



Comptes 2024

Prendre connaissance des dépassements
budgétaires et accepter les comptes de
l'exercice 2024

Table des matières

1. Comptes en bref
2. Comptes de fonctionnement
3. Comptes des investissements
4. Bilan

1. Comptes en bref

Comptes (CHF)	2024		2023	
Résultat	Charges	Produits	Charges	Produits
	3'682'018.-	3'411'604.83	3'479'950.14	3'524'595.36
Résultat net	***	- 270'413.17	+44'645.22	***

Investissements	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
	1'814'031.51	11'086.45	438'142.12	10'124.-
Investissements nets	***	- 1'802'945.06	***	- 428'018.12

Revenu fiscal	Charges	Produits	Charges	Produits
	56'348.13	2'471'518.03	48'311.82	2'607'525.99
Revenu fiscal net	+ 2'415'170	***	+2'559'214.-	***

Financements spéciaux

Eau potable	+17'438.42 CHF
Eaux usées	- 17'213.55 CHF
Déchets	+10'976.15 CHF
Estivage (Pâturage Pilay)	- 12'925.50 CHF

Les financements spéciaux de l'eau potable et des déchets bouclent avec un bénéfice alors que les eaux usées et l'estivage présentent des pertes. La situation 2025 sera encore observée par le conseil communal et si nécessaire des ajustements de taxes seront proposés lors des prochains budgets.

La perte totale 2024 des financements spéciaux s'élève à **- 1'724.48 CHF**.

2. Compte de fonctionnement

On constate une perte conséquente dans l'exercice 2024 qui s'explique presque uniquement par :

- ❖ L'obligation cantonale d'effectuer une provision des charges de l'action sociale pour l'année 2024, soit un montant de CHF 264'249.29 en plus des charges habituelles. C'est une situation exceptionnelle qui n'aura lieu que cette année.
- ❖ On remarque que sans cette provision exceptionnelle, la perte 2024 est de CHF 6'163.97 alors que le budget 2024 prévoyait une perte de CHF 204'828.-.
- ❖ Le Conseil communal a décidé de ne pas puiser dans la réserve de politique budgétaire car celle-ci est un cas particulier et qu'il s'agit uniquement d'une provision.

Compte de fonctionnement

❖ Administration

pages 1,2 et 3

- On peut constater que des économies ont été réalisées au niveau de l'exécutif de CHF 15'000.- notamment au niveau des frais du conseil communal.
- Du côté du secrétariat on voit une légère augmentation des frais de CHF 5'000.-. Le total de l'administration générale montre une économie de CHF 25'000.- par rapport au budget.

Compte de Fonctionnement		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Administration générale						
0120	Total Conseil communal/municipal	65'757.35		81'302.00		67'378.30	
012	Total Exécutif	71'455.80		86'652.00		71'434.00	
0220	Total Chancellerie, secrétariat et	387'228.71	9'530.83	380'060.00	7'500.00	348'962.09	28'621.22
0	Total Administration générale	466'429.81	9'530.83	490'010.00	7'500.00	427'255.79	28'621.22

Compte de fonctionnement

❖ Ordre – sécurité – défense

pages 4 et 5

- Les comptes concernant les questions juridiques, les honoraires, la police des constructions et le contrôle des habitants présentent CHF 8'720.- de revenus en moins que prévu au budget.
- Le total du compte 1 montre une diminution de la marge de CHF 7'400.- selon le budget.

Compte de Fonctionnement		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Ordre et sécurité publics- Défense						
14	Total Questions juridiques	28'704.05	37'484.50	24'000.00	41'500.00	19'647.65	42'779.64
1	Total Ordre et sécurité publics-	61'422.26	62'998.05	58'576.00	67'500.00	46'439.50	66'241.84

Compte de fonctionnement

❖ Formation

pages 6,7 et 8

- Compte 212 Ecole primaire montre CHF 37'000.- de charges en moins par rapport au budget
- Compte 213 Ecole secondaire quasi identique au budget. Idem pour l'enseignement spécialisé.
- Le total de la formation présente CHF 39'000.- de charges en moins par rapport au budget

Compte de Fonctionnement		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	Formation						
212	Total Degré primaire	677'581.45	34'534.47	709'484.00	29'066.00	672'971.11	23'258.55
213	Total Degré secondaire I	329'013.02	32'405.93	324'773.00	27'500.00	338'513.08	21'637.25
2	Total Formation	1'124'599.26	75'630.40	1'153'296.00	65'366.00	1'126'823.98	54'425.80

Compte de fonctionnement

❖ Culture, sport, loisirs, Eglises

pages 9 et 10

- Rien de particulier à dire sur ce compte qui présente un résultat quasi identique au budget

Compte de Fonctionnement		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	Culture - Sports - Loisirs- Eglises						
3	Total Culture - Sports - Loisirs- Eglises	76'869.65	3'683.00	77'130.00	4'250.00	74'876.70	4'273.00

❖ Santé

page 11

- Rien de particulier à dire sur ce compte qui présente un résultat quasi identique au budget

Compte de Fonctionnement		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	Santé						
4	Total Santé	6'989.31		8'764.00	700.00	6'319.29	

Compte de fonctionnement

❖ Prévoyance sociale

pages 12 et 13

- Compte 53 vieillesse et survivants : CHF 24'000.- de charges en moins par rapport au budget
- Compte 5455 un montant de CHF 55'000.- a été mis au budget, ne sachant pas s'il y aurait encore des subventions pour l'UAPE, ce qui a quand même été le cas. La facture finale est de CHF 6'500.-.
- Compte 57: comme déjà expliqué, l'aide sociale doit faire face à une surcharge d'environ CHF 260'000.- de plus que budgétisé. Ce qui représente un déficit total supplémentaire de CHF 180'000.- par rapport au budget.

Compte de Fonctionnement		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	Prévoyance sociale						
53	Total Vieillesse et survivants	248'414.00	4'260.00	272'871.00	4'286.00	262'897.30	4'647.40
5455	Total Crèches et garderies	6'527.75		55'000.00			1'506.65
57	Total Aide sociale et domaine de	665'280.84	36'233.50	404'620.00	35'000.00	472'998.55	124'839.40
5	Total Prévoyance sociale	941'545.59	40'493.50	759'672.00	39'286.00	757'938.85	130'993.45

Compte de fonctionnement

❖ Trafic et télécommunications

pages 14 et 15

- Total du compte 6 : CHF 9'000.- de charges en plus par rapport au budget qui s'expliquent notamment par les intérêts des dettes qui sont maintenant distribués dans chaque rubrique correspondante alors que dans les années antérieures elles étaient dans le compte 9611. Il s'agit de CHF 24'000.- mais on remarque également qu'il y a eu moins de frais que prévu dans l'entretien des routes (CHF 11'000.-). Et une augmentation des charges salariales du personnel d'exploitation due à l'engagement d'un pré-apprenti.

Compte de Fonctionnement		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	Trafic et télécommunications						
6150	Total Administration	227'164.54	1'940.00	214'658.00	500.00	189'321.86	615.00
6	Total Trafic et télécommunications	268'199.23	31'865.55	262'878.00	35'500.00	224'923.30	34'638.95

Compte de fonctionnement

❖ 710 Approvisionnement en eau

page 16

- Comme déjà expliqué, ce service boucle avec un bénéfice de CHF 17'438.42.
- On note des économies au niveau des analyses et de l'entretien des conduites ainsi que la contribution au syndicat.
- Il y a également une légère augmentation des revenus de la taxe de consommation de l'eau
- Cette année coïncide avec la création du fonds de maintien de la valeur qui avait été calculé avec le règlement de l'eau potable. CHF 22'954.77 ont été versés sur ce fonds.

Compte de Fonctionnement		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	Protection de l'environnement -						
71	Approvisionnement en eau						
710	Approvisionnement en eau						
71	Total Approvisionnement en eau	221'018.91	238'457.33	397'880.00	386'700.00	168'906.04	190'164.65

Compte de fonctionnement

❖ 720 Assainissement des eaux

pages 16 et 17

- Ce service boucle avec un déficit de CHF 17’213.55. Le budget prévoyait une perte de CHF 11’000.-
- Ce déficit s’explique notamment par une augmentation des contributions au SEPE de CHF 11’000.-
- Un fonds de maintien de la valeur a également été créé avec le règlement sur les eaux usées. CHF 32’364.49 ont été versé sur ce fonds.

Compte de Fonctionnement		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	Protection de l'environnement -						
720	Assainissement des eaux						
72	Total Traitement des eaux usées	154'545.76	137'332.21	294'650.00	306'000.00	105'138.08	124'063.00

Compte de fonctionnement

❖ 73 Gestion des déchets

pages 17, 18 et 19

- Ce 3^{ème} service boucle avec un bénéfice de CHF 10'976.15 (Total du 7300). En effet le résultat du 7306 concernant les déchets carnés n'est pas pris en compte dans le résultat du financement spécial.
- On constate diverses économies notamment au niveau des déchets encombrants, du papier et du carton, du matériel d'exploitation et des charges du personnel.

Compte de Fonctionnement		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	Protection de l'environnement -						
7300	Total Administration	60'276.95	71'253.10	80'890.00	74'700.00	67'096.06	74'013.40
73	Total Gestion des déchets	62'650.50	71'253.10	83'250.00	74'700.00	69'337.21	74'013.40
7	Total Protection de l'environnement -	456'297.29	454'696.04	794'780.00	771'800.00	356'069.20	390'699.55

- 7710 et 7900 : rien de particulier à dire sur le cimetière ni sur l'aménagement du territoire
- Le compte total de protection de l'environnement boucle avec CHF 21'000.- de moins de charges que prévu au budget.

Compte de fonctionnement

❖ 8113 agriculture

page 20

- Ce dernier service présente un déficit de CHF 12'925.50.
- La moitié de la subvention cantonale de CHF 13'508.- a dû être versée sur le fonds comme chaque année. L'autre moitié est, selon le règlement communal, redistribuée aux agriculteurs qui mettent des bêtes en estivage. On constate que si la moitié restante de cette subvention pouvait être utilisée pour les charges courantes ce service s'autofinancerait cette année.

Compte de Fonctionnement		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8	Economie publique						
81	Total Agriculture	51'368.00	38'442.50	59'070.00	37'000.00	45'629.80	39'580.50

Compte de fonctionnement

❖ 8200 Sylviculture

page 20 et 21

- Perte annuelle de CHF 11'020.75 alors que le budget prévoyait un bénéfice de CHF 8'000.- .
- Il y a eu notamment pour CHF 12'000.- de plus d'abattage mais CHF 5'000.- de moins de ventes. Et CHF 3'000.- de contributions en plus au triage.

Compte de Fonctionnement		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8	Economie publique						
82	Total Sylviculture	130'278.80	119'258.05	114'500.00	122'500.00	72'436.46	89'662.86

- Le résultat total de l'économie présente des charges supplémentaires de CHF 10'000.- par rapport au budget.

8	Total Economie publique	184'742.80	158'546.55	176'770.00	159'900.00	121'202.26	130'030.56
---	-------------------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------

Compte de fonctionnement

❖ 91 Impôts

page 22

- Les rentrées fiscales sont en baisse d'à peu près CHF 50'000.- par rapport au budget prévu. On constate une augmentation de CHF 15'741.- sur les revenus des PPH, une diminution de CHF 153'000.- sur les personnes morales et une augmentation de CHF 80'000.- sur les autres impôts, notamment sur les gains immobiliers.

Compte de Fonctionnement		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9	Finances et impôts						
9100	Total Impôts directs des personnes	55'629.46	1'978'871.13	29'500.00	1'937'000.00	45'619.50	2'153'471.89
9101	Total Impôts directs des personnes	-2'277.15	136'872.25	500.00	288'000.00	2'549.55	154'295.55
9102	Total Autres impôts directs	2'995.82	355'774.65		272'700.00	142.77	299'758.55
91	Total Impôts	56'348.13	2'471'518.03	30'000.00	2'497'700.00	48'311.82	2'607'525.99

Compte de fonctionnement

❖ 961 Intérêts

page 23 et 24

- Les charges des intérêts des dettes des taux fixes est à CHF 0.- alors que le budget prévoyait CHF 60'000.-. C'est parce qu'elles ont été ventilées dans les rubriques concernées.

Compte de Fonctionnement		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9	Finances et impôts						
9611.34011.10	Intérêts des dettes divers taux fixes			60'000.00		40'193.47	

❖ 963 Immeubles du patrimoine financier

- CHF 1'700.- de charges en moins par rapport au budget

963	Total Immeubles du patrimoine	10'443.40	25'353.55	12'200.00	25'400.00	13'909.35	25'378.45
-----	-------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

- Le total des comptes finances et impôts boucle avec un revenu supplémentaire de CHF 54'000.-.

9	Total Finances et impôts	94'922.80	2'574'160.91	130'314.00	2'555'560.00	338'101.27	2'684'670.99
---	--------------------------	-----------	--------------	------------	--------------	------------	--------------

▪ Après ces explications, le compte de résultat présente un excédent de charges de CHF 268'688.69 auquel on ajoute la perte des financements spéciaux de CHF 1'724.48, soit une perte totale de l'exercice 2024 de CHF 270'413.17.

Compte de Fonctionnement	Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Résultat de l'exercice						
Bénéfice					44'645.22	
Perte		270'413.17		204'828.00		
999 Clôture des comptes						
9990.90000.00 Excédent de revenus		268'688.69			3'493.65	
9990.90010.00 Excédent de charges				177'138.00		
9991.90100.20 Assainissement des eaux - excédent de			11'350.00		18'924.92	
9991.90100.30 Approvisionnement en eau - excédent de	17'438.42				21'258.61	
9991.90100.40 Déchets - excédents de revenus	10'976.15				6'917.34	
9991.90110.20 Assainissement des eaux - excédent de		17'213.55				
9991.90110.30 Approvisionnement en eau - Excédent de				11'180.00		
9991.90110.40 Déchets - excédent de charges				6'190.00		
9991.90110.90 Estivage - excédent de charges		12'925.50		21'670.00		5'949.30
Total Clôture des comptes	28'414.57	298'827.74	11'350.00	216'178.00	50'594.52	5'949.30
Clôture du compte de résultat final	270'413.17		204'828.00			44'645.22
Solde du résultat final à répartir	0.00		0.00			0.00

3. Comptes des investissements

❖ **Projets partiellement réalisés en 2024 :**

- Aménagement de la Grange CHF 1'184'215.04 (au budget CHF 1'200'000.-). Terminé en 2025.
- Aménagement intérieur de la Grange CHF 44'494.60 (au budget CHF 60'000.-). Terminé en 2025.
- Aménagement Clôtre/Combatte/23-Juin tous comptes confondus CHF 333'089.07 (au budget CHF 718'000.-). Les travaux seront réalisés en grande partie en 2025 et terminés en 2026.
- Bassin de rétention Pierre-Pelée CHF 70'917.70 (au budget CHF 86'000.-). Terminé début 2025

❖ **Projets terminés en 2024 :**

- Accès handicapé bâtiment communal (crédit voté de CHF 25'000.- et travaux réalisés pour CHF 25'742.65)
- Remplacement des fenêtres bâtiment communal (crédit total voté de CHF 305'000.- et travaux réalisés pour CHF 326'814.90) sur plusieurs années.
- Gravillonnage Chantemerle/P-Pelée/Ruelle du Cras (crédit voté de CHF 24'500.- et travaux réalisés pour CHF 27'819.50).

Compte d'investissement

❖ Total des dépenses et recettes d'investissements

page 5

▪ Pas de dépassements budgétaires à voter

<i>Compte des Investissements</i>		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>	<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>	<i>Charges</i>	<i>Revenus</i>
9	<i>Total Finances et impôts</i>	11'086.45	1'802'945.06		2'278'500.00	10'124.00	428'736.26

4. Bilan

❖ Actif

pages 2 et 4

- Les créances fiscales ont augmenté de CHF 120'000.- par rapport à 2023.

1012	Total Créances fiscales	944'131.38	100'964.48			832'597.59	108'772.28
------	-------------------------	------------	------------	--	--	------------	------------

- Au niveau des travaux en cours du patrimoine administratif on peut voir une grande augmentation du fait des investissements réalisés en 2024. 2023 présentait un montant de CHF 487'560.16 contre CHF 2'120'676.57, ce qui fait une augmentation de CHF 1'633'000.-.

1407	Total Installations en construction	2'120'676.57				487'560.16	
------	-------------------------------------	--------------	--	--	--	------------	--

4. Bilan

❖ Passif

pages 5,6 et 7

- Le conseil communal a pu honorer durant une grande partie de l'année 2024 les factures des investissements avec les liquidités sans recourir aux crédits bancaires, ce qui a fait économiser des intérêts bancaires. Le crédit de construction de la Grange présente au 31.12.2024 un montant de CHF 761'269.72. Le conseil communal n'a pas encore dû prélever sur le crédit de construction de la Combatte. Les autres investissements n'ont pas eu recours à des crédits (fenêtres du bâtiment communal, accès handicapé, bassin de rétention Pierre-Pelée, aménagement intérieur de la Grange, gravillonnage P-Pelée/Chantemerle/Ruelle du Cras).

20102.05	Crédit aménagement la Grange	761'269.72					
----------	------------------------------	------------	--	--	--	--	--

- A signaler encore des remboursements de la dette pour CHF 142'000.- ainsi que CHF 5'360.- de remboursements de prêts LIM.

2063	Total Emprunts	34'240.00				39'600.00
2064	Total Emprunts, reconnaissances de	5'384'702.00				5'526'642.00

- La réserve de politique budgétaire reste donc à CHF 1'030'000.-

29400.10	Réserve de politique budgétaire	1'030'000.00				1'030'000.00
----------	---------------------------------	--------------	--	--	--	--------------

Etat des fonds

Pour terminer, la répartition des fonds est la suivante :

Comptes 290 -291-293	Solde au 31.12.2023	Variation	Solde au 31.12.2024
Assainissement des eaux	476'272.20 CHF	17'213.55 CHF	459'058.65 CHF
Approvisionnement en eau	259'196.58 CHF	17'438.42 CHF	276'635.00 CHF
Déchets	37'319.90 CHF	10'976.15 CHF	48'296.05 CHF
Forêts	410'905.30 CHF	827.00 CHF	411'732.30 CHF
Estivage	151'064.20 CHF	582.50 CHF	151'646.70 CHF
Entretien des chemins	247'597.15 CHF	0.00 CHF	247'597.15 CHF
Maintien valeur eaux usées	0.00 CHF	32'364.49 CHF	32'364.49 CHF
Maintien valeur eau potable	0.00 CHF	22'954.77 CHF	22'954.77 CHF



Avez-vous des questions ?