

Contenu	Page
Bilan au 31 décembre 2023	2
Comptes de fonctionnement 2023 Classification administrative	3
Comptes de fonctionnement 2023 Classification par nature	4
Engagements hors bilan	5
Rappel des ententes intercommunales	5
Notes	6 - 8
Observations et remarques	9
Rapport de l'auditeur	10

BILAN AU 31 DECEMBRE 2023

ACTIF	Notes	31.12.2023	31.12.2022
		CHF	CHF
Liquidités	1	95 747.89	573 353.07
Débiteurs	2	10 520.40	110 672.20
Actifs transitoires	3	84 934.17	20 341.20
Préavis 01/21 Roche - modules	4	20 000.00	103 000.00
Préavis 01/21 Villeneuve - pavillons	5	1 473 000.00	1 542 000.00
Préavis 02/2023 - Tronchenaz - complexe scolaire	6	46 793.01	0.00
Préavis 03/2023 - Tour-Rouge - salle de gym	7	52 157.60	0.00
Préavis 04/2023 - Tour-Rouge - pavillon scolaire	8	70 200.00	0.00
Immobilisations financières	9	9 885.55	0.00
TOTAL DE L'ACTIF		1 863 238.62	2 349 366.47

PASSIF	Notes	31.12.2023	31.12.2022
		CHF	CHF
Créanciers	10	38 826.90	236 097.46
Dette à court terme	11	1 500 000.00	1 600 000.00
Passifs transitoires	12	254 551.22	443 409.01
Fonds de réserves	13	69 860.50	69 860.50
TOTAL DU PASSIF		1 863 238.62	2 349 366.97

COMPTES DE FONCTIONNEMENT 2023
CLASSIFICATION ADMINISTRATIVE

REVENUS	Budget 2023	2023	2022
	CHF	CHF	CHF
Administration générale	5 020 540.00	4 689 042.45	4 717 334.33
Bâtiments	0.00	0.00	0.00
Formation et jeunesse	103 000.00	195 402.02	149 730.30
TOTAL DES REVENUS	5 123 540.00	4 884 444.47	4 867 064.63
CHARGES			
Administration générale	131 700.00	98 149.24	227 123.14
Bâtiments	3 515 220.00	3 516 870.23	3 546 454.72
Formation et jeunesse	1 476 620.00	1 269 425.00	1 093 486.77
TOTAL DES CHARGES	5 123 540.00	4 884 444.47	4 867 064.63

COMPTES DE FONCTIONNEMENT 2023
CLASSIFICATION PAR NATURE

REVENUS	Budget 2023	2023	2022
	CHF	CHF	CHF
Revenus du patrimoine	5.00	0.00	251.39
Taxes, émoluments, produits des ventes	42 000.00	139 188.55	109 143.00
Participations de communes	5 261 021.00	4 723 825.92	4 736 594.24
Autres prestations et subventions	22 000.00	21 430.00	21 076.00
TOTAL DES REVENUS	5 325 026.00	4 884 444.47	4 867 064.63
CHARGES			
Autorités et personnel	485 050.00	386 490.29	291 941.90
Biens, services, marchandises	4 102 231.00	3 901 458.64	3 999 158.27
Intérêts passifs	10 245.00	26 257.59	3 753.35
Amortissements	246 000.00	210 078.44	246 000.00
Remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques	94 500.00	90 392.55	101 283.00
Aides et subventions	387 000.00	269 766.96	224 928.11
TOTAL DES CHARGES	5 325 026.00	4 884 444.47	4 867 064.63

ENGAGEMENTS HORS BILAN

N°	RUBRIQUES	31.12.2023	31.12.2022
		CHF	CHF
1	Néant		

RAPPEL DES ENTENTES INTERCOMMUNALES

N°	Association de communes, ententes intercommunales et autres regroupement de droit public	Forme juridique	Réviseur agréé
1	Néant		

NOTES

N°	RUBRIQUES	31.12.2023	31.12.2022
		CHF	CHF
1	Liquidités		
1.1	Caisse	2 604.90	908.15
1.1	PostFinance - compte 15-721819-0	7 762.29	138 234.80
1.1	Banque Raiffeisen - compte 663265607	85 380.70	434 210.12
	TOTAL DES LIQUIDITES	95 747.89	573 353.07
1.1	Ces différents postes sont conformes aux livres de caisses et extraits de comptes des banques concernées.		
2	Débiteurs		
	Débiteurs	13 020.40	110 672.20
2.1	Provision pour défalcatons	-2 500.00	0.00
	TOTAL DEBITEURS	10 520.40	110 672.20
2.1	Nous avons examiné l'inventaire nominatif des débiteurs et contrôlé des factures ou décomptes en procédant à de nombreux sondages.		
2.1	Cette provision est destinée à absorber les pertes sur débiteurs suite à des procédures de contentieux infructueuses.		
3	Actifs transitoires		
	Camps payés d'avance	16 537.50	0.00
	Loyer de janvier payé d'avance	0.00	7 500.00
	Commune de Roche, location et entretien 2023	0.00	12 841.20
	Participations des communes	19 503.50	0.00
	Sinistre en attente de remboursement	3 364.85	0.00
	Assurances et charges sociales payés d'avance	6 818.50	0.00
	Participation salaire Pedibus ARASAPE	5 686.35	0.00
	Etat de Vaud, participation SSF et camps scolaires	29 503.47	0.00
	Diverses positions inférieures à CHF 5'000	3 520.00	0.00
	TOTAL ACTIFS TRANSITOIRES	84 934.17	20 341.20
	Nous avons examiné l'inventaire nominatif des débiteurs et contrôlé des factures ou décomptes en procédant à de nombreux sondages.		

NOTES (suite)

N°	RUBRIQUES	31.12.2023	31.12.2022
		CHF	CHF
4	Préavis 01/21 Roche - modules		
	Valeur au 1er janvier	103 000.00	225 609.00
	Investissements nets	55 578.44	53 291.60
	Sorties	0.00	0.00
	Amortissements planifiés	-138 578.44	-175 900.60
	Amortissements supplémentaires	0.00	0.00
	TOTAL PREAVIS 01/21 ROCHE - MODULES	20 000.00	103 000.00
5	Préavis 01/21 Villeneuve - pavillons		
	Valeur au 1er janvier	1 542 000.00	930 113.34
	Investissements nets	0.00	682 916.93
	Sorties	0.00	0.00
	Amortissements planifiés	-69 000.00	-71 030.27
	Amortissements supplémentaires	0.00	0.00
	TOTAL PREAVIS 01/21 VILLENEUVE - MODULES	1 473 000.00	1 542 000.00
6	Préavis 2/2023 - Tronchenaz - complexe scolaire		
	Valeur au 1er janvier	0.00	0.00
	Investissements nets	46 793.01	0.00
	Sorties	0.00	0.00
	Amortissements planifiés	0.00	0.00
	Amortissements supplémentaires	0.00	0.00
	TOTAL PREAVIS 02/23 TRONCHENAZ	46 793.01	0.00
7	Préavis 3/2023 - Tour-Rouge - agrandissement salle de gym		
	Valeur au 1er janvier	0.00	0.00
	Investissements nets	52 157.60	0.00
	Sorties	0.00	0.00
	Amortissements planifiés	0.00	0.00
	Amortissements supplémentaires	0.00	0.00
	TOTAL PREAVIS 03/23 TOUR-ROUGE - SALLE GYM	52 157.60	0.00

NOTES (suite)

N°	RUBRIQUES	31.12.2023	31.12.2022
		CHF	CHF
8	Préavis 4/2023 - Tour-Rouge - pavillon scolaire		
	Valeur au 1er janvier	0.00	0.00
	Investissements nets	70 200.00	0.00
	Sorties	0.00	0.00
	Amortissements planifiés	0.00	0.00
	Amortissements supplémentaires	0.00	0.00
	TOTAL PREAVIS 04/23 TOUR-ROUGE - PAVILLON SCOLAIRE	70 200.00	0.00
9	Immobilisations financières		
9.1	Banque Raiffeisen - caution loyer	2 974.70	0.00
9.1	Banque Raiffeisen - caution loyer	6 910.85	0.00
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 885.55	0.00
9.1	Ces différents postes sont conformes aux extraits de comptes des banques concernées.		
10	Créanciers		
10.1	Créanciers	38 826.90	236 097.46
	TOTAL CREANCIERS	38 826.90	236 097.46
10.1	Ce poste regroupe différentes factures qui n'étaient pas encore honorées lors de l'établissement du bilan au 31 décembre. L'intégralité de ce poste est justifiée par une liste nominative. Nous avons effectué divers contrôles, notamment en ce qui concerne le respect de la délimitation des exercices comptables.		
11	Dettes à court terme		
	C.P. fonctionnaires de police 2.08% - 28.02.2024	1 500 000.00	1 600 000.00
	TOTAL DETTES A COURT TERME	1 500 000.00	1 600 000.00

NOTES (suite)

N°	RUBRIQUES	31.12.2023	31.12.2022
		CHF	CHF
12	Passifs transitoires		
	Dépôts de clés de casiers	7 050.00	7 200.00
	Provision pour litige en cours	0.00	25 000.00
	Acompte agrandissement Tour Rouge	20 800.00	0.00
12.1	Intérêts courus sur emprunts	2 820.80	3 400.00
	Caisse cant. VD AVS - décompte final	3 694.30	0.00
	DGEO - prestations salariales bibliothécaires	9 943.15	0.00
	Montants à rembourser aux communes	178 683.60	407 809.01
	Diverses positions inférieures à CHF 5'000	31 559.37	0.00
	TOTAL PASSIFS TRANSITOIRES	254 551.22	443 409.01
12.1	Il s'agit d'une provision pour les intérêts dus sur les prêts au 31 décembre, le paiement intervenant dans le courant de l'année suivante.		
13	Fonds de réserves		
13.1	Fonds de réserve - achats et animations	69 860.50	69 860.50
	TOTAL FONDS DE RESERVES	69 860.50	69 860.50
13.1	Ce fonds provient d'un versement de la Commune de Villeneuve. Il s'agit d'anciens comptes ouverts au nom de la direction des écoles.		

OBSERVATIONS ET REMARQUES

Nos observations et remarques sont spécifiées, cas échéant, dans nos notes et résumées ci-dessous.

Nouvelles demandes

N°	Détail	Note du présent rapport
1	Néant.	

Suivi des demandes de l'exercice précédent

N°	Détail	Modification effectuée
1	Néant	

ASPIHL
Association scolaire et parascolaire
intercommunale du Haut Lac

Comptes annuels 2023

MONTREUX, LE 17 AVRIL 2024/CB/05