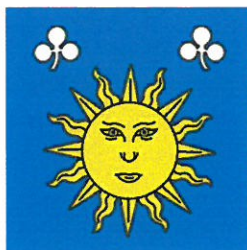


COMMUNE DE CORNAUX



RAPPORT DU CONSEIL COMMUNAL

**TRAITANT DES COMPTES DE
L'EXERCICE 2018**

Madame la Présidente,
Mesdames les conseillères générales,
Messieurs les conseillers généraux,

1. INTRODUCTION

Conformément aux dispositions de la loi sur les finances de l'Etat et des Communes (LFinEC), le Conseil communal soumet à votre approbation le dossier traitant des comptes de la Commune de Cornaux pour l'exercice 2018.

Au préalable, il est relevé qu'ils ont été révisés par la fiduciaire Muller Christe & Associés, dont l'attestation de révision fait partie intégrante du dossier qui vous est soumis.

2. COMPTE DE RÉSULTAT

Le 11 décembre 2017, votre Autorité validait un budget présentant un léger bénéfice de CHF **25'900.00**.

A la clôture de l'exercice 2018, le résultat présente pour la première fois depuis plus de 5 ans un bénéfice, lequel s'élève à **CHF 352'803.02** et ceci malgré une bascule d'un point d'impôt votée par le Grand Conseil neuchâtelois en décembre 2017, soit après l'acceptation du budget communal qui ne prenait pas en compte cet élément.

Les charges d'exploitation pour 2018 s'élèvent à CHF 7'411'677.11, contre CHF 7'246'300.00 au budget.

Quant aux revenus d'exploitation, ils s'élèvent à CHF -7'764'480.13, contre CHF -7'272'200.00 au budget.

Pour lire ce résultat final positif, il faut prendre en compte le fait qu'il est dû à des revenus extraordinaires qui n'avaient pas été mis au budget, vu la réévaluation du patrimoine communal survenue après l'acceptation du budget, à des rentrées fiscales imprévues et supérieures aux montants budgétisés, ceci suite aux rappels d'impôts, ainsi que des charges de personnel globalement inférieures aux prévisions budgétaires.

Sans entrer dans les détails, pour cela, il y a lieu de se référer aux commentaires des comptes, il est mentionné ci-après sous forme synoptique le résultat des comptes des comptes nature face aux prévisions budgétaires, soit



Résultat aux comptes meilleur que le budget



Résultat aux comptes péjoré face au budget

	CHARGES	
30	Charges de personnel	
31	Biens, services et charges d'exploitation	
33	Amortissements du patrimoine administratif	
34	Charges financières	
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	
36	Charges de transfert	
37	Subventions redistribuées	
39	Imputations internes	

	REVENUS	
40	Revenus fiscaux	
42	Taxes	
43	Revenus divers	
44	Revenus financiers	
45	Prélèvements sur fonds et financements spéciaux	
46	Revenus de transfert	
47	Subventions à redistribuer	
48	Revenus extraordinaires	
49	Imputations internes	

Les deux tableaux suivants mettent en relation les budgets et les comptes sur les exercices dès 2010.

Années	Budgets		Comptes	
	Bénéfice	Déficit	Bénéfice	Déficit
2010		175'250.00	7'802.70	
2011		145'600.00	8'488.32	
2012		299'900.00	8'589.86	
2013		539'600.00		679'773.22
2014		303'800.00		322'871.69
2015		1'022'700.00		741'372.95
2016		416'000.00		349'247.33
2017		29'800.00		80'058.16
2018	25'900.00		352'803.02	
2019		40'800.00		

Tableau différenciant les résultats positifs / négatifs des budgets face au comptes

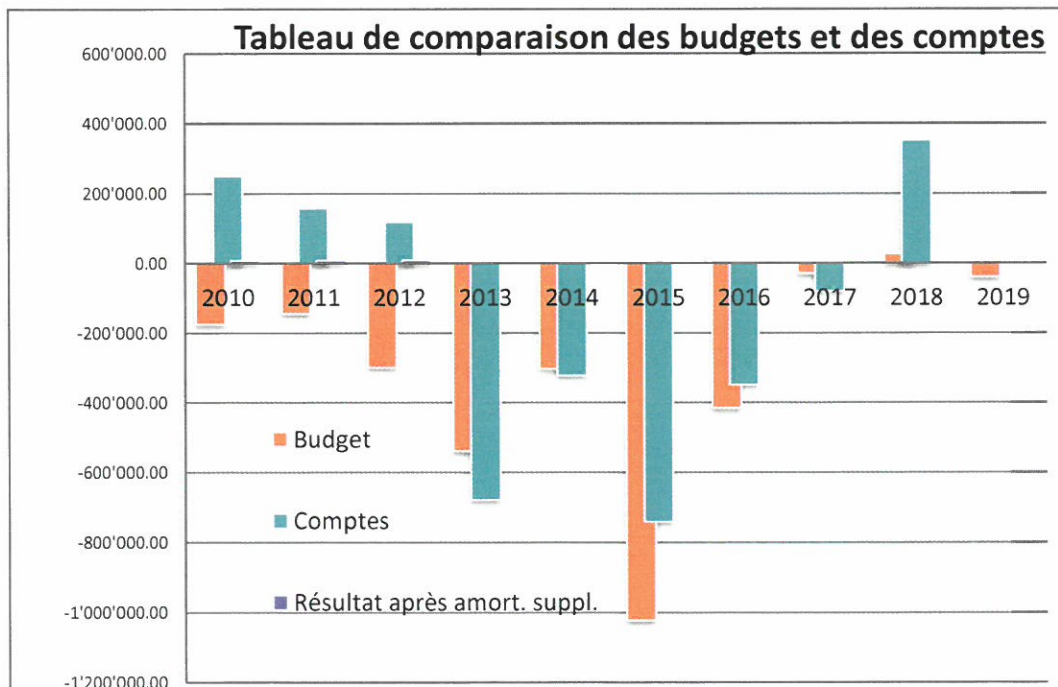


Tableau présentant les résultats budgets / comptes sous forme graphique

Le tableau ci-après mentionne les résultats des divers chapitres pour l'exercice 2018.

CHAPITRES	Comptes 2018	Budget 2018	
0 ADMINISTRATION GENERALE	589'684.01	699'200.00	-109'515.99
1 ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE	217'052.29	242'800.00	-25'747.71
2 FORMATION	1'713'531.87	1'661'300.00	52'231.87
3 CULTURE SPORTS LOISIRS EGLISES	502'055.60	419'600.00	82'455.60
4 SANTE	70'102.85	69'200.00	902.85
5 SECURITE SOCIALE	980'498.12	1'019'300.00	-38'801.88
6 TRAFIC	456'356.07	471'100.00	-14'743.93
7 ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT	180'037.56	218'300.00	-38'262.44
8 ECONOMIE PUBLIQUE	-59'648.83	700.00	-60'348.83
9 FINANCES & IMPOTS	-5'002'472.56	-4'827'400.00	-175'072.56
TOTAUX	-352'803.02	-25'900.00	

Ainsi sur les 10 chapitres relatifs aux finances communales, il est constaté que 3 seulement présentent des coûts supérieurs à ce qui était attendu.

Il s'agit du chapitre 2 « Formation », du chapitre 3 « Culture, Sports, Loisirs & Eglises » et du chapitre 4 « Santé ».

Pour ce dernier chapitre, au vu du faible écart entre le budget et les comptes, nous pouvons le considérer comme équilibré.

3. EVOLUTION DES INVESTISSEMENTS

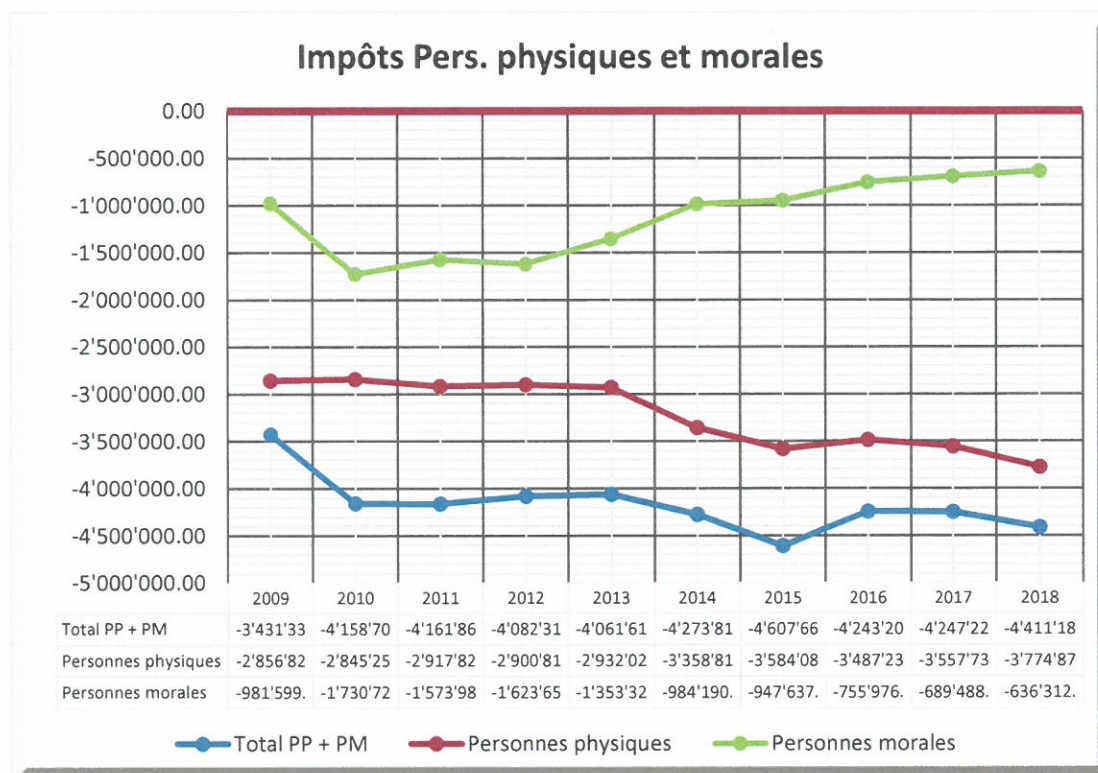
Le tableau qui suit, présente le solde final des investissements effectués en 2018 selon les chapitres des comptes.

Pour les détails et les montants investis en 2018, il faut se reporter aux divers documents figurant dans le dossier qui vous est présenté.

	CHAPITRES	Comptes 2018
0	ADMINISTRATION GENERALE	71'097.34
1	ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE	0.00
2	FORMATION	30'646.77
3	CULTURE SPORTS LOISIRS EGLISES	16'270.00
4	SANTE	0.00
5	SECURITE SOCIALE	0.00
6	TRAFIC	395'488.55
7	ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT	23'238.73
8	ECONOMIE PUBLIQUE	-56'300.76
9	FINANCES & IMPOTS	4'921.65
	TOTAUX	485'362.28

4. EVOLUTION DES FINANCES

Le tableau qui suit reprend le domaine fiscal et met en regard les impôts des personnes morales et des personnes physiques.



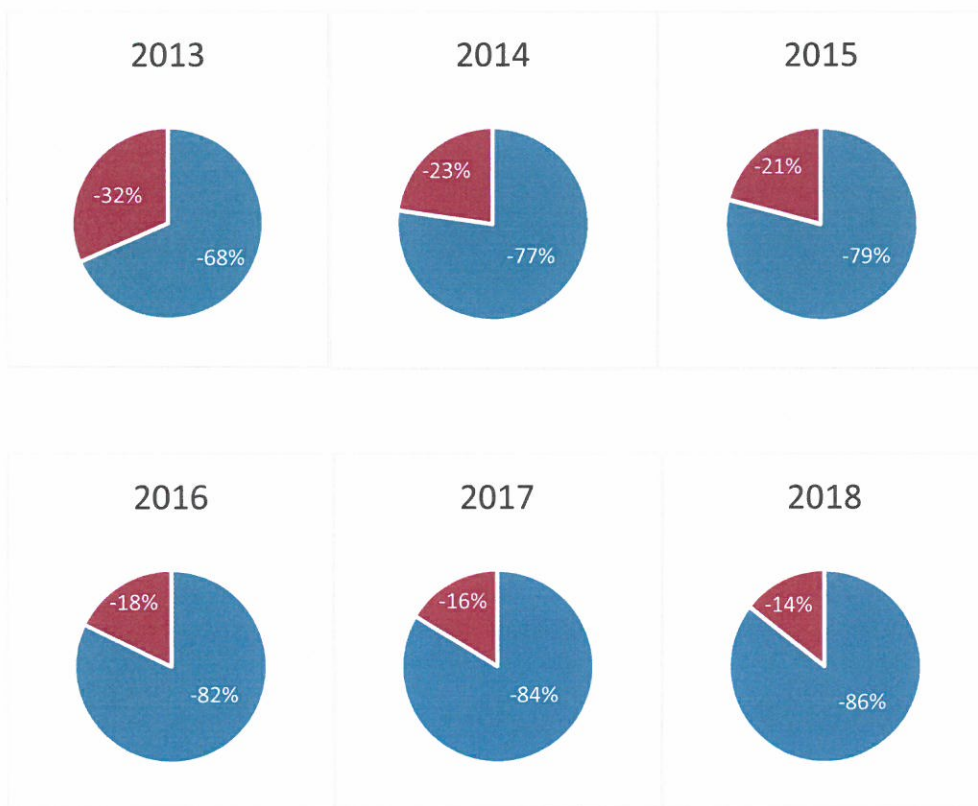
Ainsi ce schéma statistique, qui part dès 2009, présente trois lignes de données :

- en vert, les impôts des personnes morales,
- en rouge, les impôts des personnes physiques,
- en bleu l'addition des impôts des personnes morales et des personnes physiques.

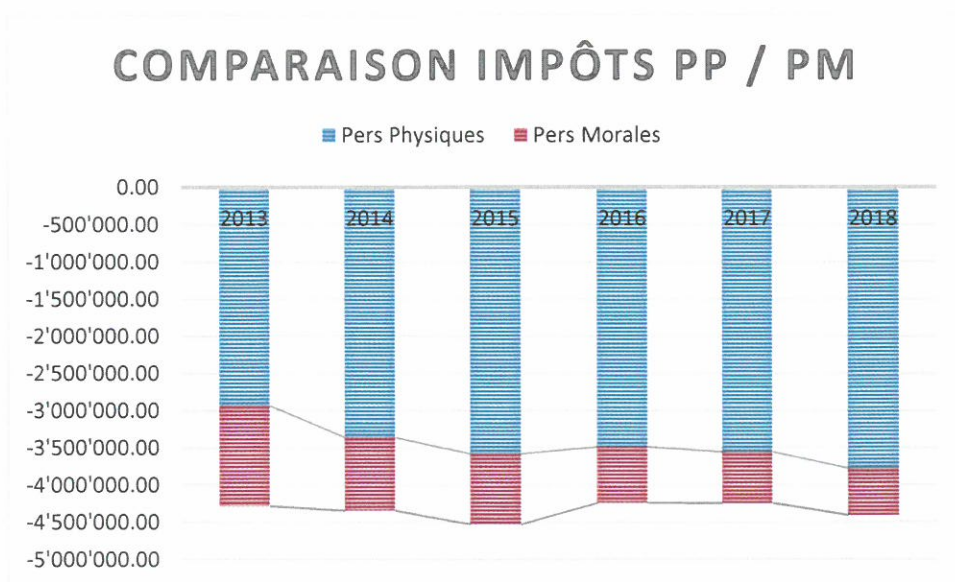
Ci-après, figurent sous deux autres formes statistiques et pour les périodes courant de 2013 à 2018, les représentations des ratios entre les entrées fiscales des personnes physiques et celles des personnes morales.

Si en 2013, l'impôt des personnes morales représentait 32 % contre 68 % pour les personnes physiques soit près d'un tiers des rentrées fiscales de la commune de Cornaux, depuis, le rapport s'est annuellement modifié en ce sens que la part des entreprises s'est amenuisée et que la part des personnes physiques a dû compenser ce manque, par une augmentation du coefficient fiscal.

En 2018, le ratio était à 14 % pour les personnes morales contre 86 % pour les personnes physiques.



Vue des ratios annuels, en pour cent



Vue du ratio entreprises / personnes physiques sur la totalité des entrées fiscales

5. COEFFICIENT FISCAL

Pour rappel, lors de sa séance du 23 novembre 2016, votre Autorité a pris la décision de modifier le coefficient fiscal de Cornaux pour le fixer à 74.

Le résultat positif de l'exercice 2018 bien que réjouissant pour la situation financière communale, doit être considéré de manière prudente. En effet, des décisions prises au niveau du canton et influençant les finances communales ne sont pas encore appliquées et sont prévues pour entrer en vigueur au début 2020.

Nous devons nous attendre à ce que les revenus fiscaux des entreprises poursuivent leur baisse par le fait des décisions prises dans le cadre de la réforme acceptée du dossier connu sous le terme RIE III.

De plus cette réforme sera accompagnée par la révision des dispositions touchant l'impôt des personnes physiques qui sera adapté comme suit:

- Imposition à partir de 7'500 francs de revenu annuel (au lieu de 5'000 francs précédemment)
- Baisse du barème d'imposition pour tous les niveaux de revenus
- Baisse supplémentaire pour les couples mariés et les familles monoparentales (taux de splitting passant de 55 à 52 %)
- Baisse de l'imposition de la valeur locative :
 - Jusqu'à 500'000 francs : baisse du taux d'imposition de 4,5% à 3,5%.
 - Entre 500'000 francs et 1 million de francs : baisse du taux de 3,6% à 3,3%.

De plus, la nécessité d'investir pour améliorer les infrastructures communales, notamment en ce qui concerne le PGEE et la remise en état des rues de notre localité, influencera sensiblement l'assiette fiscale communale.

Ces changements devraient être compensés en partie par la révision de la péréquation financière intercommunale qui, se basant sur de nouveaux paramètres, devrait être au final positive pour notre commune.

Ainsi, l'exécutif souhaite attendre de connaître avec plus de précision les effets des changements mentionnés ci-dessus avant de se positionner sur une modification du coefficient communal.

6. CONCLUSION

Le Conseil communal tient à remercier l'ensemble de la population, les membres du Conseil général, ainsi que des diverses commissions, de la confiance témoignée à l'exécutif.

Il remercie également tous les membres du personnel communal et lui sait gré de sa parfaite collaboration dans l'accomplissement des différentes tâches au profit de la collectivité.

Nous vous demandons, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs, de prendre en considération le présent rapport et d'approuver les comptes de l'exercice 2018 tels qu'ils vous sont présentés, en adoptant l'arrêté y relatif.

Cornaux, le 26 août 2019

CONSEIL COMMUNAL

**ARRETE****Concernant l'approbation des comptes de l'exercice 2018**

du 18 septembre 2019

Le Conseil général

vu le rapport du Conseil communal, du 26 août 2019,
vu la loi sur les communes, du 21 décembre 1964,
vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014,
vu le règlement communal sur les finances, du 12 mars 2015,
Entendu le rapport de la Commission financière,
Sur proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

Article premier .- Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2018, qui comprennent:

a) le compte de résultats qui se présente en résumé comme suit :

Charges d'exploitation	CHF 7'411'677.11
Revenus d'exploitation	<u>CHF -6'959'997.52</u>
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	CHF 451'679.59
Charges financières	CHF 174'028.80
Produits financiers	<u>CHF -655'605.41</u>
Résultat provenant des financements (2)	CHF -481'576.61
Résultat opérationnel (1 + 2)	CHF -29'897.02
Charges extraordinaires	CHF 0.00
Revenus extraordinaires	<u>CHF -322'906.00</u>
Résultat extraordinaire (3)	CHF -322'906.00
Résultat total, compte de résultats (1 + 2 + 3)	CHF -352'803.02

b) les dépenses des investissements du patrimoine administratif qui sont de:

Dépenses	CHF 524'040.63
Recettes	<u>CHF -43'600.00</u>
Total des investissements du patrimoine administratif	CHF 480'440.63

c) pour information, les dépenses et recettes concernant le patrimoine financier:

Dépenses	CHF 1'436.35
Recettes	<u>CHF 6'358.00</u>
Total des investissements du patrimoine financier	CHF -4'921.65

d) le bilan au 31 décembre 2018 qui se présente comme suit:

Patrimoine financier	CHF	19'181'782.00
Patrimoine administratif	CHF	<u>21'954'050.32</u>
Total de l'actif	CHF	41'135'832.32
Capitaux de tiers	CHF	16'456'199.89
Capitaux propres	CHF	<u>24'679'632.43</u>
Total du passif	CHF	41'135'832.32

Art. 2.- ¹ Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

² Il sera transmis, avec un exemplaire des comptes, au Service des communes.

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

La présidente,

Le secrétaire,

H. Houttuin

Cédric Divernois

RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION



Fiduciaire
Muller Christe & Associés

T + 41 (0)32 722 19 19
F + 41 (0)32 722 19 20
info@fidmc.ch
www.fidmc.ch

Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels 2018

Au Conseil général de la Commune de Cornaux

En notre qualité d'organe de contrôle, nous avons effectué l'audit conformément au mandat qui nous a été confié des comptes annuels ci-joints de la Commune de Cornaux, comprenant le bilan, le compte de résultat, le compte des investissements, le tableau des flux de trésorerie et l'annexe pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2018.

Responsabilité du Conseil communal

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales cantonales et communales, incombe au Conseil communal. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Conseil communal est responsable de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilité de l'organe de contrôle

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément à la loi suisse, aux lois, règlements et directives cantonales, aux Normes d'audit suisses et à la Recommandation d'audit suisse 60. Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit de façon à pouvoir constater avec une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives.

Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre opinion d'audit.

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2018 sont conformes aux prescriptions légales.

Fiduciaire Muller Christe & Associés SA
NEUCHÂTEL / YVERDON-LES-BAINS / LA CHAUX-DE-FONDS / GENÈVE

Rue de la Place-d'Armes 3
2000 Neuchâtel

Rue de la Plaine 9-11
1400 Yverdon-les-Bains

Rue Daniel-Jeanrichard 28
2300 La Chaux-de-Fonds

Rue de l'Université 4
1205 Genève



SWISCO.ch



Fiduciaire
Muller Christe & Associés

T + 41 (0)32 722 19 19
F + 41 (0)32 722 19 20
info@fidmc.ch
www.fidmc.ch

Paragraphe d'observation

La Loi sur la Caisse de pensions pour la fonction publique du canton de Neuchâtel (LCPFPub) contraint la Commune de Cornaux, comme tous les autres employeurs affiliés, à participer aux mesures de recapitalisation de la caisse Prévoyance.ne.

Notre opinion d'audit ne comporte pas de réserve à l'égard de ces points.

Rapport sur d'autres dispositions légales

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO et art. 11 LSR) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Conformément à l'art. 728a al. 1 chiff. 3 CO, à l'art. 60 LFinEC et à la Norme d'audit suisse 890, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, défini selon les prescriptions du Conseil communal.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Neuchâtel, le 16 août 2019
DRA/cti

FIDUCIAIRE
MULLER CHRISTE & ASSOCIES SA

Raphaël Vonlanthen
réviseur agréé

Daniele Raffaele
*expert-réviseur agréé
(réviseur responsable)*

Fiduciaire Muller Christe & Associés SA
NEUCHÂTEL / YVERDON LES-BAINS / LA CHAUX-DE-FONDS / GENEVE

Rue de la Place-d'Armes 3
2000 Neuchâtel

Rue de la Plaine 9-11
1400 Yverdon-les-Bains

Rue Daniel-Jeanrichard 28
2300 La Chaux-de-Fonds

Rue de l'Université 4
1205 Genève



COMPTE DE BILAN CONDENSE



Comptes 2018

Bilan condensé		situation au 31.12.2018	situation au 31.12.2017
1	ACTIF	41'135'832.32	41'370'247.22
10	Patrimoine financier	19'181'782.00	19'124'608.43
100	Disponibilités et placements à court terme	757'561.01	1'282'365.39
101	Créances	997'732.70	804'832.06
104	Actifs de régularisation	1'255'346.05	864'561.09
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	27'736.75	24'871.75
107	Placements financiers	89'987.00	89'638.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	16'053'418.49	16'058'340.14
14	Patrimoine administratif	21'954'050.32	22'245'638.79
140	Immobilisations corporelles du PA	21'090'350.45	21'382'373.99
142	Immobilisations incorporelles	132'488.32	182'016.25
144	Prêts	21'775.55	22'975.55
145	Participations, capital social	709'436.00	658'273.00
2	PASSIF	-41'135'832.32	-41'370'247.22
20	Capitaux de tiers	-16'456'199.89	-18'102'092.96
200	Engagements courants	-1'069'133.37	-990'689.36
201	Engagements financiers à court terme	-6'012'481.55	-5'012'481.55
204	Passifs de régularisation	-63'367.95	-124'331.05
205	Provisions à court terme	-128'350.55	-200'000.00
206	Engagements financiers à long terme	-8'400'000.00	-9'800'000.00
208	Provisions à long terme	-474'391.47	-1'666'116.00
209	Engagem. financ. spéciaux et fonds enreg. comme capitaux tiers	-308'475.00	-308'475.00
29	Capitaux propres	-24'679'632.43	-23'268'154.26
290	Financements spéciaux, engagements (-) et avances (+)	-868'958.35	-727'179.29
291	Fonds	-318'985.41	-270'907.85
294	Réserve de politique budgétaire	-800'000.00	-800'000.00
295	Réserve liée au retraitement	-11'494'942.08	-10'626'123.55
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-8'719'720.45	-8'719'720.45
299	Excédent/découvert du bilan	-2'477'026.14	-2'124'223.12

**COMPTE DE RESULTAT A 3 NIVEAUX
PAR NATURE**



Comptes 2018

Compte de résultats	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
Charges d'exploitation	7'411'677.11	7'246'300	165'377	7'496'580.30	-84'903
30 Charges de personnel	1'270'290.55	1'368'800	-98'509	1'354'202.75	-83'912
31 Biens, services et charges d'expl.	1'132'082.95	1'165'200	-33'117	1'150'540.04	-18'457
33 Amortissements du patrimoine administratif	781'400.10	439'600	341'800	738'921.35	42'479
35 Attributions aux fonds et financements spé..	182'465.02	103'500	78'965	113'346.63	69'118
36 Charges de transfert	3'761'788.11	3'897'500	-135'712	3'867'971.66	-106'184
37 Subventions redistribuées	62'405.70	63'000	-594	60'454.80	1'951
39 Imputations internes	221'244.68	208'700	12'545	211'143.07	10'102
Revenus d'exploitation	-6'959'997.52	-6'917'400	-42'598	-6'573'929.72	386'068
40 Revenus fiscaux	-4'560'468.24	-4'571'100	10'632	-4'323'190.65	237'278
42 Taxes	-1'216'259.97	-1'123'600	-92'660	-1'138'048.06	78'212
43 Revenus divers	-328.80	0	-329	-325.60	3
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-22'583.60	-35'000	12'416	-24'065.70	-1'482
46 Revenus de transfert	-876'497.23	-916'000	39'503	-816'706.04	59'791
47 Subventions à redistribuer	-62'615.00	-63'000	385	-60'450.60	2'164
49 Imputations internes	-221'244.68	-208'700	-12'545	-211'143.07	10'102
Résultat des activités d'exploitation	451'679.59	328'900	122'780	922'650.58	301'165
34 Charges financières	174'028.80	176'400	-2'371	235'758.22	-61'729
44 Revenus financiers	-655'605.41	-531'200	-124'405	-551'154.64	-104'451
Résultat provenant de financements	-481'576.61	-354'800	-126'777	-315'396.42	-166'180
Résultat opérationnel	-29'897.02	-25'900	-3'997	607'254.16	134'984
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48 Revenus extraordinaires	-322'906.00	0	-322'906	-527'196.00	204'290
Résultat extraordinaire	-322'906.00	0	-322'906	-527'196.00	204'290
Total du compte de résultats	-352'803.02	-25'900	-326'903	80'058.16	339'274

**COMPTE DE RESULTAT CONDENSE EN
CLASSIFICATION FONCTIONNELLE**



Comptes 2018

Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
0 Administration Générale	618'200.33	699'200	-81'000	475'645.54	142'555
0110 Législatif	16'700.45	21'400	-4'700	17'957.55	-1'257
0120 Exécutif	142'710.95	140'700	2'011	150'884.05	-8'173
0210 Administration des finances et des..	31'064.03	60'200	-29'136	-142'663.93	173'728
0220 Services généraux, autres	424'639.75	468'800	-44'160	440'296.40	-15'657
0290 Immeubles administratifs, non mentionné..	3'085.15	8'100	-5'015	9'171.47	-6'086
1 Ordre et sécurité publique	217'052.29	242'800	-25'748	250'620.88	-33'569
1110 Police	19'079.49	25'200	-6'121	23'803.95	-4'724
1400 Questions juridiques (en général)	47'393.22	58'100	-10'707	53'450.10	-6'057
1406 Office régional de l'état civil	7'641.65	8'200	-558	5'847.75	1'794
1500 Service du feu (en général)	6'816.88	7'800	-983	6'130.85	686
1506 Service du feu, organisation régionale	84'995.10	96'900	-11'905	112'508.94	-27'514
1610 Défense militaire	3'310.45	4'400	-1'090	4'887.95	-1'578
1620 Protection civile (en général)	47'815.50	42'200	5'616	43'991.34	3'824
2 Formation	1'713'531.87	1'661'300	52'232	1'731'257.71	-17'726
2111 Cycle élémentaire	422'573.25	442'100	-19'527	452'805.40	-30'232
2120 Degré primaire	575'251.70	579'900	-4'648	565'834.00	9'418
2130 Degré secondaire	619'970.05	618'300	1'670	602'584.70	17'385
2170 Bâtiments scolaires	-42'321.63	-139'200	96'878	-30'567.70	-11'754
2180 Structures d'accueil parascolaire	89'644.10	113'200	-23'556	87'214.41	2'430
2192 Ecoles obligatoires autres	30'583.40	31'200	-617	35'080.30	-4'497
2300 Formation professionnelle initiale	17'831.00	15'800	2'031	18'306.60	-476
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	502'055.60	419'600	82'456	480'084.43	21'971
3210 Bibliothèques	13'472.50	13'500	-28	13'498.00	-26
3220 Concerts et théâtre	31'422.56	33'600	-2'177	31'117.20	305
3290 Culture, non mentionné ailleurs	222'094.69	202'600	19'495	208'570.36	13'524
3410 Sports	162'813.46	83'600	79'213	133'733.22	29'080
3420 Loisirs	35'600.45	54'800	-19'200	56'580.40	-20'980
3500 Pairie protestante	19'921.94	14'500	5'422	21'005.25	-1'083
3501 Eglise catholique	16'730.00	17'000	-270	15'580.00	1'150
4 Santé	70'102.85	69'200	903	73'921.15	-3'818
4220 Services de sauvetage	60'342.35	56'800	3'542	60'606.00	-264
4330 Service médical des écoles	5'848.20	6'100	-252	8'008.80	-2'161
4331 Service dentaire scolaire	2'823.10	4'000	-1'177	3'847.00	-1'024
4340 Contrôle des denrées alimentaires	114.80	300	-185	244.25	-129
4900 Santé publique, non mentionné ailleurs	974.40	2'000	-1'026	1'215.10	-241
5 Sécurité sociale	980'498.12	1'019'300	-38'802	1'046'935.50	-66'437
5120 Réductions de primes	248'079.00	254'300	-6'221	255'711.30	-7'632
5316 Agences régionales AVS	8'062.35	8'200	-138	8'254.10	-192
5410 Allocations familiales	19'851.00	20'300	-449	19'083.60	767
5430 Avance et recouvrement des pensions..	598.00	1'400	-802	1'451.00	-853
5451 Crèches et garderies	147'318.82	161'300	-13'981	178'536.95	-31'218
5510 Assurance chômage	17'081.00	18'700	-1'619	22'428.40	-5'347
5520 Prestations aux chômeurs	32'541.00	40'000	-7'459	31'112.70	1'428
5720 Aide matérielle légale	407'463.70	415'000	-7'536	423'410.85	-15'947
5790 Assistance, non mentionné ailleurs	10'724.30	11'000	-259	12'369.90	-1'629
5796 Guichets sociaux régionaux	88'762.25	89'100	-338	94'576.70	-5'814
6 Trafic	455'273.27	471'100	-15'827	412'727.85	42'545
6150 Routes communales	311'521.87	329'100	-17'578	305'268.90	6'253
6155 Places de stationnement	-2'010.00	-5'800	3'790	-6'136.00	4'126
6190 Routes, autres	11'427.85	11'500	-72	0.00	11'428
6220 Trafic régional	130'124.30	133'600	-3'476	110'691.30	19'433
6231 Noctabus	2'373.05	2'500	-127	2'983.65	-611
6290 Transports publics, non mentionné ailleurs	1'836.20	200	1'636	-80.00	1'916
7 Protection environnement et aménagement	152'604.04	218'300	-65'696	173'955.75	-21'352
7100 Approvisionnement en eau (en général)	0.00	0	0	0.00	0
7200 Traitement des eaux usées (en général)	0.00	0	0	0.00	0
7203 Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
7301 Gestion des déchets ménages	38'959.00	41'500	-2'541	40'446.00	-1'487
7303 Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0



Comptes 2018

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
7410	Corrections de cours d'eau	15'752.60	10'000	5'753	12'359.90	3'393
7500	Protection du paysage	844.00	800	44	830.00	14
7710	Cimetières, crématoires	6'216.37	6'300	-84	4'861.15	1'355
7900	Aménagement du territoire (en général)	78'710.82	146'700	-67'989	109'166.35	-30'456
7907	Conférences régionales (ACN - RUN - COMUL)	5'464.25	6'300	-836	6'292.35	-828
8	Economie publique	-59'648.83	700	-60'349	-5'152.33	-54'497
8120	Améliorations structurelles	5'362.80	0	5'363	5'376.80	-14
8140	Améliorations de la production végétale	1'422.15	1'900	-478	1'320.55	102
8200	Sylviculture	13'675.30	10'200	3'475	10'513.21	3'162
8400	Tourisme	4'755.00	8'000	-3'245	4'780.00	-25
8710.00	Electricité (en général)	-33'618.35	-6'000	-27'618	-1'281.69	-32'337
8711	Réseau électrique (propriété communale)	-51'245.73	-13'400	-37'846	-25'861.20	-25'385
9	Finances et impôts	-5'002'472.56	-4'827'400	-175'073	-4'559'938.32	-442'534
9100	Impôts communaux généraux	-4'508'779.84	-4'516'300	7'520	-4'274'177.25	-234'603
9101	Impôts spéciaux	-48'358.40	-51'800	3'442	-50'213.40	1'855
9300	Péréquation financière et compensation..	40'557.00	55'100	-14'543	55'148.00	-14'591
9610	Intérêts	-254'122.33	-125'500	-128'622	-68'769.08	-185'353
9620	Frais d'émission	300.00	2'100	-1'800	229.80	70
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-230'221.49	-190'200	-40'021	-221'349.84	-8'872
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	-349.00	0	-349	0.00	-349
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-1'498.50	-800	-699	-806.55	-692
	Excédent des charges/revenus (-)	-352'803.02	-25'900	-326'903	80'058.16	-432'861

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Tableau des flux de trésorerie

Comptes 2018	en CHF
1. Activités d'exploitation	
Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	352'803
+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	781'400
Autofinancement	1'134'203
+ Remboursement du découvert du bilan	0
+ Réévaluations emprunt PA et participations PA	-51'163
+ Réévaluations négatives / - positives des immobilisations PF	-349
- Augmentation / + diminution des créances	-192'901
- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	-2'865
- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	-390'785
+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	78'444
+ Augmentation / - diminution des provisions du compte de résultat	-1'263'374
+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	-60'963
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve des capitaux de tiers	0
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve du capital propre	141'779
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation (cash drain)	-607'973
2. Activités d'investissement	
Dépenses	-524'041
<i>dont:</i>	
- Immobilisations corporelles	-495'524
- Investissements pour le compte de tiers	0
- Immobilisations incorporelles	-28'516
- Prêts et participations	0
- Propres subventions d'investissement	0
- Subventions d'investissement redistribuées	0
Recettes	85'392
<i>dont:</i>	
- Remboursement	1'200
- Diminution d'immobilisations corporelles	0
- Remboursements de prêts et de participations	0
- Subventions acquises	43'600
- Subventions à redistribuer	0
- Report d'immobilisations provenant PA dans le PF	
- Prélèvements aux fonds enregistrés comme capitaux propres	40'592
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (cash drain)	-438'649
Découvert de financement	-1'046'623
3. Activités de financement	
+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	-1'400'000
+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	1'000'000
+ Augmentation / - diminution des fonds enregistrés comme capitaux propres	48'078
- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	0
+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à court terme)	
+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à long terme)	4'922
- Réévaluations négatives / + positives des immobilisations PF	
+ Report d'immobilisations provenant PA dans le PF	
+ Attributions / - prélèvements fonds de réserve du capital propre	868'819
Flux de trésorerie provenant des activités de financement (cash flow)	521'819
4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")	-524'804
Entrée nette de liquidités	0
Sortie nette de liquidités	-524'804
Disponibilités au 01.01.	1'282'365
Disponibilités au 31.12.	757'561
Variation des disponibilités selon le bilan	524'804



COMMUNE DE CORNAUX

Comptes 2018

Annexes

Annexe 1	Principes comptables
Annexe 2	Etat du capital propre
Annexe 3	Tableau des provisions
Annexe 4	Tableau des garanties et des cautionnements
Annexe 5	Tableau des participations
Annexe 6	Tableau des immobilisations
Annexe 7	Limite du frein à l'endettement
Annexe 8	Justification des dépassements de crédits budgétaires autorisés par le Conseil communal et dépassant ses compétences financières

Annexe 1

PRINCIPES COMPTABLES

Normes appliquées

Les comptes 2018 sont présentés conformément à la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) du 24 juin 2014, au Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (RLFinEC) du 20 août 2014, au Règlement communal sur les finances du 12 mars 2015, aux recommandations définies dans le manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances et aux directives reçues du Service des communes de l'Etat de Neuchâtel.

La gestion des finances est régie par les grands principes définis à l'article 6 RLFinEC, soit : légalité, équilibre budgétaire durable, emploi économe des fonds, urgence, rentabilité, causalité, prise en compte des avantages, non-affectation des impôts généraux, gestion axée sur les résultats.

Principes de présentation et structure des comptes

La présentation des comptes doit fournir une image de la situation financière qui correspond à l'état effectif de la fortune, des finances et des revenus (article 51 LFinEC). Elle est régie par les normes du MCH2 (article 52 LFinEC).

Les actifs et les passifs du patrimoine administratif et financier sont évalués au bilan selon le principe de la "vraie valeur" conformément aux articles 45 et 46 RLFinEC.

En l'absence de dispositions spécifiques prévues dans la loi ou les règlements, les postes du bilan sont évalués conformément au manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2).

Les comptes comprennent le bilan, le compte de résultats regroupant les opérations des comptes de fonctionnement, le compte des investissements, le tableau de flux de trésorerie ainsi que l'annexe aux comptes annuels (article 24 LFinEC).

Les comptes de résultats sont présentés selon la classification fonctionnelle, qui représente les différentes tâches assumées par la commune, mais qui ne correspond pas forcément à l'organisation communale. La classification fonctionnelle est également établie pour répondre aux exigences de l'article 20 LFinEC et du Service des communes.

Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution ou l'augmentation de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif uniquement (article 10 LFinEC).

Les dépenses immobilisées concernant le patrimoine financier sont considérées comme des placements. Toutefois, un compte distinct, similaire au compte des investissements, est tenu en cours d'année pour des questions de contrôle.

Annexe aux comptes

L'annexe aux comptes annuels comprend les règles régissant la présentation des comptes et les éventuelles dérogations à celles-ci, l'état du capital propre, le tableau des provisions, les tableaux des participations et des garanties, le tableau des immobilisations et des indicateurs financiers ainsi que d'autres indications supplémentaires permettant d'apprécier la situation financière de la commune (article 29 LFinEC).

Périmètre de présentation des comptes

Les comptes 2018 comprennent uniquement les comptes de la commune de Cornaux. Les comptes des divers syndicats ne sont pas présentés dans cette publication. L'article 81 LFinEC permet aux collectivités neuchâteloises de reporter la consolidation des comptes et de ne l'introduire qu'à partir des comptes 2021.

Principes comptables

Les comptes sont présentés conformément aux principes de présentation des comptes définis aux articles 53 LFinEC et 42 RLFInEC : produit brut, comptabilité d'exercice, continuité dans la présentation des comptes, importance relative, clarté, fiabilité, comparabilité et permanence des méthodes.

Conformément au principe d'échéance, les charges et les dépenses ainsi que les revenus et les recettes sont comptabilisés dans l'exercice comptable au cours duquel leur naissance économique s'est produite. Les recettes fiscales sont comptabilisées dans l'exercice au cours duquel les acomptes, les notifications, les décomptes, les bordereaux sont établis, quelle que soit la date de réalisation de l'événement imposable. La comptabilité doit ainsi enregistrer toutes les opérations dans la période correspondante.

Aucune provision non justifiée économiquement et normalement aucune réserve sans base légale ne devrait figurer dans les comptes communaux. Toutefois, le Service des communes de l'Etat de Neuchâtel a accordé un moratoire aux communes jusqu'au 31.12.2019 pour se conformer aux nouvelles exigences en la matière.

Les amortissements supplémentaires sont prohibés (à ne pas confondre avec les amortissements sur les plus-values générés par le retraitement du bilan).

Patrimoine administratif

Le patrimoine administratif est constitué par l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers dont la commune a besoin pour exécuter les tâches dévolues aux services publics. Une tâche est dite publique lorsqu'elle est décrite ou définie dans une loi, un règlement ou un arrêté (article 4 RLFInEC).

Les biens constituant le domaine public et le patrimoine administratif sont inaliénables et n'ont qu'une valeur d'usage.

Les actifs figurant dans le patrimoine administratif sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité économique future ou s'ils sont consacrés à la réalisation de tâches publiques et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication et amorti linéairement selon la durée d'utilité admise (article 46 RLFInEC) ; les taux d'amortissement appliqués pour les nouveaux investissements sont basés sur ceux qui figurent à l'annexe 2 du RLFInEC.

Selon les articles 78 LFinEC et 62 RLFInEC, un retraitement du patrimoine administratif a été effectué en date du 1er janvier 2017, selon les principes décrits à l'article 46 RLFInEC. Le rapport d'information du Conseil communal au Conseil général du 4 juin 2018 concernant la réévaluation du patrimoine administratif et financier explique en détail les modalités y relatives.

Patrimoine financier

Le patrimoine financier comprend tous les actifs qui ne servent pas directement à exécuter une tâche publique par la collectivité. Cette dernière peut utiliser leur rendement ou le produit de leur vente à la couverture de charges financières de la collectivité.

Les actifs figurant dans le patrimoine financier sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité future et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au coût d'acquisition ou de fabrication lors du premier établissement du bilan (article 54 LFinEC). Les immeubles du patrimoine financier ont été réévalués en date du 1er janvier 2017 conformément à l'article 46 alinéa 6 RLFInEC. Le rapport d'information du Conseil communal au Conseil général du 4 juin 2018 concernant la réévaluation du patrimoine administratif et financier explique en détail les modalités relatives.

Les évaluations ultérieures s'effectuent à la valeur vénale, à la date de clôture du bilan, les placements financiers étant réévalués systématiquement chaque année et les autres immobilisations périodiquement, au minimum tous les cinq ans (article 55 LFinEC).

Investissements

Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif uniquement (art 10 LFinEC); les opérations qui y sont inscrites sont conformes au détail figurant à l'article 5 RFinEC. De manière analogue, le détail des dépenses et recettes des placements du patrimoine financier est tenu dans un compte d'investissements ad hoc.

Seules sont activées les dépenses d'investissement du patrimoine administratif supérieures à CHF 5'000.- par objet (article 43 RFinEC). Par similitude, la même règle est appliquée pour l'activation des immobilisations du patrimoine financier.

Provisions et engagements conditionnels

Selon la recommandation 09 du Manuel MCH2, une provision est un engagement probable, contractuel ou factuel fondé sur un événement situé dans le passé (avant la date de clôture du bilan), dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais peuvent être évalués. Elle doit avoir une justification économique.

Toutes les provisions existantes sont indiquées individuellement dans le tableau des provisions figurant dans l'annexe aux comptes. La justification de la provision et les raisons de son maintien sont expliquées dans cette annexe.

Les engagements conditionnels sont des engagements probables résultant d'un événement passé, sachant que l'existence de l'engagement doit encore être confirmée par un événement à venir. La commune n'a pas d'engagement conditionnel selon la définition MCH2.

Les événements se produisant après la date de clôture du bilan doivent généralement être expliqués en annexe des comptes dès qu'ils ont une importance pour l'évaluation des comptes.

Modes de financements spéciaux

Un financement spécial est une affectation obligatoire de moyens à la réalisation d'une tâche publique définie qui requiert une base légale. Les financements spéciaux sont alimentés et utilisés par le compte de résultats qui est en lien avec l'activité prévue ; les impôts généraux ne doivent pas y être affectés (article 48 LFinEC).

Les financements spéciaux, fonds, dons et legs figurent au bilan pour leur fortune sous capitaux de tiers et capitaux propres.

Dons et legs

Les capitaux provenant de dons et legs sont des capitaux cédés à la commune par des tiers avec obligation de les affecter aux buts voulus par le donateur; ils ne peuvent pas être alimentés.

Les fonds qui n'ont pas de base légale (arrêtés, actes de donations, testaments) ne peuvent pas être maintenus au bilan. La commune ne possède pas de tels fonds.

Réserve de politique conjoncturelle

La réserve de politique conjoncturelle inscrite au bilan a été créée dans le cadre des travaux de réévaluation; son alimentation et son utilisation sont décrites à l'article 50 LFinEC. L'état des capitaux propres et des capitaux de tiers figurent dans l'annexe aux comptes s'y référant.

Pour la plupart des capitaux, le règlement en vigueur est mentionné dans cette annexe.

Réserve de réévaluation du patrimoine administratif

Le retraitement des éléments du patrimoine administratif a généré une plus-value de CHF 12'916'257.00 dont la moitié, soit CHF 6'458'120.00 a été utilisée pour constituer une réserve d'amortissement du PA qui permet de financer pendant 20 ans, dès le 01.01.2017, les amortissements supplémentaires de la plus-value générée par la réévaluation du patrimoine administratif.

Réserve de réévaluation du patrimoine financier

Le retraitement des éléments du patrimoine financier, afin d'évaluer celui-ci selon le principe de la "vraie valeur", a généré une plus-value nette de CHF 8'719'720.45, qui a été inscrite dans une réserve spécifique inscrite dans les fonds propres au passif du bilan. Nous sommes dans l'attente de précisions des autorités cantonales quant aux modalités d'utilisation de cette réserve.

Annexe 2 - Etat du capital propre

No compte	Libellé du compte	Etat au 31.12.2017	Prélèvement	Attribution	Etat au 31.12.2018	Remarques
29	Capitaux propres	-23'268'154.26	466'534.03	-1'878'012.20	-24'679'632.43	
290	Financements spéciaux, engagements (-) et avances (+)	-727'179.29	22'583.60	-164'362.66	-868'958.35	
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-727'179.29	22'583.60	-164'362.66	-868'958.35	
2900100	Réserve approvisionnement en eau	51'884.66	-	-104'481.33	-52'596.67	Réserve alimentée par le résultat du compte de l'eau potable (71000), conformément au Règlement d'exécution de la loi sur la protection des eaux (RLPGE).
2900200	Réserve épuration	-369'037.49	-	-14'389.16	-383'426.65	Réserve alimentée par le résultat du compte de traitement des eaux usées (72000), conformément au Règlement d'exécution de la loi sur la protection des eaux (RLPGE).
2900300	Réserve déchets ménages	-227'15.10	-	-31'696.84	-54'411.94	Réserve alimentée par le résultat du compte de gestion des déchets ménages (73010), conformément à la Loi concernant le traitement des déchets (LTD).
2900400	Réserve déchets entreprises	-32'935.89	-	-8'432.53	-41'368.42	Réserve alimentée par le résultat du compte de gestion des déchets entreprises (73030), conformément à la Loi concernant le traitement des déchets (LTD).
2900500	Réserve réseau distribution électricité	-317'477.42	-	-	-317'477.42	Comme la rémunération provenant d'El10 est comptabilisée dans le compte de fonctionnement, cette réserve n'est plus alimentée. Selon la directive 01-2018 du Service des communes, il est recommandé de la dissoudre dans la fortune nette ou de l'affecter dans le nouveau fonds à vocation énergétique visé par la Loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEL).
2900700	Réserve ouvrages améliorations foncières (drainages)	-36'898.05	22'583.60	-5'362.80	-19'677.25	Réserve alimentée par la taxe versée par les propriétaires et la commune et servant à financer les divers travaux des ouvrages, selon Règlement communal concernant l'entretien et la réfection des drainages du 26.05.1998.

Annexe 2 - Etat du capital propre

No compte	Libellé du compte	Etat au 31.12.2017	Prélèvement	Attribution	Etat au 31.12.2018	Remarques
291	Fonds	-270'907.85	40'986.27	-89'063.83	-318'985.41	
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-198'621.00	40'961.47	-59'063.83	-216'723.36	
2910000	Réserve contrib. remplac. places de parc	-18'000.00	-	-	-18'000.00	Réserve destinée à financer des places de parcs publiques, selon Règlement communal des constructions du 07.09.2010.
2910101	Fonds forestier de réserve	-180'621.00	-	-	-180'621.00	Fonds constitué conformément à l'at. 70 ss de la Loi cantonale sur les forêts (LCFo). Il est alimenté par une retenue obligatoire sur les recettes nettes de l'exploitations. Le fons ayant atteint le maximum prévu par la loi, aucune retenue n'est opérée.
2910300	Taxes d'équipement et de raccordement	-	40'592.00	-40'592.00	-	Ce fonds est alimenté par les taxes payées par les propriétaires sur octroi des permis de construire, selon le Règlement d'aménagement communal du 20.12.1999. En fin d'année le fonds est réparti sur les comptes des immobilisations respectifs comme recettes d'investissements.
2910601	Fonds communal à vocation énergétique	-	369.47	-18'471.83	-18'102.36	Fonds régit par le Règlement communal relatif à l'approvisionnement en électricité, du 11.12.2017.
2911	Legs/fondations sans personnalité jurid. comme cap. propres	-72'286.85	24.80	-30'000.00	-102'262.05	
2911001	Legs Flühmann	-72'286.85	24.80	-	-72'262.05	Ce legs a été accepté par arrêté du Conseil général le 28.06.1973. Il est destiné d'une manière générale à la participation aux frais d'entretien du cimetière et plus spécialement à l'entretien des tombes des familles Flühmann.
2911002	Fonds Varo	-	-	-30'000.00	-30'000.00	Fonds alimenté annuellement par l'entreprise Varo pour des projets touchant le village.

Annexe 2 - Etat du capital propre

No compte	Libellé du compte	Etat au 31.12.2017	Prélèvement	Attribution	Etat au 31.12.2018	Remarques
294	Réserve de politique budgétaire	-800'000.00	-	-	-800'000.00	
2940	Réserve de politique budgétaire	-800'000.00	-	-	-800'000.00	Réserve constituée suite à la réévaluation du patrimoine administratif en 2017, conformément aux art. 50 et 78 de la LFinEC
2940000	Réserve de politique budgétaire	-800'000.00	-	-	-800'000.00	
295	Réserve liée au retraitement	-10'626'123.55	322'906.00	-1'191'724.53	-11'494'942.08	
2950	Compte général	-10'626'123.55	322'906.00	-1'191'724.53	-11'494'942.08	Réserve constituée suite à la réévaluation du patrimoine administratif au 01.01.2017.
2950000	Réserve de retraitement du patrimoine administratif	-4'490'909.55	-	-1'191'724.53	-5'682'634.08	Réserve constituée par prélèvement sur la réserve de retraitement du PA destinée à couvrir les amortissements générés par les plus-values des bâtiments, soit pour une durée de 20 ans.
2950001	Réserve d'amortissement du PA	-6'135'214.00	322'906.00	-	-5'812'308.00	
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-8'719'720.45	-	-	-8'719'720.45	
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-8'719'720.45	-	-	-8'719'720.45	Réserve constituée suite à la réévaluation du patrimoine financier au 01.01.2017. L'affectation de cette réserve sera précisée ultérieurement par le Conseil d'Etat.
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-8'719'720.45	-	-	-8'719'720.45	
299	Excédent/découvert du bilan	-2'124'223.12	80'058.16	-432'861.18	-2'477'026.14	
2990	Résultat annuel	80'058.16	-	-432'861.18	-352'803.02	Résultat de l'exercice bouclé et du montant de l'exercice 2017 viré à la fortune.
2990000	Résultat annuel	80'058.16	-	-432'861.18	-352'803.02	
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-2'204'281.28	80'058.16	-	-2'124'223.12	Fortune communale diminuée du résultat de l'exercice 2017.
2999000	Fortune nette	-2'204'281.28	80'058.16	-	-2'124'223.12	

Annexe 3 - Tableau des provisions

No compte	Libellé du compte	Etat au 31.12.2017	Prélèvement	Attribution	Etat au 31.12.2018	Remarques
205	Provisions à court terme	-200'000.00	71'649.45	-	-128'350.55	
2050	Prov. court terme prestations suppl. du personnel	-200'000.00	71'649.45	-	-128'350.55	
2050001	Provision pour engagements envers le personnel	-200'000.00	71'649.45	-	-128'350.55	Provision constituée lors du retraitement du PA au 01.01.2017, selon les directives du service des communes. Elle est diminuée des variations de soldes de vacances et heures supplémentaires du personnel en 2018.
208	Provisions à long terme	-1'666'116.00	1'255'327.00	-63'602.47	-474'391.47	
2086	Provisions pour engagements de prévoyance	-1'666'116.00	1'255'327.00	-63'602.47	-474'391.47	
2086000	Provisions pour engagements de prévoyance.ne (contr. unique)	-228'789.00	-	-2'450.85	-231'239.85	Augmentation de la provision sur la base du décompte définitif reçu de Prévoyance.ne. La provision sera entièrement dissoute en 2019 par le versement des montants à Prévoyance.ne.
2086001	Provision prévoyance.ne découvert résiduel (commune)	-1'255'327.00	1'255'327.00	-	-	Cette provision a été constituée par prélèvement sur la réserve de retraitement du PA en 2017. Selon directive du Service des communes, elle a été complètement dissoute en 2018 par extourne sur la réserve précitée. Il ne s'agit pas d'un découvert au sens de la loi. Le montant de la garantie du découvert envers prévoyance.ne figure en pied de bilan selon les directives.
2086002	Provision pour engagement prévoyance.ne (Eorén)	-182'000.00	-	-61'151.62	-243'151.62	Augmentation de la provision sur la base du décompte définitif reçu de Prévoyance.ne. Le montant additionnel représente la part de la contribution aux 60 mios qui n'avait pas été provisionnée en 2013. La provision sera entièrement dissoute en 2019 par le versement des montants à Prévoyance.ne.

Annexe 4 - Tableau des garanties et des cautionnements

Bénéficiaire	Typologie du rapport juridique	Type de cautionnement	Type d'octroi (arrêté du CG)	Durée	Etat au 31.12.2017	Etat au 31.12.2018	Remarques
Engagement pour prévoyance.ne Personnel communal	Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle (LPP), la corporation de droit public, en l'espèce la commune, doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et retraités dont elle est et a été l'employeur, ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité.	Garantie du découvert total	31.10.2017	Durée du découvert	2'292'788.00	2'305'691.00	Montant communiqué par prévoyance.ne le 28.06.2018 sur la base de leurs comptes au 01.01.2018.
Engagement pour prévoyance.ne Personnel du Syndicat intercommunal de l'Ecole obligatoire régionale de Neuchâtel (Eorén)	Aux termes de l'article 72c de la Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle (LPP), la corporation de droit public, en l'espèce la commune, doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et retraités dont elle est et a été l'employeur, ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité.	Garantie du découvert total	31.10.2017	Durée du découvert	2'680'878.00	2'397'563.00	Montant communiqué par prévoyance.ne le 28.06.2018 sur la base de leurs comptes au 01.01.2018.
Total des garanties de cautionnement					4'973'666.00	4'703'254.00	

Annexe 5 - Tableau des participations

No compte	Raison sociale	Forme juridique	Activités et buts	Type de titre	Valeur au bilan au 31.12.2017	Réévaluation en 2018	Valeur au bilan au 31.12.2018
-----------	----------------	-----------------	-------------------	---------------	-------------------------------	----------------------	-------------------------------

Les actions et parts sociales, ainsi que les autres placements financiers à long terme sont évalués au bilan selon les principes figurant à l'art. 45, al.3 b):
Valeur des fonds propres figurant au dernier bilan bouclé de l'entité concernée divisée par le nombre total d'actions = valeur de l'action

Patrimoine administratif								
145	Participations, capital social						51'163.00	709'436.00
1452	Participations aux communes et aux syndicats de communes						131'119.00	131'119.00
1452001	93 actions - Théâtre (SITRN) 1'000.- nom.	Société anonyme	Construction et entretien du Théâtre régional de Neuchâtel et mise à disposition de ses installations à une société d'exploitation	Actions nominatives	131'119.00	-	131'119.00	
1454	Participations aux entreprises publiques						527'154.00	578'317.00
1454001	824 actions Vadeo 100.- nom.	Société anonyme	Collecte, traitement, valorisation et élimination des déchets et production d'énergie	Actions nominatives	248'650.00	7'875.00	256'525.00	
1454002	actions - Groupe E 10.- nom.	Société anonyme	Approvisionnement et distribution d'énergies	Actions nominatives	171'383.00	15'626.00	187'009.00	
1454003	Actions Eli10 SA 1.- nom.	Société anonyme	Approvisionnement et distribution d'énergies	Actions nominatives	90'894.00	27'172.00	118'066.00	
1454004	3 actions - Viteos 1'000.- nom.	Société anonyme	Approvisionnement et distribution d'énergies	Actions nominatives	3'494.00	490.00	3'984.00	
1454005	1'564 actions Neucheco 50.- nom. libérées à 20%	Société anonyme	garantir l'approvisionnement énergétique et le développement de parcs éoliens dans le canton de Neuchâtel	Actions nominatives	12'733.00	-	12'733.00	
107	Placements financiers						89'638.00	89'987.00
1070	Actions et parts sociales						89'638.00	89'987.00
1070001	10 actions Video2000 1'000.- nom.	Société anonyme	Gestion de télé-réseau	Actions nominatives	45'095.00	16.00	45'111.00	
1070002	839 actions - Landi Neuchâtel 10.- nom.	Société anonyme	Vente de produits agricoles	Actions nominatives	44'343.00	333.00	44'676.00	
10700201	1 part sociale - Raiffeisen 200.00 nom.	Société coopérative	Banque	Part sociale	200.00	-	200.00	
Total des participations du patrimoine administratif et financier						747'911.00	51'512.00	799'423.00

Annexe 6 - Tableau des immobilisations

No compte	Libellé du compte	Valeur au 31.12.2017	Dépenses d'investissement	Recettes d'investissement	Amortissements ordinaires	Amortissements plus-values de réévaluation 2017	Valeur au 31.12.2018
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	16'058'340.14	1'436.35	-6'358.00	-	-	16'053'418.49
1080	Terrains PF	10'872'896.00	-	-	-	-	10'872'896.00
1080001	Terrains agricoles du PF	367'376.00	-	-	-	-	367'376.00
1080002	Terrains en vignes	53'248.00	-	-	-	-	53'248.00
1080003	Terrains constructibles	7'979'872.00	-	-	-	-	7'979'872.00
1080004	Terrains en droit de superficie	2'472'400.00	-	-	-	-	2'472'400.00
1084	Bâtiments PF	5'185'444.14	1'436.35	-6'358.00	-	-	5'180'522.49
1084001	Immeuble Provins 13	1'127'000.00	-	-	-	-	1'127'000.00
1084002	Immeuble Fontaines 7	108'000.00	-	-	-	-	108'000.00
1084003	Immeuble Fontaines 10	3'860'444.14	1'436.35	-6'358.00	-	-	3'855'522.49
1084004	Fontaines 1, magasin fleurs	90'000.00	-	-	-	-	90'000.00
140	Immobilisations corporelles du PA	21'382'373.99	549'949.31	-138'617.00	-380'449.85	-322'906.00	21'090'350.45
1400	Terrains PA non bâtis	125'964.00	-	-	-	-	125'964.00
1400001	Terrains PA	125'964.00	-	-	-	-	125'964.00
1401	Routes / voies de communication	1'510'686.89	346'688.55	-42'177.60	-46'600.00	-	1'768'597.84
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	1'299'671.94	346'688.55	-42'177.60	-37'100.00	-	1'567'082.89
1401001	Réseau de l'éclairage public (EP)	196'117.15	-	-	-7'600.00	-	188'517.15
1401002	Aménagement sécurité routière	14'897.80	-	-	-1'900.00	-	12'997.80
1402	Aménagement des eaux	9'121.36	18'578.75	-	-4'600.00	-	23'100.11
1402001	Ouvrage Ruisseau Clos St-Pierre	9'121.36	-	-	-4'600.00	-	4'521.36
1402003	Reconstruction ponceau Ronde-Fin	-	18'578.75	-	-	-	18'578.75
1403	Autres ouvrages de génie civil	1'067'325.95	16'384.22	-96'439.40	-55'855.55	-	931'415.22

Annexe 6 - Tableau des immobilisations

No compte	Libellé du compte	Valeur au 31.12.2017	Dépenses d'investissement	Recettes d'investissement	Amortissements ordinaires	Amortissements plus-values de réévaluation 2017	Valeur au 31.12.2018
1403100	Réseau d'eau potable	418'589.30	4'659.98	-8'118.40	-15'000.00	-	400'130.88
1403101	Station de pompage des Nageux	1.00	-	-	-	-	1.00
1403102	Réservoir du Roc	1.00	-	-	-	-	1.00
1403103	Réservoir des Rochettes	41'065.00	-	-	-2'300.00	-	38'765.00
1403200	Réseau d'eaux usées	44'583.65	-	-4'059.20	-1'000.00	-	39'524.45
1403210	Réseau d'eaux claires	255'372.20	-	-47'659.20	-25'355.55	-	182'357.45
1403302	Conteneurs enterrés	7'193.60	-	-	-2'600.00	-	4'593.60
1403400	Réseau électrique	300'516.20	11'724.24	-36'602.60	-9'600.00	-	266'037.84
1403450	Station transformatrice Le Bourg	1.00	-	-	-	-	1.00
1403451	Station transformatrice Le Clos	1.00	-	-	-	-	1.00
1403452	Station transformatrice Prés-Bersot	1.00	-	-	-	-	1.00
1403453	Station transformatrice Les Nageux	1.00	-	-	-	-	1.00
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	18'270'651.74	89'497.79	-	-262'900.00	-322'906.00	17'774'343.53
1404001	Maison de commune Clos Saint-Pierre 1	1'557'491.50	40'146.80	-	-7'600.00	-36'314.00	1'553'724.30
1404002	Hangar + garages Clos Saint-Pierre 4-6	486'179.00	2'434.22	-	-	-12'466.00	476'147.22
1404004	Stand de tir	143'325.00	-	-	-	-3'675.00	139'650.00
1404005	Abris PCI Le Clos	1'061'288.00	-	-	-	-27'212.00	1'034'076.00
1404006	Abris PCI Les Berdes	547'723.30	-	-	-8'300.00	-11'212.00	528'211.30
1404007	Collège Sud Clos Saint-Pierre 10	2'084'861.30	16'119.57	-	-4'300.00	-51'331.00	2'045'349.87
1404008	Collège Nord Clos Saint-Pierre 8	1'579'162.64	14'527.20	-	-10'000.00	-35'797.00	1'547'892.84
1404009	Salle tatou Clos Saint-Pierre 12	2'272'556.85	-	-	-92'800.00	30'487.00	2'210'243.85
1404010	Pavillon La Fannaz	167'194.30	-	-	-500.00	-4'112.00	162'582.30
1404011	Salle omnisports	5'477'742.10	16'270.00	-	-119'700.00	-110'382.00	5'263'930.10
1404012	Vestiaires terrains de sports	458'159.00	-	-	-2'400.00	-9'733.00	446'026.00
1404013	Garage place de sports	13'759.00	-	-	-	-353.00	13'406.00
1404014	Temple	1'931'066.00	-	-	-	-49'514.00	1'881'552.00

Annexe 6 - Tableau des immobilisations

No compte	Libellé du compte	Valeur au 31.12.2017	Dépenses d'investissement	Recettes d'investissement	Amortissements ordinaires	Amortissements plus-values de réévaluation 2017	Valeur au 31.12.2018
1404015	Garage Temple	17'063.00	-	-	-	-437.00	16'626.00
1404016	Porche cimetière	1.00	-	-	-	-	1.00
1404017	Columbarium	1.00	-	-	-	-	1.00
1404020	Bâtiment TP2C Cressier	473'078.75	-	-	-17'300.00	-855.00	454'923.75
1405	Forêts	321'657.00	-	-	-	-	321'657.00
1405000	Forêts communales	321'657.00	-	-	-	-	321'657.00
1406	Biens mobiliers PA	76'967.05	78'800.00	-	-10'494.30	-	145'272.75
1406002	Véhicule de service adm.	1.00	-	-	-	-	1.00
1406003	Véhicule service ASP	3'395.30	-	-	-3'394.30	-	1.00
1406004	Porte-outils TP2C	1.00	-	-	-	-	1.00
1406005	Tondeuse à gazon TP2C	11'352.95	-	-	-1'300.00	-	10'052.95
1406006	Véhicule transport Lindner TP2C	62'216.80	-	-	-5'800.00	-	56'416.80
1406007	Tracteur Fendt	-	78'800.00	-	-	-	78'800.00
142	Immobilisations incorporelles	182'016.25	28'516.32	-	-78'044.25	-	132'488.32
1429	Autres immobilisations incorporelles	182'016.25	28'516.32	-	-78'044.25	-	132'488.32
1429001	Etudes aménagement territoire	43'859.95	-	-	-10'900.00	-	32'959.95
1429003	Crédits d'études diverses	118'631.30	28'516.32	-	-51'944.25	-	95'203.37
1429004	Mise en conform. réseau électrique	19'525.00	-	-	-15'200.00	-	4'325.00

Commune de Cornaux

Annexe 7

MCH2 Calcul du taux d'endettement

Comptes 2018

200	Engagements courants	1'069'133
201	Engagements financiers à court terme	6'012'482
204	Passifs de régularisation	63'368
205	Provisions à court terme	128'351
206	Engagements financiers à long terme	8'400'000
208	Provisions à long terme	474'391
209	Engagements envers les financ. spéciaux et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	308'475
CAPITAUX DE TIERS		16'456'200
100	Disponibilités	757'561
101	Créances	997'733
104	Actifs de régularisation	1'255'346
106	Stocks	27'737
107	Placements financiers	89'987
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	16'053'418
109	Créances envers les financements spéciaux	0
		19'181'782

400	Impôts personnes physiques	3'872'467
401	Impôts personnes morales	636'312
402-403	Impôts autres	51'688
REVENUS FISCAUX		4'560'468

Taux d'endettement net en % -59.8

Marge d'autofinancement

Comptes 2018

	(-) déficit / (+) bénéfice	352'803
33	Amortissements légaux	781'400
35	Attributions aux fonds et financement spéciaux	182'465
45 ./.	Prélèvements sur fonds et financements spéciaux	-22'584
489 ./.	Prélèvements sur le capital propre	-322'906
4490 ./.	Réévaluation du PA	-51'163
Marge d'autofinancement		920'016 art.5
Investissements NET du PA		408'375 85%
Degré d'autofinancement		225.3%

Marge d'autofinancement

Investissements NET du PA 480'441

Degré d'autofinancement

Degré minimal d'autofinancement selon Règles LFinEC

pas de limite

Règles LFinEC et Règl. communal art. 5

Taux d'endettement net	Degré minimal d'autofinancement exigé
<0%	pas de limite
de 0 à <50%	50%
de 50 à <100%	70%
de 100 à <150%	80%
de 150 à <200%	100%
200% et plus	110%

OK RESPECTE LA LIMITE !



COMMUNE DE CORNAUX

Justification des dépassements de crédits budgétaires autorisés par le Conseil communal et dépassant ses compétences financières

1. PREAMBULE

Selon l'article 12, alinéa 6, du Règlement communal sur les finances, les dépassements autorisés par le Conseil communal et dépassant ses compétences financières doivent faire l'objet d'une annexe aux comptes indiquant les rubriques concernées et les compensations proposées.

Pour rappel, selon l'article 12, alinéa 1, la compétence financière du Conseil communal pour un dépassement d'un crédit budgétaire est de CHF 30'000.- par objet, dans la limite de CHF 100'000.- tous crédits confondus.

Le crédit budgétaire est l'autorisation d'engager des dépenses d'investissement ou des charges de fonctionnement pour un but déterminé jusqu'à concurrence du plafond fixé durant un exercice. Il ne doit pas être confondu avec le crédit d'engagement, qui lui est accordé pour la réalisation d'un projet spécifique.

Il y a lieu encore de relever que les dépassements suivants ne sont pas soumis à autorisation:

- a) indexations salariales (y. c. traitements subventionnés);
- b) charges sociales liées aux traitements;
- c) charges financières résultant de corrections de valeur (p. ex. disagio) ou de charges liées à la gestion de la dette;
- d) amortissements;
- e) dépréciations d'actifs;
- f) provisions justifiées sur le plan économique;
- g) dépenses portant sur la participation des communes à des charges de l'Etat, de syndicats intercommunaux ou d'autres communes ou sur la péréquation financière intercommunale;
- h) corrections techniques financièrement neutres;
- i) imputations internes;
- j) subventions à redistribuer;
- k) soldes de financements spéciaux reportés au bilan.

2. DEPASSEMENTS DE PLUS DE CHF 30'000.- ENREGISTRES EN 2018

Chapitre 21800 - Subventions de l'accueil parascolaire

Le dépassement du compte 30100.00 de CHF 51'243.75 est dû à l'engagement de personnel temporaire pour pallier les incapacités de travail de la responsable et d'une assistante socio-éducative. Ce dépassement est compensé par les indemnités journalières versées par l'assureur maladie, compte 30109.00 pour un montant de CHF 27'838.95.

Chapitre 81200 - Améliorations structurelles

Le compte 31400.02 présente un dépassement de CHF 48'409.40, en raison de travaux de drainages plus conséquents qu'initialement prévus. Cependant, ces travaux ont bénéficié de subventions fédérales et cantonales d'un montant de CHF 46'000.00 ainsi que d'une participation des propriétaires de CHF 14'735.00. A noter que certains travaux, dont les propriétaires ont déjà payé leur participation, seront exécutés en 2019.

**CONTRÔLE DES CREDITS
DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF**

INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF

201802.01	<p>Le crédit des études diverses 2018 est clôturé. Les coûts représentent principalement des études relatives à l'extension du PGEE, au Grand canal, et à la passerelle des Etroits. Les coûts sont CHF 21'484.-- inférieurs au crédit.</p>
201702.01	<p>Les derniers travaux seront finalisés en 2019.</p>
201702.02	<p>Le remplacement des fenêtres est terminé. Les coûts sont CHF 4'803.-- inférieurs au crédit.</p>
201702.03	<p>Les changements de serrures sont terminés. Les coûts sont CHF 66.-- inférieurs au crédit.</p>
201521.01	<p>Les travaux d'assainissement du chauffage des bâtiments communaux ne sont pas entièrement terminés. Il reste l'assainissement de la chaufferie au collège Nord. En attente de la décision sur un éventuel chauffage à distance communal.</p>
201721.01	<p>Les travaux de réfection des collèges sont terminés. Les coûts sont CHF 3'153.-- inférieurs au crédit.</p>
201332.01	<p>L'assainissement complet reste encore en suspens. En effet, l'état général du bâtiment s'est révélé plus mauvais que prévu, et une analyse plus approfondie devra encore être menée afin de déterminer si une réfection complète est réaliste financièrement ou non.</p>
201734.01	<p>Le remplacement des douches (2^e partie) a été effectué en 2018 et est terminé. Les coûts sont CHF 2'570.-- supérieurs au crédit.</p>



Contrôle des objets d'investissements - comptes 2018

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses volées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Dépenses 2018	Recettes 2018	Dép. cum. 31.12.2018	Rec. cum. 31.12.2018	Disponible 31.12.2018	Date clôture
PA		12'886'500	-713'000	12'173'500	1'699'557	-275'487	524'041	-43'600	2'223'598	-319'087	10'662'902	
Administration Générale		224'500	0	224'500	50'583	0	71'097	0	121'680	0	102'820	
02 Services généraux		224'500	0	224'500	50'583	0	71'097	0	121'680	0	102'820	
0220 Services généraux, autres		150'000	0	150'000	26'630	0	28'516	0	55'146	0	94'854	
201722.01 Crédit d'études 2017	01.02.2017	50'000	0	50'000	26'630	0	28'516	0	26'630	0	23'370	31.12.2017
201802.01 Crédit d'études 2018	11.12.2017	50'000	0	50'000	0	0	28'516	0	28'516	0	21'484	31.12.2018
201902.01 Crédit d'études 2019	17.12.2018	50'000	0	50'000	0	0	0	0	0	0	50'000	
0290 Immeubles administratifs, non menti..		74'500	0	74'500	23'953	0	42'581	0	66'534	0	7'966	
201702.01 Rénovation salles et bureau communal	21.06.2017	30'000	0	30'000	23'953	0	2'950	0	26'903	0	3'097	
201702.02 Remplacement fenêtres Maison comm..	31.10.2017	42'000	0	42'000	0	0	37'197	0	37'197	0	4'803	31.12.2018
201702.03 Changement serrures garages+hangar	31.10.2017	2'500	0	2'500	0	0	2'434	0	2'434	0	66	31.12.2018
Formation		210'800	0	210'800	149'655	0	30'647	0	180'302	0	30'498	
21 Scolarité obligatoire		210'800	0	210'800	149'655	0	30'647	0	180'302	0	30'498	
2170 Bâtiments scolaires		210'800	0	210'800	149'655	0	30'647	0	180'302	0	30'498	
201521.01 Assainissement chauffages bâtiments ..	29.09.2015	177'000	0	177'000	149'655	0	0	0	149'655	0	27'345	
201721.01 Travaux réfections collèges	31.10.2017	33'800	0	33'800	0	0	30'647	0	30'647	0	3'153	31.12.2018
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		84'000	0	84'000	25'537	0	16'270	0	41'807	0	42'193	
32 Culture, autres		54'000	0	54'000	9'237	0	0	0	9'237	0	44'763	
3290 Culture, non mentionné ailleurs		54'000	0	54'000	9'237	0	0	0	9'237	0	44'763	
201332.01 Assainissement pavillon La Fannaz	12.11.2013	54'000	0	54'000	9'237	0	0	0	9'237	0	44'763	
34 Sports et loisirs		30'000	0	30'000	16'300	0	16'270	0	32'570	0	-2'570	
3410 Sports		30'000	0	30'000	16'300	0	16'270	0	32'570	0	-2'570	
201734.01 Rempl. douches salle omnisports	26.04.2017	30'000	0	30'000	16'300	0	16'270	0	32'570	0	-2'570	31.12.2018
Trafic		3'373'000	-100'000	3'273'000	934'596	0	395'489	0	1'330'085	0	2'042'915	
61 Circulation routière		3'373'000	-100'000	3'273'000	934'596	0	395'489	0	1'330'085	0	2'042'915	
6150 Routes communales		3'373'000	-100'000	3'273'000	934'596	0	395'489	0	1'330'085	0	2'042'915	

INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF (suite)

201461.01	Le début des travaux est prévu avec la construction du lotissement des Longins en 2019.
201861.01	Les travaux d'assainissement de la route ont débuté en 2018 se poursuivront en 2019.
201861.02	L'achat du tracteur est terminé. Les coûts sont CHF 1'200.-- inférieurs au crédit.
201861.03	Le début des travaux est prévu en 2019 avec la construction du bâtiment industriel.
201861.04	Les travaux débiteront en 2019 avec le tronçon Malbor-Rue des Fontaines.
201607.01}	Le début des travaux est prévu à l'automne 2019.
201871.02}	
201871.03	Voir commentaire sous 201861.01.
201871.04	Voir commentaire sous 201861.04.
201572.01	Le crédit était clôturé. L'Etat nous a versé en 2018 une subvention pour l'extension du réseau des eaux claires.
201872.01	Voir commentaire sous 201861.01.
201872.02	Voir commentaire sous 201861.04.
201601.01	Des travaux de finition seront encore exécutés en 2019.
201874.01	Les travaux sont encore en cours.
201487.01	Les travaux sont achevés. Les coûts sont CHF 5'868.-- inférieurs au crédit.
201602.01	Les travaux sont terminés. Les coûts sont CHF 25'887.-- inférieurs au crédit.
201603.01	Seules deux armoires ont été changées. Le changement des compteurs est reporté à une période ultérieure.
201787.01	Les travaux sont terminés. Les coûts sont CHF 39'425.-- inférieurs au crédit, ceci grâce à des synergies avec les travaux du Groupe E dans le même secteur.
201887.01	Le crédit 2018 est clôturé. Les dépenses se rapportaient à deux extensions pour des entreprises. Les coûts sont CHF 276.-- inférieurs au crédit accordé par le CC.
201887.02	Les travaux seront exécutés en 2019.
201887.03	Les travaux seront exécutés en 2019.
201887.04	Voir commentaire sous 201861.04.



Contrôle des objets d'investissements - comptes 2018

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Dépenses 2018	Recettes 2018	Dép. cum. 31.12.2018	Rec. cum. 31.12.2018	Disponible 31.12.2018	Date clôture
201461.01 Places d'évitement ch. des Longins	02.10.2014	CG 47'000	0	47'000	0	0	0	0	0	0	47'000	
201461.02 Aménagement sécurité centre du village	11.12.2014	CG 30'000	0	30'000	18'398	0	0	0	18'398	0	11'602	
201561.01 Crédit liaison Vignoble-Martinettes	12.03.2015	CG 1'023'000	0	1'023'000	851'198	0	0	0	851'198	0	171'802	31.12.2018
201403.01 Réfection route DP30 Prés-Bersot	23.11.2016	CG 65'000	0	65'000	65'000	0	0	0	65'000	0	0	31.12.2017
201861.01 Assainissement Route de la Ronde-Fin	20.08.2018	CG 800'000	0	800'000	0	0	316'689	0	316'689	0	483'311	
201861.02 Achat tracteur Fendt TP2C	14.05.2018	CG 80'000	0	80'000	0	0	78'800	0	78'800	0	1'200	31.12.2018
201861.03 Route de desserte art. 2849 (Nageux)	17.12.2018	CG 220'000	-100'000	120'000	0	0	0	0	0	0	220'000	
201861.04 PGEE-Réfection Fontaines-Vignoble-M..	17.12.2018	CG 1'108'000	0	1'108'000	0	0	0	0	0	0	1'108'000	
Protection de l'environnement et aménagement ..		6'164'000	-613'000	5'551'000	229'663	-275'487	23'239	-43'600	252'902	-319'087	5'911'098	
71 Approvisionnement en eau		2'530'000	-363'000	2'167'000	0	0	4'660	0	4'660	0	2'525'340	
7100 Approvisionnement en eau (en géné..		2'530'000	-363'000	2'167'000	0	0	4'660	0	4'660	0	2'525'340	
201607.01 Extension réseau CEN	08.03.2016	CG 416'000	-308'000	108'000	0	0	0	0	0	0	416'000	
201871.02 Extension CEN, crédit compl.	25.06.2018	CG 137'000	-55'000	82'000	0	0	0	0	0	0	137'000	
201871.03 Remplacement conduite La Ronde-Fin	20.08.2018	CG 100'000	0	100'000	0	0	4'660	0	4'660	0	95'340	
201871.04 PGEE-Réfection Fontaines-Vignoble-M..	17.12.2018	CG 1'877'000	0	1'877'000	0	0	0	0	0	0	1'877'000	
72 Traitement des eaux usées		2'944'000	0	2'944'000	0	0	0	-43'600	0	-43'600	2'944'000	
7203 Traitement des eaux claires		2'944'000	0	2'944'000	0	0	0	-43'600	0	-43'600	2'944'000	
201572.01 Crédit liaison Vignoble-Martinettes (EC)	12.03.2015	CG 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31.12.2018
201872.01 Assainissement eaux claires Ronde-Fin	20.08.2018	CG 100'000	0	100'000	0	0	0	0	0	0	100'000	
201872.02 PGEE Vignoble-Fontaines-Malbor	17.12.2018	CG 2'844'000	0	2'844'000	0	0	0	0	0	0	2'844'000	
74 Aménagements		690'000	-250'000	440'000	229'663	-275'487	18'579	0	248'242	-275'487	441'758	
7410 Corrections de cours d'eau		690'000	-250'000	440'000	229'663	-275'487	18'579	0	248'242	-275'487	441'758	
201601.01 Protection crues ruisseau Clos Saint-Pi..	13.04.2016	CG 315'000	0	315'000	229'663	-275'487	0	0	229'663	-275'487	85'337	
201874.01 Reconstruction ponceau Ronde-Fin	20.08.2018	CG 375'000	-250'000	125'000	0	0	18'579	0	18'579	0	356'421	
Economie publique		2'830'200	0	2'830'200	309'523	0	-12'701	0	296'822	0	2'533'378	
87 Combustibles et énergie		2'830'200	0	2'830'200	309'523	0	-12'701	0	296'822	0	2'533'378	
8711 Réseau électrique (propriété comm..		2'830'200	0	2'830'200	309'523	0	-12'701	0	296'822	0	2'533'378	
201487.01 Mise en conformité réseau électrique	30.04.2014	CG 81'700	0	81'700	75'832	0	0	0	75'832	0	5'868	31.12.2018
201602.01 Renforcement électr. Ronde-Fin	22.09.2016	CG 106'000	0	106'000	80'113	0	0	0	80'113	0	25'887	31.12.2018
201603.01 Assainissement réseau électr. + compl..	23.11.2016	CG 195'000	0	195'000	38'124	0	0	0	38'124	0	156'876	
201787.01 Assainiss. rés. électr. Souailion	26.04.2017	CG 110'000	0	110'000	95'000	0	-24'425	0	70'575	0	39'425	31.12.2018
201787.02 Extension réseau électrique 2017	27.11.2017	CC 22'000	0	22'000	20'454	0	0	0	20'454	0	1'546	31.12.2017
201887.01 Extension réseau électrique 2018	26.03.2018	CC 12'000	0	12'000	0	0	11'724	0	11'724	0	276	31.12.2018
201887.02 Armoires électriques Vignoble Ouest	19.09.2018	CG 76'500	0	76'500	0	0	0	0	0	0	76'500	
201887.03 Installations électriques Ronde-Fin	20.08.2018	CG 100'000	0	100'000	0	0	0	0	0	0	100'000	
201887.04 PGEE-Réfection Fontaines-Vignoble-M..	17.12.2018	CG 2'127'000	0	2'127'000	0	0	0	0	0	0	2'127'000	

**CONTRÔLE DES CREDITS
DU PATRIMOINE FINANCIER**

INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER

- 201604.01 Les travaux sont pratiquement terminés. Il reste quelques aménagements à réaliser, ceci tenant compte de travaux de garantie encore en cours.
- 201605.01 Les aménagements du 1^{er} étage sont terminés. Les coûts sont CHF 4'228.-- supérieurs au crédit.
- 201606.01 Quelques aménagements extérieurs sont prévus en 2019.



Contrôle des objets d'investissements - comptes 2018

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses voilées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Dépenses 2018	Recettes 2018	Dép. cum. 31.12.2018	Rec. cum. 31.12.2018	Disponible 31.12.2018	Date clôture
PF		4'030'000	0	4'030'000	3'764'718	0	1'436	-6'358	3'766'155	-6'358	263'845	
Finances et impôts		4'030'000	0	4'030'000	3'764'718	0	1'436	-6'358	3'766'155	-6'358	263'845	
96		4'030'000	0	4'030'000	3'764'718	0	1'436	-6'358	3'766'155	-6'358	263'845	
Administration de la fortune et de la ..												
9630		4'030'000	0	4'030'000	3'764'718	0	1'436	-6'358	3'766'155	-6'358	263'845	
Biens-fonds du patrimoine financier												
201604.01	13.04.2016	3'530'000	0	3'530'000	3'306'079	0	1'436	-6'358	3'307'516	-6'358	222'484	
Transformations bâtiment Fontaines 10		300'000	0	300'000	304'228	0	0	0	304'228	0	-4'228	
201605.01	13.04.2016	200'000	0	200'000	154'411	0	0	0	154'411	0	45'589	
Aménagement 1er étage Fontaines 10												
201606.01	13.04.2016											
Aménagement extérieur Fontaines 10												

INDICATEURS FINANCIERS



Indicateurs financiers (selon art. 57 RLFinEC)	Valeurs indicatives*:	Comptes 2018	Comptes 2017	Moyenne communes NE 2017
a) Taux d'endettement net Dette nette / Revenus fiscaux	< 100% = bon 100% - 150% = suffisant > 150% = mauvais	-59.77%	-23.65%	128.68%
b) Degré d'autofinancement Autofinancement / Investissements nets	> 100% = haute conjoncture 80% - 100% = cas normal 50% - 80% = récession	191.49%	87.00%	131.39%
c) Part des charges d'intérêts Charges d'intérêts nets / Revenus courants	0% - 4% = bon 4% - 9% = suffisant > 9% = mauvais	0.69%	2.14%	2.17%
d) Degré de couverture des revenus déterminants Solde du compte de résultat / Revenus déterminants	>0% = compte de résultat équilibré ou excédentaire de 0% à -2.5% = déficit modéré < -2.5% = déficit important	4.61%	-1.08%	1.23%
e) Dette brute par rapport aux revenus Dette brute / Revenus courants	< 50% = très bon 50% - 100% = bon 100% - 150% = moyen 150% - 200% = mauvais > 200% = critique	202.25%	220.08%	146.13%
f) Proportion des investissements Investissements bruts / Dépenses totales	< 10% = effort faible 10% - 20% = effort moyen 20% - 30% = effort élevé > 40% = effort très élevé	9.20%	8.90%	8.54%
g) Part du service de la dette Service de la dette / Revenus courants	< 5% = charge faible 5% - 15% = charge acceptable > 15% = charge forte	10.90%	12.43%	11.35%
h) Dette nette par habitant Dette nette / Population résidente permanente	< 0 CHF = patrimoine net 0 - 1'000 = endettement faible 1'001 - 2'500 = endettement moyen 2'501 - 5'000 = endettement important > 5'000 = endettement très important	-1'743.81	-645.12	4'131.68
i) Taux d'autofinancement Autofinancement / Revenus courants	> 20% = bon de 10% à 20% = moyen < 10% = mauvais	12.02%	3.14%	n.a
j) Poids des intérêts passifs Charge d'intérêts / Revenus fiscaux	< 0% = impact nul de 0% à 7% = impact faible de 7% à 11% = impact significatif à fort > 11% = impact excessif	3.86%	5.52%	n.a

*) Selon recommandation du Conseil suisse de présentation des comptes publics (CSPCP)

COMPTE DE BILAN DETAILLE

100 - DISPONIBILITES

10000.00}
10010.00}
10020.00} Il est à noter une diminution des disponibilités de CHF 524'804.38 par rapport au 31 décembre 2017.
10021.01}

1010 - CREANCES SUR PRESTATIONS EN FAVEUR DE TIERS

10100.00}
10100.10} Augmentation des débiteurs divers de CHF 28'930.80.
10101.11}
10101.00}

1012 - CREANCES FISCALES

10121.00}
10121.01}
10122.00} Augmentation des débiteurs impôts de CHF 167'417.69.
10123.00}
10124.00}
10126.00}

104 – ACTIFS DE REGULARISATION

10490.50} Augmentation des actifs transitoires de CHF 390'784.96.
10490.99}

106 – STOCKS, FOURNITURES ET TRAVAUX EN COURS

10600001}
10610.01}
10610.02} Les stocks ont augmenté de CHF 2'865.--
10610.51}
10610.00}

107 – PLACEMENTS FINANCIERS

Augmentation de CHF 349.-- due à la réévaluation des titres.



Comptes 2018

Bilan détaillé		situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
1	ACTIF	41'370'247.22	33'713'696.01	-33'948'110.91	41'135'832.32
10	Patrimoine financier	19'124'608.43	33'084'067.38	-33'026'893.81	19'181'782.00
100	Disponibilités et placements à court terme	1'282'365.39	16'138'108.32	-16'662'912.70	757'561.01
1000	Liquidités	2'475.00	62'244.60	-61'029.70	3'689.90
1000000	Caisse	2'475.00	62'244.60	-61'029.70	3'689.90
1001	La Poste	59'296.50	440'194.36	-472'599.53	26'891.33
1001000	CCP 20-1887-4 - compte postal	59'296.50	440'194.36	-472'599.53	26'891.33
1002	Banque	1'220'593.89	15'635'669.36	-16'129'283.47	726'979.78
1002000	BCN A001.5430.7 - Compte bancaire principal	1'210'756.49	15'635'666.11	-16'129'231.07	717'191.53
1002101	Compte courant Raiffeisen 10.101.01	9'837.40	3.25	-52.40	9'788.25
101	Créances	804'832.06	15'672'051.35	-15'479'150.71	997'732.70
1010	Créances sur prestations en faveur de tiers	288'028.15	1'147'487.95	-1'118'557.15	316'958.95
1010000	Débiteurs SI & taxes diverses	227'860.54	1'106'091.15	-1'118'557.15	215'394.54
1010010	Débiteurs Fiduciaire B	16'859.10	0.00	0.00	16'859.10
1010011	Office des poursuites	1'911.60	0.00	0.00	1'911.60
1010100	Créances résultant de l'impôt anticipé	41'396.91	41'396.80	0.00	82'793.71
1011	Comptes courants avec des tiers	0.00	4'314'832.93	-4'314'832.93	0.00
1011002	Encaissements impôts à la source ISIS	0.00	79'593.16	-79'593.16	0.00
1011003	Encaissements impôts SIPP-PM année en cours	0.00	3'759'664.17	-3'759'664.17	0.00
1011010	Compte courant taxe de séjour	0.00	974.00	-974.00	0.00
1011020	C/C Eli10 (Eau + épuration)	0.00	474'601.60	-474'601.60	0.00
1012	Créances fiscales	513'356.06	4'415'292.32	-4'247'874.63	680'773.75
1012100	Débiteurs impôts PP année en cours	483'735.48	3'441'057.05	-3'294'197.51	630'595.02
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	125'652.79	255'990.95	-269'984.81	111'658.93
1012200	Débiteurs impôts Personnes Morales	-91'029.67	392'500.02	-361'114.88	-59'644.53
1012300	Débiteurs impôts à la source ISIS	1'058.12	79'768.13	-78'012.74	2'813.51
1012400	Débiteurs impôts contentieux	687.65	621.91	-1'309.56	0.00
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-6'748.31	245'354.26	-243'255.13	-4'649.18
1013	Acomptes à des tiers	0.00	2'266'678.55	-2'266'678.55	0.00
1013901	Compte passage salaires à payer	0.00	2'266'678.55	-2'266'678.55	0.00
1015	Comptes courants internes	0.00	542'522.65	-542'522.65	0.00
1015001	Compte courant SSREDL - aide sociale	0.00	505'000.00	-505'000.00	0.00
1015005	C/C Paroisse	0.00	37'522.65	-37'522.65	0.00
1017	Comptes d'attentes	1'502.60	3'005'475.85	-3'006'978.45	0.00
1017000	Comptes d'attentes	1'502.60	3'005'475.85	-3'006'978.45	0.00
1019	Autres créances	1'945.25	-20'238.90	18'293.65	0.00
1019205	TVA préalable fonctionnement - Approvisionnement en eau	1'396.95	-4'949.97	3'553.02	0.00
1019206	TVA préalable investissement - Approvisionnement en eau	0.00	-358.82	358.82	0.00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Protection des eaux	0.00	-9'527.24	9'527.24	0.00
1019208	TVA préalable investissement - Protection des eaux	0.00	-199.83	199.83	0.00
1019211	TVA préalable fonctionnement - Déchets	548.30	-5'931.42	5'383.12	0.00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Electricité	0.00	-249.61	249.61	0.00
1019214	TVA préalable investissement - Electricité	0.00	977.99	-977.99	0.00
104	Actifs de régularisation	864'561.09	1'213'661.71	-822'876.75	1'255'346.05
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	864'561.09	1'213'661.71	-822'876.75	1'255'346.05
1049050	Etude canal Bois-Rond et Grand Canal	43'000.00	0.00	0.00	43'000.00
1049099	Revenus à percevoir	821'561.09	1'213'661.71	-822'876.75	1'212'346.05
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	24'871.75	58'460.65	-55'595.65	27'736.75
1061	Matières premières et auxiliaires	24'871.75	58'460.65	-55'595.65	27'736.75
1060001	Stock Plaquette 800 ans Cornaux	11'268.75	0.00	-150.00	11'118.75
1061001	Stock mazout Provins 13	5'743.00	4'685.35	-4'710.35	5'718.00
1061002	Stock mazout Fontaines 7	1'884.00	5'236.50	-5'113.50	2'007.00
1061051	Stock mazout bâtiments communaux	5'976.00	48'538.80	-45'621.80	8'893.00
107	Placements financiers	89'638.00	349.00	0.00	89'987.00
1070	Actions et parts sociales	89'638.00	349.00	0.00	89'987.00

108 – IMMOBILISATIONS CORPORELLES DU PATRIMOINE FINANCIER (PF)

Diminution de CHF 4'921.65 sur l'immeuble Fontaines 10.

140 – IMMOBILISATIONS CORPORELLES DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF (PA)

Diminution de CHF 292'023.54, due aux amortissements et dépenses/recettes d'investissements.



Comptes 2018

Bilan détaillé		situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
1070001	10 actions Video2000 à nominal CHF 1'000	45'095.00	16.00	0.00	45'111.00
1070002	839 actions - Landi Neuchâtel val. nom. 10	44'343.00	333.00	0.00	44'676.00
1070201	1 part sociale - Raiffeisen - 200.00 nominal	200.00	0.00	0.00	200.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	16'058'340.14	1'436.35	-6'358.00	16'053'418.49
1080	Terrains PF	10'872'896.00	0.00	0.00	10'872'896.00
1080001	Terrains agricoles du PF	367'376.00	0.00	0.00	367'376.00
1080002	Terrains en vignes	53'248.00	0.00	0.00	53'248.00
1080003	Terrains constructibles	7'979'872.00	0.00	0.00	7'979'872.00
1080004	Terrains en droit de superficie	2'472'400.00	0.00	0.00	2'472'400.00
1084	Bâtiments PF	5'185'444.14	1'436.35	-6'358.00	5'180'522.49
1084001	Immeuble Provins 13	1'127'000.00	0.00	0.00	1'127'000.00
1084002	Immeuble Fontaines 7	108'000.00	0.00	0.00	108'000.00
1084003	Immeuble Fontaines 10	3'860'444.14	1'436.35	-6'358.00	3'855'522.49
1084004	Fontaines 1, magasin fleurs	90'000.00	0.00	0.00	90'000.00
14	Patrimoine administratif	22'245'638.79	629'628.63	-921'217.10	21'954'050.32
140	Immobilisations corporelles du PA	21'382'373.99	549'949.31	-841'972.85	21'090'350.45
1400	Terrains PA non bâtis	125'964.00	0.00	0.00	125'964.00
1400001	Terrains PA	125'964.00	0.00	0.00	125'964.00
1401	Routes / voies de communication	1'510'686.89	346'688.55	-88'777.60	1'768'597.84
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	1'299'671.94	346'688.55	-79'277.60	1'567'082.89
1401001	Réseau de l'éclairage public (EP)	196'117.15	0.00	-7'600.00	188'517.15
1401002	Aménagement sécurité routière	14'897.80	0.00	-1'900.00	12'997.80
1402	Aménagement des eaux	9'121.36	18'578.75	-4'600.00	23'100.11
1402001	Ouvrage Ruisseau Clos St-Pierre	9'121.36	0.00	-4'600.00	4'521.36
1402003	Reconstruction ponceau Ronde-Fin	0.00	18'578.75	0.00	18'578.75
1403	Autres ouvrages de génie civil	1'067'325.95	16'384.22	-152'294.95	931'415.22
1403100	Réseau d'eau potable	418'589.30	4'659.98	-23'118.40	400'130.88
1403101	Station de pompage des Nageux	1.00	0.00	0.00	1.00
1403102	Réservoir du Roc	1.00	0.00	0.00	1.00
1403103	Réservoir des Rochettes	41'065.00	0.00	-2'300.00	38'765.00
1403200	Réseau d'eaux usées	44'583.65	0.00	-5'059.20	39'524.45
1403210	Réseau d'eaux claires	255'372.20	0.00	-73'014.75	182'357.45
1403302	Conteneurs enterrés	7'193.60	0.00	-2'600.00	4'593.60
1403400	Réseau électrique	300'516.20	11'724.24	-46'202.60	266'037.84
1403450	Station transformatrice Le Bourg	1.00	0.00	0.00	1.00
1403451	Station transformatrice Le Clos	1.00	0.00	0.00	1.00
1403452	Station transformatrice Prés-Bersot	1.00	0.00	0.00	1.00
1403453	Station transformatrice Les Nageux	1.00	0.00	0.00	1.00
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	18'270'651.74	89'497.79	-585'806.00	17'774'343.53
1404001	Maison de commune Clos Saint-Pierre 1	1'557'491.50	40'146.80	-43'914.00	1'553'724.30
1404002	Hangar + garages Clos Saint-Pierre 4-6	486'179.00	2'434.22	-12'466.00	476'147.22
1404004	Stand de tir	143'325.00	0.00	-3'675.00	139'650.00
1404005	Abris PCi Le Clos	1'061'288.00	0.00	-27'212.00	1'034'076.00
1404006	Abris PCi Les Bercles	547'723.30	0.00	-19'512.00	528'211.30
1404007	Collège Sud Clos Saint-Pierre 10	2'084'861.30	16'119.57	-55'631.00	2'045'349.87
1404008	Collège Nord Clos Saint-Pierre 8	1'579'162.64	14'527.20	-45'797.00	1'547'892.84
1404009	Salle ta'tou Clos Saint-Pierre 12	2'272'556.85	0.00	-62'313.00	2'210'243.85
1404010	Pavillon La Fannaz	167'194.30	0.00	-4'612.00	162'582.30
1404011	Salle omnisports	5'477'742.10	16'270.00	-230'082.00	5'263'930.10
1404012	Vestiaires terrains de sports	458'159.00	0.00	-12'133.00	446'026.00
1404013	Garage place de sports	13'759.00	0.00	-353.00	13'406.00
1404014	Temple	1'931'066.00	0.00	-49'514.00	1'881'552.00
1404015	Garage Temple	17'063.00	0.00	-437.00	16'626.00
1404016	Porche cimetièrre	1.00	0.00	0.00	1.00
1404017	Columbarium	1.00	0.00	0.00	1.00
1404020	Bâtiment TP2C Cressier	473'078.75	0.00	-18'155.00	454'923.75
1405	Forêts	321'657.00	0.00	0.00	321'657.00
1405000	Forêts communales	321'657.00	0.00	0.00	321'657.00
1406	Biens mobiliers PA	76'967.05	78'800.00	-10'494.30	145'272.75
1406002	Véhicule de service adm.	1.00	0.00	0.00	1.00
1406003	Véhicule service ASP	3'395.30	0.00	-3'394.30	1.00
1406004	Porte-outils TP2C	1.00	0.00	0.00	1.00
1406005	Tondeuse à gazon TP2C	11'352.95	0.00	-1'300.00	10'052.95
1406006	Véhicule transport Lindner TP2C	62'216.80	0.00	-5'800.00	56'416.80

142 – IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Diminution de CHF 49'527.93, due aux amortissements et dépenses/recettes d'investissements.

144 – PRETS

Diminution de CHF 1'200.--

145 – PARTICIPATIONS, CAPITAL SOCIAL

Augmentation de CHF 51'163.-- due à la réévaluation des participations.

200 – ENGAGEMENTS COURANTS

20000.00 Augmentation du solde des fournisseurs de CHF 78'444.01.

201 – ENGAGEMENTS FINANCIERS A COURT TERME

20102.01 Cette avance a été reconduite pour une année au taux d'intérêt positif de 0,15%.

20103.01 Avance à terme fixe contractée en cours d'année.

20103.02}
20103.02} Emprunts remboursés en 2018.
20103.03}

20103.04 Les emprunts venant à échéance l'année suivant l'exercice comptable en cours doivent être transférés de la rubrique 206 (long terme) dans cette rubrique à court terme.

204 – PASSIFS DE REGULARISATION

Diminution des passifs transitoires de CHF 60'963.10.



Comptes 2018

Bilan détaillé		situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
1406007	Tracteur Fendt	0.00	78'800.00	0.00	78'800.00
142	Immobilisations incorporelles	182'016.25	28'516.32	-78'044.25	132'488.32
1429	Autres immobilisations incorporelles	182'016.25	28'516.32	-78'044.25	132'488.32
1429001	Etudes aménagement territoire	43'859.95	0.00	-10'900.00	32'959.95
1429003	Crédits d'études diverses	118'631.30	28'516.32	-51'944.25	95'203.37
1429004	Mise en conform. réseau électrique	19'525.00	0.00	-15'200.00	4'325.00
144	Prêts	22'975.55	0.00	-1'200.00	21'775.55
1447	Prêts aux ménages	22'975.55	0.00	-1'200.00	21'775.55
1447001	Remb. prêt d'aide sociale (Dossier No 9)	22'975.55	0.00	-1'200.00	21'775.55
145	Participations, capital social	658'273.00	51'163.00	0.00	709'436.00
1452	Participations aux communes et aux syndicats de communes	131'119.00	0.00	0.00	131'119.00
1452001	93 actions - Théâtre - 1'000.- nom.	131'119.00	0.00	0.00	131'119.00
1454	Participations aux entreprises publiques	527'154.00	51'163.00	0.00	578'317.00
1454001	824 actions Vadec 100.- nom.	248'650.00	7'875.00	0.00	256'525.00
1454002	725 actions - Groupe E - 10.- nom.	171'383.00	15'626.00	0.00	187'009.00
1454003	64'389 actions Eli10 SA 1.- nom.	90'894.00	27'172.00	0.00	118'066.00
1454004	3 actions - Viteos - 1'000.- nom.	3'494.00	490.00	0.00	3'984.00
1454005	1'564 actions Neuchoele 50.- nom.	12'733.00	0.00	0.00	12'733.00
2	PASSIF	-41'370'247.22	18'057'371.85	-17'822'956.95	-41'135'832.32
20	Capitaux de tiers	-18'102'092.96	17'590'837.82	-15'944'944.75	-16'456'199.89
200	Engagements courants	-990'689.36	9'739'530.32	-9'817'974.33	-1'069'133.37
2000	Engagem. courants sur livraisons et prestations de tiers	-986'279.87	9'082'825.46	-9'151'558.84	-1'055'013.25
2000000	Fournisseurs	-986'279.87	9'082'825.46	-9'151'558.84	-1'055'013.25
2001	Comptes courants avec des tiers	-435.35	428'249.25	-428'140.90	-327.00
2001001	Avances sur factures débiteurs	-435.35	25.85	82.50	-327.00
2001003	Compte courant Etat - contribution viticole	0.00	4'595.40	-4'595.40	0.00
2001101	Cpte courant CCNC - AVS, AC, ALFA	0.00	164'446.35	-164'446.35	0.00
2001102	Cpte courant SUVA - assurance accidents	0.00	12'355.50	-12'355.50	0.00
2001103	Cpte courant GMA - assurance accidents LAA	0.00	7'771.30	-7'771.30	0.00
2001104	Cpte courant GMA - assurance accidents compl.	0.00	1'838.65	-1'838.65	0.00
2001105	Cpte courant GMA - assurance maladie IJM	0.00	27'451.85	-27'451.85	0.00
2001106	Cpte courant Prévoyance.ne - LPP	0.00	209'764.35	-209'764.35	0.00
2002	Impôts	0.30	35'125.80	-35'126.10	0.00
2002205	TVA due fonctionnement - Approvisionnement en eau	-0.05	4'151.70	-4'151.65	0.00
2002207	TVA due fonctionnement - Protection des eaux	0.00	23'510.50	-23'510.50	0.00
2002211	TVA due fonctionnement - Déchets	0.00	-91.80	91.80	0.00
2002213	TVA due fonctionnement - Électricité	0.35	7'555.40	-7'555.75	0.00
2005	Comptes courants internes	0.00	193'129.80	-193'129.80	0.00
2005001	Compte courant SAI - comptas annexes	0.00	193'129.80	-193'129.80	0.00
2006	Dépôts et cautions	-4'000.00	200.00	-10'000.00	-13'800.00
2006001	Cautions clés électroniques	-4'000.00	200.00	0.00	-3'800.00
2006002	Cautions permis de construire	0.00	0.00	-10'000.00	-10'000.00
2007	Comptes d'attente	25.56	0.01	-18.69	6.88
2007010	Compte général pour arrondis factures	25.56	0.01	-18.69	6.88
201	Engagements financiers à court terme	-5'012'481.55	5'000'000.00	-6'000'000.00	-6'012'481.55
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	-5'000'000.00	5'000'000.00	-6'000'000.00	-6'000'000.00
2010201	Avance à terme fixe BCN	-3'000'000.00	3'000'000.00	-3'000'000.00	-3'000'000.00
2010301	Avance à terme fixe Rentes genevoises	0.00	0.00	-2'000'000.00	-2'000'000.00
2010302	Emprunt Loterie romande 0.1% 2017-2018	-1'000'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00
2010303	Emprunt Postfinance 0.73% 2013-2018	-1'000'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00
2010304	Emprunt SUVA 1.18 % 2012-2019	0.00	0.00	-1'000'000.00	-1'000'000.00
2019	Autres engagements financiers à court terme envers des tiers	-12'481.55	0.00	0.00	-12'481.55
2019001	Gérance dossier social No 1	-5'981.45	0.00	0.00	-5'981.45
2019002	Gérance dossier social No 2	-6'500.10	0.00	0.00	-6'500.10
204	Passifs de régularisation	-124'331.05	124'331.05	-63'367.95	-63'367.95

205 – PROVISIONS A COURT TERME

20500.01 Diminution de la provision pour prestations suppl. du personnel de CHF 71'649.45.

206 – ENGAGEMENTS FINANCIERS A LONG TERME

Diminution du solde des emprunts, tenant compte du transfert de CHF 1'400'000.- de la SUVA (compte 20630.01).

208 – PROVISIONS A LONG TERME

Les provisions pour prévoyance ne ont été diminuées de CHF 1'191'724.53, suite à la dissolution de la provision pour le découvert résiduel (compte 20860.01), selon les directives du Services des communes. Cette provision a été extournée sur le compte 29500.00 Réserve de retraitement du PA d'où elle avait été créée en 2017.

Voir encore Annexe 3 Tableau des provisions.

290 – FINANCEMENTS SPECIAUX, ENGAGEMENTS (-) ET AVANCES (+)

Augmentation des réserves de CHF 141'779.06 par rapport au 31.12.2017.

291 – FONDS

Augmentation des fonds de CHF 48'077.95.

29103.00 La taxe d'équipement encaissée est attribuée aux divers objets du bilan selon une clé de répartition définie.

295 – RESERVE LIEE AU RETRAITEMENT

29500.00 Augmentation de CHF 1'191'724.53 due à la dissolution de la provision de prévoyance ne (compte 20860.01).

29500.01 Diminution de CHF 322'906.-- représentant les amortissements supplémentaires 2018 résultant de la plus-value des bâtiments du PA.

296 – RESERVE LIEE A LA REEVALUATION DU PATRIMOINE FINANCIER

29600.00 Nous attendons encore les dispositions du canton pour l'avenir de cette réserve.



Comptes 2018

Bilan détaillé	situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
2049 Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-124'331.05	124'331.05	-63'367.95	-63'367.95
2049098 Revenus payés d'avance	-12'920.00	12'920.00	-10'175.00	-10'175.00
2049099 Charges à payer	-111'411.05	111'411.05	-53'192.95	-53'192.95
205 Provisions à court terme	-200'000.00	71'649.45	0.00	-128'350.55
2050 Prov. court terme prestations suppl. du personnel	-200'000.00	71'649.45	0.00	-128'350.55
2050001 Provision pour engagements envers le personnel	-200'000.00	71'649.45	0.00	-128'350.55
206 Engagements financiers à long terme	-9'800'000.00	1'400'000.00	0.00	-8'400'000.00
2063 Emprunts	-9'800'000.00	1'400'000.00	0.00	-8'400'000.00
2063001 Emprunt SUVA 1.18 % 2012-2019	-1'000'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00
2063002 Emprunt SUVA 1.69 % 2012-2024	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063004 Emprunt Postfinance 1.26 % 2013-2020	-1'600'000.00	100'000.00	0.00	-1'500'000.00
2063005 Emprunt Postfinance 0.75 % 2014-2021	-1'700'000.00	100'000.00	0.00	-1'600'000.00
2063006 Emprunt Postfinance 1.55 % 2014-2026	-1'700'000.00	100'000.00	0.00	-1'600'000.00
2063007 Emprunt CPF Pol. Genève 0.7 % 2015-2023	-1'800'000.00	100'000.00	0.00	-1'700'000.00
208 Provisions à long terme	-1'666'116.00	1'255'327.00	-63'602.47	-474'391.47
2086 Provisions pour engagements de prévoyance	-1'666'116.00	1'255'327.00	-63'602.47	-474'391.47
2086000 Provisions pour engagements de prévoyance.ne (contr. unique)	-228'789.00	0.00	-2'450.85	-231'239.85
2086001 Provision prévoyance.ne découvert résiduel (commune)	-1'255'327.00	1'255'327.00	0.00	0.00
2086002 Provision pour engagement prévoyance.ne (Eorén)	-182'000.00	0.00	-61'151.62	-243'151.62
209 Engagem. financ. spéciaux et fonds enreg. comme capiaux tiers	-308'475.00	0.00	0.00	-308'475.00
2090 Engagem. financ. spéciaux et fonds enreg. comme capiaux tiers	-308'475.00	0.00	0.00	-308'475.00
2090001 Réserve contribution remplac. abris PC	-308'475.00	0.00	0.00	-308'475.00
29 Capitaux propres	-23'268'154.26	466'534.03	-1'878'012.20	-24'679'632.43
290 Financements spéciaux, engagements (-) et avances (+)	-727'179.29	22'583.60	-164'362.66	-868'958.35
2900 Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-727'179.29	22'583.60	-164'362.66	-868'958.35
2900100 Réserve approvisionnement en eau	51'884.66	0.00	-104'481.33	-52'596.67
2900200 Réserve épuration	-369'037.49	0.00	-14'389.16	-383'426.65
2900300 Réserve déchets ménages	-22'715.10	0.00	-31'696.84	-54'411.94
2900400 Réserve déchets entreprises	-32'935.89	0.00	-8'432.53	-41'368.42
2900500 Réserve réseau distribution électricité	-317'477.42	0.00	0.00	-317'477.42
2900700 Réserve ouvrages améliorations foncières (drainages)	-36'898.05	22'583.60	-5'362.80	-19'677.25
291 Fonds	-270'907.85	40'986.27	-89'063.83	-318'985.41
2910 Fonds enregistrés comme capitaux propres	-198'621.00	40'961.47	-59'063.83	-216'723.36
2910000 Réserve contrib. remplac. places de parc	-18'000.00	0.00	0.00	-18'000.00
2910101 Fonds forestier de réserve	-180'621.00	0.00	0.00	-180'621.00
2910300 Taxes d'équipement et de raccordement	0.00	40'592.00	-40'592.00	0.00
2910601 Fonds communal à vocation énergétique	0.00	369.47	-18'471.83	-18'102.36
2911 Legs/fondations sans personnalité jurid. comme cap. propres	-72'286.85	24.80	-30'000.00	-102'262.05
2911001 Legs Flühmann	-72'286.85	24.80	0.00	-72'262.05
2911002 Fonds Varo	0.00	0.00	-30'000.00	-30'000.00
294 Réserve de politique budgétaire	-800'000.00	0.00	0.00	-800'000.00
2940 Réserve de politique budgétaire	-800'000.00	0.00	0.00	-800'000.00
2940000 Réserve de politique conjoncturelle	-800'000.00	0.00	0.00	-800'000.00
295 Réserve liée au retraitement	-10'626'123.55	322'906.00	-1'191'724.53	-11'494'942.08
2950 Compte général	-10'626'123.55	322'906.00	-1'191'724.53	-11'494'942.08
2950000 Réserve de retraitement du patrimoine administratif	-4'490'909.55	0.00	-1'191'724.53	-5'682'634.08
2950001 Réserve d'amortissement du PA	-6'135'214.00	322'906.00	0.00	-5'812'308.00
296 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-8'719'720.45	0.00	0.00	-8'719'720.45
2960 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-8'719'720.45	0.00	0.00	-8'719'720.45
2960000 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-8'719'720.45	0.00	0.00	-8'719'720.45
299 Excédent/découvert du bilan	-2'124'223.12	80'058.16	-432'861.18	-2'477'026.14
2990 Résultat annuel	80'058.16	0.00	-432'861.18	-352'803.02

299 – EXCEDENT/DECOUVERT DU BILAN

29900.00 Le résultat (bénéfice) de l'exercice sera porté en augmentation de la fortune nette (compte 29990.00).

29990.00 Le déficit 2017 a été porté en diminution de la fortune nette qui s'élève à CHF 2'124'223.12 au 31.12.2018.

La fortune nette totale au 31.12.2018 avec le résultat de l'exercice 2018 s'élève à **CHF 2'477'026.14**.



Comptes 2018

Bilan détaillé		situation au 01.01.2018	Débit	Crédit	situation au 31.12.2018
2990000	Résultat annuel	80'058.16	0.00	-432'861.18	-352'803.02
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-2'204'281.28	80'058.16	0.00	-2'124'223.12
2999000	Fortune nette	-2'204'281.28	80'058.16	0.00	-2'124'223.12

**COMPTES DE RESULTAT DETAILLES EN
CLASSIFICATION FONCTIONNELLE**

ADMINISTRATION GENERALE - CHARGES NETTES

	Comptes 2014 CHF	Comptes 2015 CHF	Comptes 2016 CHF	Comptes 2017 CHF	Comptes 2018 CHF
LEGISLATIF ET EXECUTIF	173'927.20	146'703.75	154'463.50	168'841.60	159'411.40
SERVICE FINANCIER	0.00	0.00	0.00	-142'663.93	31'064.03
ADMINISTRATION (GENERAL)	398'383.33	351'292.93	406'030.95	440'296.40	424'639.75
IMMEUBLES ADMINISTRATIFS	0.00	0.00	0.00	9'171.47	3'085.15
TOTAL	572'310.53	497'996.68	560'494.45	475'645.54	618'200.33

01100 **Législatif**

- 31320.02 Honoraires de révision des comptes 2017.
- 31990.02 Part de Cornaux aux frais de référendum sur le report de l'impôt des frontaliers.

01200 **Exécutif**

- 30000.02 Honoraires fixes du Conseil communal.
- 30000.03 Jetons de présence du Conseil communal aux diverses séances et représentations au niveau régional et cantonal.
- 30000.04 Vacations du Conseil communal pour les séances de travail diverses.
- 46120.08 Dédommagement pour la représentante à la Commission sociale régionale ristourné par le service social (ce montant figure dans les vacations de la responsable de dicastère).

02100 **Administration des finances et des contributions**

- 31300.01 Frais relatifs à la gestion du compte postal.
- 31300.02 Frais relatifs à la gestion des comptes bancaires.
- 31300.04 Frais de poursuites des débiteurs de la commune.
- 31320.00 Honoraires fiduciaire pour le retraitement des patrimoines administratif (PA) et financier (PF).
- 31331.00 Frais liés à la perception de l'impôt par l'Etat pour 2018, CHF 18.80 par contribuable pour les personnes physiques et CHF 18.00 par contribuable pour les personnes morales.
- 31811.01 Abandons, remises et non-valeurs sur impôts PP.
- 31811.02 Abandons, remises et non-valeurs sur impôts PM.
- 31811.03 Abandons, remises et non-valeurs sur impôts ISIS.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
Administration Générale		618'200.33	699'200	-81'000	475'645.54	142'555
Charges		832'166.10	842'800	-10'634	903'847.50	-71'681
Revenus		-213'965.77	-143'600	-70'366	-428'201.96	214'236
01	Législatif et exécutif	159'411.40	162'100	-2'689	168'841.60	-9'430
Charges		160'611.40	162'100	-1'489	170'041.60	-9'430
Revenus		-1'200.00	0	-1'200	-1'200.00	0
01100	Conseil général	16'700.45	21'400	-4'700	17'957.55	-1'257
30	Charges de personnel	8'037.90	8'900	-862	7'678.75	359
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	8'037.90	8'900	-862	7'678.75	359
31	Biens, services et charges d'expl.	8'662.55	12'500	-3'837	10'278.80	-1'616
31020.00	Imprimés	0.00	500	-500	179.70	-180
31020.02	Publications et annonces	0.00	500	-500	0.00	0
31050.00	Denrées alimentaires	585.00	2'000	-1'415	1'964.00	-1'379
31051.00	Frais de réception	0.00	500	-500	0.00	0
31320.02	Révision des comptes communaux	8'077.55	7'000	1'078	7'020.00	1'058
31990.02	Frais référendums communaux	0.00	2'000	-2'000	1'115.10	-1'115
01200	Conseil communal	142'710.95	140'700	2'011	150'884.05	-8'173
30	Charges de personnel	129'299.95	122'600	6'700	122'558.05	6'742
30000.02	Honoraires du Conseil communal	31'000.00	31'000	0	31'000.00	0
30000.03	Jetons de présence du Conseil communal	39'150.00	32'000	7'150	36'940.00	2'210
30000.04	Vacations du Conseil communal	49'942.00	50'000	-58	45'870.00	4'072
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	6'535.25	6'600	-65	6'154.80	380
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	213.60	200	14	297.10	-84
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	2'181.70	2'500	-318	2'037.30	144
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	90.40	100	-10	84.30	6
30592.00	Cotisations LAE	187.00	200	-13	174.55	12
31	Biens, services et charges d'expl.	14'611.00	18'100	-3'489	29'526.00	-14'915
31000.00	Matériel de bureau	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31050.00	Denrées alimentaires	2'069.45	3'000	-931	3'338.15	-1'269
31051.00	Frais de réception	7'596.10	9'000	-1'404	5'920.30	1'676
31090.00	Autres charges matériel et marchandises	234.25	200	34	391.05	-157
31130.00	Matériel informatique	0.00	500	-500	16'017.40	-16'017
31300.03	Téléphones	900.00	900	0	900.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'811.20	3'500	311	2'959.10	852
46	Revenus de transfert	-1'200.00	0	-1'200	-1'200.00	0
46120.08	Dédommagement vacances SSREDL	-1'200.00	0	-1'200	-1'200.00	0
02	Services généraux	458'788.93	537'100	-78'311	306'803.94	151'985
Charges		671'554.70	680'700	-9'145	733'805.90	-62'251
Revenus		-212'765.77	-143'600	-69'166	-427'001.96	214'236
02100	Administration des finances et contributions	31'064.03	60'200	-29'136	-142'663.93	173'728
31	Biens, services et charges d'expl.	62'226.08	65'700	-3'474	87'285.55	-25'059
31300.01	Frais postaux	1'562.70	1'200	363	1'512.45	50
31300.02	Frais bancaires	119.25	500	-381	424.35	-305
31300.04	Frais de poursuites	9'527.75	5'000	4'528	7'091.00	2'437
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	5'708.10	0	5'708	0.00	5'708
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	21'480.00	19'500	1'980	39'530.80	-18'051
31810.00	Pertes sur créances effectives	-0.50	0	-1	0.00	-1
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	23'818.05	37'000	-13'182	38'726.66	-14'909
31811.02	ADB, remises et NVA s. impôt PM	0.00	500	-500	0.00	0
31811.03	ADB, remises et NVA s. ISIS	10.73	2'000	-1'989	0.29	10
42	Taxes	-31'162.05	-5'500	-25'662	-29'949.48	-1'213

- 42900.01 Relances sur ADB pour créances diverses (par la commune).
- 42900.01 Relances sur ADB pour créances fiscales (par l'Etat).
- 48940.00 En 2018, aucun prélèvement sur la réserve de politique budgétaire (compte 2940000) en raison du résultat bénéficiaire.

02200 Administration (général)

30100.00 Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
	243'047.25	237'107.00	276'452.00	306'778.65	290'187.95

Le personnel affecté à ce compte représente 2,65 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

- 30100.02 Diminution de la provision due à la réduction des soldes de vacances et heures supplémentaires en 2018.
- 30109.00 Prestations reçues des assurances (en diminution du compte 30100.00).
- 31130.00 Changement des PC de la commune exigé par le CEG pour permettre le passage de Windows7 à Windows10 (à l'instar de tout le parc informatique cantonal).
- 31180.00 Frais de migration Office 2016 et mise à niveau du logiciel de réservation de salles (Gelore2).
- 31300.08 Frais liés au tri et à l'archivage des documents par un archiviste intercommunal.
- 31320.00 Frais pour évaluation des terrains agricoles par la CNAV.
- 31580.00 Coût annuel des frais de maintenance et des licences informatiques auprès du CEG.
- 33200.00 Amortissement des crédits d'études diverses et de fusions de communes. Les projets de fusion n'ayant pas abouti, les crédits relatifs ont été totalement amortis pour un montant de CHF 17'537.35.
- 36110.15 Frais de sanction de plans par le SAT et refacturés aux requérants des permis de construire (compte 42100.03).



Comptes 2018

Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
42100.01 Frais de rappels	-2'737.55	-3'000	262	-680.10	-2'057
42600.01 Remboursements frais de poursuites	-9'539.49	-2'000	-7'539	-6'939.83	-2'600
42900.01 Relances ADB, NVA & plus-values	-1'059.05	-500	-559	-12'592.55	11'534
42900.02 Relances ADB, NVA, plus-values impôts	-17'825.96	0	-17'826	-9'737.00	-8'089
48 Revenus extraordinaires	0.00	0	0	-200'000.00	200'000
48940.00 Prélèvement sur la réserve de politique budgétai..	0.00	0	0	-200'000.00	200'000
02200 Administration (général)	424'639.75	468'800	-44'160	440'296.40	-15'657
30 Charges de personnel	313'801.90	393'400	-79'598	378'086.75	-64'285
30100.00 Salaires du personnel	290'187.95	303'000	-12'812	306'778.65	-16'591
30100.02 Variations sur provisions vacances et HS	-52'235.25	0	-52'235	0.00	-52'235
30109.00 Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-1'896.45	0	-1'896	-8'961.35	7'065
30400.00 Alloc. pour enfants et alloc. de formation	3'516.60	5'200	-1'683	2'635.25	881
30500.00 Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	18'438.95	19'100	-661	19'696.20	-1'257
30520.00 Cotis patronales aux caisses de pension	38'165.70	45'600	-7'434	38'709.55	-544
30530.00 Cotis patronales assurances-accidents	1'101.15	500	601	1'065.80	35
30540.00 Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	6'041.35	6'400	-359	6'452.95	-412
30550.00 Cotis patronales assurances indemn. journ.	8'572.40	8'800	-228	9'157.05	-585
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	250.50	300	-50	267.85	-17
30592.00 Cotisations LAE	517.90	500	18	553.40	-36
30900.00 Formation et perfection. du personnel	0.00	2'000	-2'000	124.20	-124
30910.00 Recrutement du personnel	820.05	1'000	-180	845.40	-25
30990.00 Autres charges du personnel	321.05	1'000	-679	761.80	-441
31 Biens, services et charges d'expl.	116'200.22	108'600	7'600	96'787.03	19'413
31000.00 Matériel de bureau	2'023.35	4'000	-1'977	2'249.40	-226
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	2'328.60	3'000	-671	839.95	1'489
31010.01 Produits de nettoyage	11.75	300	-288	34.95	-23
31010.02 Carburants	79.55	300	-220	92.00	-12
31020.00 Imprimés	2'995.35	2'000	995	877.00	2'118
31020.01 Photocopies	8'933.05	9'500	-567	9'599.20	-666
31020.02 Publications et annonces	14'459.45	14'000	459	14'514.65	-55
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	399.00	400	-1	0.00	399
31050.00 Denrées alimentaires	56.65	500	-443	214.50	-158
31051.00 Frais de réception	0.00	500	-500	35.00	-35
31100.00 Meubles, machines, appareils de bureau	332.65	2'000	-1'667	0.00	333
31110.00 Machines, appareils, véhicules et outils	137.15	1'000	-863	446.00	-309
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux	0.00	300	-300	0.00	0
31130.00 Matériel informatique	21'837.00	5'000	16'837	549.05	21'288
31180.00 Immobilisations incorporelles	5'966.60	4'500	1'467	5'616.00	351
31200.04 Déchets	165.60	300	-134	254.55	-89
31300.01 Frais postaux	3'315.50	6'000	-2'685	5'998.60	-2'683
31300.03 Téléphones	2'234.45	4'000	-1'766	3'011.75	-777
31300.04 Frais de poursuites	124.60	0	125	0.00	125
31300.05 Cotisations	500.00	1'000	-500	500.00	0
31300.08 Gestion des archives communales	8'470.65	10'000	-1'529	9'098.10	-627
31303.00 Location de personnel à des tiers	741.83	0	742	0.00	742
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'540.95	0	2'541	4'286.15	-1'745
31332.01 Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	3'584.80	3'600	-15	3'612.90	-28
31340.00 Primes d'assurances	4'042.39	4'500	-458	4'437.20	-395
31370.02 Taxes routières vhc service (plaques)	307.00	400	-93	389.50	-83
31500.00 Entretien meubles, machines, appareils bureau	0.00	500	-500	0.00	0
31510.00 Entretien machines, appareils et outils	402.80	1'000	-597	13.20	390
31510.04 Entretien véhicules	345.20	500	-155	127.60	218
31530.00 Entretien de matériel informatique	1'049.00	1'000	49	1'111.30	-62
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	28'503.25	27'600	903	28'101.55	402
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	0.00	500	-500	0.00	0
31810.00 Pertes sur créances effectives	-5.70	100	-106	459.18	-465
31920.01 Droits d'auteurs	317.75	300	18	317.75	0
33 Amortissements du patrimoine administratif	51'944.25	26'700	25'244	22'600.00	29'344
33200.00 Amort. planifiés, immob. incorporelles	51'944.25	26'700	25'244	22'600.00	29'344
36 Charges de transfert	13'051.30	12'000	1'051	29'282.50	-16'231
36110.15 Sanction de plan SAT	13'051.30	12'000	1'051	29'282.50	-16'231

- 39200.00 Imputation interne pour l'utilisation des locaux de l'administration communale (voir sous chap. 2901, compte 49200.00).
- 46110.02 Dédommagement de l'Etat pour la gestion de la redevance cantonale sur l'eau potable.
- 46120.11 Participation de la Châtellenie de Thielle à la gestion administrative assumée par Cornaux.
- 49100.01 Imputation interne structure d'accueil parascolaire Rayon de Soleil pour les frais informatiques (voir sous chap. 21800, compte 39100.03).
- 49100.08 Imputation interne déchets pour les frais administratifs (ménages et entreprises).

02900 Immeubles administratifs

- 33004.00 Amortissement du garage près du Temple.
- 33006.00 L'amortissement de la nouvelle installation de chauffage à distance mise en service en 2016 entre les bâtiments communaux se trouve dans le chapitre 21702 (Collège Nord).
- 44700.00 Loyer du garage près du Temple.
- 48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du garage.

02901 Maison de commune - Clos Saint-Pierre 1

Le nouveau modèle comptable harmonisé (MCH2) attribue un chapitre dédié aux bâtiments communaux du patrimoine administratif. Toutes les charges et revenus concernant la Maison de commune y sont comptabilisés, y compris les charges salariales de conciergerie et d'exploitation.

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
					12'978.55	10'584.85

Le personnel affecté à ce compte représente 0,13 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

- 31440.00 Poste comprenant principalement le contrat de maintenance de l'ascenseur.
- 33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
39	Imputations internes	18'000.00	18'000	0	18'000.00	0
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	18'000.00	18'000	0	18'000.00	0
42	Taxes	-24'236.42	-26'600	2'364	-41'482.38	17'246
42100.00	Emoluments administratifs	0.00	-1'500	1'500	-10.00	10
42100.03	Sanctions de plans	-24'236.42	-25'000	764	-41'460.38	17'224
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-100	100	-12.00	12
46	Revenus de transfert	-53'281.50	-52'400	-882	-52'292.50	-989
46110.02	Dédommagement gestion redev. eau	-2'281.50	-2'400	119	-2'292.50	11
46120.11	Dédommagement gestion Châtellenie	-51'000.00	-50'000	-1'000	-50'000.00	-1'000
49	Imputations internes	-10'840.00	-10'900	60	-10'685.00	-155
49100.01	Imputation interne structure d'accueil	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
49100.08	Frais administration déchets	-9'340.00	-9'400	60	-9'185.00	-155
02900	Immeubles administratifs	-945.95	5'100	-6'046	-946.50	1
31	Biens, services et charges d'expl.	14.05	100	-86	13.50	1
31340.00	Primes d'assurances	14.05	100	-86	13.50	1
33	Amortissements du patrimoine administratif	437.00	6'000	-5'563	437.00	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	437.00	0	437	437.00	0
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	0.00	6'000	-6'000	0.00	0
44	Revenus financiers	-960.00	-1'000	40	-960.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-960.00	-1'000	40	-960.00	0
48	Revenus extraordinaires	-437.00	0	-437	-437.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-437.00	0	-437	-437.00	0
02901	Maison de commune Clos Saint-Pierre 1	5'124.15	5'500	-376	9'436.27	-4'312
30	Charges de personnel	13'284.34	13'700	-416	14'503.55	-1'219
30100.00	Salaires du personnel	10'584.85	10'600	-15	12'978.55	-2'394
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-37.16	0	-37	0.00	-37
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	0.00	0	0	-1'888.50	1'889
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	166.20	400	-234	431.95	-266
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	576.15	700	-124	832.10	-256
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	1'388.40	1'300	88	1'274.75	114
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	125.65	100	26	181.10	-55
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	100	-100	0.00	0
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	188.65	200	-11	272.20	-84
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	267.65	300	-32	386.75	-119
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	8.00	0	8	11.35	-3
30592.00	Cotisations LAE	15.95	0	16	23.30	-7
31	Biens, services et charges d'expl.	22'608.61	19'100	3'509	23'648.32	-1'040
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	226.95	100	127	129.25	98
31010.01	Produits de nettoyage	112.82	500	-387	843.71	-731
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	300	-300	389.90	-390
31200.01	Chauffage	6'158.95	5'000	1'159	6'215.75	-57
31200.02	Electricité	4'010.65	4'000	11	3'769.90	241
31200.03	Eau	1'550.15	2'000	-450	1'583.20	-33
31200.04	Déchets	37.60	0	38	37.80	0
31300.03	Téléphones	15.50	0	16	39.00	-24
31300.70	Frais mensuration cadastre souterrain	241.00	0	241	0.00	241
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	0	0	2'360.00	-2'360
31340.00	Primes d'assurances	1'863.60	2'000	-136	1'770.25	93
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	8'227.74	5'000	3'228	6'347.56	1'880
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	161.55	200	-38	162.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2.10	0	2	0.00	2
33	Amortissements du patrimoine administratif	43'914.00	9'800	34'114	45'514.00	-1'600
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	43'914.00	9'800	34'114	45'514.00	-1'600
39	Imputations internes	1'300.00	1'200	100	1'100.00	200

39400.00	Intérêts de 1.18% sur la valeur au bilan de la Maison de commune.
44700.00	Loyers des appartements de la Maison de commune, sans les charges.
44790.10	Part des charges locataires.
48950.00	Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.
49200.00	Imputation interne pour l'utilisation des locaux de l'administration communale (voir sous chap. 2200, compte 39200.00).

02902 Clos Saint-Pierre 4 et 6

33004.00	Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.
44700.00	Loyer du local loué à une entreprise.
48950.00	Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.
49200.00	Imputation interne pour l'utilisation du garage par le véhicule de l'ASP (voir chap. 11100, compte 39200.00).

02903 Fontaines 1 - Magasin de fleurs

Ce bâtiment a été budgété dans le patrimoine administratif (PA) mais a été transféré au patrimoine financier (PF) sous chapitre 96304 au 1^{er} janvier 2017, suite aux opérations de retraitement.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	1'300.00	1'200	100	1'100.00	200
43 Revenus divers	-328.80	0	-329	-325.60	-3
43090.01 Recettes machine à laver	-328.80	0	-329	-325.60	-3
44 Revenus financiers	-20'340.00	-20'300	-40	-20'690.00	350
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-16'020.00	-20'300	4'280	-16'370.00	350
44790.10 Part charges locataires	-4'320.00	0	-4'320	-4'320.00	0
46 Revenus de transfert	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
46310.01 Subvention certificat énergétique bâtiment	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
48 Revenus extraordinaires	-36'314.00	0	-36'314	-36'314.00	0
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement.	-36'314.00	0	-36'314	-36'314.00	0
49 Imputations internes	-18'000.00	-18'000	0	-18'000.00	0
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-18'000.00	-18'000	0	-18'000.00	0
02902 Clos Saint-Pierre 4-6 (anc. pompiers + garages)	-1'093.05	-1'000	-93	681.70	-1'775
31 Biens, services et charges d'expl.	2'306.95	2'500	-193	4'081.70	-1'775
31200.01 Chauffage	684.35	600	84	690.65	-6
31200.02 Electricité	339.85	300	40	399.60	-60
31200.03 Eau	295.80	0	296	130.25	166
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	0	0	1'065.00	-1'065
31340.00 Primes d'assurances	665.45	600	65	638.15	27
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	321.50	1'000	-679	1'158.05	-837
33 Amortissements du patrimoine administratif	12'466.00	0	12'466	12'466.00	0
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	12'466.00	0	12'466	12'466.00	0
44 Revenus financiers	-2'400.00	-2'500	100	-2'400.00	0
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-2'400.00	-2'500	100	-2'400.00	0
48 Revenus extraordinaires	-12'466.00	0	-12'466	-12'466.00	0
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement.	-12'466.00	0	-12'466	-12'466.00	0
49 Imputations internes	-1'000.00	-1'000	0	-1'000.00	0
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-1'000.00	-1'000	0	-1'000.00	0
02903 Fontaines 1 - Magasin de fleurs	0.00	-1'500	1'500	0.00	0
31 Biens, services et charges d'expl.	0.00	1'400	-1'400	0.00	0
31200.02 Electricité	0.00	300	-300	0.00	0
31200.03 Eau	0.00	300	-300	0.00	0
31340.00 Primes d'assurances	0.00	300	-300	0.00	0
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	500	-500	0.00	0
33 Amortissements du patrimoine administratif	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
39 Imputations internes	0.00	500	-500	0.00	0
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	0.00	500	-500	0.00	0
44 Revenus financiers	0.00	-5'400	5'400	0.00	0
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	-5'400	5'400	0.00	0

ORDRE ET SECURITE PUBLIQUE - CHARGES NETTES

	Comptes 2014 CHF	Comptes 2015 CHF	Comptes 2016 CHF	Comptes 2017 CHF	Comptes 2018 CHF
SECURITE PUBLIQUE	40'355.40	69'175.70	67'130.85	23'803.95	19'079.49
QUESTIONS JURIDIQUES	55'230.30	60'877.15	66'996.51	59'297.85	55'034.87
SERVICE DU FEU	73'978.65	69'796.29	111'769.35	118'639.79	91'811.98
DEFENSE MILITAIRE ET PC	58'328.15	36'681.40	39'860.75	48'879.29	51'125.95
TOTAL	227'892.50	236'530.54	285'757.46	250'620.88	217'052.29

11100 Sécurité communale

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
		87'119.45	89'685.65	90'134.15	86'129.45	85'387.90

Le personnel affecté à ce compte représente 0,90 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

31580.00	Coût d'utilisation du poste informatique de l'ASP à Cressier.
31610.00	Loyer du bureau de l'ASP à Cressier.
33006.01	Amortissement du solde de la valeur du véhicule de l'ASP.
39200.00	Imputation interne pour l'utilisation du garage par le véhicule de l'ASP (voir chap. 2902, compte 49200.00).
42700.00	Part aux amendes reversée par le canton.
42700.08	Dédommagement de l'Etat pour le retrait de plaques de véhicules par notre ASP.
46110.03	Notification, par notre personnel, des commandements de payer n'ayant pas pu être acheminés par voie postale. Un dédommagement de CHF 53.00 par notification nous est versé pour ce travail.
46120.15	Part de la commune de Cressier (66,7 %) relative aux charges de l'assistant de sécurité publique sur leur territoire.

14000 Police des habitants

Ce chapitre comptabilise les charges et recettes liées à la police des habitants ainsi que les mandats d'honoraires et autres frais liés au domaine juridique.

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
		48'884.70	52'006.45	50'900.75	44'695.30	45'259.50

Le personnel affecté à ce compte représente 0,45 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	217'052.29	242'800	-25'748	250'620.88	-33'569
	Charges	402'516.04	369'700	32'816	420'099.33	-17'583
	Revenus	-185'463.75	-126'900	-58'564	-169'478.45	-15'985
11	Sécurité publique	19'079.49	25'200	-6'121	23'803.95	-4'724
	Charges	117'969.49	119'100	-1'131	120'163.20	-2'194
	Revenus	-98'890.00	-93'900	-4'990	-96'359.25	-2'531
11100	Sécurité communale	19'079.49	25'200	-6'121	23'803.95	-4'724
30	Charges de personnel	105'444.28	104'100	1'344	106'934.30	-1'490
30100.00	Salaires du personnel	85'387.90	82'700	2'688	86'129.45	-742
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-864.97	0	-865	0.00	-865
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	5'286.50	5'200	87	5'349.85	-63
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	10'710.00	10'900	-190	10'095.00	615
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	314.60	200	115	314.80	0
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'732.25	1'700	32	1'752.90	-21
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	2'458.20	2'500	-42	2'487.25	-29
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	71.55	100	-28	72.75	-1
30592.00	Cotisations LAE	148.25	200	-52	150.30	-2
30900.00	Formation et perfection. du personnel	200.00	500	-300	560.00	-360
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	100	-100	22.00	-22
31	Biens, services et charges d'expl.	8'130.91	10'600	-2'469	8'728.90	-598
31010.02	Carburants	1'129.35	1'200	-71	978.05	151
31010.03	Equipement	0.00	500	-500	0.00	0
31051.00	Frais de réception	180.00	0	180	0.00	180
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	1'000	-1'000	1'108.80	-1'109
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	548.95	500	49	669.20	-120
31130.00	Matériel informatique	0.00	100	-100	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	460.00	100	360	129.60	330
31300.03	Téléphones	823.10	800	23	824.00	-1
31340.00	Primes d'assurances	1'698.41	2'700	-1'002	2'354.90	-656
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	397.80	400	-2	397.80	0
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	157.90	100	58	0.00	158
31510.04	Entretien véhicules	835.40	800	35	366.55	469
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	900.00	1'400	-500	900.00	0
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	1'000.00	1'000	0	1'000.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	3'394.30	3'400	-6	3'500.00	-106
33006.01	Amort. planifiés véhicules	3'394.30	3'400	-6	3'500.00	-106
39	Imputations internes	1'000.00	1'000	0	1'000.00	0
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	1'000.00	1'000	0	1'000.00	0
42	Taxes	-4'720.00	-5'000	280	-5'655.00	935
42700.00	Amendes	-3'075.00	-5'000	1'925	-5'055.00	1'980
42700.08	Dépôts de plaques d'immatriculation	-1'645.00	0	-1'645	-600.00	-1'045
46	Revenus de transfert	-94'170.00	-88'900	-5'270	-90'704.25	-3'466
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-17'172.70	-10'000	-7'173	-12'455.00	-4'718
46120.15	ASP - Part commune de Cressier	-76'997.30	-78'900	1'903	-78'249.25	1'252
14	Questions juridiques	55'034.87	66'300	-11'265	59'297.85	-4'263
	Charges	72'220.37	84'300	-12'080	76'102.35	-3'882
	Revenus	-17'185.50	-18'000	815	-16'804.50	-381
14000	Police des habitants	47'393.22	58'100	-10'707	53'450.10	-6'057
30	Charges de personnel	54'456.12	60'700	-6'244	55'658.85	-1'203
30100.00	Salaires du personnel	45'259.50	48'500	-3'241	44'695.30	564
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-2'250.53	0	-2'251	0.00	-2'251
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	2'900.95	3'100	-199	2'864.60	36
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	5'954.70	6'400	-445	5'540.00	415

31320.01 Participation de tiers pour honoraires dossiers juridiques.

14060 Office régional de l'état civil

36120.01 Part de Cornaux au Service intercommunal de l'état civil basé à Cressier.

15000 Service du feu

30000.00 Jetons de présence aux membres de la Commission du feu.

31130.00 Acquisition d'un PC relié au nœud cantonal pour le secrétariat de la Commission du Feu, induite par le changement du programme de gestion des bâtiments par l'ECAP.

31510.03 Part au contrat d'entretien groupé avec les communes du SEP2L.

15060 Service du feu, organisation régionale

36120.03 Part au Syndicat intercommunal des sapeurs-pompiers volontaires du Littoral (SISPVLN).

16100 Défense militaire

31600.01 Coût des tirs obligatoires dans un stand extérieur à charge de la commune.

36120.18 Part de la commune aux frais de gestion du stand de Lignièrès pour les tireurs de Cornaux.

46120.25 Participation de la commune de La Tène selon convention existante.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
30530.00 Cotis patronales assurances-accidents	170.95	100	71	168.90	2
30540.00 Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	950.35	1'000	-50	938.60	12
30550.00 Cotis patronales assurances indém. journ.	1'348.75	1'400	-51	1'331.85	17
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	39.60	0	40	39.00	1
30592.00 Cotisations LAE	81.85	100	-18	80.60	1
30990.00 Autres charges du personnel	0.00	100	-100	0.00	0
31 Biens, services et charges d'expl.	2'071.00	8'400	-6'329	8'943.75	-6'873
31020.03 Documents d'identité (Etat civil)	2'358.30	3'000	-642	2'572.40	-214
31300.01 Frais postaux	395.00	400	-5	434.00	-39
31320.01 Consultations juridiques	-682.30	5'000	-5'682	5'937.35	-6'620
36 Charges de transfert	8'051.60	7'000	1'052	5'652.00	2'400
36010.01 Mise à jour cadastre	0.00	1'000	-1'000	-181.10	181
36010.04 Documents d'identité - part Etat	8'051.60	6'000	2'052	5'833.10	2'219
42 Taxes	-17'185.50	-18'000	815	-16'804.50	-381
42100.00 Emoluments administratifs	-17'185.50	-18'000	815	-16'804.50	-381
14060 Office régional de l'état civil	7'641.65	8'200	-558	5'847.75	1'794
36 Charges de transfert	7'641.65	8'200	-558	5'847.75	1'794
36120.01 Dédommagement état civil arrondissement	7'641.65	8'200	-558	5'847.75	1'794
15 Service du feu	91'811.98	104'700	-12'888	118'639.79	-26'828
Charges	107'289.38	104'700	2'589	118'639.79	-11'350
Revenus	-15'477.40	0	-15'477	0.00	-15'477
15000 Service du feu	6'816.88	7'800	-983	6'130.85	686
30 Charges de personnel	3'822.50	3'000	823	3'428.75	394
30000.00 Jetons de présence CG et Commissions	3'822.50	3'000	823	3'428.75	394
31 Biens, services et charges d'expl.	2'994.38	4'800	-1'806	2'702.10	292
31050.00 Denrées alimentaires	0.00	300	-300	0.00	0
31130.00 Matériel informatique	1'419.75	0	1'420	0.00	1'420
31510.03 Entretien des bornes hydrantes	842.18	4'000	-3'158	2'470.10	-1'628
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	732.45	500	232	232.00	500
15060 Service du feu, organisation régionale	84'995.10	96'900	-11'905	112'508.94	-27'514
36 Charges de transfert	100'472.50	96'900	3'573	112'508.94	-12'036
36120.03 Part communale au Syndicat pompiers Littoral	100'472.50	96'900	3'573	99'271.14	1'201
36120.17 ECAP - missions de secours	0.00	0	0	13'237.80	-13'238
46 Revenus de transfert	-15'477.40	0	-15'477	0.00	-15'477
46020.00 Quotes-parts aux revenus des communes et de..	-15'477.40	0	-15'477	0.00	-15'477
16 Défense	51'125.95	46'600	4'526	48'879.29	2'247
Charges	105'036.80	61'600	43'437	105'193.99	-157
Revenus	-53'910.85	-15'000	-38'911	-56'314.70	2'404
16100 Défense militaire	3'116.95	4'000	-883	4'684.70	-1'568
31 Biens, services et charges d'expl.	1'272.60	2'000	-727	1'158.30	114
31600.01 Location du stand tir de Plaines-Roches	1'272.60	2'000	-727	1'158.30	114
36 Charges de transfert	3'335.35	4'000	-665	5'627.40	-2'292
36120.18 Part communale au stand de tir de Lignièrès	1'335.35	2'000	-665	3'627.40	-2'292
36360.10 Subvention Société de tir Le Vignoble	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
46 Revenus de transfert	-1'491.00	-2'000	509	-2'101.00	610
46120.25 TIR - Part commune de la Tène	-1'491.00	-2'000	509	-2'101.00	610

16101 Ancien stand de tir

- 33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.
48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

16201 Abris PCi Le Clos

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
		1'637.90	1'607.65	1'373.85	11'879.95	13'213.95

Le personnel affecté à ce compte représente 0,17 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

- 33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.
46120.01 Part des frais d'exploitation et d'entretien du poste de commandement de l'abri PC du Clos payée par l'OPC de l'Entre-deux-Lacs.
48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

16202 Abris PCi Les Bercles

- 33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
16101	Stand de tir	193.50	400	-207	203.25	-10
31	Biens, services et charges d'expl.	193.50	400	-207	203.25	-10
31340.00	Primes d'assurances	193.50	200	-7	203.25	-10
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	200	-200	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	3'675.00	0	3'675	3'675.00	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'675.00	0	3'675	3'675.00	0
48	Revenus extraordinaires	-3'675.00	0	-3'675	-3'675.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-3'675.00	0	-3'675	-3'675.00	0
16201	Abris Le Clos	17'284.75	13'100	4'185	15'456.24	1'829
30	Charges de personnel	15'725.60	14'100	1'626	14'824.75	901
30100.00	Salaires du personnel	13'213.95	11'100	2'114	11'879.95	1'334
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-315.39	0	-315	0.00	-315
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-758.51	0	-759	-263.80	-495
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	280.80	300	-19	324.00	-43
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	782.90	700	83	762.20	21
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	1'700.90	1'400	301	1'322.75	378
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	168.00	0	168	163.60	4
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	100	-100	0.00	0
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	256.30	200	56	249.65	7
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	363.85	300	64	354.05	10
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	10.75	0	11	10.60	0
30592.00	Cotisations LAE	22.05	0	22	21.75	0
31	Biens, services et charges d'expl.	8'482.50	9'000	-518	9'586.19	-1'104
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	179.20	0	179	0.00	179
31200.01	Chauffage	2'281.10	3'000	-719	2'302.15	-21
31200.02	Electricité	2'018.70	1'400	619	2'418.25	-400
31200.03	Eau	893.05	400	493	573.50	320
31300.03	Téléphones	34.45	0	34	29.20	5
31303.00	Location de personnel à des tiers	296.73	0	297	0.00	297
31340.00	Primes d'assurances	1'373.95	1'500	-126	1'474.40	-100
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	1'404.27	2'500	-1'096	2'741.19	-1'337
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	0.00	200	-200	47.50	-48
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1.05	0	1	0.00	1
33	Amortissements du patrimoine administratif	27'212.00	0	27'212	27'212.00	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	27'212.00	0	27'212	27'212.00	0
42	Taxes	0.00	0	0	-142.00	142
42600.05	Remboursements de tiers (matériel)	0.00	0	0	-142.00	142
44	Revenus financiers	-2'922.00	-5'000	2'078	-3'888.00	966
44720.01	Location abris PCi	-2'922.00	-5'000	2'078	-3'888.00	966
46	Revenus de transfert	-4'001.35	-5'000	999	-4'924.70	923
46120.01	Participation OPC-E2L Abris Le Clos	-4'001.35	-5'000	999	-4'924.70	923
48	Revenus extraordinaires	-27'212.00	0	-27'212	-27'212.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-27'212.00	0	-27'212	-27'212.00	0
16202	Abris Les Bercles	8'340.75	6'700	1'641	6'233.10	2'108
31	Biens, services et charges d'expl.	3'438.25	3'000	438	2'693.10	745
31200.02	Electricité	1'757.80	1'400	358	1'351.00	407
31200.03	Eau	796.65	200	597	457.15	340
31340.00	Primes d'assurances	707.30	900	-193	884.95	-178
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	176.50	500	-324	0.00	177
33	Amortissements du patrimoine administratif	19'512.00	6'700	12'812	17'912.00	1'600
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	19'512.00	6'700	12'812	17'912.00	1'600

48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

16260 Organisations régionales de protection civile

36110.20 Contribution de CHF 14.00 par habitant demandée aux communes afin de couvrir les frais des OPC.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
44	Revenus financiers	-3'397.50	-3'000	-398	-3'160.00	-238
44720.01	Location abris PCi	-3'397.50	-3'000	-398	-3'160.00	-238
48	Revenus extraordinaires	-11'212.00	0	-11'212	-11'212.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-11'212.00	0	-11'212	-11'212.00	0
16260	Organisations régionales de protection civile	22'190.00	22'400	-210	22'302.00	-112
36	Charges de transfert	22'190.00	22'400	-210	22'302.00	-112
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	22'190.00	22'400	-210	22'302.00	-112

FORMATION - CHARGES NETTES

	Comptes 2014 CHF	Comptes 2015 CHF	Comptes 2016 CHF	Comptes 2017 CHF	Comptes 2018 CHF
SCOLARITE OBLIGATOIRE (Cycles 1 à 3)	1'606'557.29	1'603'530.30	1'495'859.15	1'621'224.10	1'617'795.00
COLLEGE SUD				-33'213.15	-36'596.68
COLLEGE NORD				2'645.45	-5'724.95
STRUCTURE D'ACCUEIL				87'214.41	89'644.10
ECOLES OBLIGAT. (autres)				35080.30	30'583.40
FORM. PROF. INITIALE	0	16'990.85	14'477.55	18'306.60	17'831.00
TOTAL	1'606'557.29	1'620'521.15	1'510'336.70	1'731'257.71	1'713'531.87

Les charges et revenus des bâtiments scolaires sont séparés des coûts scolaires directs.

Les coûts de l'accueil parascolaire sont comptabilisés dans ce chapitre, L'accueil préscolaire se trouve dans le chapitre 54510.

21110 Cycle 1

36120.05 Ecolage : 55.80 élèves à CHF 7'589.10 (2017 : 60.58 élèves à CHF 7'474.--) + solde de l'année 2017.

21200 Cycle 2

31300.21 Coûts de l'orthophonie pour les élèves de Cornaux. La convention avec le centre d'orthophonie de Neuchâtel a été résiliée au 31.12.2018, avec fermeture de l'antenne de Cornaux. Les élèves sont dorénavant pris en charge par des orthophonistes privés.

36120.05 Ecolage : 65.50 élèves à CHF 8'414.85 (2017 : 64.25 élèves à CHF 8'510.--) + solde de l'année 2017.

39200.00 Imputation interne loyer du local d'orthophonie (voir chapitre 96303).

21300 Cycle 3

36120.05 Ecolage : 51.00 élèves à CHF 12'195.85 (2017 : 52.08 élèves à CHF 11'570.--) + solde de l'année 2017.

21700 Bâtiments scolaires

Le modèle comptable harmonisé (MCH2) attribue un chapitre dédié aux bâtiments communaux du patrimoine administratif. Toutes les charges et revenus concernant les bâtiments scolaires y sont comptabilisés, y compris les charges salariales de conciergerie et d'exploitation.

21701 Collège Sud - cycle 1

30100.00 Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
	32'761.00	32'727.60	31'484.75	40'953.45	40'142.05

Le personnel affecté à ce compte représente 0,51 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

30109.00 Prestations reçues des assurances (en diminution du compte 30100.00).

30530.01 La cotisation se trouve en fait dans le compte 30530.00.

31110.00 L'achat de l'autolaveuse a été reporté en 2019.

31300.26 Part aux frais d'exploitation du système de détection incendie relié à la centrale d'alarme.

31303.00 Location de personnel temporaire pour pallier l'absence d'un concierge.

31320.00 Frais d'établissement du certificat énergétique obligatoire (CECB) du bâtiment.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Formation	1'713'531.87	1'661'300	52'232	1'731'257.71	-17'726
	Charges	2'301'748.02	2'208'600	93'148	2'307'101.20	-5'353
	Revenus	-588'216.15	-547'300	-40'916	-575'843.49	-12'373
21	Scolarité obligatoire	1'695'700.87	1'645'500	50'201	1'712'951.11	-17'250
	Charges	2'283'917.02	2'192'800	91'117	2'288'794.60	-4'878
	Revenus	-588'216.15	-547'300	-40'916	-575'843.49	-12'373
21110	Cycle 1	422'573.25	442'100	-19'527	452'805.40	-30'232
36	Charges de transfert	422'573.25	442'100	-19'527	452'805.40	-30'232
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	422'573.25	442'100	-19'527	452'805.40	-30'232
21200	Cycle 2	575'251.70	579'900	-4'648	565'834.00	9'418
30	Charges de personnel	2'050.00	2'700	-650	2'250.00	-200
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	2'050.00	2'700	-650	2'250.00	-200
31	Biens, services et charges d'expl.	19'796.50	18'500	1'297	13'222.85	6'574
31300.21	Orthophonie, logopédie	19'796.50	18'500	1'297	13'222.85	6'574
36	Charges de transfert	549'805.20	555'100	-5'295	546'761.15	3'044
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	549'805.20	555'100	-5'295	546'761.15	3'044
39	Imputations internes	3'600.00	3'600	0	3'600.00	0
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	3'600.00	3'600	0	3'600.00	0
21300	Cycle 3	619'970.05	618'300	1'670	602'584.70	17'385
36	Charges de transfert	619'970.05	618'300	1'670	602'584.70	17'385
36120.05	Participation au Syndicat scolaire éorén	619'970.05	618'300	1'670	602'584.70	17'385
21701	Collège Sud - cycle 1	-36'596.68	-86'700	50'103	-33'213.15	-3'384
30	Charges de personnel	41'509.30	46'900	-5'391	48'527.60	-7'018
30100.00	Salaires du personnel	40'142.05	36'700	3'442	40'953.45	-811
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-617.56	0	-618	0.00	-618
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-7'585.89	0	-7'586	-3'255.30	-4'331
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	464.40	1'000	-536	1'004.40	-540
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'904.25	2'300	-396	2'624.90	-721
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	5'142.95	4'400	743	4'362.45	781
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	469.85	0	470	647.70	-178
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	500	-500	0.00	0
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	623.95	800	-176	859.70	-236
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	885.85	1'100	-214	1'220.45	-335
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	25.85	0	26	35.90	-10
30592.00	Cotisations LAE	53.60	100	-46	73.95	-20
31	Biens, services et charges d'expl.	24'868.62	15'500	9'369	21'771.25	3'097
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	934.75	200	735	559.15	376
31010.01	Produits de nettoyage	1'351.61	2'000	-648	1'950.25	-599
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	1'100	-1'100	0.00	0
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	590.50	0	591	300.00	291
31130.00	Matériel informatique	0.00	0	0	898.05	-898
31200.01	Chauffage	5'018.40	2'600	2'418	5'064.70	-46
31200.02	Electricité	2'904.10	3'000	-96	2'719.50	185
31200.03	Eau	1'675.40	1'300	375	1'024.05	651
31200.04	Déchets	356.40	400	-44	563.05	-207
31300.03	Téléphones	147.15	0	147	159.00	-12
31300.26	Système de détection incendie	1'883.45	0	1'883	28.65	1'855
31303.00	Location de personnel à des tiers	2'967.35	0	2'967	0.00	2'967
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'360.00	0	2'360	0.00	2'360
31340.00	Primes d'assurances	2'448.36	2'700	-252	2'697.60	-249
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	2'225.90	2'000	226	5'761.95	-3'536

33004.00	Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.
39400.00	Intérêts de 1.18% sur la valeur au bilan du collège sud.
46120.02	Dédommagement de l'EORÉN pour l'utilisation et l'entretien des bâtiments utilisés à des fins scolaires. Le montant budgété a été fortement surévalué par erreur.
48950.00	Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

21702 Collège Nord - cycle 2

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
		25'251.30	25'232.10	24686.45	39'415.55	38'582.70

Le personnel affecté à ce compte représente 0,49 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

30109.00	Prestations reçues des assurances (en diminution du compte 30100.00).
30530.01	La cotisation se trouve en fait dans le compte 30530.00.
31110.00	L'achat de l'autolaveuse a été reporté en 2019.
31300.26	Part aux frais d'exploitation du système de détection incendie relié à la centrale d'alarme.
31303.00	Location de personnel temporaire pour pallier l'absence d'un concierge.
31320.00	Frais d'établissement du certificat énergétique obligatoire (CECB) du bâtiment.
33004.00	Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value et de la nouvelle installation de chauffage à distance mise en service en 2016 entre les bâtiments communaux.
39400.00	Intérêts de 1.18% sur la valeur au bilan du collège nord.
46120.03	Dédommagement de l'EORÉN pour l'utilisation et l'entretien des bâtiments utilisés à des fins scolaires. Le montant budgété a été fortement surévalué par erreur.
48950.00	Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

21800 Structure d'accueil parascolaire

L'antenne de Rayon de Soleil a été ouverte à Enges au début janvier 2017, cette dernière étant gérée par Cornaux. Les coûts induits par la structure Les Petits Enges sont refacturés à la commune d'Enges.

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
		68'410.60	90'256.20	108'846.30	153'132.25	188'743.75

Le personnel affecté à ce compte représente 2,18 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

30100.00	La justification du dépassement de CHF 51'244.-- est mentionnée dans le rapport annexé aux comptes.
----------	---



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	0.00	200	-200	45.30	-45
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5.25	0	5	0.00	5
33	Amortissements du patrimoine administratif	55'631.00	3'400	52'231	54'731.00	900
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	55'631.00	3'400	52'231	54'731.00	900
39	Imputations internes	900.00	500	400	700.00	200
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	900.00	500	400	700.00	200
46	Revenus de transfert	-108'174.60	-153'000	44'825	-107'612.00	-563
46120.02	Eorén - loyers collège Sud	-107'174.60	-153'000	45'825	-107'612.00	437
46310.01	Subvention certificat énergétique bâtiment	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
48	Revenus extraordinaires	-51'331.00	0	-51'331	-51'331.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement.	-51'331.00	0	-51'331	-51'331.00	0
21702	Collège Nord - cycle 2	-5'724.95	-52'500	46'775	2'645.45	-8'370
30	Charges de personnel	39'525.48	44'700	-5'175	46'536.15	-7'011
30100.00	Salaires du personnel	38'582.70	35'100	3'483	39'415.55	-833
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-577.43	0	-577	0.00	-577
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-7'585.89	0	-7'586	-3'255.30	-4'331
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	399.60	900	-500	939.60	-540
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'805.50	2'200	-395	2'526.10	-721
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	4'949.50	4'200	750	4'178.50	771
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	445.70	0	446	624.15	-178
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	500	-500	0.00	0
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	591.50	700	-109	827.25	-236
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	839.35	1'000	-161	1'174.90	-336
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	24.55	0	25	34.60	-10
30592.00	Cotisations LAE	50.40	100	-50	70.80	-20
31	Biens, services et charges d'expl.	25'823.17	19'900	5'923	23'306.90	2'516
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	694.65	200	495	238.20	456
31010.01	Produits de nettoyage	1'551.76	2'000	-448	1'950.30	-399
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	362.75	500	-137	150.00	213
31200.01	Chauffage	6'387.05	3'800	2'587	6'445.95	-59
31200.02	Electricité	2'904.15	3'000	-96	2'719.60	185
31200.03	Eau	1'875.40	1'300	575	1'024.05	851
31200.04	Déchets	356.40	500	-144	563.05	-207
31300.03	Téléphones	142.45	0	142	155.00	-13
31300.26	Système de détection incendie	1'883.50	0	1'884	28.60	1'855
31303.00	Location de personnel à des tiers	2'967.35	0	2'967	0.00	2'967
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	2'360.00	0	2'360	0.00	2'360
31340.00	Primes d'assurances	1'858.41	2'100	-242	2'130.70	-272
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	2'474.05	5'000	-2'526	7'576.15	-5'102
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	0.00	500	-500	325.30	-325
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5.25	0	5	0.00	5
33	Amortissements du patrimoine administratif	45'797.00	9'200	36'597	50'997.00	-5'200
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	45'797.00	9'200	36'597	50'997.00	-5'200
39	Imputations internes	2'200.00	500	1'700	1'700.00	500
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	2'200.00	500	1'700	1'700.00	500
46	Revenus de transfert	-83'273.60	-126'800	43'526	-84'097.60	824
46120.03	Eorén - loyers Collège Nord	-82'273.60	-126'800	44'526	-84'097.60	1'824
46310.01	Subvention certificat énergétique bâtiment	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
48	Revenus extraordinaires	-35'797.00	0	-35'797	-35'797.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement.	-35'797.00	0	-35'797	-35'797.00	0
21800	Subventions de l'accueil parascolaire	89'644.10	113'200	-23'556	87'214.41	2'430
30	Charges de personnel	201'608.99	176'000	25'609	180'041.80	21'567
30100.00	Salaires du personnel	188'743.75	137'500	51'244	153'132.25	35'612

30109.00	Prestations reçues des assurances (en diminution du compte 30100.00) suite à des cas de maladie et d'accident.
31050.00	Frais des repas livrés sur place par un traiteur ainsi que les frais de goûters.
31530.00	Frais de maintenance du programme de gestion informatique ETIC-AEF à raison de 69.- par place d'accueil.
36360.01	Subventions versées pour les enfants placés dans des structures d'accueil parascolaire externes.
36360.03	Subventions versées par la commune pour les enfants placés dans notre structure d'accueil parascolaire.
39100.03	Imputation interne structure d'accueil parascolaire Rayon de Soleil pour les frais informatiques (voir sous chap. 2200, compte 49100.01).
39200.00	Imputation interne pour le loyer de la structure d'accueil dans le bâtiment Fontaines 10 (voir sous chap. 96303, compte 49200.00).
42600.11	Participation financière des parents au coût de la structure d'accueil, en application de la législation sur les structures d'accueil de la petite enfance.
46120.10	Part de la commune d'Enges aux frais de la structure Les Petits Enges.
46310.00	Subvention cantonale basée sur le taux d'occupation de la structure d'accueil.
46320.01	Extourne de la part communale (36360.03), plus part d'autres structures d'accueil pour des enfants domiciliés dans d'autres communes.

21920 Ecoles obligatoires, autres

31300.22	Prix de l'abonnement CFF pour les élèves se rendant au C2T au Landeron.
31710.00	Coûts bruts pour les camps et les journées de ski.
36360.17	Dès 2018, une subvention est versée aux personnes dispensant les heures de devoirs surveillés.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
30100.02 Variations sur provisions vacances et HS	-3'589.91	0	-3'590	0.00	-3'590
30109.00 Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-27'838.95	0	-27'839	-10'429.00	-17'410
30400.00 Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'268.00	1'600	668	1'836.00	432
30500.00 Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	10'472.25	8'700	1'772	9'393.85	1'078
30520.00 Cotis patronales aux caisses de pension	21'737.20	18'600	3'137	16'907.15	4'830
30530.00 Cotis patronales assurances-accidents	624.00	200	424	556.35	68
30540.00 Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	3'431.20	2'900	531	3'077.75	353
30550.00 Cotis patronales assurances indém. journ.	4'791.00	4'000	791	4'456.25	335
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	142.10	100	42	127.60	15
30592.00 Cotisations LAE	294.05	200	94	263.60	30
30900.00 Formation et perfection. du personnel	0.00	2'000	-2'000	240.00	-240
30990.00 Autres charges du personnel	534.30	200	334	480.00	54
31 Biens, services et charges d'expl.	58'331.41	58'700	-369	61'361.25	-3'030
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	968.55	2'000	-1'031	2'191.13	-1'223
31010.01 Produits de nettoyage	467.65	2'000	-1'532	708.85	-241
31010.08 Matériel éducatif, jeux et frais d'animation	458.60	200	259	544.90	-86
31050.00 Denrées alimentaires	51'849.60	50'000	1'850	52'419.92	-570
31060.00 Remèdes, médicaments, pansements	55.40	200	-145	344.70	-289
31100.00 Meubles, machines, appareils de bureau	0.00	200	-200	952.05	-952
31180.00 Immobilisations incorporelles	409.25	0	409	0.00	409
31200.04 Déchets	167.20	500	-333	524.90	-358
31300.03 Téléphones	395.40	300	95	480.00	-85
31300.05 Cotisations	390.40	400	-10	354.90	36
31340.00 Primes d'assurances	146.76	0	147	0.00	147
31370.00 Impôts et taxes	262.50	0	263	0.00	263
31530.00 Entretien de matériel informatique	2'760.00	2'900	-140	2'840.00	-80
31810.00 Pertes sur créances effectives	0.10	0	0	-0.10	0
36 Charges de transfert	98'719.65	111'000	-12'280	107'802.25	-9'083
36360.01 Subventions de l'accueil parascolaire externe	8'640.40	9'000	-360	9'481.45	-841
36360.03 Subvention accueil parascolaire Rayon de Soleil	90'079.25	102'000	-11'921	98'320.80	-8'242
39 Imputations internes	13'500.00	13'500	0	13'500.00	0
39100.03 Imputations internes pour prestations informatiq..	1'500.00	1'500	0	1'500.00	0
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	12'000.00	12'000	0	12'000.00	0
42 Taxes	-105'718.40	-90'000	-15'718	-88'806.90	-16'912
42600.11 Part des parents à la structure d'accueil	-105'718.40	-90'000	-15'718	-88'806.90	-16'912
46 Revenus de transfert	-176'797.55	-156'000	-20'798	-186'683.99	9'886
46120.10 RDS - Part commune d'Enges	-18'773.35	-7'000	-11'773	-24'699.75	5'926
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-41'971.55	-47'000	5'028	-44'808.69	2'837
46320.01 Part communale Rayon de Soleil	-116'052.65	-102'000	-14'053	-117'175.55	1'123
21920 Ecoles obligatoires, autres	30'583.40	31'200	-617	35'080.30	-4'497
31 Biens, services et charges d'expl.	55'707.40	52'700	3'007	54'595.30	1'112
31010.08 Matériel éducatif, jeux et frais d'animation	0.00	0	0	276.60	-277
31050.05 Pommes école	0.00	200	-200	238.40	-238
31300.22 Abonnements Onde Verte - participation	25'365.00	25'000	365	25'722.00	-357
31700.01 Dédommagement dépl. élèves	0.00	500	-500	0.00	0
31710.00 Excursions, voyages scolaires et camps	30'342.40	27'000	3'342	28'358.30	1'984
36 Charges de transfert	2'000.00	0	2'000	2'000.00	0
36360.17 Subvention aux devoirs surveillés	2'000.00	0	2'000	2'000.00	0
42 Taxes	-15'795.00	-10'500	-5'295	-10'425.00	-5'370
42600.10 Part des parents aux camps et journées de ski	-15'795.00	-10'500	-5'295	-10'425.00	-5'370
46 Revenus de transfert	-11'329.00	-11'000	-329	-11'090.00	-239
46320.10 Part éorén camps et journées de ski	-11'329.00	-11'000	-329	-11'090.00	-239
23 Formation professionnelle initiale	17'831.00	15'800	2'031	18'306.60	-476
Charges	17'831.00	15'800	2'031	18'306.60	-476
Revenus	0.00	0	0	0.00	0

23000 Formation professionnelle initiale

36110.05 Part versée au Canton pour les bourses d'études.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
23000	Formation professionnelle initiale	17'831.00	15'800	2'031	18'306.60	-476
36	Charges de transfert	17'831.00	15'800	2'031	18'306.60	-476
36110.05	Part communale aux bourses d'études	17'831.00	15'800	2'031	18'306.60	-476

CULTURE, SPORTS, LOISIRS, ET EGLISES - CHARGES NETTES

	Comptes 2014 CHF	Comptes 2015 CHF	Comptes 2016 CHF	Comptes 2017 CHF	Comptes 2018 CHF
CULTURE	139'625.46	249'941.00	252'338.43	253'185.56	266'989.75
SPORTS-LOISIRS	349'422.26	347'574.90	289'985.70	190'313.62	198'413.91
EGLISES	37'973.50	38'523.60	33'420.80	36'585.25	36'651.94
TOTAL	527'021.22	636'039.50	575'744.93	480'084.43	502'055.60

32100 Bibliobus

36360.11 Subvention de CHF 8.50 par habitant et par an.

32200 Concerts et théâtre

33200.00 En application des dispositions légales, il n'y a plus d'amortissements de la participation au capital-actions de la Société anonyme immobilière du Théâtre régional de Neuchâtel (SAITRN).

36120.06 Participation aux charges d'exploitation du Théâtre régional de Neuchâtel.

32900 Culture, autres

36360.00 Subventions à des sociétés et manifestations culturelles au niveau communal ou régional.

32901 Salle ta'tou

		2014	2015	2016	2017	2018
30100.00	Traitements	9'222.45	34'483.85	30'809.75	56'739.60	46'857.30

Le personnel affecté à ce compte représente 0,52 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

30109.00 Prestations reçues des assurances (en diminution du compte 30100.00) suite à des cas de maladie et d'accident.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	502'055.60	419'600	82'456	480'084.43	21'971
	Charges	840'986.25	663'200	177'786	818'526.58	22'460
	Revenus	-338'930.65	-243'600	-95'331	-338'442.15	-489
32	Culture, autres	266'989.75	249'700	17'290	253'185.56	13'804
	Charges	264'195.45	271'000	-6'805	247'050.31	17'145
	Revenus	2'794.30	-21'300	24'094	6'135.25	-3'341
32100	Bibliobus	13'472.50	13'500	-28	13'498.00	-26
36	Charges de transfert	13'472.50	13'500	-28	13'498.00	-26
36360.11	Subvention au Bibliobus	13'472.50	13'500	-28	13'498.00	-26
32200	Concerts et théâtre (général)	31'422.56	33'600	-2'177	31'117.20	305
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
36	Charges de transfert	31'422.56	31'600	-177	31'117.20	305
36120.06	Syndicat du théâtre neuchâtelois	25'822.56	26'000	-177	25'717.20	105
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	600.00	600	0	400.00	200
36360.06	Subvention à la Société de musique L'Union	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
32900	Culture, autres	21'993.35	25'300	-3'307	23'146.30	-1'153
31	Biens, services et charges d'expl.	0.00	200	-200	0.00	0
31051.00	Frais de réception	0.00	200	-200	0.00	0
36	Charges de transfert	21'993.35	25'100	-3'107	23'146.30	-1'153
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'233.25	1'100	133	816.85	416
36360.07	Compagnie des Vignolants	802.00	2'000	-1'198	1'515.00	-713
36360.09	Part en faveur des aînés (course/Noël)	6'363.40	6'000	363	6'495.80	-132
36360.12	Participation Fête nationale	4'179.05	6'000	-1'821	5'107.60	-929
36360.13	Réception nouveaux citoyens/arrivants	2'675.60	2'500	176	2'495.65	180
36360.14	Subvention Fête du Soleil	5'840.05	6'000	-160	5'759.60	80
36360.15	Réception mérites sportifs/culturels	900.00	1'500	-600	955.80	-56
32901	Salle ta'tou	197'459.94	174'400	23'060	183'023.81	14'436
30	Charges de personnel	51'259.76	66'100	-14'840	65'668.50	-14'409
30100.00	Salaires du personnel	46'857.30	51'600	-4'743	56'739.60	-9'882
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-852.09	0	-852	0.00	-852
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-5'689.40	0	-5'689	-5'517.85	-172
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	810.00	1'100	-290	945.00	-135
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	2'348.35	3'300	-952	3'546.50	-1'198
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	5'475.80	6'900	-1'424	6'445.50	-970
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	351.25	100	251	552.55	-201
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	400	-400	0.00	0
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	769.20	1'100	-331	1'161.50	-392
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'091.75	1'500	-408	1'647.95	-556
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	31.90	0	32	47.90	-16
30592.00	Cotisations LAE	65.70	100	-34	99.85	-34
31	Biens, services et charges d'expl.	35'381.08	24'100	11'281	31'395.26	3'986
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'372.15	300	1'072	319.55	1'053
31010.01	Produits de nettoyage	1'984.89	1'500	485	1'433.31	552
31200.01	Chauffage	5'018.40	4'100	918	5'064.70	-46
31200.02	Electricité	9'589.70	5'000	4'590	4'081.90	5'508
31200.04	Déchets	0.00	100	-100	0.00	0
31300.03	Téléphones	110.65	0	111	119.00	-8
31300.14	Frais de nettoyage de tiers	0.00	0	0	195.00	-195
31300.26	Système de détection incendie	1'883.40	0	1'883	28.65	1'855
31303.00	Location de personnel à des tiers	2'225.51	0	2'226	0.00	2'226
31340.00	Primes d'assurances	3'256.46	3'100	156	3'042.25	214

- 33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.
 39400.00 Intérêts de 1.18% sur la valeur au bilan de la salle.
 44720.00 Revenu des locations.
 48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

32902 Pavillon La Fannaz

- 33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.
 48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

34100 Sports (général)

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
		22'701.85	20'971.65	21'375.25	23'060.05	23'383.75

Le personnel affecté à ce compte représente 0,30 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

- 31400.00 Le dépassement est dû notamment à la réparation des déprédations sur les terrains suite à des actes de vandalisme (passage de voitures sur les terrains mouillés). Ces frais seront remboursés par les auteurs qui ont été identifiés.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	9'777.32	10'000	-223	17'110.90	-7'334
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	161.55	0	162	0.00	162
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	1.05	0	1	0.00	1
33 Amortissements du patrimoine administratif	62'313.00	74'300	-11'987	43'813.00	18'500
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	62'313.00	74'300	-11'987	43'813.00	18'500
39 Imputations internes	40'800.00	30'400	10'400	31'100.00	9'700
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	40'800.00	30'400	10'400	31'100.00	9'700
42 Taxes	-539.80	-500	-40	-1'107.95	568
42600.00 Remboursements de tiers	-200.00	-500	300	-305.30	105
42600.05 Remboursements de tiers (matériel)	-339.80	0	-340	-802.65	463
44 Revenus financiers	-22'241.10	-20'000	-2'241	-18'332.00	-3'909
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-22'241.10	-20'000	-2'241	-18'332.00	-3'909
48 Revenus extraordinaires	30'487.00	0	30'487	30'487.00	0
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement.	30'487.00	0	30'487	30'487.00	0
32902 Pavillon La Fannaz	2'641.40	2'900	-259	2'400.25	241
31 Biens, services et charges d'expl.	2'941.20	2'900	41	2'400.05	541
31200.02 Electricité	1'997.70	2'000	-2	1'815.65	182
31200.03 Eau	255.80	200	56	181.25	75
31340.00 Primes d'assurances	345.70	200	146	258.00	88
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	342.00	500	-158	145.15	197
33 Amortissements du patrimoine administratif	4'612.00	800	3'812	4'912.00	-300
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	4'612.00	800	3'812	4'912.00	-300
44 Revenus financiers	-799.80	-800	0	-799.80	0
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-799.80	-800	0	-799.80	0
48 Revenus extraordinaires	-4'112.00	0	-4'112	-4'112.00	0
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement.	-4'112.00	0	-4'112	-4'112.00	0
34 Sports et loisirs	198'413.91	138'400	60'014	190'313.62	8'100
Charges	473'306.31	334'700	138'606	467'490.37	5'816
Revenus	-274'892.40	-196'300	-78'592	-277'176.75	2'284
34100 Sports (général)	55'704.22	51'100	4'604	53'728.90	1'975
30 Charges de personnel	29'767.27	30'500	-733	29'868.00	-101
30100.00 Salaires du personnel	23'383.75	23'500	-116	23'060.05	324
30100.02 Variations sur provisions vacances et HS	-601.88	0	-602	0.00	-602
30400.00 Alloc. pour enfants et alloc. de formation	972.00	1'000	-28	972.00	0
30500.00 Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'493.10	1'500	-7	1'478.70	14
30520.00 Cotis patronales aux caisses de pension	2'906.10	3'000	-94	2'759.50	147
30530.00 Cotis patronales assurances-accidents	368.60	0	369	364.70	4
30530.01 SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	300	-300	0.00	0
30540.00 Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	489.10	500	-11	484.25	5
30550.00 Cotis patronales assurances indém. journ.	694.85	700	-5	687.05	8
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	20.10	0	20	20.15	0
30592.00 Cotisations LAE	41.55	0	42	41.60	0
31 Biens, services et charges d'expl.	26'586.95	22'000	4'587	25'360.90	1'226
31200.01 Chauffage	1'141.65	1'200	-58	770.15	372
31200.02 Electricité	3'474.65	3'500	-25	2'879.85	595
31200.03 Eau	3'551.65	2'500	1'052	2'737.10	815
31200.04 Déchets	374.40	200	174	258.40	116
31300.03 Téléphones	346.70	300	47	364.20	-18
31340.00 Primes d'assurances	775.15	700	75	658.20	117
31400.00 Entretien de terrains	15'233.85	10'000	5'234	16'262.10	-1'028
31400.03 Entretien Vitaparcours	0.00	500	-500	261.50	-262
31440.01 Entretien des vestiaires	1'067.40	3'000	-1'933	1'169.40	-102

33004.00	Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.
39400.00	Intérêts de 1.18% sur la valeur au bilan du bâtiment des vestiaires.
44700.00	Location des vestiaires et terrains.
48950.00	Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

34102 Salle omnisports

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
		50'060.25	50'337.30	53'469.85	52'773.35	56'303.55

Le personnel affecté à ce compte représente 0,75 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

30109.00	Prestations reçues des assurances (en diminution du compte 30100.00) suite à des cas de maladie et d'accident.
31110.03	Remplacement de matériel sportif suite aux visites de révision.
31440.00	En autres, réparation du gazon sur le terrain extérieur de la salle et remplacement d'extincteurs.
31510.00	Travaux sur les appareils sanitaires.
33004.00	Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.
39400.00	Intérêts de 1.18% sur la valeur au bilan du bâtiment.
44720.00	Locations de la salle.
48950.00	Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
31510.00 Entretien machines, appareils et outils	621.50	100	522	0.00	622
33 Amortissements du patrimoine administratif	12'486.00	2'000	10'486	12'086.00	400
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	12'486.00	2'000	10'486	12'086.00	400
36 Charges de transfert	250.00	100	150	0.00	250
36360.00 Subv. organis. privées à but non lucratif	250.00	100	150	0.00	250
39 Imputations internes	900.00	600	300	700.00	200
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	900.00	600	300	700.00	200
44 Revenus financiers	-4'200.00	-4'100	-100	-4'200.00	0
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-4'200.00	-4'100	-100	-4'200.00	0
48 Revenus extraordinaires	-10'086.00	0	-10'086	-10'086.00	0
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-10'086.00	0	-10'086	-10'086.00	0
34102 Salle omnisports	107'109.24	32'500	74'609	80'004.32	27'105
30 Charges de personnel	59'602.57	57'800	1'803	62'753.40	-3'151
30100.00 Salaires du personnel	56'303.55	45'200	11'104	52'773.35	3'530
30100.02 Variations sur provisions vacances et HS	-1'002.31	0	-1'002	0.00	-1'002
30109.00 Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-9'482.37	0	-9'482	-3'478.20	-6'004
30400.00 Alloc. pour enfants et alloc. de formation	615.60	900	-284	864.00	-248
30500.00 Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	2'899.75	2'900	0	3'383.10	-483
30520.00 Cotis patronales aux caisses de pension	7'238.45	5'700	1'538	5'698.75	1'540
30530.00 Cotis patronales assurances-accidents	609.80	100	510	690.55	-81
30530.01 SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	500	-500	0.00	0
30540.00 Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	950.45	900	50	1'108.30	-158
30550.00 Cotis patronales assurances indém. journ.	1'348.95	1'300	49	1'572.10	-223
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	38.90	0	39	45.30	-6
30592.00 Cotisations LAE	81.80	100	-18	96.15	-14
30990.00 Autres charges du personnel	0.00	200	-200	0.00	0
31 Biens, services et charges d'expl.	63'316.07	54'400	8'916	56'189.67	7'126
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	264.05	0	264	17.30	247
31010.01 Produits de nettoyage	2'244.88	2'000	245	2'419.13	-174
31110.00 Machines, appareils, véhicules et outils	121.55	500	-378	0.00	122
31110.03 Matériel sportif - engins	2'997.20	3'000	-3	3'015.05	-18
31200.01 Chauffage	16'880.00	16'500	380	17'035.70	-156
31200.02 Electricité	8'302.95	8'300	3	8'061.65	241
31200.03 Eau	3'621.55	3'000	622	3'014.15	607
31200.04 Déchets	37.60	0	38	37.80	0
31300.03 Téléphones	409.95	300	110	459.20	-49
31303.00 Location de personnel à des tiers	3'709.18	0	3'709	0.00	3'709
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	0.00	0	0	1'065.00	-1'065
31340.00 Primes d'assurances	7'939.51	7'800	140	7'841.90	98
31400.00 Entretien de terrains	212.75	0	213	0.00	213
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	8'880.35	5'000	3'880	2'139.04	6'741
31510.00 Entretien machines, appareils et outils	7'688.25	8'000	-312	11'083.75	-3'396
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	6.30	0	6	0.00	6
33 Amortissements du patrimoine administratif	230'082.00	101'900	128'182	212'282.00	17'800
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	230'082.00	101'900	128'182	212'282.00	17'800
39 Imputations internes	13'600.00	10'100	3'500	11'000.00	2'600
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	13'600.00	10'100	3'500	11'000.00	2'600
44 Revenus financiers	-33'553.00	-37'000	3'447	-32'436.35	-1'117
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-33'553.00	-37'000	3'447	-32'086.35	-1'467
44790.00 Autres produits des biens-fonds PA	0.00	0	0	-350.00	350
46 Revenus de transfert	-115'556.40	-154'700	39'144	-119'402.40	3'846
46120.04 Eorén - location Salle omnisports	-115'556.40	-154'700	39'144	-119'402.40	3'846
48 Revenus extraordinaires	-110'382.00	0	-110'382	-110'382.00	0
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-110'382.00	0	-110'382	-110'382.00	0

34200 Loisirs (général)

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
		28'077.30	26'449.70	26'266.05	15'373.15	15'588.95

Le personnel affecté à ce compte représente 0,20 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

36360.04 Baisse des coûts suite à la fermeture provisoire et cessation d'activités du centre en fin d'année.

35000 Paroisse protestante

36360.00 Part versée à la paroisse protestante de Cornaux.

35001 Temple

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
		6'432.25	3'412.75	2'354.40	12'791.60	12'776.65

Le personnel affecté à ce compte représente 0,15 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

33004.00 Amortissement du bâtiment y compris la part de la plus-value.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
34200	Loisirs (général)	35'600.45	54'800	-19'200	56'580.40	-20'980
30	Charges de personnel	19'846.05	20'400	-554	19'913.90	-68
30100.00	Salaires du personnel	15'588.95	15'800	-211	15'373.15	216
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-401.25	0	-401	0.00	-401
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	648.00	600	48	648.00	0
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	996.05	1'000	-4	986.45	10
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	1'937.85	2'000	-62	1'839.80	98
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	245.55	0	246	243.70	2
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	200	-200	0.00	0
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	326.35	300	26	323.05	3
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	463.05	500	-37	458.25	5
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	13.60	0	14	13.60	0
30592.00	Cotisations LAE	27.90	0	28	27.90	0
31	Biens, services et charges d'expl.	1'718.40	4'500	-2'782	4'100.55	-2'382
31090.00	Autres charges matériel et marchandises	51.05	500	-449	379.40	-328
31300.03	Téléphones	60.00	0	60	40.00	20
31400.01	Entretien places et parcs	1'607.35	4'000	-2'393	3'681.15	-2'074
36	Charges de transfert	15'151.00	30'400	-15'249	33'235.95	-18'085
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	100.00	400	-300	100.00	0
36360.04	Subvention centre d'animation "Le CAP"	11'551.00	26'500	-14'949	29'635.95	-18'085
36360.08	Subvention piscine du Landeron	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
44	Revenus financiers	-1'115.00	-500	-615	-670.00	-445
44790.01	Location mobilier	-1'115.00	-500	-615	-670.00	-445
35	Eglises et affaires religieuses	36'651.94	31'500	5'152	36'585.25	67
	Charges	103'484.49	57'500	45'984	103'985.90	-501
	Revenus	-66'832.55	-26'000	-40'833	-67'400.65	568
35000	Paroisse protestante	13'092.85	15'000	-1'907	12'912.85	180
36	Charges de transfert	13'092.85	15'000	-1'907	12'912.85	180
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	13'092.85	15'000	-1'907	12'912.85	180
35001	Temple	6'829.09	-500	7'329	8'092.40	-1'263
30	Charges de personnel	13'634.61	14'500	-865	16'017.60	-2'383
30100.00	Salaires du personnel	12'776.65	11'400	1'377	12'791.55	-15
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-312.04	0	-312	0.00	-312
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-1'896.45	0	-1'896	-42.00	-1'854
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	324.00	300	24	324.00	0
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	664.80	700	-35	779.85	-115
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	1'397.05	1'400	-3	1'364.25	33
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	152.70	0	153	179.15	-26
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	200	-200	0.00	0
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	217.90	200	18	255.45	-38
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	282.65	300	-17	332.80	-50
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	9.00	0	9	10.60	-2
30592.00	Cotisations LAE	18.35	0	18	21.95	-4
31	Biens, services et charges d'expl.	10'513.03	11'000	-487	9'961.45	552
31010.01	Produits de nettoyage	0.00	100	-100	75.35	-75
31200.02	Electricité	7'041.05	7'500	-459	6'428.00	613
31300.03	Téléphones	48.00	0	48	38.00	10
31303.00	Location de personnel à des tiers	741.83	0	742	0.00	742
31340.00	Primes d'assurances	2'337.50	2'400	-63	2'348.50	-11
31440.03	Entretien du Temple	344.65	1'000	-655	1'071.60	-727
33	Amortissements du patrimoine administratif	49'514.00	0	49'514	49'514.00	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	49'514.00	0	49'514	49'514.00	0
44	Revenus financiers	-900.00	-1'000	100	-900.00	0

44700.05 La location du Temple est dorénavant comptabilisée sur le compte 44720.00.
46120.00 Participation des communes de Cressier, Enges et La Tène aux frais de cultes.
48950.00 Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

35010 Paroisse catholique

36360.00 Part versée à la paroisse catholique de Cornaux-Cressier.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
44700.05 Location du Temple	0.00	-1'000	1'000	-200.00	200
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-900.00	0	-900	-700.00	-200
46 Revenus de transfert	-16'418.55	-25'000	8'581	-16'986.65	568
46120.00 Dédommagements des communes et des syndi..	-16'418.55	-25'000	8'581	-16'986.65	568
48 Revenus extraordinaires	-49'514.00	0	-49'514	-49'514.00	0
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-49'514.00	0	-49'514	-49'514.00	0
35010 Paroisse catholique	16'730.00	17'000	-270	15'580.00	1'150
36 Charges de transfert	16'730.00	17'000	-270	15'580.00	1'150
36360.00 Subv. organis. privées à but non lucratif	16'730.00	17'000	-270	15'580.00	1'150

SANTÉ - CHARGES NETTES

	Comptes 2014 CHF	Comptes 2015 CHF	Comptes 2016 CHF	Comptes 2017 CHF	Comptes 2018 CHF
SOINS AMBULATOIRES	31'300.30	64'200.00	44'600.45	60'606.00	60'342.35
PREVENTION DE LA SANTE	8'205.85	9'822.75	10'422.15	12'100.05	8'786.10
SANTE PUBLIQUE, AUTRES	2'578.15	1'905.50	1'593.25	1'215.10	974.40
TOTAL	42'084.30	75'928.25	56'615.85	73'921.15	70'102.85

42200 Services de sauvetage

36120.19 La part communale est calculée en fonction de la population, soit pour 2018 CHF 35.--/habitant.

42201 Grimp

36110.30 Part communale pour groupe de reconnaissance et d'intervention en milieu périlleux, facturée par l'ECAP à raison de CHF 0.48/habitant.

43300 Service médical des écoles

30100.00 Salaire du médecin scolaire. Cette prestation sera prise en charge par l'Eorén dès 2019.

31300.00 Information sexuelle et éducation à la santé dispensée aux élèves.

43310 Service dentaire scolaire

31302.00 Soins de prophylaxie dentaire dispensés en partenariat avec des dentistes privés.

43400 Contrôle des denrées alimentaires

36120.08 Part versée à la commune de Saint-Blaise qui gère le contrôle des champignons.

49000 Santé publique, autres

36370.02 Subvention communale pour les soins dentaires/orthodontie calculée en fonction du revenu, selon arrêté communal.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
Santé		70'102.85	69'200	903	73'921.15	-3'818
Charges		70'102.85	69'200	903	73'921.15	-3'818
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
42	Soins ambulatoires	60'342.35	56'800	3'542	60'606.00	-264
Charges		60'342.35	56'800	3'542	60'606.00	-264
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
42200	Services de sauvetage	59'581.55	56'000	3'582	60'606.00	-1'024
36	Charges de transfert	59'581.55	56'000	3'582	60'606.00	-1'024
36120.19	Part communale service d'ambulances	59'581.55	56'000	3'582	60'606.00	-1'024
42201	Grimp	760.80	800	-39	0.00	761
36	Charges de transfert	760.80	800	-39	0.00	761
36110.30	ECAP - Missions de secours	760.80	800	-39	0.00	761
43	Prévention de la santé	8'786.10	10'400	-1'614	12'100.05	-3'314
Charges		8'786.10	10'400	-1'614	12'100.05	-3'314
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
43300	Service médical des écoles	5'848.20	6'100	-252	8'008.80	-2'161
30	Charges de personnel	5'525.00	4'900	625	6'020.20	-495
30100.00	Salaires du personnel	5'525.00	4'500	1'025	6'015.00	-490
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	0.00	300	-300	308.45	-308
30509.00	Rembt cotis patronales AVS, AI, APG, AC, ...	0.00	0	0	-417.15	417
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	0.00	100	-100	101.05	-101
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	0.00	0	0	4.20	-4
30592.00	Cotisations LAE	0.00	0	0	8.65	-9
31	Biens, services et charges d'expl.	323.20	1'200	-877	1'988.60	-1'665
31300.00	Prestations de services de tiers	323.20	1'200	-877	1'988.60	-1'665
43310	Service dentaire scolaire	2'823.10	4'000	-1'177	3'847.00	-1'024
31	Biens, services et charges d'expl.	2'823.10	4'000	-1'177	3'847.00	-1'024
31302.00	Dentiste scolaire	2'823.10	4'000	-1'177	3'847.00	-1'024
43400	Contrôle des denrées alimentaires	114.80	300	-185	244.25	-129
36	Charges de transfert	114.80	300	-185	244.25	-129
36120.08	Part. à d'autres communes	114.80	300	-185	244.25	-129
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	974.40	2'000	-1'026	1'215.10	-241
Charges		974.40	2'000	-1'026	1'215.10	-241
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
49000	Santé publique, autres	974.40	2'000	-1'026	1'215.10	-241
30	Charges de personnel	0.00	300	-300	0.00	0
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	0.00	300	-300	0.00	0
36	Charges de transfert	974.40	1'700	-726	1'215.10	-241
36120.08	Part. à d'autres communes	0.00	0	0	1.00	-1
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	100.00	200	-100	100.00	0
36370.02	Subvention soins dentaires/orthodontie	874.40	1'500	-626	1'114.10	-240

SECURITE SOCIALE - CHARGES NETTES

	Comptes 2014 CHF	Comptes 2015 CHF	Comptes 2016 CHF	Comptes 2017 CHF	Comptes 2018 CHF
MALADIE ET ACCIDENT		227'561.50	252'041.05	255'711.30	248'079.00
VIEILLESSE ET SURVIVANTS	6'395.20	7'891.35	8'081.50	8'254.10	8'062.35
FAMILLE ET JEUNESSE	125'482.30	149'294.95	170'962.05	199'071.55	167'767.82
CHOMAGE	64'633.35	57'332.65	53'463.15	53'541.10	49'622.00
AIDE SOCIALE ET ASILE	738'709.10	1'128'356.60	530'869.55	530'357.45	506'966.95
TOTAL	935'219.95	1'562'545.70	1'015'417.30	1'046'935.50	980'498.12

51200 Réductions de primes

36110.02 Participation de la commune aux subsides de l'assurance-maladie obligatoire, à hauteur de 40 % pour les communes et 60 % pour l'Etat.

53160 Agences régionales AVS

36120.00 Participation de la commune à l'agence régionale AVS/AI de l'Entre-deux-Lacs à Saint-Blaise, y compris les charges salariales, location des locaux, etc.

54100 Allocations familiales

36110.09 Participation de la commune aux allocations familiales des personnes sans activité lucrative, à hauteur de 40 % pour les communes et 60 % pour l'Etat.

54300 Avance et recouvrement pensions alimentaires

36110.14 Participation de la commune aux avances de contributions d'entretien, à hauteur de 40 % pour les communes et 60 % pour l'Etat.

54510 Crèches et garderies

36360.02 Participation financière communale au coût de l'accueil et des repas pris en crèches, en application de la législation sur les structures d'accueil de la petite enfance (préscolaire).

55100 Assurance chômage

36110.03 Participation de la commune au FIP, programme d'insertion professionnelle de la Confédération (financement LACI), à hauteur de 40 % pour les communes et 60 % pour l'Etat.

55200 Prestations aux chômeurs

36110.07 Participation de la commune aux programmes d'insertion, à hauteur de 40 % pour les communes et 60 % pour l'Etat.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
	Sécurité sociale	980'498.12	1'019'300	-38'802	1'046'935.50	-66'437
	Charges	980'498.12	1'019'300	-38'802	1'046'935.50	-66'437
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
51	Maladie et accident	248'079.00	254'300	-6'221	255'711.30	-7'632
	Charges	248'079.00	254'300	-6'221	255'711.30	-7'632
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
51200	Réductions de primes	248'079.00	254'300	-6'221	255'711.30	-7'632
36	Charges de transfert	248'079.00	254'300	-6'221	255'711.30	-7'632
36110.02	Subsides LAMal	248'079.00	254'300	-6'221	255'711.30	-7'632
53	Vieillesse et survivants	8'062.35	8'200	-138	8'254.10	-192
	Charges	8'062.35	8'200	-138	8'254.10	-192
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
53160	Agences régionales AVS	8'062.35	8'200	-138	8'254.10	-192
36	Charges de transfert	8'062.35	8'200	-138	8'254.10	-192
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	8'062.35	8'200	-138	8'254.10	-192
54	Famille et jeunesse	167'767.82	183'000	-15'232	199'071.55	-31'304
	Charges	167'767.82	183'000	-15'232	199'071.55	-31'304
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
54100	Allocations familiales	19'851.00	20'300	-449	19'083.60	767
36	Charges de transfert	19'851.00	20'300	-449	19'083.60	767
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	19'851.00	20'300	-449	19'083.60	767
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	598.00	1'400	-802	1'451.00	-853
36	Charges de transfert	598.00	1'400	-802	1'451.00	-853
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	598.00	1'400	-802	1'451.00	-853
54510	Crèches et garderies	147'318.82	161'300	-13'981	178'536.95	-31'218
36	Charges de transfert	147'318.82	161'300	-13'981	178'536.95	-31'218
36350.01	Subvention garderie Boule de Gomme	1'300.00	1'300	0	1'300.00	0
36360.02	Subventions de l'accueil préscolaire (crèches)	146'018.82	160'000	-13'981	177'236.95	-31'218
55	Chômage	49'622.00	58'700	-9'078	53'541.10	-3'919
	Charges	49'622.00	58'700	-9'078	53'541.10	-3'919
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
55100	Assurance chômage	17'081.00	18'700	-1'619	22'428.40	-5'347
36	Charges de transfert	17'081.00	18'700	-1'619	22'428.40	-5'347
36110.03	Part sur financement LACI	17'081.00	18'700	-1'619	22'428.40	-5'347
55200	Prestations aux chômeurs	32'541.00	40'000	-7'459	31'112.70	1'428
36	Charges de transfert	32'541.00	40'000	-7'459	31'112.70	1'428
36110.07	Programmes d'insertion et mesures MIP	32'541.00	40'000	-7'459	31'112.70	1'428

57200 Aide matérielle légale

- 36110.06 Part à l'aide sociale: la charge totale est répartie à raison de 40 % à charge des communes et 60 % à charge de l'Etat.
- 36110.22 Part aux charges de la lutte contre la fraude à raison de 40 % à charge des communes et 60 % à charge de l'Etat.

57900 Assistance, autres

- 36110.08 Ces mesures ont été remplacées par les programmes d'insertion et mesures MIP (compte 36110.07 ci-dessus).
- 36110.10 Participation de la commune aux indemnités financières versées aux organismes du social ambulatoire privé qui sont au bénéfice d'un contrat de prestations passé avec l'Etat, à hauteur de 40 % pour les communes et 60 % pour l'Etat.

57961 Service social régional de l'E2L

- 36120.00 Participation de la commune au Service Social Régional de l'Entre-Deux-Lacs à Saint-Blaise, y compris les charges salariales, location des locaux, etc. (50 % à charge des communes, 50 % à charge de l'Etat).

57962 Guichet Accord de l'E2L

- 36120.00 Participation de la commune au Guichet Accord de l'Entre-Deux-Lacs à Saint-Blaise, y compris les charges salariales, location des locaux, etc. (50 % à charge des communes, 50 % à charge de l'Etat).



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
57	Aide sociale et domaine de l'asile	506'966.95	515'100	-8'133	530'357.45	-23'391
	Charges	506'966.95	515'100	-8'133	530'357.45	-23'391
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
57200	Aide matérielle légale	407'463.70	415'000	-7'536	423'410.85	-15'947
36	Charges de transfert	407'463.70	415'000	-7'536	423'410.85	-15'947
36110.06	Aide sociale	404'443.70	411'500	-7'056	420'327.15	-15'883
36110.22	Lutte contre la fraude	3'020.00	3'500	-480	3'083.70	-64
57900	Assistance, autres	10'741.00	11'000	-259	12'369.90	-1'629
36	Charges de transfert	10'741.00	11'000	-259	12'369.90	-1'629
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	0.00	0	0	-209.00	209
36110.10	Social privé	10'741.00	11'000	-259	12'578.90	-1'838
57961	Service social régional de l'Entre-deux-Lacs	76'249.00	76'200	49	80'492.25	-4'243
36	Charges de transfert	76'249.00	76'200	49	80'492.25	-4'243
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	76'249.00	76'200	49	80'492.25	-4'243
57962	Guichet Accord de l'Entre-deux-Lacs	12'513.25	12'900	-387	14'084.45	-1'571
36	Charges de transfert	12'513.25	12'900	-387	14'084.45	-1'571
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	12'513.25	12'900	-387	14'084.45	-1'571

TRANSPORTS - CHARGES NETTES

	Comptes 2014 CHF	Comptes 2015 CHF	Comptes 2016 CHF	Comptes 2017 CHF	Comptes 2018 CHF
ROUTES COMMUNALES	295'588.60	343'752.96	344'659.77	305'268.90	311'521.87
PLACES DE STATIONNEMENT				-6'136.00	-2010.00
SECOURS ROUTIER				0.00	11'427.85
TRANSPORTS PUBLICS	83'747.90	82'010.55	97'921.49	113'594.95	134'333.55
TOTAL	379'336.50	425'763.51	442'581.26	412'727.85	455'273.27

61500 Routes communales

Les comptes natures 31, 36, 42 et 46, tiennent compte du bouclage final 2017 des TP2C par la commune de Cressier qui n'avait livré que des chiffres provisoires.

		2014	2015	2016	2017	2018
30100.00	Traitements	90'806.95	83'885.95	85'500.35	61'493.25	62'356.45

Le personnel affecté à ce compte représente 0,80 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

- 31200.01 Les frais de chauffage figurent dorénavant séparément du compte 31200.00.
- 31510.02 Entretien de l'éclairage public y compris les coûts d'électricité. Le dépassement provient du remplacement du candélabre qui se trouvait sur le bâtiment du moulin qui a été démoli.
- 33001.00 Amortissements sur les aménagements routiers et piétonniers.
- 33004.00 Amortissements du bâtiment des TP2C y compris la part de la plus-value.
- 33004.01 Est remplacé par le compte 33004.00 ci-dessus.
- 33006.00 Amortissement des équipements de sécurité routière.
- 33006.01 Amortissement des véhicules et machines.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Trafic	455'273.27	471'100	-15'827	412'727.85	42'545
	Charges	616'527.91	627'800	-11'272	569'141.05	47'387
	Revenus	-161'254.64	-156'700	-4'555	-156'413.20	-4'841
61	Circulation routière	320'939.72	334'800	-13'860	299'132.90	21'807
	Charges	455'455.36	463'100	-7'645	427'431.10	28'024
	Revenus	-134'515.64	-128'300	-6'216	-128'298.20	-6'217
61500	Routes communales	311'521.87	329'100	-17'578	305'268.90	6'253
30	Charges de personnel	80'656.05	83'100	-2'444	80'945.25	-289
30100.00	Salaires du personnel	62'356.45	62'600	-244	61'493.25	863
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-1'605.00	0	-1'605	0.00	-1'605
30109.00	Remb. salaires personnel admin. et exploi.	-551.85	0	-552	0.00	-552
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'592.00	2'600	-8	2'592.00	0
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	3'982.20	4'000	-18	3'941.05	41
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	7'750.05	7'900	-150	7'358.20	392
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	982.55	100	883	972.95	10
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	900	-900	0.00	0
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'304.55	1'300	5	1'291.55	13
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	1'851.75	1'900	-48	1'832.40	19
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	53.80	100	-46	53.35	0
30592.00	Cotisations LAE	112.00	100	12	110.50	2
30900.00	Formation et perfection. du personnel	807.04	1'600	-793	1'300.00	-493
30910.00	Recrutement du personnel	976.35	0	976	0.00	976
30990.00	Autres charges du personnel	44.16	0	44	0.00	44
31	Biens, services et charges d'expl.	126'187.06	130'100	-3'913	109'730.85	16'456
31000.00	Matériel de bureau	0.00	200	-200	0.00	0
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'823.45	2'800	1'023	2'230.00	1'593
31010.02	Carburants	5'358.21	5'200	158	5'580.00	-222
31010.03	Equipement	0.00	2'400	-2'400	0.00	0
31010.04	Sel de déneigement	1'054.72	4'000	-2'945	3'770.00	-2'715
31010.07	Fournitures véhicules	1'485.93	1'400	86	1'320.00	166
31051.00	Frais de réception	67.00	400	-333	652.00	-585
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	8.13	0	8	0.00	8
31090.00	Autres charges matériel et marchandises	507.00	0	507	399.75	107
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	87.58	400	-312	200.00	-112
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	5'836.28	4'000	1'836	3'580.00	2'256
31110.02	Signalisation routière	6'654.60	7'000	-345	5'872.75	782
31120.01	Equipement du personnel	1'064.66	2'400	-1'335	2'230.00	-1'165
31130.00	Matériel informatique	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31180.00	Immobilisations incorporelles	70.95	300	-229	0.00	71
31200.00	Eau, énergie, combustible	4'090.73	4'000	91	5'080.00	-989
31200.01	Chauffage	2'729.80	0	2'730	0.00	2'730
31300.01	Frais postaux	9.40	0	9	0.00	9
31300.03	Téléphones	1'153.24	1'200	-47	1'160.00	-7
31340.00	Primes d'assurances	5'874.62	3'500	2'375	5'194.90	680
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	2'950.17	800	2'150	2'497.70	452
31400.01	Entretien places et parcs	2'809.42	3'200	-391	3'086.25	-277
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	41'260.39	50'000	-8'740	37'518.55	3'742
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	2'292.05	1'000	1'292	0.00	2'292
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	231.78	0	232	910.00	-678
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	2'468.92	2'800	-331	910.00	1'559
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	24'982.85	20'000	4'983	21'093.95	3'889
31510.04	Entretien véhicules	4'607.58	6'000	-1'392	2'280.00	2'328
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	437.05	1'200	-763	0.00	437
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	500	-500	0.00	0
31610.01	Location balayeuse	3'832.50	4'000	-168	3'715.00	118
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	438.05	400	38	450.00	-12
33	Amortissements du patrimoine administratif	71'855.00	95'800	-23'945	95'555.00	-23'700
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	44'700.00	60'500	-15'800	68'200.00	-23'500
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	18'155.00	1'800	16'355	14'655.00	3'500
33004.01	Amortissements TP2C Cressier	0.00	13'800	-13'800	0.00	0
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	1'900.00	8'900	-7'000	1'900.00	0
33006.01	Amort. planifiés véhicules	7'100.00	10'800	-3'700	10'800.00	-3'700

36120.07	Part de Cornaux aux charges des TP2C.
36120.22	Dédommagement pour la gestion administrative et comptable des TP2C.
39400.00	Intérêts de 1.18% sur la valeur au bilan des aménagements routiers et piétonniers et la construction du bâtiment des TP2C.
46120.07	Part de Cressier aux charges des TP2C.
48950.00	Prélèvement à la réserve d'amortissement du PA pour la plus-value du bâtiment.

61550 Places de stationnement

44320.01	Ce poste a été déplacé dans le chapitre 96303 (Bâtiment Fontaines 10), patrimoine financier.
----------	--

61901 Secours routier

36110.30	Part communale pour les frais du secours routier, facturée par l'ECAP à raison de CHF 7.21/habitant.
----------	--

62200 Trafic régional

36110.11	Part de 40 % au déficit des transports publics régionaux, le canton prenant à sa charge 60 %. La répartition entre communes est calculée proportionnellement au nombre d'habitants (40 %) et en fonction de la qualité de la desserte (60 %).
----------	---

62310 Noctambus

36140.00	A l'instar des autres communes du littoral, Cornaux participe au déficit d'exploitation du Noctambus.
----------	---

62900 Cartes journalières CFF

31010.10	Achat de 2 cartes journalières pour une année.
42500.10	Depuis 2017, le prix de vente de la carte est fixé à CHF 42.--.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
36	Charges de transfert	141'729.40	125'000	16'729	123'400.00	18'329
36120.07	Participation aux "TP2C"	140'008.40	125'000	15'008	123'400.00	16'608
36120.22	Dédommagement gestion TP2C	1'721.00	0	1'721	0.00	1'721
39	Imputations internes	23'600.00	17'100	6'500	17'800.00	5'800
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	23'600.00	17'100	6'500	17'800.00	5'800
42	Taxes	-4'686.31	-200	-4'486	-1'707.20	-2'979
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-4'686.31	-100	-4'586	-1'707.20	-2'979
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-100	100	0.00	0
46	Revenus de transfert	-126'964.33	-121'800	-5'164	-119'600.00	-7'364
46120.07	Participation des "TP2C"	-126'964.33	-121'800	-5'164	-119'600.00	-7'364
48	Revenus extraordinaires	-855.00	0	-855	-855.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-855.00	0	-855	-855.00	0
61550	Places de stationnement	-2'010.00	-5'800	3'790	-6'136.00	4'126
31	Biens, services et charges d'expl.	0.00	500	-500	0.00	0
31430.05	Entretien des parkings	0.00	500	-500	0.00	0
44	Revenus financiers	-2'010.00	-6'300	4'290	-6'136.00	4'126
44320.01	Locations places de parc Fontaines 10	0.00	-4'300	4'300	-4'320.00	4'320
44320.02	Location places de parc cimetière	-2'010.00	-2'000	-10	-1'816.00	-194
61901	Secours routier	11'427.85	11'500	-72	0.00	11'428
36	Charges de transfert	11'427.85	11'500	-72	0.00	11'428
36110.30	ECAP - Missions de secours	11'427.85	11'500	-72	0.00	11'428
62	Transports publics	134'333.55	136'300	-1'966	113'594.95	20'739
	Charges	161'072.55	164'700	-3'627	141'709.95	19'363
	Revenus	-26'739.00	-28'400	1'661	-28'115.00	1'376
62200	Trafic régional	130'124.30	133'600	-3'476	110'691.30	19'433
36	Charges de transfert	130'124.30	133'600	-3'476	110'691.30	19'433
36110.11	Transports publics (pot commun)	130'124.30	133'600	-3'476	110'691.30	19'433
62310	Noctabus	2'373.05	2'500	-127	2'983.65	-611
31	Biens, services et charges d'expl.	350.00	400	-50	315.00	35
31300.15	Achat billets Noctabus	350.00	400	-50	315.00	35
36	Charges de transfert	2'408.05	2'500	-92	2'703.65	-296
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	2'408.05	2'500	-92	2'703.65	-296
42	Taxes	-385.00	-400	15	-35.00	-350
42500.11	Vente billets Noctabus	-385.00	-400	15	-35.00	-350
62900	Cartes journalières des CFF	1'646.00	0	1'646	-80.00	1'726
31	Biens, services et charges d'expl.	28'000.00	28'000	0	28'000.00	0
31010.10	Achat cartes CFF	28'000.00	28'000	0	28'000.00	0
42	Taxes	-26'354.00	-28'000	1'646	-28'080.00	1'726
42500.10	Vente cartes CFF	-26'354.00	-28'000	1'646	-28'080.00	1'726
62901	Ferroviaire / Aéronef	190.20	200	-10	0.00	190

62901 Ferroviaire / Aéronef

36110.30 Part communale pour les frais du secours ferroviaire et aéronautique, facturée par l'ECAP à raison de CHF 0.12/habitant.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
36	Charges de transfert	190.20	200	-10	0.00	190
36110.30	ECAP - Missions de secours	190.20	200	-10	0.00	190

PROTECTION ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE - CHARGES NETTES

	Comptes 2014 CHF	Comptes 2015 CHF	Comptes 2016 CHF	Comptes 2017 CHF	Comptes 2018 CHF
GESTION DECHETS MENAGES	44'697.00	44'757.00	40'582.00	40'446.00	38'959.00
AMENAGEMENT (cours d'eau)	3'500.90	10'613.90	17'676.25	12'359.90	15'752.60
PROTECTION DU PAYSAGE				830.00	844.00
LUTTE CONTRE LA POLLUTION DE L'ENVIRONNEMENT					6'657.00
PROT: ENVIRONN. (Cimetière)	8'719.60	7'260.75	7'524.85	4'861.15	6'216.37
AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	129'497.05	123'354.70	116'525.30	115'458.70	84'175.07
TOTAL	186'414.55	185'986.35	182'308.40	173'955.75	152'604.04
APPROVISIONNEMENT EN EAU	**38'912.67	**28'108.37	**35'061.50	**19'581.10	*104'481.33
TRAITEMENT DES EAUX USEES	*26'507.62	*34'335.19	*22'201.20	*19'199.39	*14'389.16
DECHETS DES MENAGES	**1'509.39	*3'835.87	*14'162.65	*31'302.72	*31'696.84
DECHETS DES ENTREPRISES	*3'408.68	*5'458.87	*9'928.87	*4'327.72	*8'432.53

*Bénéfice, **Perte

71000 Approvisionnement en eau (en général)

La facturation de l'eau potable est gérée par Eli10 depuis le 1^{er} juillet 2015. Eli10 encaisse les taxes pour notre compte et nous les reverse.

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
		34'108.15	16'367.75	10'061.60	4'067.70	4'122.95

Le personnel affecté à ce compte représente 0,05 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

- 31200.02 Electricité pour pompage des réservoirs.
- 31200.06 Achat d'eau à la CEN. Le volume en provenance de la CEN reste relativement élevé en raison des faibles débits de la source de la Prévôté dues aux périodes de sécheresse toujours plus marquées.
- 31430.16 Ce poste comprend principalement les frais de réparation des fuites sur le réseau d'eau dont le nombre a diminué en 2018.
- 33003.00 Amortissements sur la valeur du réseau (conduites et réservoirs).
- 35100.00 Le résultat (bénéfice) a été porté au compte de la réserve Approvisionnement en eau.
- 36120.12 Mandat de facturation à raison de Fr. 40.- par compteur et les frais de relevés des compteurs qui sont facturés par Eli10 depuis 2018.
- 36120.14 Part communale au service intercommunal de l'eau potable (SEP2L), basé au Landeron. Ces frais sont basés sur les temps de travail consacrés à chaque réseau communal.
- 37010.01 Une redevance cantonale est perçue sur l'eau potable à raison de CHF 0.70 le m³. Il appartient aux communes de percevoir cette redevance auprès des consommateurs par le biais de leurs factures d'eau. La somme collectée est ensuite reversée au canton.
- 39400.00 Intérêts de 1.18% sur la valeur au bilan du réseau et des réservoirs.
- 42401.01 Taxe de base mensuelle par compteur basée sur le diamètre. Le changement du système de tarification au 1.1.2018 a fait monter la part de cette taxe à 50% des recettes de la vente d'eau (auparavant 20%).
- 42401.02 Taxe sur la consommation d'eau selon le volume. Le prix du m³ a passé de CHF 2.40 à CHF 1.60. Le changement du système de tarification au 1.1.2018 a fait diminuer la part de cette taxe à 50% des recettes de la vente d'eau (auparavant 80%).
- 47010.01 Voir commentaire sous chiffre 37010.01.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	152'604.04	218'300	-65'696	173'955.75	-21'352
	Charges	1'084'046.98	1'177'200	-93'153	1'122'546.12	-38'499
	Revenus	-931'442.94	-958'900	27'457	-948'590.37	17'147
71	Approvisionnement en eau	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	353'373.90	348'600	4'774	331'511.86	21'862
	Revenus	-353'373.90	-348'600	-4'774	-331'511.86	-21'862
71000	Approvisionnement en eau (général)	0.00	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel	5'178.29	5'500	-322	5'219.30	-41
30100.00	Salaires du personnel	4'122.95	4'300	-177	4'067.70	55
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-130.26	0	-130	0.00	-130
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	129.60	100	30	129.60	0
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	263.85	300	-36	260.70	3
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	519.90	600	-80	490.95	29
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	53.00	0	53	53.15	0
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	86.20	100	-14	85.20	1
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	122.55	100	23	121.50	1
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	3.30	0	3	3.30	0
30592.00	Cotisations LAE	7.20	0	7	7.20	0
31	Biens, services et charges d'expl.	72'654.92	109'200	-36'545	134'251.53	-61'597
31110.01	Compteurs (acquisition)	742.62	2'500	-1'757	1'387.68	-645
31180.00	Immobilisations incorporelles	0.00	500	-500	550.00	-550
31200.02	Electricité	6'649.53	10'000	-3'350	8'186.72	-1'537
31200.06	Achat d'eau	31'412.78	30'000	1'413	40'309.93	-8'897
31300.03	Téléphones	12.00	0	12	8.00	4
31300.30	Contrôle de l'eau potable	2'806.00	1'800	1'006	3'241.99	-436
31300.70	Frais mensuration cadastre souterrain	491.27	0	491	440.65	51
31340.00	Primes d'assurances	560.81	1'000	-439	626.15	-65
31430.16	Entretien du réseau d'eau	26'829.72	60'000	-33'170	74'670.43	-47'841
31430.17	Entretien des réservoirs	798.09	1'000	-202	3'460.80	-2'663
31430.18	Entretien des stations de pompage	1'927.00	1'000	927	493.65	1'433
31430.19	Entretien des fontaines	0.00	700	-700	821.53	-822
31510.01	Entretien des compteurs	0.00	500	-500	0.00	0
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	50.00	100	-50	54.00	-4
31810.00	Pertes sur créances effectives	375.10	100	275	0.00	375
33	Amortissements du patrimoine administratif	17'300.00	23'200	-5'900	23'400.00	-6'100
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	17'300.00	23'200	-5'900	23'400.00	-6'100
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	104'481.33	21'900	82'581	0.00	104'481
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	104'481.33	21'900	82'581	0.00	104'481
36	Charges de transfert	85'353.66	121'500	-36'146	103'586.23	-18'233
36120.12	Mandat de facturation Eli10	18'393.03	13'700	4'693	13'640.00	4'753
36120.14	Part communale au SEP2L	50'821.08	93'800	-42'979	72'163.71	-21'343
36120.15	Frais de gestion de la CEN-E	16'139.55	14'000	2'140	17'782.52	-1'643
37	Subventions redistribuées	62'405.70	63'000	-594	60'454.80	1'951
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	62'405.70	63'000	-594	60'454.80	1'951
39	Imputations internes	6'000.00	4'300	1'700	4'600.00	1'400
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	6'000.00	4'300	1'700	4'600.00	1'400
42	Taxes	-290'758.90	-285'600	-5'159	-251'480.16	-39'279
42401.01	Taxe de base eau (abonnement)	-146'624.00	-142'400	-4'224	-42'351.46	-104'273
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-144'134.90	-143'200	-935	-209'128.70	64'994
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	0.00	0	0	-19'581.10	19'581
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	0	0	-19'581.10	19'581
47	Subventions à redistribuer	-62'615.00	-63'000	385	-60'450.60	-2'164
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-62'615.00	-63'000	385	-60'450.60	-2'164

72000 Traitement des eaux usées

La facturation des eaux usées est gérée par Eli10 depuis le 1^{er} juillet 2015. Eli10 encaisse les taxes pour notre compte et nous les reverse.

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
		1'963.00	1'972.75	1'982.50	4'067.70	4'122.95

Le personnel affecté à ce compte représente 0,05 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

- 31200.02 Electricité pour pompage des stations de relevage des eaux usées.
- 31430.20 Aucune campagne de curage des canalisations n'a été nécessaire.
- 33003.00 Amortissements sur les investissements liés aux ouvrages réalisés pour l'évacuation des eaux usées.
- 35100.00 Attribution du bénéfice à la réserve épuration.
- 36120.09 Dès l'année 2012, les acomptes versés à la Châtellenie de Thielle sont basés sur le budget de l'année en cours (principe d'échéance) et non plus sur l'année précédente (principe de caisse). Le rattrapage de l'année 2011 est facturé depuis 2012 à raison de 10 % sur 10 ans (CHF 22'000.00/an).
- 39300.01 La charge nette du chapitre 72030 "Traitement des eaux claires" est prise en charge par la taxe d'épuration (selon arrêté du CG).
- 42401.10 Revenu de la taxe d'épuration calculée au volume. Le prix du m³ est fixé à CHF 3.80 depuis le 01.01.2017.

72030 Traitement des eaux claires

- 31200.02 Electricité pour pompage des stations de relevage des eaux claires.
- 33003.00 Amortissements sur les investissements liés aux ouvrages réalisés pour l'évacuation des eaux claires.
- 39400.00 Intérêts de 1.18% sur la valeur au bilan des ouvrages réalisés pour l'évacuation des eaux claires.
- 49300.01 Charge nette du chapitre "Traitement des eaux claires" prise en charge par la taxe d'épuration (chapitre 72000, compte 39300.01).

73010 Gestion des déchets ménages

La prise en charge du déficit de ce chapitre par l'impôt est fixée à 25 % selon le règlement communal des déchets.

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
		10'113.35	9'900.60	9'993.10	10'026.90	10'157.55

Le personnel affecté à ce compte représente 0,11 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
72	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	336'477.28	386'700	-50'223	379'732.47	-43'255
	Revenus	-336'477.28	-386'700	50'223	-379'732.47	43'255
72000	Traitement des eaux usées (général)	0.00	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel	5'178.29	5'500	-322	5'219.30	-41
30100.00	Salaires du personnel	4'122.95	4'300	-177	4'067.70	55
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-130.26	0	-130	0.00	-130
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	129.60	100	30	129.60	0
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	263.85	300	-36	260.70	3
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	519.90	600	-80	490.95	29
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	53.00	0	53	53.15	0
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	86.20	100	-14	85.20	1
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	122.55	100	23	121.50	1
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	3.30	0	3	3.30	0
30592.00	Cotisations LAE	7.20	0	7	7.20	0
31	Biens, services et charges d'expl.	5'633.72	14'800	-9'166	4'621.61	1'012
31180.00	Immobilisations incorporelles	0.00	300	-300	275.00	-275
31200.02	Electricité	3'812.30	1'400	2'412	2'368.42	1'444
31300.03	Téléphones	12.00	0	12	8.00	4
31430.20	Entretien des canaux, égouts	239.53	12'000	-11'760	63.19	176
31430.21	Entretien des stations de pompage (EU)	790.99	1'000	-209	1'907.00	-1'116
31810.00	Pertes sur créances effectives	778.90	100	679	0.00	779
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'000.00	1'500	-500	1'500.00	-500
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	1'000.00	1'500	-500	1'500.00	-500
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	14'389.16	7'100	7'289	19'199.39	-4'810
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	14'389.16	7'100	7'289	19'199.39	-4'810
36	Charges de transfert	247'984.75	250'400	-2'415	239'658.03	8'327
36120.09	Syndicat pour l'épuration (Châtellenie)	247'984.75	250'400	-2'415	239'658.03	8'327
39	Imputations internes	31'145.68	53'700	-22'554	54'767.07	-23'621
39300.01	Imputations internes pour eaux claires	31'145.68	53'700	-22'554	54'767.07	-23'621
42	Taxes	-305'331.60	-333'000	27'668	-324'965.40	19'634
42401.10	Taxe d'épuration	-305'331.60	-333'000	27'668	-324'965.40	19'634
72030	Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	2'790.13	4'600	-1'810	8'151.72	-5'362
31180.00	Immobilisations incorporelles	0.00	300	-300	275.00	-275
31200.02	Electricité	2'790.13	3'300	-510	1'620.69	1'169
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	0.00	1'000	-1'000	6'256.03	-6'256
33	Amortissements du patrimoine administratif	25'355.55	45'900	-20'544	43'915.35	-18'560
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	25'355.55	45'900	-20'544	43'915.35	-18'560
39	Imputations internes	3'000.00	3'200	-200	2'700.00	300
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	3'000.00	3'200	-200	2'700.00	300
49	Imputations internes	-31'145.68	-53'700	22'554	-54'767.07	23'621
49300.01	Imputation épuration	-31'145.68	-53'700	22'554	-54'767.07	23'621
73	Gestion des déchets	38'959.00	41'500	-2'541	40'446.00	-1'487
	Charges	275'277.76	259'500	15'778	269'918.04	5'360
	Revenus	-236'318.76	-218'000	-18'319	-229'472.04	-6'847
73010	Gestion des déchets ménages	38'959.00	41'500	-2'541	40'446.00	-1'487
30	Charges de personnel	12'439.42	12'700	-261	12'639.75	-200
30100.00	Salaires du personnel	10'157.55	10'200	-42	10'026.90	131

31010.00	Ce poste comprend l'achat des sacs taxés distribués gratuitement pour les enfants jusqu'à 3 ans et vendus au guichet.
31300.42	Part de la commune de Cornaux au ramassage et traitement des déchets compostables.
31370.00	Part de la TVA non récupérable sur la partie financée par l'impôt.
33003.00	Amortissements sur l'acquisition des conteneurs enterrés.
35100.00	Attribution du bénéfice à la réserve Déchets ménages.
36120.10	Part de la commune de Cornaux à la déchetterie intercommunale.
39100.00	Imputation interne à raison de CHF 25.00 par ménage, diminuée des charges salariales de ce chapitre pour frais d'administration des déchets.
42401.20	Revenu de la taxe déchets calculée par ménages. La taxe de base est fixée à CHF 96.-- depuis le 01.01.2017.
42600.18	Part communale sur la rétrocession par VADEC des sacs poubelles vendus aux ménages à raison de CHF 150.-/to.
49300.02	Part imputée aux entreprises sur les frais de ramassage des déchets urbains et de traitement des déchets compostables.

73030 Gestion des déchets entreprises

35100.00	Attribution du bénéfice à la réserve Déchets entreprises.
39100.00	Imputation interne des frais d'administration et de gestion.
42401.21	Taxe de base versée par les entreprises aux sacs/poids basée sur le nombre d'employés (EPT).
42401.22	Taxe déchets facturée aux entreprises au poids, à raison de CHF 400.00/to.
42600.19	Part communale sur la rétrocession par VADEC des sacs poubelles vendus aux entreprises taxées au sac.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
30100.02 Variations sur provisions vacances et HS	-430.33	0	-430	0.00	-430
30400.00 Alloc. pour enfants et alloc. de formation	129.60	100	30	129.60	0
30500.00 Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	650.55	600	51	642.75	8
30520.00 Cotis patronales aux caisses de pension	1'314.05	1'300	14	1'229.45	85
30530.00 Cotis patronales assurances-accidents	75.75	0	76	75.35	0
30540.00 Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	212.95	200	13	210.60	2
30550.00 Cotis patronales assurances indém. journ.	302.60	300	3	298.95	4
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	8.50	0	9	8.50	0
30592.00 Cotisations LAE	18.20	0	18	17.65	1
31 Biens, services et charges d'expl.	104'541.65	110'000	-5'458	105'723.91	-1'182
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	1'066.11	2'000	-934	1'063.15	3
31200.10 Traitement déchets spéciaux ménages	1'297.10	1'400	-103	1'576.20	-279
31300.03 Téléphones	12.00	0	12	8.00	4
31300.40 Ramassage des déchets urbains	62'116.10	63'500	-1'384	61'888.05	228
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	35'269.44	38'500	-3'231	37'064.39	-1'795
31370.00 Impôts et taxes	4'418.20	4'500	-82	3'352.12	1'066
31430.30 Entretien des conteneurs enterrés	0.00	0	0	560.00	-560
31810.00 Pertes sur créances effectives	362.70	100	263	212.00	151
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'600.00	2'600	0	2'600.00	0
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	2'600.00	2'600	0	2'600.00	0
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	31'696.84	20'600	11'097	31'302.72	394
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	31'696.84	20'600	11'097	31'302.72	394
36 Charges de transfert	37'872.12	42'200	-4'328	42'290.61	-4'418
36120.10 Syndicat pour la déchetterie (Châtellenie)	37'872.12	42'200	-4'328	42'290.61	-4'418
39 Imputations internes	5'340.00	5'500	-160	5'360.00	-20
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	5'340.00	5'500	-160	5'360.00	-20
42 Taxes	-148'672.03	-145'000	-3'672	-152'779.99	4'108
42401.20 Taxe déchets ménages	-120'635.99	-123'000	2'364	-123'145.97	2'510
42500.12 Vente de sacs taxés	-100.00	-100	0	-140.00	40
42600.18 Rétrocession Vadec ménages	-27'936.04	-21'900	-6'036	-29'494.02	1'558
49 Imputations internes	-6'859.00	-7'100	241	-6'691.00	-168
49300.02 Imputation déchets entreprises	-6'859.00	-6'900	41	-6'691.00	-168
49500.00 Imputations internes amort. planif. et non planif.	0.00	-200	200	0.00	0
73030 Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
31 Biens, services et charges d'expl.	61'496.20	53'100	8'396	55'157.33	6'339
31300.40 Ramassage des déchets urbains	34'891.96	31'000	3'892	32'127.04	2'765
31300.41 Incinération des déchets urbains (Vadec)	25'871.04	22'000	3'871	22'855.64	3'015
31810.00 Pertes sur créances effectives	733.20	100	633	174.65	559
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	8'432.53	1'800	6'633	4'327.72	4'105
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	8'432.53	1'800	6'633	4'327.72	4'105
39 Imputations internes	10'859.00	11'000	-141	10'516.00	343
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	4'000.00	3'900	100	3'825.00	175
39300.02 Imputations ramassage déchets urbains	4'081.00	4'100	-19	3'943.00	138
39300.03 Imputations ramassage déchets verts	2'317.00	2'500	-183	2'362.00	-45
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	0.00	0	0	6.00	-6
39400.01 Imputations interne réduction TVA (REDIP)	290.00	300	-10	214.00	76
39500.00 Imputations internes pour amortissements planif..	171.00	200	-29	166.00	5
42 Taxes	-80'787.73	-65'900	-14'888	-70'001.05	-10'787
42401.21 Taxe de base déchets entreprises	-18'712.49	-17'000	-1'712	-17'850.00	-862
42401.22 Taxe déchets entreprises au poids	-60'110.23	-47'500	-12'610	-50'142.97	-9'967
42600.19 Rétrocession Vadec entreprises	-1'965.01	-1'400	-565	-2'008.08	43
74 Aménagements	15'752.60	10'000	5'753	12'359.90	3'393
Charges	15'752.60	10'000	5'753	12'359.90	3'393
Revenus	0.00	0	0	0.00	0

74100 Correction de cours d'eau

31420.01 Frais de fauchage et de curage du canal.

33003.00 Amortissement des travaux de renaturation du ruisseau de Clos Saint-Pierre.

75001 Protection du paysage

36110.21 Contribution à la qualité du paysage (CQP). Charge nouvelle introduite en 2017, versée au canton.

76101 Chimique / Radioprotection

36110.30 Part communale pour les missions dans le domaine chimique/radioprotection, facturée par l'ECAP à raison de CHF 2.76/habitant.

76901 Hydrocarbure

36110.30 Part communale pour les missions dans le domaine des hydrocarbures, facturée par l'ECAP à raison de CHF 1.44/habitant.

77100 Cimetières, crématoires

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
		9'729.85	8'987.65	9'160.45	7'687.55	7'796.10

Le personnel affecté à ce compte représente 0,10 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
74100	Corrections de cours d'eau	15'752.60	10'000	5'753	12'359.90	3'393
31	Biens, services et charges d'expl.	11'152.60	10'000	1'153	12'359.90	-1'207
31420.01	Entretien canal du Bois-Rond	11'152.60	10'000	1'153	12'359.90	-1'207
33	Amortissements du patrimoine administratif	4'600.00	0	4'600	0.00	4'600
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	4'600.00	0	4'600	0.00	4'600
75	Protection des espèces et du paysage	844.00	800	44	830.00	14
	Charges	844.00	800	44	830.00	14
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
75001	Protection du paysage	844.00	800	44	830.00	14
36	Charges de transfert	844.00	800	44	830.00	14
36110.21	Contribution qualité paysage au canton	844.00	800	44	830.00	14
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	6'657.00	6'700	-43	0.00	6'657
	Charges	6'657.00	6'700	-43	0.00	6'657
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
76101	Chimique / Radioprotection	4'374.60	4'400	-25	0.00	4'375
36	Charges de transfert	4'374.60	4'400	-25	0.00	4'375
36110.30	ECAP - Missions de secours	4'374.60	4'400	-25	0.00	4'375
76901	Hydrocarbure	2'282.40	2'300	-18	0.00	2'282
36	Charges de transfert	2'282.40	2'300	-18	0.00	2'282
36110.30	ECAP - Missions de secours	2'282.40	2'300	-18	0.00	2'282
77	Protection de l'environnement, autres	6'216.37	6'300	-84	4'861.15	1'355
	Charges	11'489.37	11'900	-411	12'735.15	-1'246
	Revenus	-5'273.00	-5'600	327	-7'874.00	2'601
77100	Cimetières, crématoires	6'216.37	6'300	-84	4'861.15	1'355
30	Charges de personnel	9'926.02	10'100	-174	9'956.75	-31
30100.00	Salaires du personnel	7'796.10	7'800	-4	7'687.55	109
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-200.63	0	-201	0.00	-201
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	324.00	300	24	324.00	0
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	498.15	500	-2	491.90	6
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	968.60	1'000	-31	919.65	49
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	122.50	0	123	119.60	3
30530.01	SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	100	-100	0.00	0
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	162.80	200	-37	161.65	1
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	229.05	200	29	230.05	-1
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	8.60	0	9	7.05	2
30592.00	Cotisations LAE	16.85	0	17	15.30	2
31	Biens, services et charges d'expl.	1'563.35	1'800	-237	2'778.40	-1'215
31200.04	Déchets	131.80	500	-368	226.15	-94
31300.03	Téléphones	30.00	0	30	20.00	10
31300.09	Frais d'inhumation	0.00	500	-500	0.00	0
31300.12	Frais de gravage niches cinéraires	1'320.40	500	820	1'641.60	-321
31340.00	Primes d'assurances	81.15	100	-19	60.70	20
31430.04	Entretien du cimetière	0.00	200	-200	649.95	-650
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	180.00	-180

46120.19 Part de la commune de La Tène (Thielle-Wavre) aux frais d'entretien du cimetière.

79000 Aménagement du territoire (général)

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
		72'396.30	77'655.15	50'052.30	30'893.20	31'376.15

Le personnel affecté à ce compte représente 0,30 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

31320.00 Honoraires pour division cadastrale d'un terrain.

31320.01 Honoraires juridiques liés aux permis de construire.

33009.00 Amortissements des crédits d'études relatifs à l'aménagement du territoire.

36110.16 Coût pour l'exploitation des données et la mise à jour des géodonnées sur le SITN.

79070 Conférences régionales (ACN - RUN - ASS. E2L)

31300.06 Cotisation à l'Association des communes neuchâteloises à raison de CHF 0.95/habitant.

36120.16 Cotisation à l'Association E2L à raison de CHF 0.50/habitant.

36340.01 Cotisation au Réseau urbain neuchâtelois à raison de CHF 2.--/habitant.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
42	Taxes	-1'595.00	-1'900	305	-4'135.00	2'540
42400.05	Redevance pour inhumation	-200.00	-600	400	0.00	-200
42400.06	Redevance niches "Columbarium"	-750.00	-800	50	-2'250.00	1'500
42600.09	Remb. gravage niches cinéraires	-645.00	-500	-145	-1'885.00	1'240
46	Revenus de transfert	-3'678.00	-3'700	22	-3'739.00	61
46120.19	Cimetière - part de la commune de La Tène	-3'678.00	-3'700	22	-3'739.00	61
79	Aménagement du territoire	84'175.07	153'000	-68'825	115'458.70	-31'284
	Charges	84'175.07	153'000	-68'825	115'458.70	-31'284
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
79000	Aménagement du territoire (général)	78'710.82	146'700	-67'989	109'166.35	-30'456
30	Charges de personnel	36'288.62	46'600	-10'311	40'514.25	-4'226
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	1'952.50	5'000	-3'048	1'882.50	70
30100.00	Salaires du personnel	31'376.15	31'500	-124	30'893.20	483
30100.02	Variations sur provisions vacances et HS	-5'066.88	0	-5'067	0.00	-5'067
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	0.00	500	-500	0.00	0
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	2'011.10	2'000	11	1'980.45	31
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	4'219.80	5'700	-1'480	3'990.60	229
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	118.30	100	18	116.35	2
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	659.05	700	-41	648.70	10
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	934.75	900	35	920.45	14
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	27.30	0	27	26.70	1
30592.00	Cotisations LAE	56.55	100	-43	55.30	1
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	100	-100	0.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	29'906.70	82'000	-52'093	54'717.10	-24'810
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	2'000	-2'000	154.00	-154
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	1'360.00	0	1'360	0.00	1'360
31320.01	Consultations juridiques	4'424.35	20'000	-15'576	12'645.50	-8'221
31320.03	Honoraires ingénieur-conseil	3'065.15	10'000	-6'935	549.20	2'516
31320.05	Honoraires architecte urbanisme	20'557.20	35'000	-14'443	25'434.00	-4'877
31320.06	Honoraires d'aménagistes	500.00	15'000	-14'500	15'934.40	-15'434
33	Amortissements du patrimoine administratif	10'900.00	12'600	-1'700	5'500.00	5'400
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	10'900.00	12'600	-1'700	5'500.00	5'400
36	Charges de transfert	1'615.50	5'500	-3'885	8'435.00	-6'820
36010.01	Mise à jour cadastre	0.00	500	-500	740.00	-740
36110.16	Frais d'exploit. diff. numérique - plans	1'615.50	5'000	-3'385	7'695.00	-6'080
79070	Conférences régionales (ACN-RUN-ASS.E2L)	5'464.25	6'300	-836	6'292.35	-828
31	Biens, services et charges d'expl.	1'505.75	1'500	6	1'513.35	-8
31300.06	Cotisation ACN	1'505.75	1'500	6	1'513.35	-8
36	Charges de transfert	3'958.50	4'800	-842	4'779.00	-821
36120.16	Part comm. ass. Région de l'Entre-deux-Lacs	792.50	800	-8	796.50	-4
36340.01	Part communale au RUN	3'166.00	4'000	-834	3'982.50	-817

ECONOMIE PUBLIQUE - CHARGES NETTES

	Comptes 2014 CHF	Comptes 2015 CHF	Comptes 2016 CHF	Comptes 2017 CHF	Comptes 2018 CHF
AGRICULTURE	1'844.10	1'550.45	1'122.07	6'697.35	6'784.95
SYLVICULTURE	17'213.61	16'637.85	14'850.12	10'513.21	13'675.30
TOURISME	3'334.35	4'925.00	4'404.00	4'780.00	4'755.00
ELECTRICITE (en général)	5'550.45	0.00	7'601.72	-1'281.69	-33'618.35
RESEAU ELECTRIQUE	0.00	0.00	0.00	-25'861.20	-51'245.73
TOTAL	27'942.51	23'113.30	27'977.91	-5'152.33	-59'648.83
AMELIORATIONS STRUCT.	**31'614.70	**16'915.30	**16'004.15	**4'484.60	**22'583.60
RESEAU ELECTRIQUE	*36'281.91	*54'301.80	*40'673.05	*53'140.00	0.00

*Bénéfice, **Perte

81200 Améliorations structurelles

- 31400.02 Charge brute des travaux de remplacement et d'entretien des drainages.
- 35100.00 Attribution à la réserve pour les ouvrages d'améliorations foncières de la taxe de drainage perçue.
- 42400.01 Taxe de drainage perçue auprès des propriétaires à raison de CHF 40.--/hectare. Ce tarif passera à CHF 80.--/hectare en 2019, selon arrêté du CG.
- 42600.08 Part des propriétaires sur les travaux de remplacement de drainages.
- 45100.00 Prélèvement à la réserve Drainages.
- 46300.00 Acompte sur la subvention fédérale à raison de 27 % sur les travaux pris en compte.
- 46310.00 Acompte sur la subvention cantonale à raison de 30 % sur les travaux pris en compte.

82000 Sylviculture

- 42500.01} Les recettes varient d'une année à l'autre en fonction de la qualité et de la quantité des bois exploités.
- 42500.03}
- 46300.00} Subventions versées en fonction de la surface et des travaux de maintien de la forêt.
- 46310.00}



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
Economie publique		-59'648.83	700	-60'349	-5'152.33	-54'497
Charges		182'452.45	158'100	24'352	125'288.72	57'164
Revenus		-242'101.28	-157'400	-84'701	-130'441.05	-111'660
81	Agriculture	6'784.95	1'900	4'885	6'697.35	88
Charges		95'466.35	48'000	47'466	16'558.75	78'908
Revenus		-88'681.40	-46'100	-42'581	-9'861.40	-78'820
81200	Améliorations structurelles	5'362.80	0	5'363	5'376.80	-14
31	Biens, services et charges d'expl.	88'681.40	40'000	48'681	9'861.40	78'820
31400.00	Entretien de terrains	272.00	0	272	272.00	0
31400.02	Entretien ouvrages AF/Drainages	88'409.40	40'000	48'409	9'589.40	78'820
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	5'362.80	6'100	-737	5'376.80	-14
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	5'362.80	6'100	-737	5'376.80	-14
42	Taxes	-20'097.80	-11'100	-8'998	-5'376.80	-14'721
42400.01	Taxe de drainage	-5'362.80	-11'100	5'737	-5'376.80	14
42600.08	Part des propriétaires s/travaux entretien	-14'735.00	0	-14'735	0.00	-14'735
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-22'583.60	-35'000	12'416	-4'484.60	-18'099
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-22'583.60	-35'000	12'416	-4'484.60	-18'099
46	Revenus de transfert	-46'000.00	0	-46'000	0.00	-46'000
46300.00	Subventions de la Confédération	-22'000.00	0	-22'000	0.00	-22'000
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-24'000.00	0	-24'000	0.00	-24'000
81400	Améliorations de la production végétale	1'422.15	1'900	-478	1'320.55	102
30	Charges de personnel	1'422.15	1'800	-378	1'320.55	102
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	22.15	0	22	20.55	2
30990.01	Indemnités aux garde-vignes	1'400.00	1'800	-400	1'300.00	100
31	Biens, services et charges d'expl.	0.00	100	-100	0.00	0
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	100	-100	0.00	0
82	Sylviculture	13'675.30	10'200	3'475	10'513.21	3'162
Charges		36'779.30	45'500	-8'721	44'440.40	-7'661
Revenus		-23'104.00	-35'300	12'196	-33'927.19	10'823
82000	Sylviculture	13'675.30	10'200	3'475	10'513.21	3'162
31	Biens, services et charges d'expl.	13'482.00	22'400	-8'918	25'832.40	-12'350
31090.01	Frais de vente	0.00	500	-500	0.00	0
31300.05	Cotisations	912.15	1'000	-88	860.00	52
31300.50	Frais de façonnage et débardage	11'761.90	18'500	-6'738	24'438.60	-12'677
31370.00	Impôts et taxes	64.80	100	-35	64.80	0
31450.01	Entretien de la dévestiture	743.15	1'500	-757	469.00	274
31450.02	Déchiquetage et transports copeaux	0.00	800	-800	0.00	0
36	Charges de transfert	23'297.30	23'100	197	18'608.00	4'689
36120.20	Part au cantonnement forestier	23'297.30	23'100	197	18'608.00	4'689
42	Taxes	-7'918.55	-20'400	12'481	-18'461.79	10'543
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	0.00	0	0	-175.00	175
42500.01	Vente de bois de service	-1'863.30	-11'300	9'437	-14'700.19	12'837
42500.02	Vente de bois d'industrie	-3'182.80	-1'500	-1'683	-2'233.60	-949
42500.03	Vente de bois de feu	-2'872.45	-7'600	4'728	-1'353.00	-1'519
46	Revenus de transfert	-15'185.45	-14'900	-285	-15'465.40	280
46300.00	Subventions de la Confédération	-12'581.65	-12'300	-282	-12'922.55	341
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-2'603.80	-2'600	-4	-2'542.85	-61

84000 Tourisme

- 36110.12 Contributions aux organisations touristiques. La cotisation versée à Tourisme neuchâtelois est de CHF 3.00 par habitant et par an.
- 36120.21 Le projet d'audio-guide pour les communes de l'E2L n'a pas encore abouti.

87100 Electricité (en général)

- 31300.00 Frais d'encaissement de la taxe à vocation énergétique versés aux gestionnaires de réseau de distribution (GRD).
- 31810.00 Perte sur débiteurs gérés jusqu'en 2015 par la commune.
- 35110.20 Attribution de la redevance (nette) à vocation énergétique dans le fonds spécifique (compte 2910601) créé au 01.01.2018.
- 42400.20 Redevance à vocation énergétique facturée aux consommateurs depuis le 01.01.2018 à raison de 0,3 ct./kWh pour la basse (BT) et moyenne tension (MT).
- 42400.21 Redevance pour l'utilisation du domaine public par le réseau électrique, facturée aux consommateurs depuis le 01.01.2018 à raison de 0,1 ct./kWh pour la basse (BT) et moyenne tension (MT).

87110 Réseau électrique (propriété communale)

Eli10 est notre gestionnaire du réseau de distribution (GRD) depuis le 1^{er} janvier 2016. Eli10 s'occupe de la gestion en général (entretien, facturation, administration). Seuls restent de la compétence communale les investissements. Eli10 verse chaque année à la commune des contributions pour les amortissements et les intérêts du capital engagé.

- 31810.00 Perte sur débiteurs gérés jusqu'en 2015 par la commune.
- 33003.00 Amortissements sur la valeur du réseau et stations électriques.
- 35100.00 Dès 2018, les amortissements versés par Eli10 ne doivent plus être versés dans la Réserve réseau électrique, selon directive du Service des communes.
- 42400.07} En sa qualité de propriétaire du réseau, la Commune perçoit, par le biais du GRD (Eli10), les coûts de capital,
42400.08} à savoir les amortissements comptables et les intérêts calculés sur les valeurs patrimoniales du réseau.
- 42600.00 Restitution par Eli10 de la part exonérée des impôts 2016 de la société (remboursée par l'Etat).



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
84	Tourisme	4'755.00	8'000	-3'245	4'780.00	-25
	Charges	4'755.00	8'000	-3'245	4'780.00	-25
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
84000	Tourisme	4'755.00	8'000	-3'245	4'780.00	-25
36	Charges de transfert	4'755.00	8'000	-3'245	4'780.00	-25
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'755.00	4'800	-45	4'780.00	-25
36120.21	Participation audio-guides E2L	0.00	3'200	-3'200	0.00	0
87	Combustibles et énergie	-84'864.08	-19'400	-65'464	-27'142.89	-57'721
	Charges	45'451.80	56'600	-11'148	59'509.57	-14'058
	Revenus	-130'315.88	-76'000	-54'316	-86'652.46	-43'663
87100	Electricité (en général)	-33'618.35	-6'000	-27'618	-1'281.69	-32'337
31	Biens, services et charges d'expl.	539.17	0	539	767.77	-229
31300.00	Prestations de services de tiers	368.97	0	369	0.00	369
31810.00	Pertes sur créances effectives	170.20	0	170	767.77	-598
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	18'102.36	0	18'102	0.00	18'102
35110.20	Attribution fonds comm. énergétique	18'102.36	0	18'102	0.00	18'102
42	Taxes	-52'259.88	-6'000	-46'260	-2'049.46	-50'210
42400.20	Redevance à vocation énergétique	-18'471.83	0	-18'472	0.00	-18'472
42400.21	Redevance utilisation domaine public	-33'788.05	-6'000	-27'788	-2'049.46	-31'739
87110	Réseau électrique (propriété communale)	-51'245.73	-13'400	-37'846	-25'861.20	-25'385
31	Biens, services et charges d'expl.	2'010.27	800	1'210	801.80	1'208
31340.00	Primes d'assurances	421.97	800	-378	801.80	-380
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'588.30	0	1'588	0.00	1'588
33	Amortissements du patrimoine administratif	24'800.00	9'800	15'000	4'800.00	20'000
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	24'800.00	9'800	15'000	4'800.00	20'000
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	0.00	46'000	-46'000	53'140.00	-53'140
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	0.00	46'000	-46'000	53'140.00	-53'140
42	Taxes	-78'056.00	-70'000	-8'056	-84'603.00	6'547
42400.07	Prestations Eli10 (Intérêts WACC)	-28'941.00	-24'000	-4'941	-31'463.00	2'522
42400.08	Prestations Eli10 (Amortissements)	-46'981.00	-46'000	-981	-53'140.00	6'159
42600.00	Remboursements de tiers	-2'134.00	0	-2'134	0.00	-2'134

FINANCES ET IMPOTS - REVENUS NETS

	Comptes 2014 CHF	Comptes 2015 CHF	Comptes 2016 CHF	Comptes 2017 CHF	Comptes 2018 CHF
IMPOTS COMMUNAUX PP	-3'358'816.42	-3'584'086.54	-3'487'231.32	-3'587'170.92	-3'872'467.37
IMPOTS COMMUNAUX PM	-984'190.94	-947'637.20	-754'871.07	-687'006.33	-636'312.47
IMPOTS SPECIAUX	-46'715.40	-42'996.15	-42'375.90	-50'213.40	-48'358.40
	-4'389'722.86	-4'574'719.89	-4'284'478.29	-4'324'390.65	-4'557'138.24
PEREQUATION FINANCIERE	300'774.00	133'856.00	116'828.00	55'148.00	40'557.00
REGALES ET PATENTES	-1'725.30	0.00	0.00	0.00	0.00
INTERETS	60'960.62	40'839.78	50'815.12	-68'769.08	-254'122.33
FRAIS D'EMISSIONS				229.80	300.00
BIENS-FONDS DU PATRIMOINE FINANCIER	-287'316.09	-266'167.10	-317'407.58	-221'349.84	-230'570.49
IMMEUBLES DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	33'838.50	18'748.10	38'931.72	--	--
TAXE SUR LE CO2	-903.25	-676.55	-716.05	-806.55	-1'498.50
TOTAL	4'284'094.28	4'648'119.66	4'396'027.08	4'559'938.32	5'002'472.56

91000 Impôts communaux généraux

Des commentaires supplémentaires figurent dans le rapport du Conseil communal sur les comptes.

40002.00	Recettes découlant de l'amnistie fiscale partielle.
40012.00	Recettes découlant de l'amnistie fiscale partielle.
40190.00	Part de la commune au fonds de répartition de l'impôt des personnes morales basée sur le nombre d'habitants.
40191.00	Part de la commune au fonds de répartition de l'impôt des personnes morales basée sur le nombre d'emplois.

91010 Impôts spéciaux

36010.02	Taxe versée au Canton à raison de CHF 30.- par chien.
40210.00	Dès 2018, l'impôt foncier est facturé au maximum fixé par l'art. 273 de la Loi sur les contributions directes, soit 1,6 ‰ de la valeur cadastrale des immeubles imposés.
40330.00	Taxe prélevée par la commune à raison de CHF 120.- par chien.

93000 Péréquation financière et compensation des charges

36227.00	Chiffre communiqué par l'Etat. Ce montant, fourni par les services cantonaux, est déterminé selon l'indice des ressources fiscales communales harmonisées.
----------	--

96100 Intérêts

34000.01}	Ces intérêts figuraient auparavant dans le chapitre des impôts sous MCH1.
34000.02}	



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
Finances et impôts		-5'002'472.56	-4'827'400	-175'073	-4'559'938.32	-442'534
Charges		274'661.19	286'800	-12'139	344'931.37	-70'270
Revenus		-5'277'133.75	-5'114'200	-162'934	-4'904'869.69	-372'264
91	Impôts	-4'557'138.24	-4'568'100	10'962	-4'324'390.65	-232'748
Charges		3'330.00	3'000	330	3'090.00	240
Revenus		-4'560'468.24	-4'571'100	10'632	-4'327'480.65	-232'988
91000	Impôts communaux généraux	-4'508'779.84	-4'516'300	7'520	-4'274'177.25	-234'603
40	Revenus fiscaux	-4'508'779.84	-4'516'300	7'520	-4'274'177.25	-234'603
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-3'070'708.50	-3'300'000	229'292	-3'036'624.70	-34'084
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-66'295.85	-5'000	-61'296	-61'369.25	-4'927
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-151'640.55	-15'000	-136'641	-13'987.45	-137'653
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	46.15	100	-54	29.70	16
40007.00	Impôts revenu, tax. rectific. baisse - années préc.	0.00	100	-100	0.00	0
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-283'368.05	-245'000	-38'368	-254'579.85	-28'788
40012.00	Rappels d'impôts sur la fortune, PP	-49'282.45	0	-49'282	-15'121.15	-34'161
40020.00	Impôts à la source, ISIS	-76'955.87	-70'000	-6'956	-58'640.12	-18'316
40030.00	Prestations en capital	-76'667.35	-70'000	-6'667	-72'449.70	-4'218
40040.00	Gains en loterie	-577.90	0	-578	-454.40	-124
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers	-97'017.00	-90'000	-7'017	-73'974.00	-23'043
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-369'476.35	-490'000	120'524	-393'013.88	23'538
40101.00	Impôts sur le bénéfice PM - années précédentes	696.26	-2'000	2'696	-22'351.55	23'048
40107.00	Tax. rectific. PM à la baisse - années précéd.	0.00	500	-500	0.00	0
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-23'332.24	-30'000	6'668	-38'048.78	14'717
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-136'643.82	-130'000	-6'644	-137'012.23	368
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-107'556.32	-70'000	-37'556	-96'579.89	-10'976
91010	Impôts spéciaux	-48'358.40	-51'800	3'442	-50'213.40	1'855
36	Charges de transfert	3'330.00	3'000	330	3'090.00	240
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'330.00	3'000	330	3'090.00	240
40	Revenus fiscaux	-51'688.40	-54'800	3'112	-49'013.40	-2'675
40210.00	Impôts fonciers	-39'418.40	-43'200	3'782	-37'433.40	-1'985
40330.00	Taxe des chiens	-12'270.00	-11'600	-670	-11'580.00	-690
48	Revenus extraordinaires	0.00	0	0	-4'290.00	4'290
48020.00	Autres impôts directs extraordinaires	0.00	0	0	-4'290.00	4'290
93	Péréquation financière et compensation des ..	40'557.00	55'100	-14'543	55'148.00	-14'591
Charges		40'557.00	55'100	-14'543	55'148.00	-14'591
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
93000	Péréquation financière et compens. des charges	40'557.00	55'100	-14'543	55'148.00	-14'591
36	Charges de transfert	40'557.00	55'100	-14'543	55'148.00	-14'591
36227.00	Péréquation financière intercommunale	40'557.00	55'100	-14'543	55'148.00	-14'591
96	Administration de la fortune et de la dette	-484'392.82	-313'600	-170'793	-289'889.12	-194'504
Charges		230'774.19	228'700	2'074	286'693.37	-55'919
Revenus		-715'167.01	-542'300	-172'867	-576'582.49	-138'585
96100	Intérêts	-254'122.33	-125'500	-128'622	-68'769.08	-185'353
34	Charges financières	121'649.93	127'800	-6'150	185'906.01	-64'256
34000.01	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PP	258.65	0	259	784.51	-526
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PM	1'776.18	0	1'776	965.85	810
34010.00	Intérêts passifs engagements à court terme	294.95	0	295	0.00	295
34060.01	Int. s/emprunt SUVA 1.18% 2012/2019	11'800.00	11'800	0	11'800.00	0

34060.99	Ce compte n'a été utilisé qu'en 2017 pour respecter les nouvelles directives financières (principe d'échéance). Les intérêts courus sur les emprunts jusqu'à la fin de l'exercice en cours sont comptabilisés sous forme de transitoires et dans chaque emprunt considéré.
44010.00	Intérêts positif de 0,15% sur l'avance à court terme de CHF 3'000'000.- auprès de la BCN.
44011.01	Augmentation due aux intérêts suite aux rappels d'impôts.
44200.00	Dividendes de Video2000.
44510.00	Dividendes des participations du PA.
44510.01	Dividende d'Eli10.
44900.00	Réévaluation des titres et participations du PA entre 2017 et 2018. Il s'agit d'opérations virtuelles dans les comptes mais qui influencent le résultat opérationnel.
49400.00	Intérêts sur les capitaux engagés par la commune pour financer les infrastructures telles que services des eaux, électricité, bâtiments, etc. Ils sont compensés par les charges 39 dans les différents chapitres.

96300 Biens-fonds du patrimoine financier

Le chapitre 96300 comptabilise les charges et revenus des vignes, des jardins, des terrains agricoles, des terrains en droit de superficie, les autres terrains et les antennes mobiles.

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
					6'360.25	6'446.05

Le personnel affecté à ce compte représente 0,07 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

Chaque bâtiment du patrimoine financier a été identifié par un chapitre dédié sous MCH2 (voir chapitres 96301 à 96304).

Il est ainsi possible désormais d'analyser la rentabilité propre de chaque immeuble, chaque chapitre reprenant aussi bien les frais fixes tels qu'assurances, amortissements et intérêts que les charges variables que sont l'entretien, l'électricité, le chauffage, etc.

96301 Immeuble Provins 13

34310.00	Dépassement dû principalement au remplacement d'un frigo.
----------	---



Comptes 2018

Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
34060.02 Int. s/emprunt SUVA 1.69% 2012/2024	33'800.00	33'800	0	33'800.00	0
34060.03 Int. s/emprunt Postfinance 0.73% 2013/2018	2'595.55	2'500	96	7'300.00	-4'704
34060.04 Int. s/emprunt Postfinance 1.26% 2013/2020	20'118.00	21'400	-1'282	21'420.00	-1'302
34060.05 Int. s/emprunt Postfinance 0.75% 2014/2021	12'620.80	12'400	221	13'500.00	-879
34060.06 Int. s/emprunt Postfinance 1.55% 2014/2026	25'402.75	26'400	-997	27'900.00	-2'497
34060.07 Int. s/emprunt CPF Police GE 0,7% 2015/2023	12'574.70	12'600	-25	13'300.00	-725
34060.08 Int. s/emprunt Loterie Romande 0.1% 2017-2018	408.35	400	8	0.00	408
34060.99 Intérêts courus s/emprunts	0.00	6'500	-6'500	55'135.65	-55'136
44 Revenus financiers	-237'972.26	-150'900	-87'072	-150'275.09	-87'697
44010.00 Intérêts des créances et comptes courants	-4'565.75	-4'500	-66	-4'565.75	0
44011.01 Intérêts sur impôts PP	-62'296.09	-30'000	-32'296	-24'854.96	-37'441
44011.02 Intérêts sur impôts PM	-1'523.29	-1'000	-523	-2'482.47	959
44011.03 Intérêts ISIS	-147.63	-100	-48	-95.41	-52
44070.01 Gains sur actions et parts sociales	0.00	-100	100	0.00	0
44200.00 Dividendes PF	-80'000.00	-80'200	200	-83'152.50	3'153
44510.00 Revenus de participations PA	-3'152.50	0	-3'153	0.00	-3'153
44510.01 Dividende Eli10	-35'124.00	-35'000	-124	-35'124.00	0
44900.00 Réévaluations PA	-51'163.00	0	-51'163	0.00	-51'163
49 Imputations internes	-137'800.00	-102'400	-35'400	-104'400.00	-33'400
49400.00 Imputations internes int. et charges fin.	-137'800.00	-102'400	-35'400	-104'400.00	-33'400
96200 Frais d'émission	300.00	2'100	-1'800	229.80	70
31 Biens, services et charges d'expl.	0.00	100	-100	27.00	-27
31300.02 Frais bancaires	0.00	100	-100	27.00	-27
34 Charges financières	300.00	2'000	-1'700	202.80	97
34200.02 Frais emprunt (courtage)	300.00	2'000	-1'700	202.80	97
96300 Biens-fonds du patrimoine financier	-124'725.91	-95'000	-29'726	-120'275.00	-4'451
30 Charges de personnel	6'926.46	8'300	-1'374	7'922.80	-996
30100.00 Salaires du personnel	6'446.05	6'700	-254	6'360.25	86
30100.02 Variations sur provisions vacances et HS	-294.62	0	-295	0.00	-295
30109.00 Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-758.52	0	-759	-16.80	-742
30500.00 Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	364.60	400	-35	406.00	-41
30520.00 Cotis patronales aux caisses de pension	833.90	900	-66	793.95	40
30530.00 Cotis patronales assurances-accidents	30.30	0	30	41.00	-11
30540.00 Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	120.90	100	21	133.95	-13
30550.00 Cotis patronales assurances indém. journ.	170.55	200	-29	189.30	-19
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	4.65	0	5	5.25	-1
30592.00 Cotisations LAE	8.65	0	9	9.90	-1
31 Biens, services et charges d'expl.	218.70	0	219	171.20	48
31090.00 Autres charges matériel et marchandises	211.50	0	212	164.00	48
31300.03 Téléphones	7.20	0	7	7.20	0
34 Charges financières	296.73	0	297	0.00	297
34395.02 Location de personnel à des tiers PF	296.73	0	297	0.00	297
44 Revenus financiers	-132'167.80	-103'300	-28'868	-128'369.00	-3'799
44300.01 Location des vignes	-1'600.00	-1'600	0	-1'600.00	0
44300.02 Location des jardins	-2'865.00	-2'900	35	-2'865.00	0
44300.03 Location des autres terrains	-10'542.80	-100	-10'443	-6'128.00	-4'415
44300.04 Redevances des droits de superficie	-99'156.00	-78'300	-20'856	-99'172.00	16
44300.05 Location des terrains agricoles	-5'150.00	-7'500	2'350	-5'150.00	0
44300.06 Location terrains antennes mobiles	-12'854.00	-12'900	46	-13'454.00	600
96301 Immeuble Provins 13	-71'826.40	-61'500	-10'326	-58'693.58	-13'133
34 Charges financières	19'791.55	19'000	792	24'264.82	-4'473
34304.00 Travaux de gros entretien, bâtiments PF	0.00	3'000	-3'000	9'151.15	-9'151
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	5'950.95	3'000	2'951	4'378.30	1'573
34311.00 Matériel d'exploitation et fournitures PF	0.00	200	-200	148.52	-149

- 34397.00 Frais d'établissement du certificat énergétique obligatoire (CECB) du bâtiment.
- 44300.00 Loyers des 6 appartements.
- 44390.00 Charges payés par les locataires.
- 44391.00 Remboursement des frais par l'assurance suite aux dégâts d'eau en 2017.

96302 Immeuble Fontaines 7 (ancienne forge)

- 44300.00 Loyer de l'appartement.

96303 Immeuble Fontaines 10

30100.00	Traitements	2014	2015	2016	2017	2018
					7'732.40	5'432.95

Le personnel affecté à ce compte représente 0,06 EPT.

Les salaires 2018 sont basés sur la grille salariale des traitements des fonctionnaires de l'Etat entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2017, avec indexation -0,32% et progression d'un échelon automatique.

- 33004.00 En raison du transfert de l'immeuble du PA au PF, et conformément aux prescriptions légales, aucun amortissement n'est comptabilisé sur les immeubles du PF.
- 34395.00 Etude et pose du plan d'évacuation.
- 34395.01 Part aux frais d'exploitation du système de détection incendie relié à la centrale d'alarme.
- 39400.00 Intérêts de 1.18% sur la valeur au bilan du bâtiment rénové.
- 44300.00 Loyers des locaux d'entreprise et de l'appartement et autres locataires externes.
- 44320.01 Location places de parc initialement budgétée sous chapitre 61550.
- 44390.00 Charges payés par les locataires.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
34391.01 Chauffage PF	4'710.35	5'200	-490	4'450.35	260
34391.02 Electricité PF	506.70	400	107	504.30	2
34391.03 Eau PF	4'946.75	5'700	-753	4'365.25	582
34394.00 Primes d'assurances PF	1'316.80	1'500	-183	1'266.95	50
34397.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes PF	2'360.00	0	2'360	0.00	2'360
44 Revenus financiers	-90'617.95	-80'500	-10'118	-82'958.40	-7'660
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-67'920.00	-67'600	-320	-67'620.00	-300
44390.00 Remboursement de charges	-13'212.60	-12'000	-1'213	-14'663.40	1'451
44391.00 Autres remboursements de tiers	-8'195.35	0	-8'195	-45.00	-8'150
44399.01 Recettes machine à laver	-1'290.00	-900	-390	-630.00	-660
46 Revenus de transfert	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
46310.01 Subvention certificat énergétique bâtiment	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
96302 Immeuble Fontaines 7	2'041.15	1'500	541	-51.55	2'093
34 Charges financières	8'521.15	8'000	521	6'428.45	2'093
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	2'219.75	3'000	-780	1'273.20	947
34391.01 Chauffage PF	5'113.50	3'900	1'214	4'306.30	807
34391.02 Electricité PF	330.10	300	30	136.10	194
34391.03 Eau PF	477.95	400	78	324.45	154
34394.00 Primes d'assurances PF	379.85	400	-20	388.40	-9
44 Revenus financiers	-6'480.00	-6'500	20	-6'480.00	0
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-6'480.00	-6'500	20	-6'480.00	0
96303 Immeuble Fontaines 10	-30'835.88	-35'200	4'364	-37'251.46	6'416
30 Charges de personnel	4'073.63	9'900	-5'826	9'193.90	-5'120
30100.00 Salaires du personnel	5'432.95	7'800	-2'367	7'732.40	-2'299
30100.02 Variations sur provisions vacances et HS	-133.70	0	-134	0.00	-134
30109.00 Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-2'275.97	0	-2'276	-667.85	-1'608
30400.00 Alloc. pour enfants et alloc. de formation	54.00	200	-146	162.00	-108
30500.00 Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	167.55	500	-332	493.60	-326
30520.00 Cotis patronales aux caisses de pension	648.20	900	-252	940.65	-292
30530.00 Cotis patronales assurances-accidents	40.95	0	41	122.65	-82
30530.01 SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	100	-100	0.00	0
30540.00 Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	55.10	200	-145	162.45	-107
30550.00 Cotis patronales assurances indém. journ.	78.05	200	-122	229.50	-151
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	1.75	0	2	5.90	-4
30592.00 Cotisations LAE	4.75	0	5	12.60	-8
31 Biens, services et charges d'expl.	26.60	0	27	620.25	-594
31300.03 Téléphones	26.60	0	27	36.60	-10
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	0	0	583.65	-584
34 Charges financières	22'943.89	19'600	3'344	18'634.39	4'310
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	6'196.25	5'000	1'196	6'190.50	6
34311.00 Matériel d'exploitation et fournitures PF	476.60	1'000	-523	1'112.91	-636
34312.00 Acquisition de biens meubles PF	1'373.20	0	1'373	330.83	1'042
34391.01 Chauffage PF	3'193.55	5'000	-1'806	3'223.00	-29
34391.02 Electricité PF	2'306.20	2'000	306	2'074.05	232
34391.03 Eau PF	2'186.95	2'600	-413	2'382.05	-195
34394.00 Primes d'assurances PF	2'976.45	4'000	-1'024	3'189.15	-213
34395.00 Prestations de services de tiers PF	1'460.95	0	1'461	103.30	1'358
34395.01 Système de détection incendie PF	1'883.50	0	1'884	28.60	1'855
34395.02 Location de personnel à des tiers PF	890.24	0	890	0.00	890
39 Imputations internes	45'500.00	34'000	11'500	33'000.00	12'500
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	45'500.00	34'000	11'500	33'000.00	12'500
44 Revenus financiers	-87'780.00	-83'100	-4'680	-83'100.00	-4'680
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-76'500.00	-76'500	0	-76'500.00	0
44320.01 Locations places de parc Fontaines 10	-4'680.00	0	-4'680	0.00	-4'680
44390.00 Remboursement de charges	-6'600.00	-6'600	0	-6'600.00	0

49200.00 Imputations internes des loyers de la structure d'accueil parascolaire et de l'orthophonie.

96304 Magasin de fleurs, Fontaines 1

Comme expliqué sous chapitre 2903, ce bâtiment a été transféré dans le patrimoine financier dès le 01.01.2017, suite aux opérations de retraitement des PA et PF.

44300.00 Loyer du magasin.

97100 Redistributions liées à la taxe sur le CO2

46990.00 Ce montant nous est rétrocédé par la Confédération, via la caisse de compensation AVS.



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
49	Imputations internes	-15'600.00	-15'600	0	-15'600.00	0
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-15'600.00	-15'600	0	-15'600.00	0
96304	Magasin Fontaines 1	-4'874.45	0	-4'874	-5'078.25	204
34	Charges financières	525.55	0	526	321.75	204
34312.00	Acquisition de biens meubles PF	275.70	0	276	0.00	276
34394.00	Primes d'assurances PF	249.85	0	250	321.75	-72
44	Revenus financiers	-5'400.00	0	-5'400	-5'400.00	0
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-5'400.00	0	-5'400	-5'400.00	0
96900	Patrimoine financier, autres	-349.00	0	-349	0.00	-349
44	Revenus financiers	-349.00	0	-349	0.00	-349
44400.00	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-349.00	0	-349	0.00	-349
97	Redistributions	-1'498.50	-800	-699	-806.55	-692
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-1'498.50	-800	-699	-806.55	-692
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-1'498.50	-800	-699	-806.55	-692
46	Revenus de transfert	-1'498.50	-800	-699	-806.55	-692
46990.00	Redistribution taxe CO2	-1'498.50	-800	-699	-806.55	-692

COMPTES DE RESULTAT PAR NATURE



Comptes 2018

Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
CHARGES	7'585'705.91	7'422'700	163'006	7'732'338.52	-146'633
30 Charges de personnel	1'270'290.55	1'368'800	-98'509	1'354'202.75	-83'912
30000.00 Jetons de présence CG et Commissions	15'862.90	19'900	-4'037	15'240.00	623
30000.02 Honoraires du Conseil communal	31'000.00	31'000	0	31'000.00	0
30000.03 Jetons de présence du Conseil communal	39'150.00	32'000	7'150	36'940.00	2'210
30000.04 Vacances du Conseil communal	49'942.00	50'000	-58	45'870.00	4'072
30100.00 Salaires du personnel	1'004'349.00	952'400	51'949	995'044.80	9'304
30100.02 Variations sur provisions vacances et HS	-71'649.45	0	-71'649	0.00	-71'649
30109.00 Remb. salaires personnel admin. et exploit.	-66'320.25	0	-66'320	-37'775.95	-28'544
30400.00 Alloc. pour enfants et alloc. de formation	13'824.00	17'200	-3'376	14'391.00	-567
30500.00 Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	65'306.60	66'900	-1'593	69'164.80	-3'858
30509.00 Rembt cotis patronales AVS, AI, APG, AC, ...	0.00	0	0	-417.15	417
30520.00 Cotis patronales aux caisses de pension	125'479.00	130'700	-5'221	116'712.35	8'767
30530.00 Cotis patronales assurances-accidents	6'859.90	1'700	5'160	7'624.90	-765
30530.01 SUVA - Cotis patronales assurances accid.	0.00	3'900	-3'900	0.00	0
30540.00 Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	21'438.00	22'400	-962	22'681.20	-1'243
30550.00 Cotis patronales assurances indém. journ.	27'220.15	27'600	-380	29'210.35	-1'990
30591.00 Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	888.00	700	188	939.05	-51
30592.00 Cotisations LAE	1'837.75	1'800	38	1'944.00	-106
30900.00 Formation et perfection. du personnel	1'007.04	6'100	-5'093	2'224.20	-1'217
30910.00 Recrutement du personnel	1'796.40	1'000	796	845.40	951
30990.00 Autres charges du personnel	899.51	1'700	-800	1'263.80	-364
30990.01 Indemnités aux garde-vignes	1'400.00	1'800	-400	1'300.00	100
31 Biens, services et charges d'expl.	1'132'082.95	1'165'200	-33'117	1'150'540.04	-18'457
31000.00 Matériel de bureau	2'023.35	5'200	-3'177	2'249.40	-226
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	11'858.46	12'700	-842	7'741.68	4'117
31010.01 Produits de nettoyage	7'725.36	10'400	-2'675	9'415.85	-1'690
31010.02 Carburants	6'567.11	6'700	-133	6'650.05	-83
31010.03 Equipement	0.00	2'900	-2'900	0.00	0
31010.04 Sel de déneigement	1'054.72	4'000	-2'945	3'770.00	-2'715
31010.07 Fournitures véhicules	1'485.93	1'400	86	1'320.00	166
31010.08 Matériel éducatif, jeux et frais d'animation	458.60	200	259	821.50	-363
31010.10 Achat cartes CFF	28'000.00	28'000	0	28'000.00	0
31020.00 Imprimés	2'995.35	2'500	495	1'056.70	1'939
31020.01 Photocopies	8'933.05	9'500	-567	9'599.20	-666
31020.02 Publications et annonces	14'459.45	14'500	-41	14'514.65	-55
31020.03 Documents d'identité (Etat civil)	2'358.30	3'000	-642	2'572.40	-214
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	399.00	400	-1	0.00	399
31050.00 Denrées alimentaires	54'560.70	55'800	-1'239	57'936.57	-3'376
31050.05 Pommes école	0.00	200	-200	238.40	-238
31051.00 Frais de réception	7'843.10	10'600	-2'757	6'607.30	1'236
31060.00 Remèdes, médicaments, pansements	63.53	200	-136	344.70	-281
31090.00 Autres charges matériel et marchandises	1'003.80	700	304	1'334.20	-330
31090.01 Frais de vente	0.00	500	-500	0.00	0
31100.00 Meubles, machines, appareils de bureau	420.23	2'600	-2'180	1'152.05	-732
31110.00 Machines, appareils, véhicules et outils	6'094.98	8'900	-2'805	5'524.70	570
31110.01 Compteurs (acquisition)	742.62	2'500	-1'757	1'387.68	-645
31110.02 Signalisation routière	6'654.60	7'000	-345	5'872.75	782
31110.03 Matériel sportif - engins	2'997.20	3'000	-3	3'015.05	-18
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux	1'502.20	1'300	202	1'119.20	383
31120.01 Equipement du personnel	1'064.66	2'400	-1'335	2'230.00	-1'165
31130.00 Matériel informatique	23'256.75	6'600	16'657	17'464.50	5'792
31180.00 Immobilisations incorporelles	6'446.80	5'900	547	6'716.00	-269
31200.00 Eau, énergie, combustible	4'090.73	4'000	91	5'080.00	-989
31200.01 Chauffage	46'299.70	36'800	9'500	43'589.75	2'710
31200.02 Electricité	57'593.26	54'400	3'193	48'820.73	8'773
31200.03 Eau	14'515.45	11'200	3'315	10'724.70	3'791
31200.04 Déchets	1'627.00	2'500	-873	2'465.70	-839
31200.06 Achat d'eau	31'412.78	30'000	1'413	40'309.93	-8'897
31200.10 Traitement déchets spéciaux ménages	1'297.10	1'400	-103	1'576.20	-279
31300.00 Prestations de services de tiers	1'152.17	1'300	-148	2'118.20	-966
31300.01 Frais postaux	5'282.60	7'600	-2'317	7'945.05	-2'662
31300.02 Frais bancaires	119.25	600	-481	451.35	-332
31300.03 Téléphones	6'920.84	7'800	-879	7'866.15	-945



Comptes 2018

Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31300.04 Frais de poursuites	9'652.35	5'000	4'652	7'091.00	2'561
31300.05 Cotisations	1'802.55	2'400	-597	1'714.90	88
31300.06 Cotisation ACN	1'505.75	1'500	6	1'513.35	-8
31300.08 Gestion des archives communales	8'470.65	10'000	-1'529	9'098.10	-627
31300.09 Frais d'inhumation	0.00	500	-500	0.00	0
31300.12 Frais de gravage niches cinéraires	1'320.40	500	820	1'641.60	-321
31300.14 Frais de nettoyage de tiers	0.00	0	0	195.00	-195
31300.15 Achat billets Noctambus	350.00	400	-50	315.00	35
31300.21 Orthophonie, logopédie	19'796.50	18'500	1'297	13'222.85	6'574
31300.22 Abonnements Onde Verte - participation	25'365.00	25'000	365	25'722.00	-357
31300.26 Système de détection incendie	5'650.35	0	5'650	85.90	5'564
31300.30 Contrôle de l'eau potable	2'806.00	1'800	1'006	3'241.99	-436
31300.40 Ramassage des déchets urbains	97'008.06	94'500	2'508	94'015.09	2'993
31300.41 Incinération des déchets urbains (Vadec)	25'871.04	22'000	3'871	22'855.64	3'015
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	35'269.44	38'500	-3'231	37'064.39	-1'795
31300.50 Frais de façonnage et débardage	11'761.90	18'500	-6'738	24'438.60	-12'677
31300.70 Frais mensuration cadastre souterrain	732.27	0	732	440.65	292
31302.00 Dentiste scolaire	2'823.10	4'000	-1'177	3'847.00	-1'024
31303.00 Location de personnel à des tiers	13'649.78	0	13'650	0.00	13'650
31320.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes	14'329.05	0	14'329	8'776.15	5'553
31320.01 Consultations juridiques	3'742.05	25'000	-21'258	18'582.85	-14'841
31320.02 Révision des comptes communaux	8'077.55	7'000	1'078	7'020.00	1'058
31320.03 Honoraires ingénieur-conseil	3'065.15	10'000	-6'935	549.20	2'516
31320.05 Honoraires architecte urbanisme	20'557.20	35'000	-14'443	25'434.00	-4'877
31320.06 Honoraires d'aménagistes	500.00	15'000	-14'500	15'934.40	-15'434
31331.00 Frais participation Bordereau Unique	21'480.00	19'500	1'980	39'530.80	-18'051
31332.01 Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	3'584.80	3'600	-15	3'612.90	-28
31340.00 Primes d'assurances	36'605.05	37'200	-595	37'437.30	-832
31370.00 Impôts et taxes	4'745.50	4'600	146	3'416.92	1'329
31370.02 Taxes routières vhc service (plaques)	3'654.97	1'600	2'055	3'285.00	370
31400.00 Entretien de terrains	15'718.60	10'000	5'719	16'534.10	-816
31400.01 Entretien places et parcs	4'416.77	7'200	-2'783	6'767.40	-2'351
31400.02 Entretien ouvrages AF/Drainages	88'409.40	40'000	48'409	9'589.40	78'820
31400.03 Entretien Vitaparcours	0.00	500	-500	261.50	-262
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	41'260.39	50'000	-8'740	37'518.55	3'742
31420.00 Entretien ouvrages aménagement des eaux	0.00	1'000	-1'000	6'256.03	-6'256
31420.01 Entretien canal du Bois-Rond	11'152.60	10'000	1'153	12'359.90	-1'207
31430.04 Entretien du cimetière	0.00	200	-200	649.95	-650
31430.05 Entretien des parkings	0.00	500	-500	0.00	0
31430.16 Entretien du réseau d'eau	26'829.72	60'000	-33'170	74'670.43	-47'841
31430.17 Entretien des réservoirs	798.09	1'000	-202	3'460.80	-2'663
31430.18 Entretien des stations de pompage	1'927.00	1'000	927	493.65	1'433
31430.19 Entretien des fontaines	0.00	700	-700	821.53	-822
31430.20 Entretien des canaux, égoûts	239.53	12'000	-11'760	63.19	176
31430.21 Entretien des stations de pompage (EU)	790.99	1'000	-209	1'907.00	-1'116
31430.30 Entretien des conteneurs enterrés	0.00	0	0	560.00	-560
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	36'121.68	33'200	2'922	43'563.64	-7'442
31440.01 Entretien des vestiaires	1'067.40	3'000	-1'933	1'169.40	-102
31440.03 Entretien du Temple	344.65	1'000	-655	1'071.60	-727
31450.01 Entretien de la dévestiture	743.15	1'500	-757	469.00	274
31450.02 Déchiquetage et transports copeaux	0.00	800	-800	0.00	0
31500.00 Entretien meubles, machines, appareils bureau	231.78	500	-268	910.00	-678
31510.00 Entretien machines, appareils et outils	11'339.37	12'900	-1'561	12'425.05	-1'086
31510.01 Entretien des compteurs	0.00	500	-500	0.00	0
31510.02 Entretien éclairage public (EP)	24'982.85	20'000	4'983	21'093.95	3'889
31510.03 Entretien des bornes hydrantes	842.18	4'000	-3'158	2'470.10	-1'628
31510.04 Entretien véhicules	5'788.18	7'300	-1'512	2'774.15	3'014
31530.00 Entretien de matériel informatique	3'809.00	3'900	-91	3'951.30	-142
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	30'895.85	30'900	-4	29'395.55	1'500
31600.01 Location du stand tir de Plaines-Roches	1'272.60	2'000	-727	1'158.30	114
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	1'000.00	1'500	-500	1'000.00	0
31610.01 Location balayeuse	3'832.50	4'000	-168	3'715.00	118
31690.00 Autres loyers et frais d'utilisation	50.00	100	-50	54.00	-4
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	4'270.25	4'400	-130	3'409.10	861
31700.01 Dédommagement dépl. élèves	0.00	500	-500	0.00	0
31710.00 Excursions, voyages scolaires et camps	30'342.40	27'000	3'342	28'358.30	1'984
31810.00 Pertes sur créances effectives	4'002.30	500	3'502	1'793.50	2'209
31811.01 ADB, remises et NVA s. impôt PP	23'818.05	37'000	-13'182	38'726.66	-14'909
31811.02 ADB, remises et NVA s. impôt PM	0.00	500	-500	0.00	0



Comptes 2018

Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
31811.03 ADB, remises et NVA s. ISIS	10.73	2'000	-1'989	0.29	10
31920.01 Droits d'auteurs	317.75	300	18	317.75	0
31990.02 Frais référendums communaux	0.00	2'000	-2'000	1'115.10	-1'115
33 Amortissements du patrimoine administra..	781'400.10	439'600	341'800	738'921.35	42'479
33001.00 Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	44'700.00	60'500	-15'800	68'200.00	-23'500
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	75'655.55	83'000	-7'344	76'215.35	-560
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	585'806.00	211'900	373'906	550'206.00	35'600
33004.01 Amortissements TP2C Cressier	0.00	13'800	-13'800	0.00	0
33006.00 Amort. planifiés, biens meubles PA	1'900.00	14'900	-13'000	1'900.00	0
33006.01 Amort. planifiés véhicules	10'494.30	14'200	-3'706	14'300.00	-3'806
33009.00 Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	10'900.00	12'600	-1'700	5'500.00	5'400
33200.00 Amort. planifiés, immob. incorporelles	51'944.25	28'700	23'244	22'600.00	29'344
34 Charges financières	174'028.80	176'400	-2'371	235'758.22	-61'729
34000.01 Intérêts rémunérateurs sur Impôts PP	258.65	0	259	784.51	-526
34000.02 Intérêts rémunérateurs sur Impôts PM	1'776.18	0	1'776	965.85	810
34010.00 Intérêts passifs engagements à court terme	294.95	0	295	0.00	295
34060.01 Int. s/emprunt SUVA 1.18% 2012/2019	11'800.00	11'800	0	11'800.00	0
34060.02 Int. s/emprunt SUVA 1.69% 2012/2024	33'800.00	33'800	0	33'800.00	0
34060.03 Int. s/emprunt Postfinance 0.73% 2013/2018	2'595.55	2'500	96	7'300.00	-4'704
34060.04 Int. s/emprunt Postfinance 1.26% 2013/2020	20'118.00	21'400	-1'282	21'420.00	-1'302
34060.05 Int. s/emprunt Postfinance 0.75% 2014/2021	12'620.80	12'400	221	13'500.00	-879
34060.06 Int. s/emprunt Postfinance 1.55% 2014/2026	25'402.75	26'400	-997	27'900.00	-2'497
34060.07 Int. s/emprunt CPF Police GE 0,7% 2015/2023	12'574.70	12'600	-25	13'300.00	-725
34060.08 Int. s/emprunt Loterie Romande 0.1% 2017-2..	408.35	400	8	0.00	408
34060.99 Intérêts courus s/emprunts	0.00	6'500	-6'500	55'135.65	-55'136
34200.02 Frais emprunt (courtage)	300.00	2'000	-1'700	202.80	97
34304.00 Travaux de gros entretien, bâtiments PF	0.00	3'000	-3'000	9'151.15	-9'151
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	14'366.95	11'000	3'367	11'842.00	2'525
34311.00 Matériel d'exploitation et fournitures PF	476.60	1'200	-723	1'261.43	-785
34312.00 Acquisition de biens meubles PF	1'648.90	0	1'649	330.83	1'318
34391.01 Chauffage PF	13'017.40	14'100	-1'083	11'979.65	1'038
34391.02 Electricité PF	3'143.00	2'700	443	2'714.45	429
34391.03 Eau PF	7'611.65	8'700	-1'088	7'071.75	540
34394.00 Primes d'assurances PF	4'922.95	5'900	-977	5'166.25	-243
34395.00 Prestations de services de tiers PF	1'460.95	0	1'461	103.30	1'358
34395.01 Système de détection incendie PF	1'883.50	0	1'884	28.60	1'855
34395.02 Location de personnel à des tiers PF	1'186.97	0	1'187	0.00	1'187
34397.00 Honoraires conseillers externes, spécialistes ..	2'360.00	0	2'360	0.00	2'360
35 Attributions aux fonds et financements sp..	182'465.02	103'500	78'965	113'346.63	69'118
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	164'362.66	103'500	60'863	113'346.63	51'016
35110.20 Attribution fonds comm. énergétique	18'102.36	0	18'102	0.00	18'102
36 Charges de transfert	3'761'788.11	3'897'500	-135'712	3'867'971.66	-106'184
36010.01 Mise à jour cadastre	0.00	1'500	-1'500	558.90	-559
36010.02 Taxe des chiens - part Etat	3'330.00	3'000	330	3'090.00	240
36010.04 Documents d'identité - part Etat	8'051.60	6'000	2'052	5'833.10	2'219
36110.02 Subsidés LAMal	248'079.00	254'300	-6'221	255'711.30	-7'632
36110.03 Part sur financement LACI	17'081.00	18'700	-1'619	22'428.40	-5'347
36110.05 Part communale aux bourses d'études	17'831.00	15'800	2'031	18'306.60	-476
36110.06 Aide sociale	404'443.70	411'500	-7'056	420'327.15	-15'883
36110.07 Programmes d'insertion et mesures MIP	32'541.00	40'000	-7'459	31'112.70	1'428
36110.08 Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	0.00	0	0	-209.00	209
36110.09 Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	19'851.00	20'300	-449	19'083.60	767
36110.10 Social privé	10'741.00	11'000	-259	12'578.90	-1'838
36110.11 Transports publics (pot commun)	130'124.30	133'600	-3'476	110'691.30	19'433
36110.12 Subventions à organisations touristiques	4'755.00	4'800	-45	4'780.00	-25
36110.14 Avance sur contributions d'entretien	598.00	1'400	-802	1'451.00	-853
36110.15 Sanction de plan SAT	13'051.30	12'000	1'051	29'282.50	-16'231
36110.16 Frais d'exploit. diff. numérique - plans	1'615.50	5'000	-3'385	7'695.00	-6'080
36110.20 Part au centre OPC (protection civile)	22'190.00	22'400	-210	22'302.00	-112
36110.21 Contribution qualité paysage au canton	844.00	800	44	830.00	14
36110.22 Lutte contre la fraude	3'020.00	3'500	-480	3'083.70	-64



Comptes 2018

Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
36110.30 ECAP - Missions de secours	19'035.85	19'200	-164	0.00	19'036
36120.00 Dédom. à communes et syndicats intercom.	96'824.60	97'300	-475	102'830.80	-6'006
36120.01 Dédommagement état civil arrondissement	7'641.65	8'200	-558	5'847.75	1'794
36120.03 Part communale au Syndicat pompiers Littoral	100'472.50	96'900	3'573	99'271.14	1'201
36120.05 Participation au Syndicat scolaire éorén	1'592'348.50	1'615'500	-23'152	1'602'151.25	-9'803
36120.06 Syndicat du théâtre neuchâtelois	25'822.56	26'000	-177	25'717.20	105
36120.07 Participation aux "TP2C"	140'008.40	125'000	15'008	123'400.00	16'608
36120.08 Part. à d'autres communes	114.80	300	-185	245.25	-130
36120.09 Syndicat pour l'épuration (Châtellenie)	247'984.75	250'400	-2'415	239'658.03	8'327
36120.10 Syndicat pour la déchetterie (Châtellenie)	37'872.12	42'200	-4'328	42'290.61	-4'418
36120.12 Mandat de facturation Eli10	18'393.03	13'700	4'693	13'640.00	4'753
36120.14 Part communale au SEP2L	50'821.08	93'800	-42'979	72'163.71	-21'343
36120.15 Frais de gestion de la CEN-E	16'139.55	14'000	2'140	17'782.52	-1'643
36120.16 Part comm. ass. Région de l'Entre-deux-Lacs	792.50	800	-8	796.50	-4
36120.17 ECAP - missions de secours	0.00	0	0	13'237.80	-13'238
36120.18 Part communale au stand de tir de Lignièrès	1'335.35	2'000	-665	3'627.40	-2'292
36120.19 Part communale service d'ambulances	59'581.55	56'000	3'582	60'606.00	-1'024
36120.20 Part au cantonnement forestier	23'297.30	23'100	197	18'608.00	4'689
36120.21 Participation audio-guides E2L	0.00	3'200	-3'200	0.00	0
36120.22 Dédommagement gestion TP2C	1'721.00	0	1'721	0.00	1'721
36140.00 Dédommagements aux entreprises publiques	2'408.05	2'500	-92	2'703.65	-296
36227.00 Péréquation financière intercommunale	40'557.00	55'100	-14'543	55'148.00	-14'591
36340.01 Part communale au RUN	3'166.00	4'000	-834	3'982.50	-817
36350.01 Subvention garderie Boule de Gomme	1'300.00	1'300	0	1'300.00	0
36360.00 Subv. organis. privées à but non lucratif	32'106.10	34'400	-2'294	29'909.70	2'196
36360.01 Subventions de l'accueil parascolaire externe	8'640.40	9'000	-360	9'481.45	-841
36360.02 Subventions de l'accueil préscolaire (crèches)	146'018.82	160'000	-13'981	177'236.95	-31'218
36360.03 Subvention accueil parascolaire Rayon de So.	90'079.25	102'000	-11'921	98'320.80	-8'242
36360.04 Subvention centre d'animation "Le CAP"	11'551.00	26'500	-14'949	29'635.95	-18'085
36360.06 Subvention à la Société de musique L'Union	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
36360.07 Compagnie des Vignolants	802.00	2'000	-1'198	1'515.00	-713
36360.08 Subvention piscine du Landeron	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
36360.09 Part en faveur des aînés (course/Noël)	6'363.40	6'000	363	6'495.80	-132
36360.10 Subvention Société de tir Le Vignoble	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
36360.11 Subvention au Bibliobus	13'472.50	13'500	-28	13'498.00	-26
36360.12 Participation Fête nationale	4'179.05	6'000	-1'821	5'107.60	-929
36360.13 Réception nouveaux citoyens/arrivants	2'675.60	2'500	176	2'495.65	180
36360.14 Subvention Fête du Soleil	5'840.05	6'000	-160	5'759.60	80
36360.15 Réception mérites sportifs/culturels	900.00	1'500	-600	955.80	-56
36360.17 Subvention aux devoirs surveillés	2'000.00	0	2'000	2'000.00	0
36370.02 Subvention soins dentaires/orthodontie	874.40	1'500	-626	1'114.10	-240
37 Subventions redistribuées	62'405.70	63'000	-594	60'454.80	1'951
37010.01 Redevances sur vente d'eau (canton)	62'405.70	63'000	-594	60'454.80	1'951
39 Imputations internes	221'244.68	208'700	12'545	211'143.07	10'102
39100.00 Imputations internes pour prestations de servi..	9'340.00	9'400	-60	9'185.00	155
39100.03 Imputations internes pour prestations informa..	1'500.00	1'500	0	1'500.00	0
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	34'600.00	34'600	0	34'600.00	0
39300.01 Imputations internes pour eaux claires	31'145.68	53'700	-22'554	54'767.07	-23'621
39300.02 Imputations ramassage déchets urbains	4'081.00	4'100	-19	3'943.00	138
39300.03 Imputations ramassage déchets verts	2'317.00	2'500	-183	2'362.00	-45
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	137'800.00	102'400	35'400	104'406.00	33'394
39400.01 Imputations interne réduction TVA (REDIP)	290.00	300	-10	214.00	76
39500.00 Imputations internes pour amortissements pla..	171.00	200	-29	166.00	5
PRODUITS	-7'938'508.93	-7'448'600	-489'909	-7'652'280.36	-286'229
40 Revenus fiscaux	-4'560'468.24	-4'571'100	10'632	-4'323'190.65	-237'278
40000.00 Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-3'070'708.50	-3'300'000	229'292	-3'036'624.70	-34'084
40001.00 Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-66'295.85	-5'000	-61'296	-61'369.25	-4'927
40002.00 Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-151'640.55	-15'000	-136'641	-13'987.45	-137'653
40006.00 Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	46.15	100	-54	29.70	16
40007.00 Impôts revenu, tax. rectific. baisse - années pr..	0.00	100	-100	0.00	0
40010.00 Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-283'368.05	-245'000	-38'368	-254'579.85	-28'788
40012.00 Rappels d'impôts sur la fortune, PP	-49'282.45	0	-49'282	-15'121.15	-34'161



Comptes 2018

Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
40020.00 Impôts à la source, ISIS	-76'955.87	-70'000	-6'956	-58'640.12	-18'316
40030.00 Prestations en capital	-76'667.35	-70'000	-6'667	-72'449.70	-4'218
40040.00 Gains en loterie	-577.90	0	-578	-454.40	-124
40050.00 Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers	-97'017.00	-90'000	-7'017	-73'974.00	-23'043
40100.00 Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-369'476.35	-490'000	120'524	-393'013.88	23'538
40101.00 Impôts sur le bénéfice PM - années précédentes	696.26	-2'000	2'696	-22'351.55	23'048
40107.00 Tax. rectific. PM à la baisse - années précédentes	0.00	500	-500	0.00	0
40110.00 Impôts sur le capital PM - année fiscale	-23'332.24	-30'000	6'668	-38'048.78	14'717
40190.00 IPM part au fonds en prop. population	-136'643.82	-130'000	-6'644	-137'012.23	368
40191.00 IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-107'556.32	-70'000	-37'556	-96'579.89	-10'976
40210.00 Impôts fonciers	-39'418.40	-43'200	3'782	-37'433.40	-1'985
40330.00 Taxe des chiens	-12'270.00	-11'600	-670	-11'580.00	-690
42 Taxes	-1'216'259.97	-1'123'600	-92'660	-1'138'048.06	-78'212
42100.00 Emoluments administratifs	-17'185.50	-19'500	2'315	-16'814.50	-371
42100.01 Frais de rappels	-2'737.55	-3'000	262	-680.10	-2'057
42100.03 Sanctions de plans	-24'236.42	-25'000	764	-41'460.38	17'224
42400.00 Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-4'686.31	-100	-4'586	-1'882.20	-2'804
42400.01 Taxe de drainage	-5'362.80	-11'100	5'737	-5'376.80	14
42400.05 Redevance pour inhumation	-200.00	-600	400	0.00	-200
42400.06 Redevance niches "Columbarium"	-750.00	-800	50	-2'250.00	1'500
42400.07 Prestations Eli10 (Intérêts WACC)	-28'941.00	-24'000	-4'941	-31'463.00	2'522
42400.08 Prestations Eli10 (Amortissements)	-46'981.00	-46'000	-981	-53'140.00	6'159
42400.20 Redevance à vocation énergétique	-18'471.83	0	-18'472	0.00	-18'472
42400.21 Redevance utilisation domaine public	-33'788.05	-6'000	-27'788	-2'049.46	-31'739
42401.01 Taxe de base eau (abonnement)	-146'624.00	-142'400	-4'224	-42'351.46	-104'273
42401.02 Taxe sur la consommation d'eau	-144'134.90	-143'200	-935	-209'128.70	64'994
42401.10 Taxe d'épuration	-305'331.60	-333'000	27'668	-324'965.40	19'634
42401.20 Taxe déchets ménages	-120'635.99	-123'000	2'364	-123'145.97	2'510
42401.21 Taxe de base déchets entreprises	-18'712.49	-17'000	-1'712	-17'850.00	-862
42401.22 Taxe déchets entreprises au poids	-60'110.23	-47'500	-12'610	-50'142.97	-9'967
42500.01 Vente de bois de service	-1'863.30	-11'300	9'437	-14'700.19	12'837
42500.02 Vente de bois d'industrie	-3'182.80	-1'500	-1'683	-2'233.60	-949
42500.03 Vente de bois de feu	-2'872.45	-7'600	4'728	-1'353.00	-1'519
42500.10 Vente cartes CFF	-26'354.00	-28'000	1'646	-28'080.00	1'726
42500.11 Vente billets Noctambus	-385.00	-400	15	-35.00	-350
42500.12 Vente de sacs taxés	-100.00	-100	0	-140.00	40
42600.00 Remboursements de tiers	-2'334.00	-700	-1'634	-317.30	-2'017
42600.01 Remboursements frais de poursuites	-9'539.49	-2'000	-7'539	-6'939.83	-2'600
42600.05 Remboursements de tiers (matériel)	-339.80	0	-340	-944.65	605
42600.08 Part des propriétaires s/travaux entretien	-14'735.00	0	-14'735	0.00	-14'735
42600.09 Remb. gravage niches cinéraires	-645.00	-500	-145	-1'885.00	1'240
42600.10 Part des parents aux camps et journées de ski	-15'795.00	-10'500	-5'295	-10'425.00	-5'370
42600.11 Part des parents à la structure d'accueil	-105'718.40	-90'000	-15'718	-88'806.90	-16'912
42600.18 Rétrocession Vadec ménages	-27'936.04	-21'900	-6'036	-29'494.02	1'558
42600.19 Rétrocession Vadec entreprises	-1'965.01	-1'400	-565	-2'008.08	43
42700.00 Amendes	-3'075.00	-5'000	1'925	-5'055.00	1'980
42700.08 Dépôts de plaques d'immatriculation	-1'645.00	0	-1'645	-600.00	-1'045
42900.01 Relances ADB, NVA & plus-values	-1'059.05	-500	-559	-12'592.55	11'534
42900.02 Relances ADB, NVA, plus-values impôts	-17'825.96	0	-17'826	-9'737.00	-8'089
43 Revenus divers	-328.80	0	-329	-325.60	-3
43090.01 Recettes machine à laver	-328.80	0	-329	-325.60	-3
44 Revenus financiers	-655'605.41	-531'200	-124'405	-551'154.64	-104'451
44010.00 Intérêts des créances et comptes courants	-4'565.75	-4'500	-66	-4'565.75	0
44011.01 Intérêts sur impôts PP	-62'296.09	-30'000	-32'296	-24'854.96	-37'441
44011.02 Intérêts sur impôts PM	-1'523.29	-1'000	-523	-2'482.47	959
44011.03 Intérêts ISIS	-147.63	-100	-48	-95.41	-52
44070.01 Gains sur actions et parts sociales	0.00	-100	100	0.00	0
44200.00 Dividendes PF	-80'000.00	-80'200	200	-83'152.50	3'153
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-156'300.00	-150'600	-5'700	-156'000.00	-300
44300.01 Location des vignes	-1'600.00	-1'600	0	-1'600.00	0
44300.02 Location des jardins	-2'865.00	-2'900	35	-2'865.00	0
44300.03 Location des autres terrains	-10'542.80	-100	-10'443	-6'128.00	-4'415
44300.04 Redevances des droits de superficie	-99'156.00	-78'300	-20'856	-99'172.00	16



Comptes 2018

Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart	Comptes 2017	Ecart
44300.05 Location des terrains agricoles	-5'150.00	-7'500	2'350	-5'150.00	0
44300.06 Location terrains antennes mobiles	-12'854.00	-12'900	46	-13'454.00	600
44320.01 Locations places de parc Fontaines 10	-4'680.00	-4'300	-380	-4'320.00	-360
44320.02 Location places de parc cimetièr	-2'010.00	-2'000	-10	-1'816.00	-194
44390.00 Remboursement de charges	-19'812.60	-18'600	-1'213	-21'263.40	1'451
44391.00 Autres remboursements de tiers	-8'195.35	0	-8'195	-45.00	-8'150
44399.01 Recettes machine à laver	-1'290.00	-900	-390	-630.00	-660
44400.00 Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-349.00	0	-349	0.00	-349
44510.00 Revenus de participations PA	-3'152.50	0	-3'153	0.00	-3'153
44510.01 Dividende Eli10	-35'124.00	-35'000	-124	-35'124.00	0
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-24'379.80	-34'100	9'720	-24'729.80	350
44700.05 Location du Temple	0.00	-1'000	1'000	-200.00	200
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-56'694.10	-57'000	306	-51'118.35	-5'576
44720.01 Location abris PCi	-6'319.50	-8'000	1'681	-7'048.00	729
44790.00 Autres produits des biens-fonds PA	0.00	0	0	-350.00	350
44790.01 Location mobilier	-1'115.00	-500	-615	-670.00	-445
44790.10 Part charges locataires	-4'320.00	0	-4'320	-4'320.00	0
44900.00 Réévaluations PA	-51'163.00	0	-51'163	0.00	-51'163
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-22'583.60	-35'000	12'416	-24'065.70	1'482
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	-22'583.60	-35'000	12'416	-24'065.70	1'482
46 Revenus de transfert	-876'497.23	-916'000	39'503	-816'706.04	-59'791
46020.00 Quotes-parts aux revenus des communes et ..	-15'477.40	0	-15'477	0.00	-15'477
46110.02 Dédommagement gestion redev. eau	-2'281.50	-2'400	119	-2'292.50	11
46110.03 Dédommagements pour notifications poursuit..	-17'172.70	-10'000	-7'173	-12'455.00	-4'718
46120.00 Dédommagements des communes et des sy..	-16'418.55	-25'000	8'581	-16'986.65	568
46120.01 Participation OPC-E2L Abris Le Clos	-4'001.35	-5'000	999	-4'924.70	923
46120.02 Eorén - loyers collège Sud	-107'174.60	-153'000	45'825	-107'612.00	437
46120.03 Eorén - loyers Collège Nord	-82'273.60	-126'800	44'526	-84'097.60	1'824
46120.04 Eorén - location Salle omnisports	-115'556.40	-154'700	39'144	-119'402.40	3'846
46120.07 Participation des "TP2C"	-126'964.33	-121'800	-5'164	-119'600.00	-7'364
46120.08 Dédommagement vacations SSREDL	-1'200.00	0	-1'200	-1'200.00	0
46120.10 RDS - Part commune d'Enges	-18'773.35	-7'000	-11'773	-24'699.75	5'926
46120.11 Dédommagement gestion Châtellenie	-51'000.00	-50'000	-1'000	-50'000.00	-1'000
46120.15 ASP - Part commune de Cressier	-76'997.30	-78'900	1'903	-78'249.25	1'252
46120.19 Cimetière - part de la commune de La Tène	-3'678.00	-3'700	22	-3'739.00	61
46120.25 TIR - Part commune de la Tène	-1'491.00	-2'000	509	-2'101.00	610
46300.00 Subventions de la Confédération	-34'581.65	-12'300	-22'282	-12'922.55	-21'659
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-68'575.35	-49'600	-18'975	-47'351.54	-21'224
46310.01 Subvention certificat énergétique bâtiment	-4'000.00	0	-4'000	0.00	-4'000
46320.01 Part communale Rayon de Soleil	-116'052.65	-102'000	-14'053	-117'175.55	1'123
46320.10 Part éorén camps et journées de ski	-11'329.00	-11'000	-329	-11'090.00	-239
46990.00 Redistribution taxe CO2	-1'498.50	-800	-699	-806.55	-692
47 Subventions à redistribuer	-62'615.00	-63'000	385	-60'450.60	-2'164
47010.01 Redevance cantonale sur l'eau potable	-62'615.00	-63'000	385	-60'450.60	-2'164
48 Revenus extraordinaires	-322'906.00	0	-322'906	-527'196.00	204'290
48020.00 Autres impôts directs extraordinaires	0.00	0	0	-4'290.00	4'290
48940.00 Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0	0	-200'000.00	200'000
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-322'906.00	0	-322'906	-322'906.00	0
49 Imputations internes	-221'244.68	-208'700	-12'545	-211'143.07	-10'102
49100.01 Imputation interne structure d'accueil	-1'500.00	-1'500	0	-1'500.00	0
49100.08 Frais administration déchets	-9'340.00	-9'400	60	-9'185.00	-155
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-34'600.00	-34'600	0	-34'600.00	0
49300.01 Imputation épuration	-31'145.68	-53'700	22'554	-54'767.07	23'621
49300.02 Imputation déchets entreprises	-6'859.00	-6'900	41	-6'691.00	-168
49400.00 Imputations internes int. et charges fin.	-137'800.00	-102'400	-35'400	-104'400.00	-33'400
49500.00 Imputations internes amort. planif. et non pla..	0.00	-200	200	0.00	0
0 FONCTIONNEMENT	352'803.02	25'900	326'903	0.00	352'803
0 FONCTIONNEMENT	0.00	0	0	80'058.16	-80'058

**COMPTE DES INVESTISSEMENTS DETAILLE
DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF
EN CLASSIFICATION FONCTIONNELLE**



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
02	Services généraux	-28'516.32	0	-28'516	-5'042.65	-23'474
	Charges	42'581.02	0	42'581	45'539.90	-2'959
	Revenus	-71'097.34	0	-71'097	-50'582.55	-20'515
0220	Services généraux, autres	-28'516.32	0	-28'516	-5'042.65	-23'474
	Charges	0.00	0	0	21'587.00	-21'587
	Revenus	-28'516.32	0	-28'516	-26'629.65	-1'887
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	7'347.50	-7'348
52900.01	Frais d'études diverses	0.00	0	0	7'347.50	-7'348
59	Report au bilan	0.00	0	0	14'239.50	-14'240
59000.00	Recettes reportées au bilan	0.00	0	0	14'239.50	-14'240
69	Report au bilan	-28'516.32	0	-28'516	-26'629.65	-1'887
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-28'516.32	0	-28'516	-26'629.65	-1'887
0290	Immeubles admin., non ment. ailleurs	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	42'581.02	0	42'581	23'952.90	18'628
	Revenus	-42'581.02	0	-42'581	-23'952.90	-18'628
50	Immobilisations corporelles	42'581.02	0	42'581	23'952.90	18'628
50400.00	Bâtiments	42'581.02	0	42'581	23'952.90	18'628
69	Report au bilan	-42'581.02	0	-42'581	-23'952.90	-18'628
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-42'581.02	0	-42'581	-23'952.90	-18'628
21	Scolarité obligatoire	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	30'646.77	0	30'647	0.00	30'647
	Revenus	-30'646.77	0	-30'647	0.00	-30'647
2170	Bâtiments scolaires	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	30'646.77	0	30'647	0.00	30'647
	Revenus	-30'646.77	0	-30'647	0.00	-30'647
50	Immobilisations corporelles	30'646.77	0	30'647	0.00	30'647
50400.00	Bâtiments	30'646.77	0	30'647	0.00	30'647
69	Report au bilan	-30'646.77	0	-30'647	0.00	-30'647
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-30'646.77	0	-30'647	0.00	-30'647
32	Culture, autres	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	2'005.90	-2'006
	Revenus	0.00	0	0	-2'005.90	2'006
3290	Culture, non mentionné ailleurs	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	0.00	0	0	2'005.90	-2'006
	Revenus	0.00	0	0	-2'005.90	2'006
50	Immobilisations corporelles	0.00	0	0	2'005.90	-2'006
50340.00	Ouvrages de génie civil électricité	0.00	0	0	2'005.90	-2'006
69	Report au bilan	0.00	0	0	-2'005.90	2'006
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0.00	0	0	-2'005.90	2'006
34	Sports et loisirs	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	16'270.00	0	16'270	16'300.00	-30
	Revenus	-16'270.00	0	-16'270	-16'300.00	30



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
3410	Sports	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	16'270.00	0	16'270	16'300.00	-30
	Revenus	-16'270.00	0	-16'270	-16'300.00	30
50	Immobilisations corporelles	16'270.00	0	16'270	16'300.00	-30
50400.00	Bâtiments	16'270.00	0	16'270	16'300.00	-30
69	Report au bilan	-16'270.00	0	-16'270	-16'300.00	30
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-16'270.00	0	-16'270	-16'300.00	30
61	Circulation routière	1'082.80	0	1'083	7'184.20	-6'101
	Charges	426'571.35	0	426'571	134'571.54	292'000
	Revenus	-425'488.55	0	-425'489	-127'387.34	-298'101
6150	Routes communales	1'082.80	0	1'083	7'184.20	-6'101
	Charges	426'571.35	0	426'571	134'571.54	292'000
	Revenus	-425'488.55	0	-425'489	-127'387.34	-298'101
50	Immobilisations corporelles	395'488.55	0	395'489	93'978.24	301'510
50100.00	Routes / voies de communication	316'688.55	0	316'689	65'000.00	251'689
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0	0	28'978.24	-28'978
50600.02	Véhicules voirie	78'800.00	0	78'800	0.00	78'800
52	Immobilisations incorporelles	1'082.80	0	1'083	7'184.20	-6'101
52900.01	Frais d'études diverses	1'082.80	0	1'083	7'184.20	-6'101
59	Report au bilan	30'000.00	0	30'000	33'409.10	-3'409
59000.00	Recettes reportées au bilan	30'000.00	0	30'000	33'409.10	-3'409
61	Remboursements	0.00	0	0	-33'409.10	33'409
61100.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0	0	-33'409.10	33'409
69	Report au bilan	-425'488.55	0	-425'489	-93'978.24	-331'510
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-425'488.55	0	-425'489	-93'978.24	-331'510
71	Approvisionnement en eau	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	4'659.98	0	4'660	22'272.75	-17'613
	Revenus	-4'659.98	0	-4'660	-22'272.75	17'613
7100	Approvisionnement en eau (en général)	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	4'659.98	0	4'660	22'272.75	-17'613
	Revenus	-4'659.98	0	-4'660	-22'272.75	17'613
50	Immobilisations corporelles	4'659.98	0	4'660	0.00	4'660
50200.00	Aménagement des eaux	4'659.98	0	4'660	0.00	4'660
59	Report au bilan	0.00	0	0	22'272.75	-22'273
59000.00	Recettes reportées au bilan	0.00	0	0	22'272.75	-22'273
61	Remboursements	0.00	0	0	-22'272.75	22'273
61100.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0	0	-22'272.75	22'273
69	Report au bilan	-4'659.98	0	-4'660	0.00	-4'660
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-4'659.98	0	-4'660	0.00	-4'660
72	Traitement des eaux usées	27'433.52	0	27'434	8'235.05	19'198
	Charges	71'033.52	0	71'034	30'507.80	40'526
	Revenus	-43'600.00	0	-43'600	-22'272.75	-21'327
7200	Traitement des eaux usées (en général)	23'300.65	0	23'301	8'235.05	15'066
	Charges	23'300.65	0	23'301	19'371.45	3'929
	Revenus	0.00	0	0	-11'136.40	11'136



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
52	Immobilisations incorporelles	23'300.65	0	23'301	8'235.05	15'066
52900.01	Frais d'études diverses	23'300.65	0	23'301	8'235.05	15'066
59	Report au bilan	0.00	0	0	11'136.40	-11'136
59000.00	Recettes reportées au bilan	0.00	0	0	11'136.40	-11'136
61	Remboursements	0.00	0	0	-11'136.40	11'136
61100.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0	0	-11'136.40	11'136
7203	Traitement des eaux claires	4'132.87	0	4'133	0.00	4'133
	Charges	47'732.87	0	47'733	11'136.35	36'597
	Revenus	-43'600.00	0	-43'600	-11'136.35	-32'464
52	Immobilisations incorporelles	4'132.87	0	4'133	0.00	4'133
52900.01	Frais d'études diverses	4'132.87	0	4'133	0.00	4'133
59	Report au bilan	43'600.00	0	43'600	11'136.35	32'464
59000.00	Recettes reportées au bilan	43'600.00	0	43'600	11'136.35	32'464
61	Remboursements	0.00	0	0	-11'136.35	11'136
61100.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0	0	-11'136.35	11'136
63	Subventions d'investissement acquises	-43'600.00	0	-43'600	0.00	-43'600
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-43'600.00	0	-43'600	0.00	-43'600
74	Aménagements	0.00	0	0	-52'729.45	52'729
	Charges	18'578.75	0	18'579	452'420.26	-433'842
	Revenus	-18'578.75	0	-18'579	-505'149.71	486'571
7410	Corrections de cours d'eau	0.00	0	0	-52'729.45	52'729
	Charges	18'578.75	0	18'579	452'420.26	-433'842
	Revenus	-18'578.75	0	-18'579	-505'149.71	486'571
50	Immobilisations corporelles	18'578.75	0	18'579	229'662.91	-211'084
50200.00	Aménagement des eaux	18'578.75	0	18'579	229'662.91	-211'084
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	2'215.80	-2'216
52900.01	Frais d'études diverses	0.00	0	0	2'215.80	-2'216
59	Report au bilan	0.00	0	0	220'541.55	-220'542
59000.00	Recettes reportées au bilan	0.00	0	0	220'541.55	-220'542
61	Remboursements	0.00	0	0	-1'800.00	1'800
61300.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0	0	-1'800.00	1'800
63	Subventions d'investissement acquises	0.00	0	0	-273'686.80	273'687
63000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	0.00	0	0	-136'843.40	136'843
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	0	0	-136'843.40	136'843
69	Report au bilan	-18'578.75	0	-18'579	-229'662.91	211'084
69000.00	Dépenses reportées au bilan	-18'578.75	0	-18'579	-229'662.91	211'084
79	Aménagement du territoire	0.00	0	0	42'352.85	-42'353
	Charges	0.00	0	0	42'352.85	-42'353
7900	Aménagement du territoire (en général)	0.00	0	0	42'352.85	-42'353
	Charges	0.00	0	0	42'352.85	-42'353
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	1'647.10	-1'647
52900.01	Frais d'études diverses	0.00	0	0	1'647.10	-1'647
59	Report au bilan	0.00	0	0	40'705.75	-40'706
59000.00	Recettes reportées au bilan	0.00	0	0	40'705.75	-40'706



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
87	Combustibles et énergie	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	-12'700.76	0	-12'701	286'625.45	-299'326
	Revenus	12'700.76	0	12'701	-286'625.45	299'326
8711	Réseau électrique (propriété communale)	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	-12'700.76	0	-12'701	286'625.45	-299'326
	Revenus	12'700.76	0	12'701	-286'625.45	299'326
50	Immobilisations corporelles	-12'700.76	0	-12'701	233'691.30	-246'392
50340.00	Ouvrages de génie civil électricité	-12'700.76	0	-12'701	233'691.30	-246'392
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	19'525.00	-19'525
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0	0	19'525.00	-19'525
59	Report au bilan	0.00	0	0	33'409.15	-33'409
59000.00	Recettes reportées au bilan	0.00	0	0	33'409.15	-33'409
61	Remboursements	0.00	0	0	-33'409.15	33'409
61100.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0	0	-33'409.15	33'409
69	Report au bilan	12'700.76	0	12'701	-253'216.30	265'917
69000.00	Dépenses reportées au bilan	12'700.76	0	12'701	-253'216.30	265'917

**COMPTE DES INVESTISSEMENTS DETAILLE
DU PATRIMOINE FINANCIER
EN CLASSIFICATION FONCTIONNELLE**



Comptes 2018

Classification fonctionnelle		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	Finances et impôts	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	7'794.35	0	7'794	194'613.35	-186'819
	Revenus	-7'794.35	0	-7'794	-194'613.35	186'819
96	Administration de la fortune et de la dette	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	7'794.35	0	7'794	194'613.35	-186'819
	Revenus	-7'794.35	0	-7'794	-194'613.35	186'819
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	7'794.35	0	7'794	194'613.35	-186'819
	Revenus	-7'794.35	0	-7'794	-194'613.35	186'819
70	Immobilisations corporelles PF	1'436.35	0	1'436	194'613.35	-193'177
70400.00	Bâtiments PF	1'436.35	0	1'436	194'613.35	-193'177
79	Report au bilan PF	6'358.00	0	6'358	0.00	6'358
79000.00	Recettes reportées au bilan PF	6'358.00	0	6'358	0.00	6'358
83	Subventions d'investissement acquises PF	-6'358.00	0	-6'358	0.00	-6'358
83100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-6'358.00	0	-6'358	0.00	-6'358
89	Report au bilan PF	-1'436.35	0	-1'436	-194'613.35	193'177
89000.00	Dépenses reportées au bilan PF	-1'436.35	0	-1'436	-194'613.35	193'177

**COMPTE DES INVESTISSEMENTS DU
PATRIMOINE ADMINISTRATIF PAR NATURE**



Comptes 2018

Classification par nature	Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
DEPENSES	597'640.63	0	-597'641	1'032'596.45	434'956
50 Immobilisations corporelles	495'524.31	0	-495'524	599'591.25	104'067
50100.00 Routes / voies de communication	316'688.55	0	-316'689	65'000.00	-251'689
50200.00 Aménagement des eaux	23'238.73	0	-23'239	229'662.91	206'424
50300.00 Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0	0	28'978.24	28'978
50340.00 Ouvrages de génie civil électricité	-12'700.76	0	12'701	235'697.20	248'398
50400.00 Bâtiments	89'497.79	0	-89'498	40'252.90	-49'245
50600.02 Véhicules voirie	78'800.00	0	-78'800	0.00	-78'800
52 Immobilisations incorporelles	28'516.32	0	-28'516	46'154.65	17'638
52900.00 Autres immobilisations incorporelles	0.00	0	0	19'525.00	19'525
52900.01 Frais d'études diverses	28'516.32	0	-28'516	26'629.65	-1'887
59 Report au bilan	73'600.00	0	-73'600	386'850.55	313'251
59000.00 Recettes reportées au bilan	73'600.00	0	-73'600	386'850.55	313'251
RECETTES	-597'640.63	0	597'641	-1'032'596.45	-434'956
61 Remboursements	0.00	0	0	-113'163.75	-113'164
61100.00 Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0	0	-111'363.75	-111'364
61300.00 Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0	0	-1'800.00	-1'800
63 Subventions d'investissement acquises	-43'600.00	0	43'600	-273'686.80	-230'087
63000.00 Subventions d'investissement de la Confédér..	0.00	0	0	-136'843.40	-136'843
63100.00 Subventions d'investissement des cantons et ..	-43'600.00	0	43'600	-136'843.40	-93'243
69 Report au bilan	-554'040.63	0	554'041	-645'745.90	-91'705
69000.00 Dépenses reportées au bilan	-554'040.63	0	554'041	-645'745.90	-91'705

**COMPTE DES INVESTISSEMENTS DU
PATRIMOINE FINANCIER PAR NATURE**



Comptes 2018

Classification par nature		Comptes 2018	Budget 2018	Ecarts	Comptes 2017	Ecarts
	DEPENSES PF	7'794.35	0	-7'794	194'613.35	186'819
70	Immobilisations corporelles PF	1'436.35	0	-1'436	194'613.35	193'177
70400.00	Bâtiments PF	1'436.35	0	-1'436	194'613.35	193'177
75	Participations et capital social PF	0.00	0	0	0.00	0
79	Report au bilan PF	6'358.00	0	-6'358	0.00	-6'358
79000.00	Recettes reportées au bilan PF	6'358.00	0	-6'358	0.00	-6'358
		-7'794.35	0	7'794	-194'613.35	-186'819
81	Remboursements PF	0.00	0	0	0.00	0
83	Subventions d'investissement acquises PF	-6'358.00	0	6'358	0.00	6'358
83100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-6'358.00	0	6'358	0.00	6'358
89	Report au bilan PF	-1'436.35	0	1'436	-194'613.35	-193'177
89000.00	Dépenses reportées au bilan PF	-1'436.35	0	1'436	-194'613.35	-193'177