.308	Traitement personnel non soumis AVS	1 965					
470.309	Autres charges du personnel (formation, etc.)	11					
470.310	Imprimés et fournitures de bureau	213				107	

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
470.311	Matériel, machines	17		20 000		1 199	
	Equipement faucardage bateau prévu au budget et finalement pas effectué						
470.312.3	Electricité du port et de ses infrastructures	4 122		12 000		3 272	
470.313	Fournitures et marchandises	2 344		3 000		1 797	
470.314	Entretien du port	19 335		10 000		37 606	
	Remise en état suite aux fortes bises de février CHF 13'100, remboursée par l'ECA (470.436)						
470.318.2	Frais de téléphone	259		300		260	
470.318.3	Frais encaissement Twint	19					
470.318.5	Honoraires et prestations de tiers	9 516		10 000		7 544	
470.318.6	Primes d'assurances de tiers	536		1 500		344	
470.319	Impôt, taxes, cotisations	2 655		2 700		2 655	
470.319.8	REDIP (Réduction droit impôt préalable)	27				338	
470.330	Défalcations port	825					
470.331	Amortissement obligatoire	135 800		137 500		138 348	
470.332	Amortissement complémentaire du patrimoine administratif	123 000				22 000	
	Amortissement suite à l'excédent de revenus et aux prélèvements aux fonds 9280.05 et 9282.21						
470.380	Attribution aux fonds de réserve					10 000	
470.390.1	Imputations internes des charges de personnel	24 500		14 200		18 200	
470.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	17 410		23 000		19 150	
470.423.1	Revenus des nuitées		3 601		3 800		5 093
470.423.2	Hivernages				500		
470.427	Locations places du port		281 471		285 000		287 789
470.427.1	Locations places remorques Pécos		3 300		4 000		3 800
470.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		13 255				6 827
	Rbt ECA voir commentaire 470.314						
470.480	Prélèvement au fonds de réserve		80 826				7 574
	Prélèvement au fonds pour amortissement complémentaire						
471	**Cours d'eau - Rives**	**14 410**	**774**	**37 100**	**15 000**	**8 441**	**2 825**
471.314	Entretien des cours d'eau et rives			25 000		2 908	
	Entretien rives Arnon prévu à l'automne 2023 et reporté en 2024						
471.316	Redevances au Canton	462		800		462	
471.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	9 568		2 200		292	
	Amortissement selon PR 606/18, la répartition finale entre chapitres 430/471/810 est bien différente de celle établie lors du préavis						
471.390.1	Imputations internes des charges de personnel	3 600		8 600		4 000	
471.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	780		500		780	
471.451	Participations cantonales et collectivités publiques		774		15 000		2 825
472	**Plages yc WC publics - ECA 1061 et 1651**	**45 067**	**12 866**	**60 100**		**43 633**	**9 017**
472.311.6	Equipement et matériel	3 392		4 000		10 103	
472.314	Entretien des plages yc WC publics	7 968		6 000		2 854	
472.318.5	Honoraires et prestations de services	850		900		935	
472.318.6	Prime d'assurances de tiers - ECA 1061 et 1651	58		100		42	
472.390.1	Imputations internes des charges de personnel	32 800		49 100		29 700	
472.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		12 866				9 017

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	**INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES**	**1 768 573**	**3 783**	**1 878 400**	**3 000**	**1 761 576**	**3 956**
51	**Enseignement primaire**	**750 450**		**823 000**		**915 518**	
510	**Enseignement primaire**	**750 450**		**823 000**		**915 518**	
510.352	Part versée à l'ASIGE	750 450		823 000		915 518	
	Indemnités locaux Concise (extension) moins élevées qu'au budget						
52	**Enseignement secondaire**	**983 752**		**1 021 400**		**812 146**	
520	**Enseignement secondaire**	**983 752**		**1 021 400**		**812 146**	
520.352	Part versée à l'ASIGE	983 752		1 021 400		812 146	
	Indemnités locaux Grandson (BND) moins élevées qu'au budget						
54	**Office Orientation Professionnelle**	**4 368**		**4 400**		**4 440**	
540	**Office Orientation Professionnelle**	**4 368**		**4 400**		**4 440**	
540.352	Participation versée à l'Office d'orientation prof.	4 368		4 400		4 440	
58	**Temples et cultes**	**30 003**	**3 783**	**29 600**	**3 000**	**29 471**	**3 956**
580	**Culte protestant**	**17 905**	**3 783**	**17 400**	**3 000**	**17 759**	**3 956**
580.301.1	Traitements organistes	11 255		9 900		11 527	
580.303	Assurances sociales	1 060		900		989	
580.305	Assurances maladie et accident	18				18	
580.306	Indemnités et rbts de frais (déplacement, repas)	100				100	
580.308	Traitements personnel non soumis AVS	1 115		600		775	
580.313	Fournitures et marchandises			500			
580.313.3	Produits et fournitures de nettoyage et désinfection			500			
580.318.5	Honoraires et prestations de services	3 500		4 000		3 500	
580.352	Participation aux frais de culte autres paroisses	858		1 000		850	
580.436.1	Remboursement de tiers Paroisse		100				200
580.436.2	Remboursement de tiers Grandson		100				200
580.452	Participation des Communes (Giez et Orges)		3 583		3 000		3 556
581	**Culte catholique**	**12 097**		**12 200**		**11 713**	
581.352	Participation aux frais de la paroisse catholique	12 097		12 200		11 713	
6	**POLICE**	**1 156 198**	**235 948**	**997 900**	**201 400**	**999 413**	**229 901**
60	**Parkings**	**35 015**	**38 377**	**12 900**	**42 000**	**8 207**	**37 913**
600	**Parkings (sauf parking Jean Lecomte)**	**35 015**	**38 377**	**12 900**	**42 000**	**8 207**	**37 913**
600.310	Imprimés, publications	270		500			
600.312.3	Electricité bornes recharges véhicules électriques	1 917		5 000		1 642	
600.314	Entretien des parkings			500			
600.316.1	Commission d'utilisation ParkingPay			4 000			
	Déplacé depuis les comptes 2022 au 610.318.5						
600.318.2	Frais de téléphones	260					
600.318.5	Honoraires et prestations de services	4 158		500		3 525	
600.331	Amortissement obligatoire	3 200		2 200		2 900	

Comptes de fonctionnement par divisions		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
600.380	Attribution aux fonds de réserve	25 000					
	Prov. Bornes recharge véhicules électriques suite étude 2023						
600.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	210		200		140	
600.427.1	Revenus bornes recharge électrique		2 500		5 000		2 245
600.427.2	Revenus des stationnements macarons et ParkingPay		32 316		35 000		32 823
600.427.3	Revenus des stationnements horodateur		3 561		2 000		2 844
61	**Police**	**875 787**	**147 919**	**750 600**	**124 400**	**772 622**	**150 671**
610	**Police**	**875 787**	**147 919**	**750 600**	**124 400**	**772 622**	**150 671**
610.300	Commission consultative de sécurité			500		296	
610.301	Traitements du personnel	133 242		137 500		141 725	
610.301.1	Traitement patrouilleurs	52 062		52 800		44 465	
610.303	Assurances sociales	16 156		16 400		14 469	
610.304	Caisse de pensions	20 572		20 900		19 724	
610.305	Assurances maladie et accident	3 356		3 400		2 228	
610.306	Indemnisations et rbt de frais	151		500			
610.309	Autres charges du personnel (formation, recrutement, etc.)	914		1 000		1 296	
610.310	Imprimés et fournitures de bureau	2 402		4 500		4 174	
610.311	Matériel, véhicule, habillement	3 360		1 800		2 722	
	Non prévu au budget : équipement nouvelle ASP CHF 1'500						
610.312.4	Carburant	629		1 000		887	
610.313	Fournitures et marchandises			500			
610.314	Entretien de la signalisation routière et sécurité	31 218		30 000		52 732	
610.316	Licences et leasing	5 784		4 700		487	
	Frais de transactions logiciel amendes yc ceux des 3 autres communes, refacturés via le compte 610.436						
610.318.2	Frais de téléphones	744		1 000		1 000	
610.318.3	Frais financier amendes	423					
610.318.5	Honoraires et prestations de services	51 228		52 000		44 760	
610.318.5.1	Prestations de services manifestations (sécurité)			1 000			
610.319	Impôts, taxes et cotisations	500		500		500	
610.330	Amortissement patrimoine financier					1 065	
610.330.1	Défalcations débiteurs	1 950					
610.331	Amortissement obligatoire	3 100		3 200		3 112	
610.351.1	Contribution réforme policière	349 605		370 900		358 464	
610.351.1.1	Contribution réforme policière prov. solde année en cours	161 000				40 000	
	En lien avec la rentrée fiscale extraordinaire de 2023						
610.351.2	Contribution réforme policière solde N-1	2 107				148	
610.352	Surveillance de chantier	6 588		5 500		5 238	
610.352.1	Santé et sécurité au travail	466		3 200		479	
610.352.4	Contribution au Sauvetage des iris	8 201		8 200		8 201	
610.390.1	Imputations internes des charges de personnel	16 400		25 800		20 700	
610.390.2	Imputations internes des charges de véhicules	3 100		3 100		3 200	
610.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	530		700		550	
610.435	Prestations des patrouilleurs scolaires		55 037		56 400		47 700

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
610.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		32 364		22 000		29 358
610.436.1	Remboursement de salaires		713				19 308
610.437	Amendes et ordonnances pénales		49 225		30 000		35 875
	Les ordonnances pénales sont comprises dans ce compte (gestion par notre nouveau logiciel)						
610.437.1	Amendes ordonnances pénales				3 000		9 150
610.452	Prestations pour d'autres Communes		10 580		13 000		9 280
62	**Contrôle des habitants**	**19 507**	**33 878**	**18 400**	**33 500**	**18 308**	**31 408**
620	**Contrôle des habitants**	**19 507**	**33 878**	**18 400**	**33 500**	**18 308**	**31 408**
620.309	Autres charges du personnel			300		40	
620.316	Licences logiciels					116	
620.318.3	Frais financiers (pmt en ligne)	35				30	
620.319	Cotisations	160		100		160	
620.351.1	SPOP émolument documents d'identité	4 813		6 000		5 588	
620.351.1.1	SPOP émolument police des étrangers	14 498		12 000		12 374	
620.431.2	Emoluments documents d'identité		8 435		10 000		9 870
620.431.2.1	Emoluments police des étrangers		19 320		17 000		17 066
620.431.2.2	Emoluments, attestations (arrivée, domicile, séjour)		3 183		3 000		2 872
620.431.2.4	Emoluments naturalisations		2 940		3 500		1 600
63	**Police sanitaire**	**2 290**	**2 215**	**2 000**	**1 500**	**1 616**	**1 616**
630	**Police sanitaire**	**2 290**	**2 215**	**2 000**	**1 500**	**1 616**	**1 616**
630.300	Commission de salubrité	75		500			
630.318.5	Prestations de services équarrissage	2 215		1 500		1 616	
630.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		2 215		1 500		1 616
64	**Inhumations**	**12 076**		**7 200**		**5 486**	
640	**Inhumations**	**12 076**		**7 200**		**5 486**	
640.318.5	Inhumations - Pompes funèbres	7 676		3 000		2 186	
	Frais de personnes indigentes à charge de la Commune (2 personnes en 2023)						
640.390.1	Imputations internes des charges de personnel	4 400		4 200		3 300	
65	**Défense incendie**	**140 951**		**144 000**		**132 027**	**5 750**
650	**Défense incendie**	**140 951**		**144 000**		**132 027**	**5 750**
650.313	Fournitures et marchandises DPS	2 234		2 500		1 090	
650.314	Entretien bâtiment					5 549	
650.352	Participation au SDIS Nord-Vaudois	138 718		141 500		125 388	
650.480	Prélèvement au fonds de réserve						5 750
66	**Protection civile**	**70 572**	**13 560**	**62 800**		**61 147**	**2 543**
660	**Protection civile**	**70 572**	**13 560**	**62 800**		**61 147**	**2 543**
660.314	Entretien Abris PC	7 762					
	Mise en conformité abri PC ch. du Coteau, financé par un prélèvement au fonds (661.480)						
660.352	Part ORPC JNV	62 810		62 800		61 147	
660.452	Participation de l'ORPC JNV		5 798				2 543
660.480	Prélèvement au fonds de réserve		7 762				
	Prélèvement au fonds pour financement 660.314						

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	**SECURITE SOCIALE**	**3 514 240**	**26 470**	**2 760 900**	**5 000**	**2 853 768**	**151 696**
71	**Service social**	**767 249**	**26 470**	**740 600**	**5 000**	**706 488**	**5 696**
710	**Service social**	**58 265**	**20 612**	**52 000**	**5 000**	**46 308**	
710.365	Messages aux parents Pro Juventute	717		1 500		696	
710.365.1	Subventions, aide dans le domaine social	1 742		3 500		2 336	
710.365.2	Bocansemble projets Villages solidaires	1 908		5 000		1 987	
710.365.3	Soutien projets communaux	5 120		5 000		4 300	
710.390.4	Imputations internes mesures compensatoires	48 778		37 000		36 989	
	Augmentation conséquente du nombre de demandes des personnes bénéficiaires de prestations complémentaires AI/AVS/famille et du revenu d'insertion						
710.480	Prélèvement au fonds de réserve "Villages solidaires"		20 612		5 000		
	Totalité des dépenses 2015-23 prélevées au fonds de réserve dans les comptes 2023						
711	**Particip. à l'ARAS (Ass. Région Action Sociale)**	**30 293**	**5 858**	**30 500**		**30 361**	**5 537**
711.352.1	ARAS Subvention AFPT zone bleue	11 753		11 800		11 781	
711.352.3	ARAS Contribution Comité de direction	1 750		1 800		1 750	
711.352.4	ARAS Subvention OASIS guichet proximité (ex ass. sociales)	16 790		16 900		16 830	
711.436	ARAS Restitution contrib. N-1		5 858				5 537
712	**Particip. au RAdEGE (Réseau accueil enfants Grandson env.)**	**678 692**		**658 100**		**629 819**	**159**
712.352.1	RAdEGE contribution socle	60 948		60 800		60 462	
712.352.2	RAdEGE-FAdEGE contribution frais fonctionnement	561 540		534 400		505 088	
712.352.2.1	RAdEGE-FAdEGE contribution aux frais de transport					330	
712.352.3	RAdEGE contribution de membre	400		400		400	
712.352.4	RAdEGE contribution fonds de réserve	3 386		3 400		3 359	
712.352.5	RAdEGE contribution au frais de fonctionnement	3 656		5 300		2 259	
712.352.6	RAdEGE accueil familial de jour (géré par l'ARAS)	46 846				57 921	
712.352.7	RAdEGE accueil familial de jour (avant facturé par ARAS)			48 800			
	Compte corrigé après l'établissement du budget 2023 (712.352.6 au lieu de 712.352.7)						
712.365	FAdEGE subvention déficit Jardin d'enfants Ptits Loups	1 916		5 000			
712.465	FAdEGE bénéfice Jardin d'enfants Ptits Loups						159
72	**Prévoyance sociale**	**2 746 691**		**2 020 000**		**2 146 880**	**146 000**
721	**Prévoyance sociale cantonale**	**2 729 896**		**2 003 100**		**2 130 050**	**146 000**
721.351	Facture sociale année en cours (à répartir)			2 003 100			
721.351.01	Facture sociale - années précédentes	1 209				363	
721.351.7	Facture sociale année en cours	2 728 687				2 129 687	
	En lien avec la rentrée fiscale extraordinaire de 2023						
721.451.1	Facture sociale solde année en cours						146 000
722	**Accueil de jour des enfants**	**16 795**		**16 900**		**16 830**	
722.351.2	FAJE (Fondation Accueil Jour Enfants) contrib. socle	16 795		16 900		16 830	
73	**Santé publique**	**300**		**300**		**400**	
730	**Santé publique**	**300**		**300**		**400**	
730.319	Cotisations domaine social (hôpitaux, csp)	300		300		400	

Comptes de fonctionnement par divisions

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8	**SERVICES INDUSTRIELS**	**851 714**	**851 714**	**710 800**	**710 800**	**709 189**	**709 189**
81	**Service des eaux**	**851 714**	**851 714**	**710 800**	**710 800**	**709 189**	**709 189**
810	**Service des eaux**	**851 714**	**851 714**	**710 800**	**710 800**	**709 189**	**709 189**
810.306	Indemnités et remboursement de frais			200		116	
810.309	Autres charges du personnel (formation, etc.)			1 500			
810.310	Imprimés et fournitures de bureau	253					
810.311	Matériel d'exploitation, machines	3 980		5 000		3 800	
810.312.1	Achat d'eau ACRG	389 580		350 000		204 635	
	Augmentation du tarif et de la consommation						
810.312.3	Electricité	248		300		156	
810.313	Fournitures et marchandises	9 724		10 000		5 828	
810.314.1	Entretien des réservoirs et stations de pompage	6 150		20 000		15 358	
810.314.4	Entretien du réseau d'eau et des captages	166 862		50 000		55 805	
	Suite à des fuites d'eau récentes, plusieurs entretiens du réseau, non prévus au budget, ont été effectués au giratoire de Corcelettes, Bellerive et chemin de la Baumaz						
810.314.5	Entretien et interventions liés aux fuites d'eau	32 197		40 000		35 566	
810.315	Entretien d'installations techniques (yc contrats)	11 644		12 000		10 203	
810.318.2	Frais de téléphone	871		1 000		940	
810.318.5	Honoraires et prestations de services (SIT, relevés, etc.)	15 115		27 400		6 554	
	Etude conduite chemin du Pécos en cours						
810.318.6	Primes d'assurances de tiers	1 070		800		738	
810.319.3	Cotisations diverses	340		500		340	
810.319.8	REDIP TVA (Réduction du droit à la déduction de l'impôt préa	948				746	
810.330	Amortissement patrimoine financier					258	
810.331	Amortissement obligatoire du patrimoine administratif	97 884		97 100		97 202	
810.332	Amortissement complémentaire du patrimoine administratif					7 000	
810.381	Attribution aux fonds de réserve					169 085	
810.390.1	Imputations internes des charges du personnel	93 700		69 200		73 100	
810.390.2	Imputations internes des charges de véhicules	5 700		5 900		5 900	
810.390.9	Imputations internes intérêts emprunts	15 450		19 900		15 860	
810.427	Location des compteurs		35 163		35 000		36 676
810.434	Taxes de raccordement et concessions		79 285		83 000		85 882
810.434.1	Taxes uniques de raccordement		-3 459		50 000		118 376
	Moins de permis de construire et décomptes finaux en notre défaveur (acomptes plus élevés que montant final)						
810.435	Taxes de consommation		399 585		410 000		429 316
810.435.1	Prestations de services à des tiers						5 029
810.436	Remboursement de tiers (refacturation, dommages)		9 438				3 318
810.451	Subventions Canton		7 352				
	ECA subvention remplacement bornes hydrantes 2020-2023						
810.481	Prélèvement au fonds de réserve		283 145		103 300		
810.490.3	Imputations internes d'eau et d'énergie		41 205		29 500		30 592

Bilan au 31 décembre 2023		Bilan 2023	Bilan 2022
91	**ACTIF**	**43 576 867**	**42 874 823**
910	**DISPONIBILITES**	**2 243 531**	**354 800**
9100	**Caisse**	**7 563**	**2 033**
9100.00	Caisse bourse	3 475	328
9100.01	Caisse garde-port		373
9100.02	Caisse contrôle des habitants	3 918	1 283
9100.03	Caisse Refuge	20	50
9100.04	Caisse Service des bâtiments	150	
9101	**Postfinance, CCP n° 10-422-5**	**1 535 449**	**103 618**
9101.00	Postfinance, CCP n° 10-422-5	1 535 449	103 618
9102	**Banques**	**700 519**	**249 149**
9102.01	BCV, compte courant n° 0602.32.00	377 069	47 355
9102.02	Raiffeisen, compte courant n° 7994.0635.4	60 021	56 122
9102.04	BCV 5437.41.21 Gestion des titres	213 084	144 687
9102.05	Raiffeisen, compte courant amendes n°0615.1796.2	50 345	985
911	**DEBITEURS**	**3 607 122**	**3 808 261**
9111	**Comptes courants débiteurs**	**303 537**	**561 517**
9111.01	Débiteurs (PCE)	288 819	542 414
9111.03	OM Police c/c	8 440	1 850
9111.91	Débiteurs divers (9115.02)	6 278	17 253
9112	**Impots à encaisser**	**3 141 145**	**2 892 374**
9112.01	ACI, compte courant PM	-32 611	-12 399
9112.02	ACI, compte courant IS	25 921	61 244
9112.03	ACI, compte courant PP	1 938 210	1 978 151
9112.04	ACI, IA à récupérer	1 134 172	846 484
9112.06	ACI, solde bouclement annuel	75 452	18 895
9119	**Autres créances**	**162 440**	**354 370**
9119.04	Système d'affranchissement SAI Postfinance	286	341
9119.06	Impôt anticipé (titres/placements)	38 515	38 508
9119.09	TVA décomptes à recevoir	56 215	34 837
9119.21	RAdEGE solde comptes N-1		4 184
9119.25	ASIGE année scolaire 2022-23	12 027	276 500
9119.26	ASIGE année scolaire 2023-24	55 397	
912	**PLACEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER**	**8 156 391**	**8 276 968**
9121	**Fonds compensés**	**159 391**	**158 968**
9121.01	BCV 5091.22.29 Fondation Inderer	17 217	17 166
9121.02	BCV 5091.22.26 Fonds Alfred Amiet	2 107	2 101
9121.03	BCV 5091.22.25 Fonds Eugene Braillard	64 202	64 014
9121.04	BCV 56.54.39 Fonds Amiet-Berthiez	61 357	61 227
9121.05	BCV H5427.43.05 Musée Grandson	11 881	11 846
9121.06	Raiffeisen 40674.53 Fonds Marie Schneiter	2 626	2 615
9122	**Prêts**	**22 000**	
9122.02	Prêt SAF Poissine 2023	22 000	
9123	**Terrains et bâtiments du patrimoine financier**	**7 695 000**	**7 838 000**
9123.00	Terrains et batiments	3 977 000	3 977 000
9123.01	Colombaires 21-23	1 912 000	1 560 000
9123.02	Rénovations sanitaire-chauffage Colombaires 21-23 (PR 465)		352 000
9123.03	Lotissement de Chamblex	320 000	320 000
9123.05	Parcelle 113 Crêt-aux-Moines 14 (achat en 1996)	200 000	305 000
9123.07	Parcelle 1387 Borné-Nau	1 061 000	1 061 000
9123.13	PQ Place du Château	166 000	166 000
9123.90	Achat pcelle 420 Josiane Krebs (552/14)	59 000	97 000
9129	**Autres biens du patrimoine financier**	**280 000**	**280 000**
9129.01	Pôle de Développement Poissine (506/11)	280 000	280 000
913	**ACTIFS TRANSITOIRES**	**1 963 824**	**2 144 794**
9139	**Actifs transitoires**	**1 963 824**	**2 144 794**
9139.01	Actifs transitoires	1 905 623	1 906 961
9139.03	Solde facture sociale en n/faveur		146 000
9139.50	PPA Bas-Grandsonnet (attente futur préavis)		74 165
9139.52	PPA Bellevue-Borné-Nau frais étude (attente préavis)	603	603
9139.54	CE Centre Tuileries PGEE et PDEE (cadastre souterrain)	22 404	17 065
9139.56	Modération trafic Brinaz-Arnon motion Troillet (futur PR)	24 866	
9139.58	Crédit d'étude projet Traversée Tuileries (futur PR)	10 328	

914	**INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF**	**22 168 000**	**22 707 000**
9141	**Ouvrages de génie civil et d'assainissement**	**9 905 000**	**10 804 000**
9141.05	Plan général d'affectation PGA (532/12)	46 000	48 000
9141.10	Rénovation ancienne partie port (534/13)	114 000	241 000
9141.14	Prolongement chemin du Coteau (478/09)	108 000	113 000
9141.15	Réaménagement Port du Pécos (438/06)	2 316 000	2 482 000
9141.17	Etude réfection rues Haute-Lecomte (430/05-453/07)	123 000	134 000
9141.18	Réhabilitation ancienne partie port Pécos (469/08)		20 000
9141.19	Réaménag. zone détente/loisirs/déchetterie (546/14)	36 000	38 000
9141.22	Parking à voitures et à remorques Pécos (545/14)	31 000	34 000
9141.23	Traversée des Tuileries (533/13)	104 000	130 000
9141.25	Rénovation rues Haute et Lecomte (part routes-547/14)	2 016 000	2 104 000
9141.27	Elargissement et éclairage route de Fiez DP 13 (562/14)	24 000	46 000
9141.28	Pont RC Brinaz (587/16)	294 000	312 000
9141.29	Aménagement places parc Bellerive (603/18)	352 000	372 000
9141.30	Route de desserte ZUP Borné-Nau (588/17)	2 133 000	2 206 000
9141.31	Coûts archéologiques secteur Borné-Nau (604/18)	1 262 000	1 314 000
9141.32	Réalisation de la porte d'entrée de Grandson (591/17)	67 000	77 000
9141.34	Sécurisation Brinaz (606/18)	358 000	628 000
9141.35	Mise en conformité terrains foot B-C 616/19		360 000
9141.36	Particip. travaux MD Tuileries-Brinaz (628/20)	40 000	45 000
9141.37	Aménagement butte paysagère B-Nau (635/20)	345 000	100 000
9141.38	Création trottoir rue Jean Lecomte (663/22)	17 000	
9141.39	Mise séparatif Froideville, rte Giez et FPittet (665/23)	17 000	
9141.40	Réaménag. Bas Grandsonnet (660/23)	88 000	
9141.41	PPA Au Rubatel (670/23)	14 000	
9143	**Bâtiments et constructions**	**8 948 000**	**8 595 000**
9143.00	Batiments patrim. administratif	1 241 000	1 241 000
9143.08	Construction collège Borné Nau (287/94)		373 000
9143.09	Rénovation domaine Grandsonnaz (491/10-538/13)	528 000	563 000
9143.10	Transformations Remparts 6 (605/18)	250 000	300 000
9143.15	Salle des Quais (421/05)	2 432 000	2 606 000
9143.16	Salle des Quais rénovation et transformations (614/19)		334 000
9143.17	Entretien collèges du Jura (566/15-595/17)	1 646 000	1 718 000
9143.18	Crédit cadre entretien bâtiments (652/22)	270 000	167 000
9143.19	Rénovation des toitures BNB et BNC (654/22)	10 000	
9143.24	Agrandissement et mise en conformité Voirie (641/21)	1 676 000	477 000
9143.25	Aménagement locaux Hôtel de Vile (630/20)		11 000
9143.28	Achat à terme pcelle 92 Rue Jean-Lecomte (551/14)	895 000	805 000
9144	**Installations des services industriels**	**2 638 000**	**2 674 000**
9144.00	Réseau d'eau	150 000	150 000
9144.02	Conduites eau-gaz ch. Borné-Nau (406/04)		4 000
9144.04	Réservoir du Devens (394/03)	80 000	90 000
9144.07	Ruelle des Renards (400/03)	20 000	41 000
9144.09	Conduite d'eau ch. du Mont (450/07)	10 000	11 000
9144.10	Raccordement réseau d'eau d'Onnens (439/06)	587 000	626 000
9144.11	Réfection Grandsonnet (461/08)	87 000	105 000
9144.14	Mise en séparatif du Crêt-aux-Moines (525/12)	324 000	340 000
9144.17	Renouvellement système d'expl. STAP Corcellettes 564/15	324 000	337 000
9144.18	Raccordement CAD Jura A-B et Colombaires 1-3 (589/17)	273 000	290 000
9144.19	CE élaboration projet adapt. réseau distrib. eau (620/19)	265 000	230 000
9144.20	Mise en séparatif Couvaloup (624/19)	404 000	450 000
9144.21	Renouvellement éclairage public 2022-26 (656/22)	114 000	
9145	**Forêts**	**518 000**	**518 000**
9145.00	Forêts	518 000	518 000
9146	**Mobilier, machines et véhicules**	**159 000**	**51 000**
9146.04	Balayeuse Azura Flex (608/18)	42 000	51 000
9146.05	Lindner Unitrac (649/22)	117 000	
9149	**Autres biens**		**65 000**
9149.02	Aménagement place des Remparts (619/19)		65 000
915	**PRETS ET CAPITAUX DE DOTATIONS**	**438 000**	**583 000**
9152	**Prêts et capitaux de dotations sans obligation légale d'amort**	**191 000**	**307 000**
9152.00	Fondation grandsonnoise équipements football - prêt 1998	100 000	134 000
9152.01	Tennis-Club Grandson - prêt 1988	26 000	28 000
9152.06	Fondation cabane scout - prêt 1993	65 000	65 000
9152.20	Prêt Maison des Terroirs 2021		80 000
9153	**Titres et papiers valeur**	**247 000**	**276 000**
9153.00	Titres et papiers valeur	73 000	73 000
9153.01	Actions CSR BN SA	174 000	203 000
916	**SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS A AMORTIR**	**5 000 000**	**5 000 000**
9160	**Dotation financière au Centre Sportif Régional de Borné-Nau**	**5 000 000**	**5 000 000**
9160.00	Dotation financière au CSR BN SA	5 000 000	5 000 000

92	**PASSIF**	**43 576 867**	**42 874 823**
920	**ENGAGEMENTS COURANTS**	**1 616 198**	**1 799 410**
9200	**Créanciers**	**1 485 467**	**1 724 524**
9200.00	Créanciers (PCE)	1 458 975	1 692 067
9200.05	C/C Cagnotte Muni	19 813	11 673
9200.99	Bon'Can	6 680	20 784
9204	**Participations et subventions à verser**		
9209	**Autres engagements courants**	**130 731**	**74 886**
9209.15	TVA décomptes à payer	39 468	40 605
9209.22	Versements et NC débiteurs N-1 à rembt N+1	5 559	
9209.23	Versements débiteurs loyers, locations N+1	35 985	
9209.30	Garanties de loyers	5 668	4 201
9209.31	Cautions badges et clés (ne plus utiliser)		11 980
9209.34	Locations Salle des Quais - arrhes 2023		12 100
9209.35	Locations Salle des Quais - arrhes 2024	23 700	
9209.81	Cautions badges FAdEGE	900	
9209.82	Cautions badges >2014	5 890	
9209.83	Cautions Port	1 400	
9209.84	Cautions Jardins	7 400	6 000
9209.85	Cautions diverses 2007-2022	4 760	
921	**DETTES A COURT TERME**	**2 000 000**	**2 000 000**
9210	**Banques**	**2 000 000**	**2 000 000**
9210.14	Banque Cantonale Neuchâtel 1.35% 08.11.22-08.03.23		2 000 000
9210.19	Tridel SA 1.85 % 10.10.23-10.01.24	2 000 000	
922	**EMPRUNTS A MOYEN ET LONG TERME**	**26 098 400**	**26 686 100**
9221	**Emprunts par obligation simple**	**26 098 400**	**26 686 100**
9221.01	PORT - DROITS DE BOUCLE	1 045 900	1 029 100
9221.04	BCGE 502.39.64 - 2 mios 0.85% éch. 30.09.27	2 000 000	2 000 000
9221.05	LIM 323 agrand. port- 500'000 - ss int. VD => 31.12.23		31 000
9221.06	LIM 222080194 agrand. port- 500'000 - ss int. CH => 31.12.23		31 000
9221.07	BCV 5398.84.15 - 2 mios 0.70% => 09.01.25	2 000 000	2 000 000
9221.08	Postfinance 5273 - 3 mios 0.50% => 15.09.25	2 400 000	2 500 000
9221.09	BCV 5139.11.40 - 2 mios 0.70% => 18.11.25	2 000 000	2 000 000
9221.10	LIM 315 MdT - 175'000 - ss int. VD => 31.12.26	26 250	35 000
9221.11	LIM 222020182 MdT - 175'000 - ss int. CH => 31.12.26	26 250	35 000
9221.12	Suva 40002910 - 1.5 mios 0.86% => 28.09.27	1 500 000	1 500 000
9221.13	Publica 399913802 - 2 mios 0.85% 24.01.18-24.01.28	2 000 000	2 000 000
9221.14	Suva 40002909 - 1.5 mios 1.01% => 28.09.28	1 500 000	1 500 000
9221.15	CPensions La Poste 0.88% => 30.08.29	4 100 000	4 100 000
9221.16	MigrosPensionskasse - 3 mios 0.50% => 07.11.30	3 000 000	3 000 000
9221.17	Suva - 1.8 mios 0.44% => 15.08.31	1 800 000	1 800 000
9221.18	BCGE - 2.7 mios 0.68% - 22.02.21-21.02.33	2 700 000	2 700 000
9221.19	BCV 5116.70.79 ATF 0.30% 12.04.21-12.04.23		425 000
923	**ENGAGEMENTS ENVERS DES PROPRES ETABL. ET FONDS**	**159 391**	**158 968**
9233	**Fonds et fondations**	**159 391**	**158 968**
9233.01	Fondation Hinderer - prêt	17 217	17 166
9233.02	Fonds Alfred Amiet	2 107	2 101
9233.03	Fonds Eugene Braillard	64 202	64 014
9233.04	Fonds Amiet-Berthiez	61 357	61 227
9233.05	Musée de Grandson	11 881	11 846
9233.06	Fonds Marie Schneiter Raiffeisen	2 626	2 615
925	**PASSIFS TRANSITOIRES**	**4 400 408**	**2 282 269**
9259	**Passifs transitoires**	**4 400 408**	**2 282 269**
9259.01	Passifs transitoires compte de fonctionnement	1 251 974	1 144 498
9259.02	Provision facture sociale	637 000	
9259.03	Provision péréquation directe	2 478 000	679 000
9259.04	Subvention ECA locaux SDIS BND		458 771
9259.10	Passifs transitoires compte d'investissements	33 435	
928	**FINANCEMENTS SPECIAUX ET FONDS DE RESERVE**	**7 161 959**	**7 819 538**
9280	**Fonds alimentés par des recettes affectées**	**1 589 201**	**1 903 558**
9280.02	Fonds réseau égoûts et épuration	808 650	734 336
9280.03	Fonds service des eaux	243 241	526 385
9280.05	Fonds entretien port Pécos		74 126
9280.06	Fonds places de parc, contribution propriétaires	19 340	19 340
9280.07	Fonds diversification de la forêt riveraine	20 929	20 929
9280.09	Fonds Festival de rire et de rêves	7 968	13 095
9280.10	Fonds du développpement durable	70 074	71 347
9280.12	Fonds épuration BND	415 000	440 000
9280.13	Fonds Potager communautaire	4 000	4 000

9281	**Fonds de renouvellement et de rénovation**	**1 880 966**	**2 126 171**
9281.01	Fonds STEP	545 164	545 164
9281.02	Fonds Colombaires 3 La Ruche	110 524	130 524
9281.03	Fonds éclairage public	42 243	82 243
9281.04	Fonds forestier	43 547	43 547
9281.05	Fonds routes et chemins	276 023	276 023
9281.06	Fonds pour matériel et véhicules	19 347	138 953
9281.07	Fonds immeubles	522 963	602 563
9281.08	Fonds Colombaires 1 Bourse des Pauvres	100 638	95 638
9281.09	Fonds bennes déchetterie	50 000	40 000
9281.14	Fonds Hôtel de Ville (crée en 2018)	29 000	40 000
9281.16	Fonds entretien La Grandsonnaz	70 000	70 000
9281.17	Fonds entretien mur Es Pierres 2	50 000	50 000
9281.20	Fonds entretien bâtiment BND	21 518	11 518
9282	**Fonds de réserve**	**3 691 792**	**3 789 808**
9282.02	Fonds Camping du Pécos	69 154	69 154
9282.05	Fonds pour débiteurs douteux	600 000	600 000
9282.07	Fonds HLM	1 200 037	1 200 037
9282.09	Fonds place du chateau	357 739	357 739
9282.10	Fonds Abris PC	768 108	775 870
9282.11	Fonds restauration vieille ville	103 407	103 407
9282.12	Fonds frais d'études	110 705	118 214
9282.14	Fonds concept énergétique de commune		7 500
9282.17	Fonds 1ère étape renouveau muséal Château	40 000	40 000
9282.21	Fonds pour différences droits de boucle		6 700
9282.28	Fonds Parking Pécos	300 000	300 000
9282.29	Fonds Villages solidaires	15 643	36 255
9282.30	Fonds Covid pertes financières		69 932
9282.32	Fonds Bornes interactives		15 000
9282.33	Fonds diagnostic organisationnel		18 000
9282.34	Fonds soutien économique	72 000	12 000
9282.35	Fonds réfection mur BMX		30 000
9282.36	Fonds études SAF Poissine	30 000	30 000
9282.37	Fonds bornes véhicules électriques	25 000	
929	**CAPITAL**	**2 140 512**	**2 128 538**
9290	**Capital**	**2 140 512**	**2 128 538**
9290.00	Fortune communale	2 128 538	2 117 863
9290.01	Résutat en cours	11 974	10 674

Tableau des flux de trésorerie

	2023	2022
	CHF	CHF
Revenus de fonctionnement	26 634 325	23 203 282
Charges de fonctionnement	-26 622 351	-23 192 608
Excédent de revenus/charges (-) ressortant du compte de fonctionnement	**11 974**	**10 674**
Défalcations / pertes sur débiteurs	122 916	150 731
Amortissements des terrains du patrimoine financier	209 795	42 953
Amortissements des titres et prêts du patrimoine administratif	143 000	
Amortissements du patrimoine administratif	2 799 731	2 078 048
Attributions aux fonds de réserve	299 313	729 501
Prélèvement aux fonds de réserve	-956 893	-647 754
Marge d'autofinancement	**2 629 836**	**2 364 154**
Variation des débiteurs et comptes-courants	78 224	130 219
Variation des actifs transitoires	180 970	1 176 741
Variation des créanciers et engagements courants	-183 212	-286 799
Variation des passifs transitoires	2 118 139	551 509
Flux de trésorerie provenant des activités du fonctionnement	**4 823 957**	**3 935 824**
Investissements dans le patrimoine administratif	-2 559 612	-1 339 040
Revenus des investissements du patrimoine administratif	298 881	126 584
Investissements dans le patrimoine financier	-122 500	-
Revenus de investissements dans le patrimoine financier	33 705	
Investissements titres et prêts du patrimoine administratif		-
Remboursements titres et prêts du patrimoine administratif	2 000	8 000
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	**-2 347 526**	**-1 204 456**
Variation des emprunts à court terme	-	-500 000
Variation des droits de boucle	16 800	48 800
Remboursements emprunts à moyen et long terme	-604 500	-3 252 000
Souscription nouveaux emprunts à moyen et long terme	-	-
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	**-587 700**	**-3 703 200**
Variation nette des liquidités	**1 888 731**	**-971 833**
Liquidités au début de l'exercice	354 800	1 326 633
Liquidités à la fin de l'exercice	2 243 531	354 800
Variation nette des liquidités	**1 888 731**	**-971 833**

Etat des emprunts - année 2023 **Date : 31.12.23**

No de compte	Début	Echéance	Prêteur	Taux	Montant au 01.01.23	Nouvel emprunt	Amortissement ou remboursement	Situation au 31.12.23
9210.14	08.12.2022	08.03.2023	Banque Cantonale de Neuchâtel	1.35%	2 000 000		-2 000 000	-
9210.19	10.07.2023	10.01.2024	Tridel S.A.	1.85%	-	2 000 000		2 000 000
Total court terme					**2 000 000**	**2 000 000**	**-2 000 000**	**2 000 000**
9221.01		nd	Locataires Port - droits de boucles	sans intérêts	1 029 100	50 100	-33 300	1 045 900
9221.04	01.10.2018	30.09.2027	Banque Cantonale de Genève (BCGE)	0.85%	2 000 000			2 000 000
9221.05	21.10.2008	31.12.2023	LIM - Canton de Vaud (Port)	sans intérêts	31 000		-31 000	-
9221.06	01.11.2008	31.12.2023	LIM - Confédération (Port)	sans intérêts	31 000		-31 000	-
9221.07	09.01.2017	09.01.2025	BCV	0.70%	2 000 000			2 000 000
9221.08	15.09.2017	15.09.2025	Posfinance	0.50%	2 500 000		-100 000	2 400 000
9221.09	18.11.2016	18.11.2025	BCV	0.70%	2 000 000			2 000 000
9221.10	10.07.2007	31.12.2026	LIM - Canton de Vaud (MdT)	sans intérêts	35 000		-8 750	26 250
9221.11	26.07.2007	31.12.2026	LIM - Confédération (MdT)	sans intérêts	35 000		-8 750	26 250
9221.12	28.09.2018	28.09.2027	SUVA	0.86%	1 500 000			1 500 000
9221.13	24.01.2018	24.01.2028	Publica	0.85%	2 000 000			2 000 000
9221.14	28.09.2018	28.09.2028	SUVA	1.01%	1 500 000			1 500 000
9221.15	30.08.2018	30.08.2029	Caisse de pensions de la Poste	0.88%	4 100 000			4 100 000
9221.16	07.11.2019	07.11.2030	MigrosPensionkasse	0.50%	3 000 000			3 000 000
9221.17	16.08.2019	15.08.2031	SUVA	0.44%	1 800 000			1 800 000
9221.18	22.02.2021	22.02.2033	Banque Cantonale de Genève (BCGE)	0.68%	2 700 000			2 700 000
9221.19	12.04.2021	12.04.2023	BCV	0.30%	425 000		-425 000	-
Total moyen et long terme					**26 686 100**	**50 100**	**-637 800**	**26 098 400**
Total des emprunts					**28 686 100**	**2 050 100**	**-2 637 800**	**28 098 400**

Etat des cautionnements au 31 décembre 2023

Liste des engagements hors bilan contractés par la Commune de Grandson

	Bénéficiaire	Objet	Montant initial / Plafond endettement	Situation au 31.12.22	Mouvements 2023	Situation au 31.12.23	Sociétés
*	Cercle de Voile de Grandson	Construction du Club-House	358 000	253 600	-7 200	**246 400**	Raiffeisen
*	BMX Club Nord-Vaudois	Création d'une piste BMX	126 000	58 000	-6 000	**52 000**	Raiffeisen
*	Centre sportif régional de Borné-Nau SA	Construction du centre sportif de Borné-Nau	5 000 000	4 580 000	-168 000	**4 412 000**	BCV
*	Tennis Club de Grandson	Acquisition d'un terrain de Padel-Tennis	130 000	-	51 000	**51 000**	Raiffeisen
	Totaux cautionnements accordés (hors associations intercommunales)			**4 891 600**	**-130 200**	**4 761 400**	
°	ASIGE Association Scolaire Intercommunale de Grandson et Environs		15 000 000	2 616 789	-195 969	**2 420 820**	
°	CCSPA Centre de collecte de Sous-Produits Animaux d'Yverdon-les-Bains et région		1 000 000	59 000		**Information non disponible**	
°	Groupement forestier 7		1 100 000	-	-	**-**	
°	ORPC Jura-Nord Vaudois		1 000 000	-	23 100	**23 100**	
	Totaux des quotes-parts communales de l'endettement des associations intercommunales			**2 675 789**	**-172 869**	**2 443 920**	
°	ACRG Association à buts multiples des Communes de la Région de Grandson		20 000 000	758 184	-201 913	**556 271**	
°	AIERG Association Intercommunale pour l'épuration région Grandson		22 000 000	2 763 000	1 629 000	**4 392 000**	
	Totaux des quotes-parts communales de l'endettements des associations intercommunales qui s'autofinancent			**3 521 184**	**1 427 087**	**4 948 271**	

* Jusqu'à l'extinction de la dette

° Répartition de la quote-part de l''endettement dans ces associations intercommunales au 31.12.23

Dépenses d'investissement et amortissements				Dépenses et recettes d'investissement						Amortissements				
				Dépenses	Recettes	DIN	Dépenses	Recettes	DIN	Durée en année	Montants amortis		Solde à amortir au 31.12.23	
Dic.	No	Libellé	Crédit accordé	en 2023			cumulés au 31.12.2023			Préavis (max)	Amort. 2023 xxx.331	Amort. compl. 2023 xxx.332	en CHF	en année
Patrimoine administratif														
BAT	aucun	Bâtiments du patrimoine administratif				-	1 241 234		1 241 234	nd			1 241 000	nd
RES	aucun	Réseau d'eau				-	150 000		150 000	nd			150 000	nd
COH	aucun	Forêts				-	518 590		518 590	nd			518 000	nd
BAT	287/94	Construction d'un complexe scolaire (Borné-Nau)	7 600 000			-	8 472 338	-1 227 019	7 245 319	30	-187 000	-186 000	-	0
ADM	394/03	Participation au financement du réservoir du Devens (réserve défense incendie Poissine)	250 951			-	250 951	-	250 951	nd	-10 000		80 000	nd
BAT	396-03-421/05	Reconstruction de la Grande salle (salle des Quais)	6 706 190			-	7 089 481	-1 077 083	6 012 398	30	-174 000		2 432 000	13
TRA	400/03	Travaux d'infrastructure à la ruelle des Renards	406 700			-	411 740	-28 700	383 040	20	-21 000		20 000	1
RES	406/04	Remplacement de la conduite d'eau potable du chemin de Borné-Nau et à la réfection de cette voirie	228 000			-	270 168	-81 989	188 179	20	-2 000	-2 000	-	0
TRA	430/05-453/07	Etude de l'avant-projet de réfection des rues Haute et Jean-Lecomte (route et infrastructures) - Etude pour la réfection des conduites industrielles, la mise en système séparatif et les aménagements de surface de la rue Haute et de la rue Jean-Lecomte	150 000			-	223 698	-	223 698	20	-11 000		123 000	11
COH	438/06	Réaménagement Port du Pécos	4 900 000			-	4 424 507	-	4 424 507	30	-166 000		2 316 000	14
RES	439/06	Crédit pour permettre l'adhésion de la commune au but optionnel du réseau d'eau de l'ACRG	1 130 000			-	1 308 497	-	1 308 497	30	-39 000		587 000	15
RES	450/07	Travaux de rénovation du chemin du Mont (réfection des conduites industrielles et mise en système séparatif)	624 000			-	419 515	-29 058	390 457	30	-1 000		10 000	14
TRA	461/08	Travaux de rénovation (route et infrastructures) au chemin du Grandsonnet	720 000			-	662 202	-167 922	494 280	20	-18 000		87 000	5
COH	469/08	Réhabilitation de l'ancienne partie du port du Pécos	630 000			-	124 706	-	124 706	20	-2 000	-18 000	-	0
TRA	478/09	Raccordement du chemin du Coteau à la route de Giez - Quartier Es Pierres	300 000			-	308 425	-6 000	302 425	30	-5 000		108 000	21
COH	491/10-538/13	Rénovation du domaine d'estivage des Grandsonnes	1 059 300			-	922 728	-	922 728	25	-35 000		528 000	16
RES	525/12	Crédit d'étude et d'investissements pour les travaux de rénovation de la rue du Crêt-aux-Moines (réfection des conduites, mise en séparatif et réfection de la chaussée)	882 900			-	791 341	-36 776	754 565	30	-16 000		324 000	21
URB	532/12-650/22	Révision du Plan général d'affectation PGA	440 000	50 766		50 766	430 404	-	430 404	10	-10 766	-42 000	46 000	1
URB	533/13	Crédit d'étude pour l'avant-projet de réaménagement de la traversée des Tuileries	240 000	-		-	254 199	-	254 199	10	-26 000		104 000	4
COH	534/13	Rénovation de l'ancienne partie du port de Grandson	590 000			-	475 813	-30 000	445 813	20	-22 000	-105 000	114 000	10
TRA	545/14	Agrandissement du parc à remorques et aménagement d'une extension du parking du Pécos	300 000	2 041		2 041	45 097	-	45 097	10	-5 041		31 000	7
TRA	546/14	Réaménagement de l'accès à la zone de détente, loisirs et déchetterie	210 000	4 491		4 491	56 143	-	56 143	10	-6 491		36 000	6
TRA	547/14	Travaux de rénovation des rues Haute et Jean-Lecomte ainsi que des ruelles adjacentes (réaménagement des espaces publics, éclairage, modernisation de l'infrastructure souterraine)	4 852 000			-	3 907 071	-1 246 627	2 660 444	30	-88 000		2 016 000	23
ADM	551/14-569/15	Aquisition par vente à terme de la parcelle no 92 située à la rue Jean-Lecomte	2 870 000	190 741		190 741	2 532 312	-600 000	1 932 312	20	-100 741		895 000	11
TRA	562/14	Crédit pour l'élargissement et l'éclairage de la route de Fiez (DP 13)	145 000			-	122 345	-3 521	118 824	10	-12 000	-10 000	24 000	3
RES	564/15-592/17	Demande de crédit d'investissement pour le remplacement du système d'exploitation de la STAP de Corcelettes-Les Pins	2 298 000			-	1 877 003	-1 487 757	389 246	30	-13 000		324 000	25
BAT	566/15-595/17	Travaux de transformations et de réaménagements des collèges du Jura	2 585 000			-	2 471 696	-17 820	2 453 876	30	-72 000		1 646 000	23
TRA	587/16	Participation communale pour la reconstruction du pont par-dessus la Brinaz - RC 401	230 000	-		-	366 027	-	366 027	10	-18 000		294 000	7
TRA	588/17	Route de desserte de la ZUP (zone d'utilité publique) de Borné-Nau	2 480 800	5 000		5 000	2 524 002	-	2 524 002	30	-78 000		2 133 000	25
BAT	589/17	Raccordement des collèges Jura A & B et des immeubles de la rue des Colombaires 1 & 3 à un réseau de chauffage à distance (CAD)	432 000			-	428 915	-	428 915	20	-17 000		273 000	17
TRA	591/17	Réalisation de la porte d'entrée de Grandson	300 000			-	289 240	-179 441	109 798	10	-10 000		67 000	7
SEC	603/18	Aménagement de places de parc secteur Bellerive-Poissine	395 000	-		-	391 593	-	391 593	20	-20 000		352 000	18

Dépenses d'investissement et amortissements

				Dépenses et recettes d'investissement						Amortissements				
				Dépenses	Recettes	DIN	Dépenses	Recettes	DIN	Durée en année	Montants amortis		Solde à amortir au 31.12.23	
Dic.	No	Libellé	Crédit accordé	en 2023			cumulés au 31.12.2023			Préavis (max)	Amort. 2023 xxx.331	Amort. compl. 2023 xxx.332	en CHF	en année
TRA	604/18	Financement des coûts archéologiques extraordinaires liés à la construction de la route et du complexe sportif à Borné-Nau	2 052 000	-5 000		-5 000	1 600 215	-195 723	1 404 492	30	-47 000		1 262 000	27
BAT	605/18	Transformation des locaux de la rue des Remparts 6	400 000			-	403 616	-	403 616	20	-50 000		250 000	14
URB	606/18	Travaux de sécurisation et de renaturation du cours de La Brinaz, participation de la Commune de Grandson	480 000	2 951	-251 783	-248 832	571 391	-251 783	319 608	20	-16 168		303 000	19
TRA	608/18	Achat d'une balayeuse communale	135 000			-	130 952	-45 000	85 952	10	-9 000		42 000	5
BAT	614/19	Rénovations et transformations de la salle des Quais et du restaurant	420 000			-	418 701	-	418 701	10	-42 000	-292 000	-	0
TRA	616/19	Mise en conformité terrains foot B-C	460 000			-	548 596	-96 700	451 896	10	-45 000	-315 000	-	0
TRA	619/19	Aménagement de l'espace public des Remparts	90 000			-	74 007	-	74 007	10	-8 000	-57 000	-	0
RES	620/19	Crédit d'étude pour l'élaboration du projet d'ouvrage d'adaptation du réseau communal de distribution d'eau	440 000	51 084		51 084	297 564	-	297 564	10	-16 084		265 000	8
RES	624/19	Mise en séparatif Couvaloup	625 000			-	507 592	-19 458	488 134	30	-16 000	-30 000	404 000	27
URB	628/20	Participation communale aux travaux de mobilité douce sur le tronçon Tuileries-Brinaz lors de travaux de la DGMR	105 000			-	54 620	-	54 620	10	-5 000		40 000	8
BAT	630/20	Transformation et mise en conformité du sous-sol de l'Hôtel de Ville	reporté			-	11 400	-	11 400	30		-11 000	-	0
TRA	635/20	ZUP Borné-Nau aménagement d'une butte paysagère	400 000	258 667		258 667	371 260	-	371 260	30	-13 667		345 000	28
RES	638/20	Participation aux travaux d'adaptation du réseau d'eau potable suite au chantier de l'ECF La Brinaz	101 700		-	-	94 429	-29 884	64 545	20	-5 000		55 000	18
TRA	641/21	Mise en conformité et agrandissement des locaux de la voirie	1 781 100	1 386 149		1 386 149	1 863 701	-	1 863 701	30	-56 049	-131 100	1 676 000	29
TRA	649/22	Remplacement du véhicule de voirie Lindner Unitrac 102L	192 400	183 644		183 644	183 644	-	183 644	10	-19 244	-47 400	117 000	9
BAT	652/22	Crédit cadre d'entretien des bâtiments communaux	500 000	161 397	-47 098	114 299	328 550	-47 098	281 452	20	-11 299		270 000	19
BAT	654/22	Rénovation des toitures des bâtiments scolaires Borné-Nau B et C	470 000	10 100		10 100	10 100	-	10 100	30	-100		10 000	30
RES	656/22	Crédit cadre 2022-2026 pour le renouvellement et la modernisation de l'éclairage public	675 000	120 917		120 917	120 917	-	120 917	10	-6 917		114 000	19
URB	660/22	Réaménagement du domaine public quartier du Bas-Grandsonnet et achat parcelle 301	3 400 000	88 054		88 054	88 054	-	88 054	30	-54		88 000	30
TRA	663/22	Création d'un trottoir à la rue Jean-Lecomte	610 000	17 143		17 143	17 143	-	17 143	30	-143		17 000	30
RES	665/23	Mise en séparatif (EC/EU) de la zone 1a, Froideville, route de Giez, ch. du Syndic et Fiez-Pittet	985 000	17 247		17 247	17 247	-	17 247	30	-247		17 000	30
URB	670/23	Plan d'affectation Au Rubatel	69 000	14 220		14 220	14 220	-	14 220	10	-220		14 000	10
Total du patrimoine administratif			**58 347 041**	**2 559 612**	**-298 881**	**2 260 731**	**51 489 901**	**-6 905 359**	**44 584 541**		**-1 553 231**	**-1 246 500**	**22 168 000**	

Récapitulation par dicastère du patrimoine administratif

				Dépenses	Recettes	DIN	Dépenses	Recettes	DIN	Durée en année	Montants amortis		Solde à amortir au 31.12.23	
Dic.	No	Libellé	Crédit accordé	en 2023			cumulés au 31.12.2023			Préavis (max)	Amort. 2022 xxx.331	Amort. compl. 2022 xxx.332	en CHF	en année
ADM		Administration générale et finances	3 120 951	190 741	-	190 741	2 783 263	-600 000	2 183 263		-110 741	-	975 000	
BAT		Bâtiments et gérances	19 113 190	171 497	-47 098	124 399	20 876 032	-2 369 020	18 507 012		-553 399	-489 000	6 122 000	
COH		Cohésion sociale et tourisme	7 179 300	-	-	-	6 466 343	-30 000	6 436 343		-225 000	-123 000	3 476 000	
SEC		Ecoles et sécurité	395 000	-	-	-	391 593	-	391 593		-20 000	-	352 000	
URB		Urbanisme et mobilité	4 734 000	155 991	-251 783	-95 792	1 412 888	-251 783	1 161 105		-58 208	-42 000	595 000	
TRA		Travaux et environnement	15 815 000	1 852 135	-	1 852 135	13 705 507	-1 969 634	11 735 873		-470 635	-560 500	8 398 000	
RES		Réseaux et énergies	7 989 600	189 248	-	189 248	5 854 274	-1 684 922	4 169 352		-115 248	-32 000	2 250 000	
Total par dicastère du patrimoine administratif			**58 347 041**	**2 559 612**	**-298 881**	**2 260 731**	**51 489 901**	**-6 905 359**	**44 584 541**		**-1 553 231**	**-1 246 500**	**22 168 000**	

Patrimoine financier

Dépenses d'investissement et amortissements

				Dépenses et recettes d'investissement						Amortissements				
				Dépenses	Recettes	DIN	Dépenses	Recettes	DIN	Durée en année	Montants amortis		Solde à amortir au 31.12.23	
Dic.	No	Libellé	Crédit accordé	en 2023			cumulés au 31.12.2023			Préavis (max)	Amort. 2023 xxx.331	Amort. compl. 2023 xxx.332	en CHF	en année
ADM		Terrains et batiments							3 977 000				3 977 000	
BAT		Colombaires 21-23							1 560 000				1 560 000	
BAT		Rénovations sanitaire-chauffage Colombaires 21-23							352 000				352 000	
URB		Lotissement de Chamblex							320 000				320 000	
URB		Lotissement Es Pierres selon convention							305 000				305 000	
URB		Parcelle 1387 Borné-Nau							1 061 000				1 061 000	
URB		PQ Place du Château							166 000				166 000	
URB	506/11	Pôle de développement économique 14 "La Poissine", financement du solde de l'acompte servant à couvrir les frais de l'étude pour le projet de remaniement parcellaire et de répartition des frais des équipements collectifs sur le périmètre	260 000				337 979	-36 100	301 879	aucun			280 000	0
URB	552/14	Achat de la parcelle no 420 située à Fiez-Pittet, propriété de Mme Josiane Krebs	360 000		-33 705	-33 705	108 114		108 114	20	-4 295		59 000	18
ADM	581/16-601/17	Financement du projet de construction du centre sportif de Borné-Nau, constitution d'une SA, cession d'un DDP et dotation financière de la SA	5 000 000				9 155 023	-4 155 023	5 000 000	20			5 000 000	20
Total du patrimoine financier			**5 620 000**		**-33 705**	**-33 705**	**9 601 115**	**-4 191 123**	**13 150 993**		**-4 295**	**-**	**13 080 000**	

Prêts et capitaux de donations

		Fondation grandsonnoise équipements football - prêt 1998				-			134 000			-34 000	100 000	
		Tennis-Club Grandson - prêt 1988			-2 000	-2 000			26 000				24 000	
		Fondation cabane scout - prêt 1993				-			65 000				65 000	
		Prêt Maison des Terroirs 2021				-			80 000			-80 000	-	
		Titres et papiers valeur							73 000				73 000	
ADM	601/17	Actions CSR-BN SA	320 000	-	-	-	290 900		290 900	10	-29 000		174 000	6
Total des prêts et capitaux de donations			**320 000**	**-**	**-2 000**	**-2 000**	**-**	**-**	**668 900**		**-29 000**	**-114 000**	**436 000**	

Etat des titres et placements au 31 décembre 2023

Désignation	Nombre	Valeurs nominales	Valeurs nominales totales	Cours (BCV)	Valeurs estimées	Bilan au 01.01.23	Opérations	Amort. 2023	Bilan au 31.12.23
Patrimoine administratif									
Romande Energie Holding SA, Morges	3 040	25.00	76 000	1 115	3 389 600	73 000	-73 000		**-**
Romande Energie Holding SA, Morges (split 1:25 selon AG du 16.05.23)	76 000	1.00	76 000	55	4 180 000	-	73 000	-	**73 000**
Centre Sportif Régional Borné-Nau SA	2 909	100.00	290 900		290 900	203 000		29 000	**174 000**
Total des titres du patrimoine administratif			**442 900**		**7 860 500**	**276 000**	**-**	**29 000**	**247 000**
Titres divers pour mémoire									
Association Forestière Vaudoise et du Bas-Valais	25	250.00	6 250						
BOIPAC Société coopérative	150	25.00	3 750						
Cave des Viticulteurs de Bonvillars	22	600.00	13 200						
Centre de Ramassage et d'identification des déchets spéciaux	8	1 000.00	8 000						
Club de Plongée de Grandson	19	100.00	1 900						
Coopérative Vaudoise de Cautionnement	110	10.00	1 100						
Maison de la Vigne et du Vin Vaudois	1	500.00	500						
Maison du Nord Vaudois SA	45	200.00	9 000						
Navigation Lacs de Neuchâtel et Morat SA	16 850	1.00	16 850						
Société Coopérative des remontées mécaniques du balcon du Jura Vaudois	480	25.00	12 000						
Société Coopérative des téléskis des Rasses et du Chasseron	100	25.00	2 500						
Société Coopérative du Ski-Lift de Mauborget	1	1 000.00	1 000						
Société Coopérative du Ski-Lift de Mauborget	5	100.00	500						
Société Coopérative Mon Ciné	8	25.00	200						
STRID	180	700.00	126 000						
STRID	79	2 100.00	165 900						
Tennis Club Grandson	40	25.00	1 000						
Tennis Club Grandson	6	50.00	300						
TRAVYS SA (Transport Vallée de Joux, Yverdon-les-bains et Sainte-Croix)	8 693	10.00	86 930						
Tunnel du Grand-Saint-Bernard SA	1	500.00	500						
Vaud-Fribourg TV S.A.	54	80.00	4 320						
Total titres divers pour mémoire			**461 700**						
Total des titres et placements au 31.12.23			**904 600**		**7 860 500**	**276 000**		**29 000**	**247 000**

Collaborations intercommunales au 31 décembre 2023

Associations de Communes, ententes intercommunales et autres regroupements de droit public	Forme juridique	Nom du réviseur
ARAS Association régionale d'action sociale Jura-Nord vaudois	Association de Communes	Ofico Fiduciaire SA, Lausanne
ACRG Association à buts multiples des Communes de la Région de Grandson	Association de Communes	Fidinter SA, Lausanne
ADNV Association pour le développement du Nord vaudois	Association	Fidaceb SA, Yverdon
AIERG Association Intercommunale pour l'épuration région Grandson	Association de Communes	Fiduconsult Fidyver SA, Montagny-près-Yverdon
ASIGE Association Scolaire Intercommunale de Grandson et Environs	Association de Communes	Fiprom SA, Lausanne
TRG Association les Terroirs de la région de Grandson	Association de Communes	Pas soumis à révision
CSR-BN SA Centre Sportif Régional de Borné-Nau SA	Société anonyme	Ofico Fiduciaire SA, Lausanne
CCSPA Centre de collecte de Sous-Produits Animaux d'Yverdon-les-Bains et région	Association de Communes	Figemax, Villars-le-Grand
Groupement des triages forestiers du 7ème arrondissement du canton de Vaud	Association de Communes	Groupe Fidexpert GF Audit SA, Yverdon
RAdEGE Réseau d'accueil des enfants de Grandson et Environs	Association de Communes	Fiprom SA, Lausanne
ORPC Organisation Régionale de Protection Civile Jura-Nord Vaudois	Association de Communes	LFiduciaire, Montagny-près-Yverdon
SDIS Service de défense incendie et secours régional du Nord Vaudois	Association de Communes	BDO SA, Lausanne

Les comptes annuels de ces associations peuvent être consultés sur leur site internet respectif ou fournis sur demande à la bourse communale.