Comptes 2017

Table des matières

Cahier 1	Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui de l'approbation des comptes 2017
Cahier 2	Compte de résultats
Cahier 3	Compte de fonctionnement
Cahier 4	contrôle des objets d'investissements
Cahier 5	Bilan
Cahier 6	Annexes
Cahier 7	Rapport fiduciaire
Cahier 8	Arrêté d'approbation

Cahier 1

Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui de l'approbation des comptes 2017

Rapport du Conseil communal au Conseil général
à l'appui de
l'approbation des comptes 2017

Monsieur le président,
Mesdames, Messieurs,

1 Introduction

Le Conseil communal soumet à l'approbation du Conseil général le rapport des comptes et de la gestion de l'exercice 2017 de la commune de La Tène, qui se présentent ainsi en résumé :

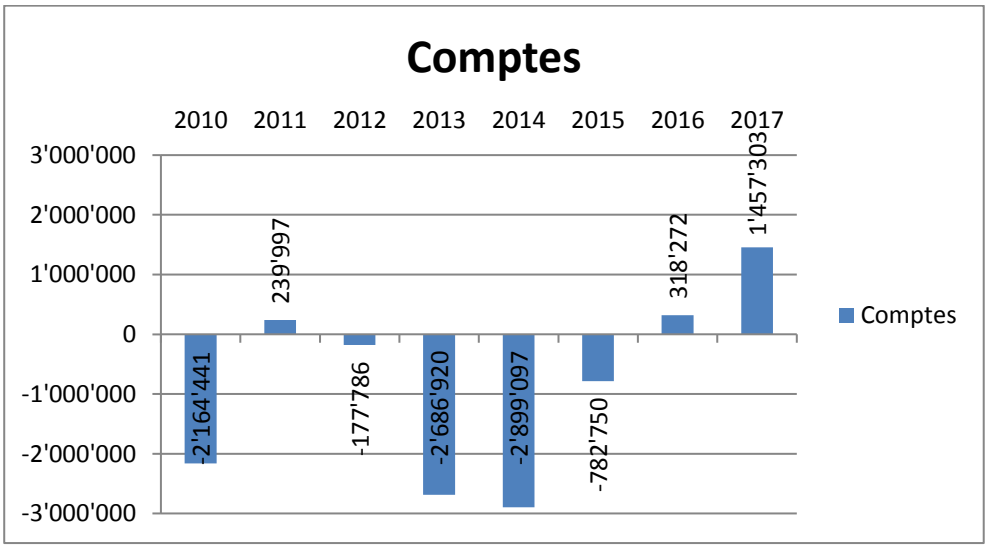
	Budget 2017	Comptes 2017
Compte de fonctionnement		
Charges	23'022'350.00	23'555'544.26
Revenus	23'476'800.00	25'012'847.57
Excédent de recettes	*454'450.00*	*1'457'303.31*
Compte des investissements		
Dépenses	2'382'000.00	1'074'793.04
Recettes	0.00	21'438.00
Investissements nets / augmentation	*2'382'000.00*	*1'053'355.04*

Fonctionnement et investissements 2017
(en francs)

Une année 2017 vraiment extraordinaire !

2 Considérations générales

Voici une année 2017 qui continue dans la lancée de 2016.



Evolution du résultat du compte de fonctionnement
(en francs)

Contrairement aux comptes 2016 qui étaient conformes au budget, les comptes 2017 sont quant à eux bien au-delà de nos espérances budgétaires. Prenez un budget volontairement prudent, des recettes d'impôts en hausse et des charges de transfert en baisse et nous arrivons globalement au résultat 2017.

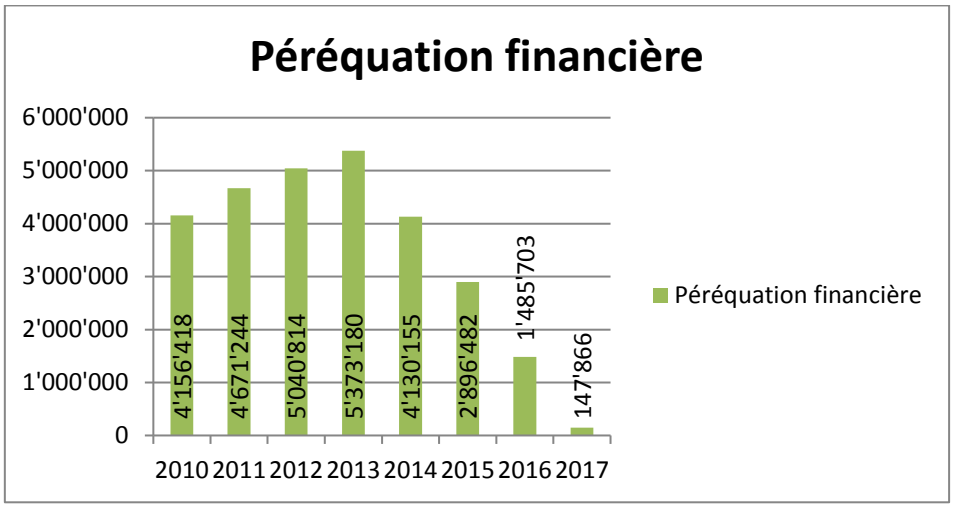
Plusieurs facteurs ont mené à une recette d'impôts en hausse par rapport au budget 2017 de 1'035'439 francs (+7%), soit :

- un point d'impôt en forte hausse (+ 5'605.- francs)
- une période de grâce prolongée pour les rappels d'impôts (+375'414 francs)
- des impôts provenant des personnes morales en légère hausse (+265'458 francs)
- un fonds de répartition de l'impôt provenant des personnes morales en légère hausse (+69'172 francs)

Plusieurs conditions se sont aussi réunies pour parvenir à des charges de transfert en baisse par rapport au budget 2017 de 98'918 francs (-0.75%)

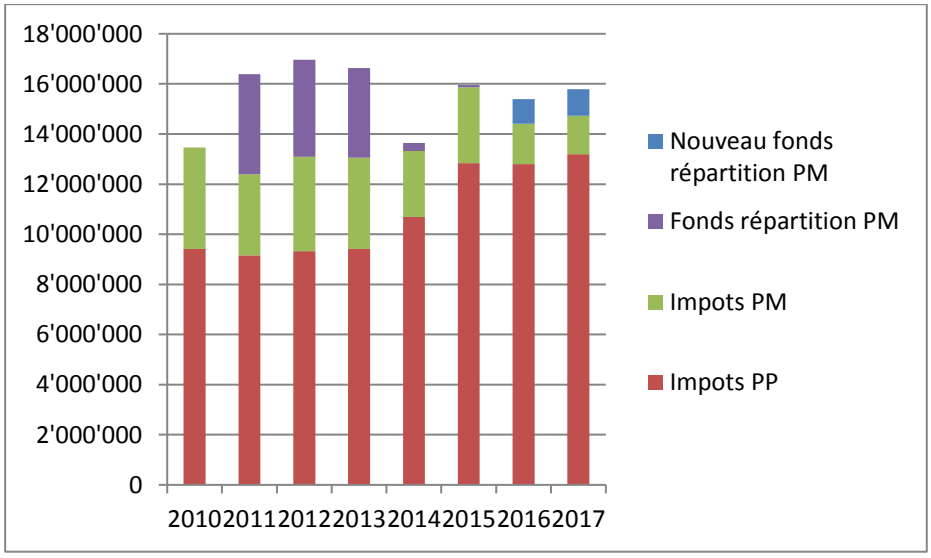
- une péréquation financière intercommunale en baisse de 62'134 francs
- une participation aux syndicats intercommunaux (EOREN, Théâtre, Châtellenie, SPV) en baisse de 196'296 francs

La péréquation financière intercommunale continue sa chute : l'effet de notre augmentation de coefficient d'impôt en 2015 est donc total après 2 ans.



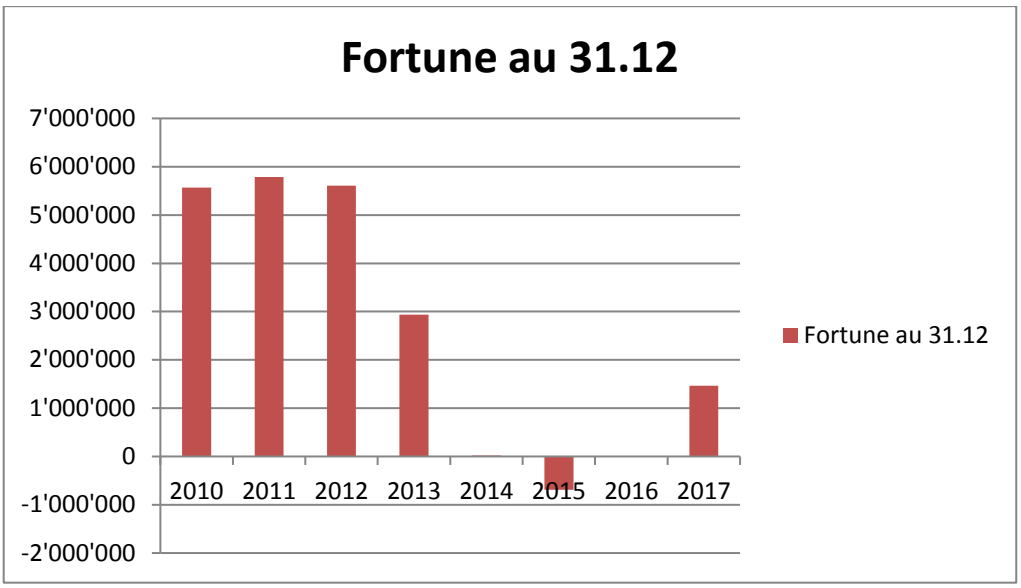
Evolution de la participation communale
à la péréquation financière intercommunale
(en francs)

La fin du fonds de répartition des impôts des personnes morales tel qu'on l'a connu par le passé et l'introduction des nouveaux fonds de répartition selon les critères habitant et emploi nous permet de bénéficier d'une certaine stabilité des recettes IPM.



Evolution du produit de l'impôt
(en francs)

En ce qui concerne notre fortune, mise à mal ces dernières années et descendue à 4'379 francs en 2016, elle commence aujourd'hui à se reformer. Le résultat de l'exercice 2017 y contribuera fortement (une fois les comptes approuvés par votre autorité) pour la remonter à 1'461'682.35 francs.



Evolution de la fortune entre 2010 et 2017 (francs)

La conséquence de résultat se fait sentir aussi au niveau de notre frein à l'endettement. Non seulement, nous avons diminué notre dette de 5 millions de francs (nouvelle dette totale de 37'297'000 francs), grâce à nos liquidités qui nous ont permis de rembourser un emprunt à long terme de 2 millions et un emprunt court terme de 3 millions en 2017 parvenus à échéance en 2017, mais nous avons désormais un taux d'endettement faible (33.53%) nous permettant de devoir autofinancer nos investissements à 50% en application avec notre règlement communal sur les finances.

Il ne s'agit pas de faire exploser les investissements pour autant mais nous avons désormais une capacité d'investissement d'environ 4.591 millions de francs et nous pouvons envisager l'avenir plus sereinement compte tenu des projets prévus dans un avenir proche (pôle de développement économique, bâtiment scolaire, etc.).

Le patrimoine administratif a été réévalué en 2017 selon le principe du 70% de la valeur ECAP.

Afin de suivre la logique de MCH2 et aussi accorder la répartition des biens dans le compte de fonctionnement, nous avons procédé à quelques échanges entre les 2 patrimoines (administratif et financier) en comparaison avec les comptes 2016, soit :

- le camping est passé du patrimoine administratif au patrimoine financier ; l'activité liée n'étant pas directement celle d'une institution publique, il est correct de l'affecter à ce patrimoine
- le bâtiment de l'administration communale (Auguste-Bachelin 4) est passé du patrimoine financier au patrimoine administratif ; la majorité des surfaces sont utilisées pour les activités de l'administration communale
- la villa Charles-Perrier 4 (globalisée dans l'Espace Perrier) restera au patrimoine financier alors que l'Espace Perrier est désormais en patrimoine administratif

Suite à cette réévaluation, nous avons pu constituer une réserve de retraitement (Bilan 2950010) avec un solde de 21'364'220.32 francs.

Globalement, nous avons adopté le principe d'amortir les bâtiments du patrimoine administratif selon les taux en vigueur, étant entendu qu'il n'y a légalement plus d'amortissement annuel pour tous les biens du patrimoine financier, mais uniquement une réévaluation périodique. L'amortissement supplémentaire dû à l'augmentation de valeur d'un bien au patrimoine administratif est compensé par un prélèvement équivalent (533'500 francs) à la réserve de retraitement de ce même patrimoine.

Ceci étant, et connaissant les conséquences du vote du Grand Conseil de février 2018 concernant le changement de primauté au 1er janvier 2019, nous avons alimenté, depuis la réserve de retraitement du patrimoine administratif (bilan 2950010), la réserve prévue pour la recapitalisation de Prévoyance.ne (bilan 2086000) de cette somme supplémentaire (+904'775.45 francs).

	Taux à couvrir	Valeur au 1er jan. 2018	Total à financer au 1er jan. 2019
Part à l'apport supplémentaire de CHF 60 millions			
Commune	100%	141'438.00	141'438.00
EOREN	8.76%	2'121'204.00	185'817.00
Part aux dispositions transitoires de CHF 200 millions			
Commune	100%	440'169.00	440'169.00
EOREN	8.76%	7'185'211.00	629'424.00
Total à financer			1'396'848.00
Réserve au 1er janvier 2017 (bilan 2086000)			-342'072.55
Réserve au 1er janvier 2017 (bilan 2086001), transférée au bilan 2086000			-150'000.00
Montant à ajouter à la réserve (Bilan 2086000)			904'775.45

Enfin, et afin de conserver le 50% légal dans cette réserve pour les amortissements supplémentaires des années suivantes, le solde sera transféré à une nouvelle réserve de politique conjoncturelle (bilan 2940000) pour un montant de 9'777'334.71 francs.

Désignation	Dépenses	Recettes	Solde
Réévaluation du PA		21'364'220.32	21'364'220.32
Amortissement supplémentaire 2017 (nature 48950.00)	533’500		20'830'720.32
Attribution à réserve de Prévoyance.ne (bilan 2086000)	904'775.45		19'925’944.87
Attribution à réserve de politique conjoncturelle (bilan 2940000)	9'777'334.71		10'148'610.16

Le patrimoine financier sera réévalué quant à lui en 2018 (une demande de dérogation a été sollicitée et obtenue du service des communes). La réévaluation des 2 patrimoines fera l’objet d’un rapport complet à l’automne 2018.

3 Comparaison du budget avec les comptes

Le budget 2017 a été le premier sous la forme MCH2. Des défauts de jeunesse étaient inévitables et certains points ont été corrigés dans le budget 2018 et aussi dans ces comptes. Nous pouvons remarquer au fil des fonctions que certaines natures ont été oubliés ou mal évaluées et d’autres ont été découpées trop finement. Un ajustement a été effectué au fil de l’année pour arriver à une représentation cohérente et suffisamment précise pour atteindre l’objectif de MCH2 qui est la clarté et la transparence.

La comparaison par chapitre du compte de fonctionnement présente les variations suivantes :

Chapitre		Budget 2017	Comptes 2017	Variation	%	*Comptes 2016*
0	Administration générale	1'775'050	1'921'814.50	+146'764.50	+8.27	*1'738'680.43*
1	Ordre & sécurité publique	642'450	538'962.35	-103'487.65	-16.10	*678'557.23*
2	Formation	6'660'850	6'386'539.32	-274'310.68	-4.11	*5'795'597.40*
3	Culture, sports, loisirs	479'600	373'055.05	-106'544.95	-22.21	*657'344.93*
4	Santé	202'500	192'895.35	-9'604.65	-4.74	*162'177.50*
5	Sécurité sociale	3'381'150	3'536'226.75	+155'076.75	+4.59	*3'130'372.67*
6	Trafic	2'023'250	2'041'918.41	+18'668.41	+0.92	*1'896'864.95*
7	Environnement	356'600	409'633.74	+53'033.74	+14.87	*395'290.15*
8	Economie publique	-696'900	-738'117.48	+41'217.48	+5.92	*-710'688.56*
9	Finances et impôts	-15'279'000	-16'120'231.30	+841'231.30	+5.50	*-14'062'468.78*
	Total	-454'450	-1'457'303.31			*-318'272.08*

Comparaison du budget avec les comptes
(en francs)

0 Administration générale

Une différence notable dans ce chapitre est la modification du principe adopté pour la réévaluation du bâtiment Auguste Bachelin 4 et le financement de son amortissement par le prélèvement à la réserve. En effet, ce bâtiment est passé de patrimoine financier (non amorti) à patrimoine administratif (amorti). Par conséquent, le budget avait prévu un prélèvement total de l'amortissement à la réserve. Hors, lors du bouclement des comptes, nous avons jugé plus sensé de prélever à la réserve (bilan 2950010) uniquement le supplément d'amortissement suite à la réévaluation ; 38'000.- francs (cpt 02901/48950.00) sur les 74'000.- d'amortissement (cpt 02901/33004.00).

Enfin la participation à la campagne RIFRONT (cpt 01200/31990.01) et le mandat d'accompagnement pour la réorganisation du personnel communal, tous deux pris sur la compétence financière du Conseil communal augmente légèrement le chapitre.

Le reste du chapitre est conforme au budget.

1 Ordre et écurité publique

Le coût de ce poste est inférieur aux prévisions, ceci en raison de dépenses moins importantes que prévu par le syndicat de sapeurs-pompiers volontaires du Littoral neuchâtelois (cpt 15060/36120.18) mais aussi par une répartition complète dans plusieurs chapitres de la charge des missions de secours (42200, 61900, 62900, 76100, 76900).

2 Formation

La baisse de ce chapitre est principalement expliquée par une faible diminution des charges d'entretien des bâtiments scolaires et une augmentation des loyers de l'EOREN. Ceci augmenté de l'oubli dans le budget du remboursement par l'EOREN de l'amortissement du collège Billeter et de la part scolaire de la CSUM.

Pour le reste, une légère baisse des écolages des 3 cycles est compensée par une légère hausse des subventions aux structures d'accueil parascolaires.

3 Culture, Sports Loisirs et Eglises

L'amélioration provient essentiellement du transfert au patrimoine financier du camping (34210) dans le cadre du retraitement du patrimoine communal, une opération obligeant à cesser les amortissements (pour mémoire, le patrimoine financier est réévalué périodiquement).

Une attribution particulièrement rigoureuse des subventions aux sociétés sportives et non sportives a permis une économie non négligeable dans ces postes.

Autofinancés, les ports (34110) n'influencent pas le résultat du compte de fonctionnement.

	Ports et rives (2900006)
Montant au 1er janvier 2017	677'294.25
Attribution 2017	24'821.98
Solde au 31 décembre 2017	702'116.23

Attribution 2017, réserve ports et rives
(en francs)

4 Santé

Un chapitre complet dans la cible du budget. Tous les postes sont légèrement en baisse ce qui produit une fois cumulés une baisse globale de ce domaine.

5 Sécurité sociale

Dans l'essentiel, les charges se distribuent entre les crèches et la facture sociale. Autant dire que nous n'avons un grand impact au niveau communal sur ce chapitre qui est majoritairement constitués des montants fournis par le canton et nous fournissons les subventions légales aux parents qui mettent leurs enfants en crèche.

6 Trafic

Une vision globale du chapitre montre des comptes dans la cible du budget. Une vision plus fine met en évidence une charge légèrement supérieure au budget mais compensée par des recettes de parking en hausse équivalente.

L'augmentation de charges sont des entretiens additionnels (arrêt de bus Auguste-Bachelin) et des amortissements revus à la hausse suite à la réévaluation du patrimoine administratif.

L'augmentation de recettes des parkings est principalement due à une recette extraordinaire de remboursement de TVA sur ces taxes de parking (cpt 61550/44320.07).

Aucune variation de la réserve contributions de remplacement des places de parc n'a été enregistrée en 2017.

	Contributions de rempl. places de parcage (291000)
Montant au 1er janvier 2017	101'746.40
Attribution 2017	0.00
Solde au 31 décembre 2017	101'746.40

Attribution 2017, réserve contributions
de remplacement de places de parcage
(en francs)

7 Protection environnement et aménagement

Ce chapitre montre une hausse, bien entendu non engendrée par les comptes autoporteurs (71000 - Approvisionnement en eau, 72000 - Traitement des eaux usées ou 72030 - Traitement des eaux claires), mais principalement par une répartition des missions de secours ECAP non connues au budget (nature 36120.17) ainsi que la baisse des recettes pour les sanctions de plans et délivrance de permis de construire. Ces recettes dépendent du nombre et du type de dossiers traités dans l'année.

Quant aux comptes autoporteurs, on peut remarquer une différence dans le transfert à la réserve épuration (bilan 2900002) qui se voit attribuer 230'216.84 francs au lieu d'un prélèvement de 93'000.- francs prévu au budget. Il en est de même pour la réserve déchets logements (bilan 2900003) qui se voit augmenter son attribution de +90'268.89 francs.

8 Economie publique

Ce poste contient les améliorations structurelles, par ex. drainages (81200), le coût d'exploitation des forêts communales (82000) essentiellement celles de La Ramée et de La Tène, la subvention aux organisations touristiques (84000) ainsi que les produits des redevances électriques (87120) et gaz (87200).

L'entretien des drainages a été ordinaire et n'a présenté aucune mauvaise surprise.

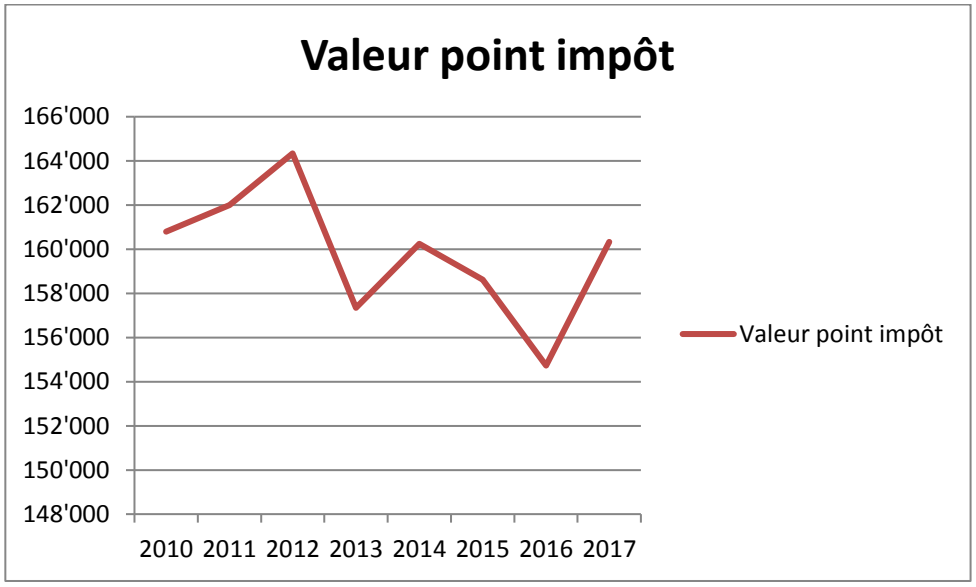
	Réserve drainages (2900005)	Réserve chemins du remaniement (2910002)
Montant au 1er janvier 2017	51'326.85	55'114.85
Attributions 2017	2'869.43	0.00
Solde au 31 décembre 2017	54'196.28	55'114.85

Variations 2017, réserves drainages et chemins du remaniement
(en francs)

9 Finances et impôts

Le produit global de l'impôt 2017 a été en progression en regard des prévisions budgétaires. Non seulement le point d'impôts augmente mais des rappels d'impôts nous aident à obtenir un excellent résultat 2017.

Pour rappel, depuis la création de la commune de La Tène, la valeur du point d'impôt a ainsi évolué :



Evolution 2010 – 2017 de la valeur du point d'impôt PP
(en francs)

Une valeur du point d'impôt qui se redresse après sa chute depuis 2014 montre-t-il un retour à une économie stable et même en progression ? L'avenir nous le confirmera.

La perte au bilan de la vente du CIS est en partie compensée par la vente de celui-ci ainsi que la vente de 2 des 5 bandes du terrain de Derrière-le-Château à Thielle ; le solde étant mis en charge du compte de fonctionnement (cpt 96900/38000.00).

4 Investissements

Les investissements 2017, dont le montant brut s'élève à 1'074'793 francs, pour 21'438 francs de recettes, sont détaillés dans le cahier 4, Contrôle des objets d'investissements.

En synthèse, la majeure partie de l'investissement a été affecté à la réfection de la route de Wavre (584'827 francs), la réalisation du nouveau de fermeture des bâtiments communaux (112'390 francs) et la consolidation de l'extension du collège Billeter (107'764 francs).

Plusieurs investissements prévus dans le budget n'ont pas été réalisés en 2017, dont :

- assainissement du pont de Bellevue : reporté en 2018
- remplacement véhicule de voirie : reporté en 2018

5 Compétence financière

La compétence financière du Conseil communal est l'engagement par celui-ci d'une dépense ne figurant pas au budget et sans demander de crédit (budgétaire ou d'engagement) au Conseil général.

Dorénavant, l'art. 12 du règlement communal sur les finances stipule que les dépassements de crédits (budgétaire ou d'engagement) peuvent être effectués par le Conseil communal jusqu'à 30'000 francs dans la limite annuelle de 150'000 francs tous crédits confondus. Au-delà, tout dépassement de crédit doit être autorisé par le Conseil général (al. 1).

En outre, les dépassements autorisés par le Conseil communal et dépassant ses compétences au sens de l'alinéa premier doivent faire l'objet d'une annexe aux comptes indiquant les rubriques concernées et les compensations proposées (al. 2). Il sied par ailleurs de rappeler que certains motifs de dépassement ne sont pas soumis à autorisation (Cf. liste à l'al. 3).

Les dépenses engagées à ce titre en 2017 par le Conseil communal ont été :

Compte	Domaines	Explication	B2017	C2017	Variation
1084001	Auguste Bachelin 2	Remplacement chauffage		21'528.20	21'528.20
01200	Conseil communal	Participation à la campagne RIFRONT		10'925.20	10'925.20
02100	Service financier	Accompagnement réorganisation + SCI	15'000.00	31'050.00	16'050.00
Invest.	Trafic	Avance pour étude DC Pont de Bellevue		23'220.00	23'220.00
Invest.	Sécurité	Avance pour étude DC Modération de trafic à la route des Marais		5'600.00	5'600.00
					77'323.40

Compétence financière du Conseil communal en 2017
(en francs)

A noter que si les décisions d'engagement de dépenses concernant le pont de Bellevue et la modération de trafic à la route des Marais ont été initialement prises sur la base de la compétence financière du Conseil communal, elles ont été ultérieurement couvertes par les crédits d'engagement décidés par le Conseil général.

L'annexe Variations de plus de 15%, entre les comptes et les crédit budgétaire (cahier 6) apporte des informations complémentaires.

6 Rapport par dicastère

6.1 Administration générale

L'année 2017 a été une année de réflexion et d'analyse pour planifier une réorganisation du personnel communal.

Grâce à l'investissement en téléphonie IP en 2016, nous pouvons voir les premiers effets avec une diminution d'environ de moitié de la facture téléphonique en 2017.

La population laténienne est au nombre de 4'963 habitants au 31 décembre 2017, soit 3 habitants de moins qu'en 2016. Cette diminution peut s'expliquer par une légère augmentation des logements vacants sur notre commune. Suite à la construction de nouveau quartier, nous avons augmenté le nombre d'unités de logements mais avec une vacance accrue, la population a finalement diminué.

L'équipe administrative (services financier, administration, police des habitants et aménagement du territoire) est composée de 11 personnes pour 9.35 ETP (au 1er janvier 2017), dont à ajouter deux apprenties. Un collaborateur du service financier (1 ETP) a été remplacé par une nouvelle collaboratrice (0.8 ETP) en fin d'année suite à son départ volontaire.

6.2 Ordre et sécurité publique

<u>Sécurité communale</u> (11)

Les coûts de la sécurité 2017 sont inférieurs au montant budgétisé pour la même année, ainsi qu'aux comptes 2016, malgré un syndicat des sapeurs-pompiers qui est en pleine mutation, un agent de sécurité publique (ASP) dont les tâches augmentent toujours plus et l'engagement de 2 patrouilleuses adultes.

Bien que le poste de notre ASP engendre des coûts supplémentaires, nous gagnons en prévention contre toutes sortes de formes de délinquances. Il est également un appui aux patrouilleurs scolaires et il doit aussi contrôler les stationnements et amender les contrevenants. Même si nous ne promotionnons pas les amendes, elles ont tout de même couvert le tiers des frais de notre agent. Mises à part la rédaction des dénonciations et la notification d'actes judiciaires, notre ASP travaille la plupart du temps à l'extérieur. Il faut relever une bonne entente entre la police neuchâteloise et les différents ASP de l'Entre-deux-Lacs, dont avec le nôtre.

Service du feu (15)

Le syndicat des sapeurs-pompiers volontaires a réalisé le premier exercice comptable complet, avec une diminution de plus de 20'000 francs de charges pour notre commune. Nous devons constater que l'exercice comptable 2017 ne peut pas être considéré comme une image exacte de ce que la défense contre les incendies génère comme coûts pour les communes du Littoral neuchâtelois.

La fragilité de sa structure, principalement par un manque de ressources, et la complexité de son organisation opérationnelle n'ont pas permis jusqu'à ce jour de concrétiser tous les éléments nécessaires pour poser son assise et garantir un fonctionnement efficient. Les étapes successives qui devaient permettre d'aboutir à la construction du syndicat tel qu'il a été voulu lors de sa constitution n'ont pas pu s'inscrire dans le planning prévu ; les reports et les retards qui s'en sont suivis ont certes une incidence financière immédiate favorable, mais qui ne traduisent pas la réalité, car le report d'une dépense ne constitue pas une économie en soi.

Le constat qui peut être tiré des expériences vécues au cours de l'année écoulée démontre de façon tangible les limites et les lacunes du système actuel et plaide très clairement pour une refonte importante de la gouvernance et de l'organisation de notre syndicat.

Cependant, il faut souligner que les sapeurs-pompiers volontaires ont fourni les efforts nécessaires pour garantir l'exécution de leurs missions à satisfaction, malgré le contexte peu favorable dans lequel ils ont parfois dû évoluer. En disposant d'un cadre de travail clair, efficace et structuré, ceux-ci pourraient véritablement s'identifier à ce syndicat, duquel ils font parties intégrantes. La prochaine échéance sera de créer une nouvelle gouvernance en intégrant l'OPC.

Une diminution a été également constatée chez les professionnels.

6.3 Formation

Ecoles (21)

Avec 643 élèves en 2017, nous inversons la tendance de ces dernières années avec 13 élèves en moins en comparaison avec 2016. Cette tendance est générale à l'EOREN car il y a eu la fermeture de 5 classes sur tout le syndicat.

Les comptes de l'EOREN ont montré une bonne maitrise des charges qui a permis d'en rester à un coût par élève inférieur au budget. Ce résultat et le nombre inférieur d'élèves permettent de baisser la participation laténienne au syndicat (-32'730.- francs).

L'augmentation du coût de l'élève par rapport à 2016 est principalement due à la nouvelle grille salariale des enseignants qui donnera à moyen terme des baisses de charges mais pas à court terme.

Le syndicat poursuivra ses efforts pour limiter les charges mais les investissements sur les bâtiments scolaires dans les communes-membres auront une influence significative les prochaines années.

Nous remarquons que certains bâtiments scolaires ont une charge plus ou moins importante dans notre compte de fonctionnement alors qu'ils sont exploités à 100% par le syndicat. Nous allons nous approcher de l'EOREN en 2018 pour réajuster les loyers perçus pour ces différents locaux.

Equipe de conciergerie

En 2017, l'équipe de conciergerie est composée de 4 employés pour 4 ETP, dont à ajouter un apprenti CFC d'agent d'exploitation, qui a commencé sa formation en août 2017. Elle a également a accueilli une personne placée par l'ORP.

L'équipe assume le nettoyage et l'entretien des écoles (4 bâtiments) et leurs cours, de deux salles de gymnastique, de l'Espace Perrier, du parking de la CSUM, ceci sans compter les interventions ponctuelles dans d'autres bâtiments communaux. En outre, elle effectue des travaux de peinture et des interventions ponctuelles (p.ex. tirage de câbles électriques) dans la mesure de ses disponibilités. A noter que le nettoyage de l'école de Wavre et du Troglo est confié à une entreprise externe.

En plus, l'équipe assume la présence à de multiples manifestations organisées soit par la commune, les sociétés communales ou des privés.

6.4 Cultures, sports, loisirs et églises

Camping (34210)

La saison 2017 s'est bien déroulée et les objectifs budgétaires ont été atteints, malgré les aléas météorologiques de la haute saison. Suite aux expériences positives de ces dernières années, il a été recouru pendant la haute saison (juillet à août) aux services d'une société de nettoyage pour le nettoyage matinal du bâtiment sanitaire. L'aide d'un requérant d'asile a été un échange totalement positif à la satisfaction des campeurs résidents et de passage.

Cette saison a été marquée par la perte d'une étoile suite à l'inspection réalisée par SwissCamps. Les travaux pour la récupération de cette étoile ont été entrepris durant la période hivernale. Une nouvelle inspection sera effectuée en juin 2018.

La mise en place d'un formulaire de satisfaction client en français et en allemand, accessible via un QR Code affiché dans l'accueil du camping et le référencement du camping sur le site Tripadvisor permettra une meilleure connaissance et reconnaissance nationale et internationale de ce site exceptionnel.

Les statistiques de fréquentation du camping de passage sont les suivantes :

Emplacements loués	2014	2015	2016	2017	Diff.16-17 (%)
1/4 de parcelle	530	627	510	471	92.35
1/2 parcelle	314	431	381	306	80.31
Parcelle	457	435	572	501	87.59
Caravane/Camping-car	1005	1168	1193	1194	100.08
Auto/moto	1214	767	1483	1339	90.29
Bateaux	37	68	45	74	164.44
Total locations	**3557**	**3496**	**4184**	**3885**	92.85
Nuitées					
Adultes	4674	5324	5294	4973	93.94
Enfants	2226	2623	2967	2500	84.26
Chiens	169	187	227	256	112.78
Total nuitées	**7069**	**8134**	**8488**	**7729**	91.06

L'équipe se compose de 2 personnes pour 2 ETP, et est renforcée en été par 1 personne à l'accueil.

Ports (34110)

Comme en 2016, les travaux dans les ports de La Ramée et de La Tène ont été réduits, notamment en raison de l'absence de cas d'urgence. Cela a permis un versement subséquent au fond de rénovation Pour rappel, l'aménagement et les prestations dans les ports laténiens restent sommaires et des améliorations deviennent nécessaires en particulier au port de La Ramée.

La réserve des ports et rives (2900006) présente un montant conséquent (702'116.23 francs) permettant d'envisager sans crainte les futurs travaux d'entretien et de rénovation envisagés, sans déséquilibrer cette activité.

Bibliothèque-médiathèque (32100)

La bibliothèque-médiathèque de La Tène est alimentée (fonds des livres) par l'association du Bibliobus et accueille les enfants de l'EOREN de Marin et de Wavre ainsi que des adultes de la commune.

Différentes activités de lecture et de contes sont mises en place tout au long de l'année pour le plus grand plaisir des petits et des grands. Les statistiques du nombre de prêts de livres sont résumées dans les tableaux ci-dessous.

Bibliothèque de Marin	2015	2016	2017
Adultes	5835	5820	5110
Enfants	25845	25464	25751
Total	31680	31284	30961

Bus à Thielle-Wavre	2015	2016	2017
Adultes	60	39	50
Enfants	196	173	187
Total	256	212	237

Le nombre total de lecteurs inscrits en 2017 sur la commune de La Tène est de 2053 personnes dont 1000 enfants de moins de 17 ans.

L'équipe de bibliothécaire est composée de 2 personnes pour 0.8 ETP. Au cours de l'année 2017, l'équipe en place a changé suite au départ d'une collaboratrice et à l'arrivée d'une nouvelle personne pour la remplacer.

6.5 Santé

Nous ne pouvons pas maitriser les coûts de la santé, comme par exemple les sorties des ambulances, etc. Les dépenses liées sont facturées directement par les services concernés. Nous ne pouvons que constater une augmentation par rapport aux comptes 2016 mais en diminution par rapport au budget 2017

La réorganisation des médecins scolaires est toujours d'actualité.

L'objectif futur est de réorganiser la gouvernance et de réduire les coûts.

6.6 Sécurité sociale

Services sociaux

La commission sociale régionale (CSR) s'est réunie à six reprises durant l'année 2017. Elle a optimisé les séances en envoyant les documents liés aux nouveaux dossiers ouverts.

Une nouvelle organisation au sein du service social régional (SSR)) a été mise en place. Les objectifs sont une prise en charge uniforme, mais aussi personnalisée, ainsi qu'une garantie de la conformité des prestations. Pour répondre à ces 3 objectifs une partie des dossiers d'aide sociale est déléguée à du personnel administratif. Les assistants sociaux ont maintenant les moyens de mettre en place un suivi personnalisé.

L'état de situation des dossiers de l'assistance sociale s'élève à 148 dossiers ouverts en 2017.pour notre commune.

Nous constatons également que les dépenses pour la sécurité sociale ont augmenté par rapport aux comptes 2016 et au montant budgétisé en 2017 et que nous n'allons pas vers une amélioration.

Espace Troglo (54440)

Les comptes sont inférieurs au montant budgété pour 2017 et aux comptes 2016, et pourtant l'équipe du Troglo fait un énorme travail.

En 2017, le Troglo a misé sur la continuité tout en apportant certaines modifications bienvenues. La bonne dynamique des projets des années précédentes est à la base de ce choix mais pas uniquement. Le Troglo a maintenu bon nombre de ses projets antérieurs car il rencontre toujours l'intérêt et l'approbation des jeunes, mais aussi parce que les projets sont en adéquation avec les missions institutionnelles. Cependant, l'équipe d'animation a réfléchi, élaboré et proposé quelques nouveautés afin de préserver et maintenir la bonne dynamique qu'il y a autour de ses projets et de ses liens avec son public cible.

L'ensemble des actions du Troglo a touché en moyenne 65 jeunes par semaine et a été mené en accord avec les missions institutionnelles ci-après :

Intégration sociale

- favoriser l'intégration et la participation des jeunes aux différents aspects de la société (social, culturel, politique, économique, etc.)
- favoriser les échanges intergénérationnels et interculturels

Prévention

- promotion de la santé (selon la définition de l'OMS (1946))
- favoriser le dialogue et l'accès aux informations concernant les comportements à risques

Promotion culturelle

- favoriser l'expression culturelle
- faciliter l'accès à la culture

Empowerment (formation)

- reconnaître et valoriser les compétences (sociales, artistiques, etc.) des individus
- favoriser le développement et l'acquisition de nouvelles compétences
- favoriser l'autonomie et la citoyenneté

Les animateurs invitent les jeunes à participer activement à la gestion quotidienne du Troglo. Ils sont régulièrement consultés, puis impliqués dans les décisions concernant celui-ci et dans la réalisation de différents projets, afin de valoriser les talents et points forts des jeunes.

Exemple : disco, cinéma, soirée Halloween, goûter à idées etc.

Les différentes activités peuvent se résumer en Mercredis du Troglo, Les samedis, Je Tène, Fenêtres de l'Avent et activités de Noël, Le Troglo à la plage, Dimension 13'17, Midnight La Tène etc.

A terme, nous aimerions que le responsable du centre suive une formation complémentaire pour pouvoir former des apprentis ES et que notre apprentie s'engage dans cette formation ES.

6.7 Trafic

Equipe de voirie

L'équipe de voirie est composée de 6 personnes pour 6 ETP. En 2017, divers arrêts de travail ont nécessité l'engagement de personnel intérimaire. L'équipe a aussi accueilli régulièrement des personnes placées par l'ORP.

Les missions principales de l'équipe sont le nettoyage et l'entretien des rues, des places, des espaces publics (arrêt de bus et notamment des écopoints), des rives et des berges. Elle prend également en charge l'aménagement et l'entretien des jardins publics. Régulièrement, elle nettoie les alentours du réservoir d'eau de la Prévôté et gère le nettoyage des citerneaux, des stations de pompage et le curage de certaines conduites avec l'appui d'une entreprise privée.

Le marquage, la réparation de la signalisation routière, la surveillance des fouilles sur le domaine public, l'entretien des parkings payants, l'entretien du port de la Ramée, le ramassage du vieux-papier avec les écoles, la location de divers matériels (p.ex. tente pour manifestations, tables et bancs, etc.) et la préparation de manifestations communales font aussi partie des missions de l'équipe de voirie. Elle assure également une part importante de l'entretien des véhicules.

A noter que l'équipe effectue un service hivernal de piquet, afin de garantir un déblaiement et un salage des routes et trottoirs. L'hiver relativement doux a permis de ménager les véhicules et les achats de sel.

Routes communales (61500)

En 2017, l'équipe de voirie a effectué diverses réparations des routes communales et des chemins du remaniement. En plus elle effectue une partie du marquage (p.ex. passages piétons)

Un contrôle mensuel de l'éclairage public et la surveillance des réparations font partie des tâches de l'équipe.

Trafic régional (62200)

Les sujets traitant de la question du trafic régional, notamment sous l'angle des transports publics, sont discutés au sein de plusieurs conférences régionales des transports (CRT), qui réunissent des représentants des communes concernées.

Chaque CRT traite un périmètre géographique spécifique et la commune de La Tène participe à deux de ces conférences, soit la CRT1 (COMUL – Littoral neuchâtelois) et la CRT2 (Entre-deux-Lacs).

Les travaux suivants ont été menés dans le cadre de ces conférences :

CRT 1

- consolidation des données de déploiement du Railpass et du principe de promotion des transports publics par les communes de la COMUL
- suivi du fonctionnement des lignes de transport public du Littoral, plus particulièrement en référence aux intentions d'économies sur les offres de transport public par l'Etat
- poursuite de l'étude du détournement de la ligne TransN 107 par les Champs-Montants, spécifiquement de la question de l'électrification des Champs-Montants et la recherche de véhicules avec faible émission de CO2, au-delà du modèle de trolleybus (hybride, avec perchage et déperchage automatique, etc.)
- mise en œuvre des mesures du Projet d'agglomération (subventionnement partielle de la nouvelle piste cyclable sur la route de Wavre)
- consolidation du réseau des stations de vélos en libre-service (VLS) et mise en place de la station de la gare BLS de Marin-Epagnier, en collaboration avec Neuchâtelroule
- suivi des actions de promotion du covoiturage au sein des entreprises par l'association « Covoiturage de l'arc jurassien » ; plusieurs entreprises de la COMUL ont adhéré au programme de l'association
- harmonisation du tarif et du principe de court parcours prévus par la communauté tarifaire du Canton de Neuchâtel « Onde Verte »
- consultation et prise de position des communes du périmètre CRT1 sur la LHand

CRT 2

- mise en circulation de la nouvelle ligne Car Postal 133 (fusion des deux lignes 130 et 131) ; cette ligne relie Enges au Landeron et dessert nouvellement le centre commercial Jumbo-Manor sur les Champs-Montants ; de plus les élèves de Thielle et Wavre n'ont plus à changer de bus pour se rendre sur le site scolaire de Saint-Blaise
- discussion sur les actions de promotion du covoiturage au sein des entreprises par l'association « Covoiturage de l'arc jurassien »
- consultation et prise de position des communes du périmètre CRT2 sur la LHand
- intégration du déploiement d'un réseau de stations de vélos en libre-service (VLS) dans le programme de législature de la région Entre-deux-Lacs et mise en œuvre dès 2019

6.8 Aménagement du territoire et agglomération

<u>Service des eaux / approvisionnement en eau</u> (71000)

Le service des eaux est financé par une taxe causale. Les recettes ainsi générées sont exclusivement affectées à la gestion de ce service. Aucune part de l'impôt n'est donc prélevée pour le fonctionnement de l'approvisionnement en eau, son évacuation et son traitement.

La consommation 2017 a légèrement augmenté en comparaison de 2016.

Par suite de plusieurs ruptures de la conduite communale de distribution d'eau de la rue de la Fleur-de-Lys, le tronçon a été changé dans son entier, ce qui constitue la principale dépense en matière d'entretien du réseau.

Le projet de raccordement de la commune de La Tène à la Communauté des eaux de Neuchâtel élargie (CENE) a été provisoirement mis en veille. De nouvelles données en matière de besoins sous l'angle de la consommation et de mesures en cas de crise (pollution, accident majeur sur le réseau) doivent être élaborées, ceci en concertation avec le développement de la commune (PAL, PDE, etc.).

<u>Epuration des eaux et eaux claires</u> (72000 et 72030)
Comme évoqué plus haut, le service des eaux est financé par une taxe causale. L'épuration des eaux et les eaux claires obéissent également à ce principe.

Une baisse des coûts en matière de participation communale à la couverture du déficit de la STEP est à relever. Ceci reflète le travail constant de l'équipe technique de la STEP qui recherche continuellement les meilleures solutions d'optimisation des frais de fonctionnement dans les processus du traitement des eaux.

Grâce à des dépenses plus faibles que prévu au budget, l'excédent de recettes est versé dans la réserve au bilan 2900002 qui se retrouve à nouveau légèrement bénéficiaire.

Le comité directeur du syndicat intercommunal de la Châtellenie de Thielle (SIC) et environs a siégé dix fois en 2017. Au-delà des affaires courantes du syndicat, celui-ci a été saisi par les communes d'Ins et de Müntschemier (BE) pour une étude de faisabilité de connexion des réseaux d'égouts de ces communes à la STEP de Marin.

La ComTP/SI a siégé à 8 reprises. Elle a activement contribué à l'élaboration de nombreux projets dans les domaines des eaux, des routes communales et des infrastructures communales.

Déchets urbains et autres déchets (73010 et 73030)

Ce chapitre est partiellement autofinancé par le prélèvement d'une taxe de base (en sus de la taxe au sac), étant donné que le règlement communal prévoit une prise en charge de 30% des dépenses par l'impôt (art. 22 Règlement communal concernant la gestion des déchets).

La « semi gestion » des écopoints par la société SVEDEL (contrat « All in One ») permet d'optimiser les coûts d'évacuation des bennes dans les écopoints et d'alléger le travail de l'équipe de la voirie. Un léger dépassement au compte 73010/31300.42 est dû à de plus grands volumes de déchets compostables produits par les activités communales (tontes, algues, taille, etc.) et qui ont été pris en charge dans le cadre du contrat avec la compostière de Sugiez.

A noter l'excellent résultat concernant la participation communale aux frais de fonctionnement de la déchetterie intercommunale de Cornaux. Grâce à une réorganisation interne, les frais de personnel ont pu être diminués, raison principale de la baisse du montant de ce chapitre.

La taxe de base logements est légèrement trop élevée et devra être adaptée, après régularisation des mouvements de TVA. En revanche, la taxe entreprise devra subir une hausse relativement conséquente pour couvrir correctement les coûts de ce secteur.

La finalisation du projet de remaniement de la déchetterie intercommunale de Cornaux, plus particulièrement les contraintes imposées par les services de l'Etat, a été au centre des discussions du comité directeur du SIC. Ces exigences ont généré un retard important contraignant au report du début des travaux.

Un important projet pour une centrale de méthanisation des déchets verts verra prochainement le jour à Lignières. Le SIC a signé un contrat avec la société TeamAgri, dans lequel les parties se sont engagées à valoriser les déchets compostables de l'ensemble des communes de l'Entre-deux-Lacs.

En collaboration avec la ComEDD, la 2e édition de la Gratiféria a eu lieu en 2017. Elle a connu un franc succès. Par ailleurs, le Conseil communale et la ComEDD élabore en particulier un plan d'actions pour lutter contre le littering et met en place un ensemble de mesures en faveur de l'environnement.

Urbanisme et aménagement du territoire (79000)

Sous l'angle des demandes d'autorisation et des délivrances de permis de construire, le service technique a traité en 2017 :

- 55 demandes de permis de construire (simplifiées et définitives)
- 20 demandes d'autorisation pour pose de panneaux photovoltaïques
- 24 autorisations de remplacement d'installation de chauffage
- 22 oppositions sur 4 dossiers de demandes de permis de construire
- 2 tentatives de conciliation
- 32 permis de conformité
- 2 modifications partielles du plan d'aménagement local (plans de quartier et plans spéciaux)

Essentiellement en raison de la durée souvent importante des procédures, les frais et émoluments effectifs sont souvent répartis sur deux exercices comptables, ceci malgré la facturation d'acomptes.

Il est aussi relevé que les comptes en dépassement par rapport au budget (p.ex. prestations de service) concernent souvent des prestations refacturées aux requérants lors de la délivrance du permis de construire ou lors de l'établissement du constat de conformité, soit en toute fin de procédures.

L'année 2017 marque le point de départ de la révision du plan d'aménagement local, lequel occupera les autorités communales durant 4 à 6 ans.

Le service communal du territoire a été sollicité pour la coordination et le suivi des travaux de la ComPAL, sous l'angle de la révision du plan d'aménagement local. Ces travaux ont débuté en octobre 2017 et un mandat technique et administratif a été confié à des spécialistes en matière d'aménagement du territoire du Réseau urbain neuchâtelois (RUN). La ComPAL a siégé à 3 reprises en 2017.

Le projet de l'Etat s'agissant du pôle de développement économique d'importance cantonale (PDE – Littoral Est) a été également accompagné par le service communal du territoire. Il a été activement sollicité dans le cadre du groupe de travail technique mis sur pied par le Service cantonal de l'aménagement du territoire (SAT).

La ComUrba a siégé à 10 reprises afin de discuter, amender et valider les demandes de sanctions.

L'équipe du service du territoire est composée de 2 personnes pour 1.5 EPT.

Agglomération (79070)

La commune de La Tène est membre de deux associations régionales : la Communauté urbaine du Littoral (COMUL) et l'Association régionale de l'Entre-deux-Lacs (ARE2L). Ces associations régionales sont représentées au sein de l'association du Réseau urbain neuchâtelois (RUN).

Le Conseil communal participe à toutes les commissions régionales de ces deux organisations. Les sujets traités concernent les transports publics, l'aménagement du territoire, les équipements, les sports, la culture, les loisirs et le tourisme.

Les activités 2017 peuvent être ainsi résumées :

COMUL

- assemblées générales (AG) : 2 séances
  - 1 x AG ordinaire
  - 1 X AG extraordinaire
- comité directeur : 8 séances
  - pilotage de l'association COMUL
  - suivi du Plan directeur régional (PDR)
  - suivi et mise en œuvre des mesures du projet d'agglomération (PA)
  - élaboration du programme de législature 2017-2021
  - relation avec le Réseau urbain neuchâtelois (RUN)
  - contacts avec le Conseil d'Etat
  - élaboration des accords de positionnement stratégique avec l'Etat
- commission aménagement du territoire (CAT) : 11 séances
  - coordination et consolidation technique du PDR
  - négociation avec le SAT des éléments du Guide du PAL
  - organisation et concertation des thématiques régionales PDR
  - coordination avec la CDC aménagement du territoire
- conférence régionale des transports : 8 séances ; Cf. chapitre traitant du Trafic régional
- commission sport, culture, loisirs et tourisme
  - gestion et attribution du Prix COMUL
  - concertation sur le thème de la mise en réseau des manifestations culturelles et sportives.

ARE2L

- assemblée générale (AG) : 1 séance
  - 1 x AG ordinaire
- comité directeur : 5 séances
  - pilotage de l'association ARE2L
  - élaboration du programme de législature 2017-2021
  - organisation du forum des entreprises
  - suivi et coordination des commissions régionales
- commission aménagement du territoire (CAT) : la commune ne participe plus directement aux travaux sur le suivi et l'application des dispositions du PDR E2L, sous l'angle territorial ; elle contribue à la bonne concertation des enjeux territoriaux et de mobilité à l'échelle intercommunale

- conférence régionale des transports : 4 séances (Cf. Trafic régional)
  finalisation de la fusion des lignes Car postale 130 et 131, création de la nouvelle ligne 133
  consolidation d'un projet de réseau de stations VLS dans l'E2L (Le Landeron, Lignières et Enges ne participent pas)

6.9 Finances et bâtiments

Finances

Une bonne année fiscale dans sa globalité. Autant les personnes physiques que morales ont vu leur recette fiscale augmenter. Une bonne situation qui nous a permis de ne pas emprunter cette année mais aussi de rembourser intégralement les emprunts échus durant l'année ce qui nous permet de diminuer notre dette.

Comme en 2016, une forte diminution de la péréquation financière nous permet d'avoir non seulement un résultat final positif mais aussi un résultat d'exploitation positif. La péréquation financière étant en travaux dans les instances cantonales, nous espérons pouvoir défendre suffisamment fort nos intérêts et atouts pour éviter de revenir à une situation antérieure qui nous a détruit notre situation financière communale.

Bâtiments

L'entretien des divers bâtiments est comptabilisé dans diverses rubriques (p.ex. écoles, Espace Perrier, patrimoine financier, etc.) et dans la récapitulation par nature. Les dépenses concernent l'entretien courant et les réparations nécessaires pour garantir le bon fonctionnement et la sécurité des usagers.

Globalement, il est signalé une maîtrise des dépenses d'entretien des bâtiments / immeubles (nature 31440) qui se chiffrent à 179'976.25 francs aux comptes (contre 210'000 francs au budget).

7 Conclusion

Les comptes 2017 sont les premiers sous la forme MCH2. Ils n'ont pas de comparaison directe avec les comptes 2016 comme pour le budget 2017, mais plusieurs comparaisons ponctuelles ont pu être fournies dans les commentaires aux comptes ou dans ce rapport.

Ces comptes sont globalement excellents dans les chiffres avec un bénéfice convenable permettant de renflouer une partie de notre fortune mais aussi de provisionner plusieurs réserves en prévision de charges à venir connues. Des circonstances exceptionnelles cumulées ont permis d'obtenir un résultat comme celui-ci et nous profitons de cette bonne santé pour nous préparer aux changements de lois qui se préparent concernant la péréquation financière intercommunale, ainsi que l'école, le social et les revenus fiscaux.

Pour les arguments évoqués ci-dessus, nous vous demandons de bien vouloir prendre en considération le présent rapport et d'accepter les comptes 2017 qui vous sont présentés.

Veuillez agréer, Monsieur le président, Mesdames, Messieurs, l'assurance de notre considération distinguée.

La Tène, le 28 mai 2018 LE CONSEIL COMMUNAL

Cahier 2

Compte de résultat

Comptes 2017

	Compte de résultats	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
Charges d'exploitation		**22'383'274.06**	**22'182'350**	**200'924**	**0.00**	**22'383'274**
30	Charges de personnel	3'150'677.15	3'131'300	19'377	0.00	3'150'677
31	Biens, services et charges d'expl.	2'454'626.99	2'619'550	-164'923	0.00	2'454'627
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'162'072.11	2'035'000	127'072	0.00	2'162'072
35	Attributions aux fonds et financements spé..	352'177.14	15'000	337'177	0.00	352'177
36	Charges de transfert	12'979'082.12	13'078'000	-98'918	0.00	12'979'082
37	Subventions redistribuées	492'618.70	450'000	42'619	0.00	492'619
39	Imputations internes	792'019.85	853'500	-61'480	0.00	792'020
Revenus d'exploitation		**-23'341'531.90**	**-21'892'300**	**-1'449'232**	**0.00**	**-23'341'532**
40	Revenus fiscaux	-16'229'417.43	-15'198'500	-1'030'917	0.00	-16'229'417
41	Patentes et concessions	-787'558.38	-750'000	-37'558	0.00	-787'558
42	Taxes	-3'873'026.49	-3'723'600	-149'426	0.00	-3'873'026
43	Revenus divers	-41'434.32	-8'100	-33'334	0.00	-41'434
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-146'559.33	-217'600	71'041	0.00	-146'559
46	Revenus de transfert	-978'897.40	-691'000	-287'897	0.00	-978'897
47	Subventions à redistribuer	-492'618.70	-450'000	-42'619	0.00	-492'619
49	Imputations internes	-792'019.85	-853'500	61'480	0.00	-792'020
Résultat des activités d'exploitation		**-958'257.84**	**290'050**	**-1'248'308**	**0.00**	**-958'258**
34	Charges financières	868'705.75	840'000	28'706	0.00	868'706
44	Revenus financiers	-1'137'815.67	-973'500	-164'316	0.00	-1'137'816
Résultat provenant de financements		**-269'109.92**	**-133'500**	**-135'610**	**0.00**	**-269'110**
Résultat opérationnel		**-1'227'367.76**	**156'550**	**-1'383'918**	**0.00**	**-1'227'368**
38	Charges extraordinaires	303'564.45	0	303'564	0.00	303'564
48	Revenus extraordinaires	-533'500.00	-611'000	77'500	0.00	-533'500
Résultat extraordinaire		**-229'935.55**	**-611'000**	**381'064**	**0.00**	**-229'936**
Total du compte de résultats		**-1'457'303.31**	**-454'450**	**-1'002'853**	**0.00**	**-1'457'303**

Cahier 3

Compte de fonctionnement

3.1 Classification fonctionnelle (résumé)
3.2 Classification fonctionnelle (détail)
3.3 Classification par nature

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
0	**Administration Générale**	**1'921'814.50**	**1'775'050**	**146'765**	**0.00**	**1'921'815**
0110	Législatif	34'263.90	37'000	-2'736	0.00	34'264
0120	Exécutif	230'178.27	223'550	6'628	0.00	230'178
0210	Administration des finances et des..	662'172.09	631'050	31'122	0.00	662'172
0220	Services généraux, autres	959'662.44	876'450	83'212	0.00	959'662
0290	Immeubles administratifs, non mentionné..	35'537.80	7'000	28'538	0.00	35'538
1	**Ordre et sécurité publique**	**538'962.35**	**642'450**	**-103'488**	**0.00**	**538'962**
1110	Police	78'584.36	91'150	-12'566	0.00	78'584
1400	Questions juridiques (en général)	5'552.10	6'150	-598	0.00	5'552
1406	Office régional de l'état civil	23'471.65	24'500	-1'028	0.00	23'472
1500	Service du feu (en général)	2'966.60	6'000	-3'033	0.00	2'967
1506	Service du feu, organisation régionale	354'782.24	437'150	-82'368	0.00	354'782
1610	Défense militaire	2'203.15	3'500	-1'297	0.00	2'203
1626	Organisations régionales de protection civile	71'402.25	74'000	-2'598	0.00	71'402
2	**Formation**	**6'386'539.32**	**6'660'850**	**-274'311**	**0.00**	**6'386'539**
2111	Cycle élémentaire	1'627'762.85	1'655'250	-27'487	0.00	1'627'763
2120	Degré primaire	2'117'061.85	2'130'500	-13'438	0.00	2'117'062
2130	Degré secondaire	2'092'898.90	2'091'000	1'899	0.00	2'092'899
2170	Bâtiments scolaires	161'087.07	442'600	-281'513	0.00	161'087
2180	Structures d'accueil parascolaire	330'715.35	285'000	45'715	0.00	330'715
2300	Formation professionnelle initiale	57'013.30	56'500	513	0.00	57'013
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**373'055.05**	**479'600**	**-106'545**	**0.00**	**373'055**
3120	Conservation des monuments historiques..	493.50	500	-7	0.00	494
3210	Bibliothèque	91'484.50	95'750	-4'266	0.00	91'485
3220	Concerts et théâtre	348'564.75	281'600	66'965	0.00	348'565
3290	Culture, non mentionné ailleurs	32'596.14	70'000	-37'404	0.00	32'596
3410	Sports	78'178.70	84'550	-6'371	0.00	78'179
3411	Port	0.00	0	0	0.00	0
3420	Loisirs	172'657.75	199'600	-26'942	0.00	172'658
3421	Camping de La Tène	-185'511.44	-91'900	-93'611	0.00	-185'511
3422	Chalets de La Tène	-174'057.00	-170'000	-4'057	0.00	-174'057
3500	Paroisse protestante	8'648.15	9'500	-852	0.00	8'648
4	**Santé**	**192'895.35**	**202'500**	**-9'605**	**0.00**	**192'895**
4220	Services de sauvetage	184'823.50	187'000	-2'177	0.00	184'824
4330	Service médical des écoles	2'646.85	6'500	-3'853	0.00	2'647
4331	Service dentaire scolaire	4'335.00	7'000	-2'665	0.00	4'335
4340	Contrôle des denrées alimentaires	0.00	500	-500	0.00	0
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs	1'090.00	1'500	-410	0.00	1'090
5	**Sécurité sociale**	**3'536'226.75**	**3'381'150**	**155'077**	**0.00**	**3'536'227**
5120	Réductions de primes	800'453.80	768'000	32'454	0.00	800'454
5316	Agences régionales AVS	31'990.95	30'500	1'491	0.00	31'991
5330	Prestations aux retraités	12'272.70	12'000	273	0.00	12'273
5410	Allocations familiales	59'467.95	50'000	9'468	0.00	59'468
5430	Avance et recouvrement des pensions..	4'520.75	6'000	-1'479	0.00	4'521
5444	Animation de jeunesse	226'213.65	233'650	-7'436	0.00	226'214
5451	Crèches et garderies	429'588.60	464'000	-34'411	0.00	429'589
5458	Accueil familial de jour	13'701.00	15'000	-1'299	0.00	13'701
5510	Assurance chômage	70'105.80	63'500	6'606	0.00	70'106
5520	Prestations aux chômeurs	97'364.90	130'000	-32'635	0.00	97'365
5720	Aide matérielle légale	1'460'248.95	1'282'500	177'749	0.00	1'460'249
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	39'192.80	37'000	2'193	0.00	39'193
5796	Guichets sociaux régionaux	291'104.90	289'000	2'105	0.00	291'105
6	**Trafic**	**2'041'918.41**	**2'023'250**	**18'668**	**0.00**	**2'041'918**
6150	Routes communales	1'212'188.56	1'145'600	66'589	0.00	1'212'189
6155	Places de stationnement	-166'158.70	-100'850	-65'309	0.00	-166'159
6190	Routes, autres	18'771.50	0	18'772	0.00	18'772
6220	Trafic régional	972'301.00	978'000	-5'699	0.00	972'301
6231	Noctambus	6'679.05	5'500	1'179	0.00	6'679
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	-1'963.00	-5'500	3'537	0.00	-1'963
6310	Navigation	100.00	500	-400	0.00	100
7	**Protection environnement et aménagement**	**409'633.74**	**356'600**	**53'034**	**0.00**	**409'634**
7100	Approvisionnement en eau (en général)	0.00	0	0	0.00	0

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
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	109'201.75	130'100	-20'898	0.00	109'202
7303	Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
7500	Protection des espèces et du paysage	1'049.15	0	1'049	0.00	1'049
7610	Protection de l'air et du climat	16'238.80	0	16'239	0.00	16'239
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	4'072.10	0	4'072	0.00	4'072
7710	Cimetières, crématoires	50'865.60	48'000	2'866	0.00	50'866
7900	Aménagement du territoire (en général)	199'900.14	152'500	47'400	0.00	199'900
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	28'306.20	26'000	2'306	0.00	28'306
8	**Economie publique**	**-738'117.48**	**-696'900**	**-41'217**	**0.00**	**-738'117**
8120	Améliorations structurelles	0.00	0	0	0.00	0
8200	Sylviculture	31'978.60	36'600	-4'621	0.00	31'979
8400	Tourisme	17'462.30	16'500	962	0.00	17'462
8712	Commerce de l'électricité et autres	-732'059.85	-695'000	-37'060	0.00	-732'060
8720	Pétrole et gaz	-55'498.53	-55'000	-499	0.00	-55'499
9	**Finances et impôts**	**-16'120'231.30**	**-15'279'000**	**-841'231**	**0.00**	**-16'120'231**
9100	Impôts communaux généraux	-15'695'887.83	-14'751'000	-944'888	0.00	-15'695'888
9101	Impôts spéciaux	-434'968.35	-439'000	4'032	0.00	-434'968
9300	Péréquation financière et compensation..	147'969.00	210'000	-62'031	0.00	147'969
9610	Intérêts	-132'187.33	-45'000	-87'187	0.00	-132'187
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-267'982.89	-252'000	-15'983	0.00	-267'983
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	264'763.20	-500	265'263	0.00	264'763
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-1'937.10	-1'500	-437	0.00	-1'937
	Excédent des charges/revenus (-)	**-1'457'303.31**	**-454'450**	**-1'002'853**	**0.00**	**-1'457'303**

01100 Conseil général

Regroupement des activités du Conseil général (CG) et de la commission réglementaire (ComREG) ; comme sous MCH1, les activités des autres commissions sont comptabilisées dans les chapitres ad hoc.

30000.00 Jetons de présence des membres du CG et de la ComRegl, selon l'arrêté du Conseil général du 30 avril 2014.

31020.00 Participation au programme Easyvote

31020.02 Publications dans la FO des décisions soumises à référendum, et des élections de conseillers généraux.

31050.00 Repas et autres frais de bouche du CG et de la ComREG.

31051.00 Frais pour participations aux assemblées générales de sociétés anonymes (104.60 francs) et de séances CG délocalisées (887.60 francs).

31320.02 Audit annuel des comptes communaux.

01200 Conseil communal

30000.02 Honoraires du Conseil communal (CC), selon arrêté du Conseil général du 30 avril 2014 ; président 10'000 francs, secrétaire 9'000 francs, autres 8'000 francs ; dépassement du budget pour cause de doubles autorités dès le 27 novembre 2016.

30000.03 Jetons de présence du CC, selon l'arrêté du Conseil général du 30 avril 2014 (100 francs/séance du CC).

30000.04 Vacations du CC, selon l'arrêté du Conseil général du 30 avril 2014 (45 francs/heure).

30500.00 à 30592.00, Cf. les commentaires de la fonction 02100, Service financier.

30520.00 Assujettissement à Prévoyance.ne de conseillers communaux non-prévue au budget.

31050.00 Frais de bouche du CC ; erreur de séparation d'un compte MCH1 en 2 comptes MCH2 (31050.00 et 31051.00) ; le total des 2 comptes est en baisse par rapport à 2016 (20'376.85 francs en 2016).

31051.00 Frais de réception du CC ; commentaire en lien avec le compte 31050.00, Denrées alimentaires.

31300.03 Frais de téléphonie fixe IP du conseil communal (1'032 francs en 2016).

31580.00 Coût des licences et programmes informatiques ; Cf. la répartition du coût des licences et programmes informatiques (Cf. cahier 6, Annexes).

31990.01 Participation au coût de la campagne RIFRONT (10'925.20 francs) et divers (1'070 francs).

42600.00 Reversement de jetons de présence d'organismes et associations (ACN, COMUL, EOREN, SIC, SSREDL, …).

02100 Service financier

Le personnel dévolu à cette fonction s'est élevé 2 EPT et il a été réduit à 1.8 EPT dès octobre.

30000.00 Jetons de présence versés aux membres de la commission financière.

30100.00 Les traitements 2017 ont été basés sur 1) les décisions du Conseil d'Etat valables pour la fonction publique neuchâteloise (nouvelle politique salariale) et 2) une nouvelle répartition MCH2 des EPT entre les fonctions.

Nouvelles échelles des traitements : dès 2017, la progression salariale de tous les titulaires de fonctions publiques relève de principes identiques, soit 1) une rémunération basée sur 2 nouvelles échelles de traitement harmonisées (personnel administratif et technique, et corps enseignant), 2) collocation de chaque fonction dans une seule et unique classe de traitement, 3) classes avec 25 annuités et une amplitude (différence entre le minimum et le maximum de la classe) de 41%.

Transposition au personnel communal (administratif et d'exploitation) de la nouvelle échelle : comme pour l'Etat, le passage au nouveau système salarial a été accompli le 1er janvier 2017, sans perte de salaire et, en principe, sans changement de classe ; le salaire 2016 a été pris comme référence et été ajusté dans la nouvelle grille à l'annuité directement supérieure (transposition horizontale franc pour franc) ; la nouvelle annuité n'a plus de lien direct avec les années réelles d'expérience.

Répartition du coût du personnel : une nouvelle clé de répartition du coût du personnel (EPT) a été appliquée dès 2017 ; toutefois, celle-ci sera revue pour le budget et les comptes 2019, après analyse des heures 2018 qui sont enregistrée selon une nouvelle architecture Timelead (système de gestion des temps de présence) ; Cf. la page 3 des commentaires.

Nouveauté MCH2 : pour les charges sociales, seules les parts *employeur* sont portées au budget de fonctionnement ; les récupérations des parts *employés* et le traitement des allocations familiales et de formation, et de l'assurance accident non-professionnel, ont lieu au bilan ; commentaires valables pour toutes les charges par nature 30400.00 à 30592.00, Cotisations.

30100.01 Provisionnement au bilan, en application de MCH2, d'un montant couvrant les soldes d'heures et de vacances du personnel au 31 décembre 2017 ; commentaire valable pour toutes les charges par nature 30100.01, Attribution de provision salaires ; le montant total provisionné s'élève à 86'584.05 francs, se répartit ainsi :

02100, Service financier	27'357.30 francs	34210, Camping	7'167.15 francs
02200, Administration	12'455.55 francs	54440, Espace Troglo	3'706.20 francs
11100, Sécurité comm.	2'526.30 francs	61500, Voirie	7'614.00 francs
21704, Conciergerie	16'049.70 francs	79000, AT et urbanisme	9'341.55 francs
32100, Bibliothèque	366.30 francs		

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Administration Générale	**1'921'814.50**	**1'775'050**	**146'765**	**0.00**	**1'921'815**
	Charges	2'118'328.59	1'988'100	130'229	0.00	2'118'329
	Revenus	-196'514.09	-213'050	16'536	0.00	-196'514
01	**Législatif et exécutif**	**264'442.17**	**260'550**	**3'892**	**0.00**	**264'442**
	Charges	271'291.97	264'550	6'742	0.00	271'292
	Revenus	-6'849.80	-4'000	-2'850	0.00	-6'850
01100	Conseil général	34'263.90	37'000	-2'736	0.00	34'264
30	**Charges de personnel**	**10'650.00**	**15'000**	**-4'350**	**0.00**	**10'650**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	10'650.00	15'000	-4'350	0.00	10'650
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**23'613.90**	**22'000**	**1'614**	**0.00**	**23'614**
31020.00	Imprimés	2'589.70	2'000	590	0.00	2'590
31020.02	Publications et annonces	180.00	500	-320	0.00	180
31050.00	Denrées alimentaires	4'732.00	4'000	732	0.00	4'732
31051.00	Frais de réception	992.20	500	492	0.00	992
31320.02	Révision des comptes communaux	15'120.00	15'000	120	0.00	15'120
01200	Conseil communal	230'178.27	223'550	6'628	0.00	230'178
30	**Charges de personnel**	**202'901.50**	**203'050**	**-149**	**0.00**	**202'902**
30000.02	Honoraires CC	44'733.30	43'000	1'733	0.00	44'733
30000.03	Jetons de présence CC	21'500.00	25'000	-3'500	0.00	21'500
30000.04	Vacations CC	111'076.20	115'000	-3'924	0.00	111'076
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	11'364.75	15'500	-4'135	0.00	11'365
30520.00	Cotis aux caisses de pension	10'695.65	0	10'696	0.00	10'696
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	3'058.30	4'000	-942	0.00	3'058
30591.00	Cotisations FFPP	154.20	50	104	0.00	154
30592.00	Cotisations LAE	319.10	500	-181	0.00	319
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**34'126.57**	**24'500**	**9'627**	**0.00**	**34'127**
31050.00	Denrées alimentaires	11'896.25	5'000	6'896	0.00	11'896
31051.00	Frais de réception	5'669.47	15'000	-9'331	0.00	5'669
31300.03	Téléphones	103.45	500	-397	0.00	103
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	3'289.30	2'500	789	0.00	3'289
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'172.90	1'500	-327	0.00	1'173
31990.01	Cotisations, dons	11'995.20	0	11'995	0.00	11'995
42	**Taxes**	**-6'849.80**	**-4'000**	**-2'850**	**0.00**	**-6'850**
42600.00	Remboursements de tiers	-6'849.80	-4'000	-2'850	0.00	-6'850
02	**Services généraux**	**1'657'372.33**	**1'514'500**	**142'872**	**0.00**	**1'657'372**
	Charges	1'847'036.62	1'723'550	123'487	0.00	1'847'037
	Revenus	-189'664.29	-209'050	19'386	0.00	-189'664
02100	Service financier	662'172.09	631'050	31'122	0.00	662'172
30	**Charges de personnel**	**277'663.60**	**257'050**	**20'614**	**0.00**	**277'664**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	1'710.00	1'500	210	0.00	1'710
30100.00	Salaires du personnel	200'044.40	202'000	-1'956	0.00	200'044
30100.01	Attribution de provision salaires	27'357.30	0	27'357	0.00	27'357
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'970.00	3'000	-30	0.00	2'970
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	12'789.85	17'000	-4'210	0.00	12'790
30520.00	Cotis aux caisses de pension	25'704.55	26'000	-295	0.00	25'705
30530.00	Cotis assurances-accidents	658.65	500	159	0.00	659
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	4'190.60	4'000	191	0.00	4'191
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	1'305.40	1'000	305	0.00	1'305
30591.00	Cotisations FFPP	173.65	50	124	0.00	174
30592.00	Cotisations LAE	359.20	500	-141	0.00	359
30900.00	Formation et perfection. du personnel	400.00	1'000	-600	0.00	400
30990.00	Autres charges de personnel	0.00	500	-500	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**410'117.19**	**394'000**	**16'117**	**0.00**	**410'117**

02100	Service financier (suite)
30400.00	Allocations complémentaires enfant (135 francs/enfant).
30500.00	Cotisation AVS-AI-APG maternité-AC (6.225%) et frais administratifs (1.8% de la cotisation AVS-AI-APG-AC) ; double comptabilisation erronée à l'élaboration du budget de la prime ALFA (sous 30500.00 et 30540.00) qui explique la baisse des comptes par rapport au budget ; explication valable pour toutes les fonctions.
30520.00	Cotisation prévoyance.ne (1% de 17 à 19 ans, 14.7% dès 20 ans).
30530.00	Cotisation LAA professionnel (0.177% non-SUVA, 1.3156% SUVA).
30540.00	Cotisation ALFA à charge de l'employeur (2.1%).
30550.00	Cotisation APG maladie (0.56%).
30591.00	Cotisation au Fonds pour la formation et le perfectionnement professionnel (FFPP ; 0.087%).
30592.00	Cotisation (dès 2012) aux structures d'accueil (LAE ; 0.18%).
30900.00	Participation du service financier à un cours TVA.
31050.00	Repas annuel et frais de bouche de la commission financière.
31130.00	Remplacement d'un poste informatique.
31300.03	Frais de téléphonie fixe IP.
31300.04	Frais de mise en poursuites pour les factures et les impôts impayés ; récupérations par le compte 42600.01, Taxes / Remb. frais de poursuites ; charge incluant des poursuites par l'Etat (2'520.82 francs) et par la commune (2'651.30 francs)..
31320.00	Frais d'accompagnement pour réorganisation du personnel communal (28'350 francs) et pour la mise en place d'un système de contrôle interne (SCI) exigé par la LFinEC (2'700 francs).
31331.00	Versement au DFS d'une indemnité pour gérer l'impôt (18.80 francs/PP ; 18 francs/ PM).
31580.00	Coût des licences et programmes informatiques ; Cf. la répartition du coût des licences et programmes informatiques (Cf. cahier 6, Annexes).
31811.01 à 31811.03	Actes de défaut de biens et des non-valeurs concernant l'impôt des personnes physiques (ci-après : PP), des personnes morales (PM) et à la source (ISIS).
42600.01	Commentaire en relation avec le compte 31300.04, Service financier / Frais de poursuites ; recette incluant des reversements de l'Etat (24'539.60) et des récupérations par le biais de poursuites communales (1'069.10 francs).

02200	Administration (général)
Le personnel dévolu à cette fonction s'élève 5.5 EPT.	
30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.	
30100.01	Cf. le commentaire du compte 02100/30100.01, Service financier, attribution de provision salaires.
30900.00	Une formation Excel prévue en 2017 a eu lieu début 2018.
31020.01	Leasings des appareils multifonctions (27'303.90 francs) et achat de papier (1'330.45 francs).
31020.02	Participation au Bulcom (40'621.40 francs), communications périodiques à la population et frais de publication d'annonces d'embauche de personnel (3'520.55 francs).
31100.00	Achat de mobilier de bureau.
31130.00	Remplacement postes informatique (7'679.50 francs), installation système de badging (1'620 francs) et divers (361.45 francs).
31200.00	Oubli à l'élaboration du budget ; en modification à ce qui avait été prévu au budget, les comptes présentent finalement les frais de chauffage (31200.01), d'eau (31200.03) et d'électricité (31200.02) de manière regroupée, en un seul compte (31200.00), ceci essentiellement des motifs de lisibilité ; Cf. le tableau de répartition des charges d'énergies et eau (Cf. cahier 6, Annexes) ; commentaire valable pour toutes les charges par nature 31200.0x.
31200.02	Erreur lors du regroupement comptable des charges d'énergie.
31300.00	Commission pour l'utilisation du terminal de paiement et entretien de la machine à affranchir.
31300.01	Les envois de masse (soit les facturations approvisionnement en eau, épuration et déchets) sont imprimés et effectués au CEET (Neuchâtel), puis comptabilisés dans les comptes respectifs.
31300.03	Frais de téléphonie fixe IP et mobile.
31300.12	Frais de raccordement de l'alarme de l'administration à la centrale EGS (1'114.55 francs) et modernisation de l'installation (2'342.55 francs).
31300.40	Oubli à l'élaboration du budget ; coût d'évacuation des déchets incinérables de l'administration.
31320.00	Recours à Docuteam/SIAr pour la gestion des archives (2'450.55 francs), en prévision du passage à une complète gestion électronique des documents (GED), cotisation SIAr (1'515.95 francs), honoraires d'avocats (5'445.00 francs) et divers (710.30 francs).
31320.03	Frais d'organisation de la santé et sécurité au travail (mandat restreint car compétences en interne) ; aucune activité en 2017.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31050.00	Denrées alimentaires	221.30	500	-279	0.00	221
31130.00	Matériel informatique	1'659.95	0	1'660	0.00	1'660
31300.03	Téléphones	310.25	1'000	-690	0.00	310
31300.04	Frais de poursuites	5'172.12	19'000	-13'828	0.00	5'172
31300.13	Frais divers	732.25	0	732	0.00	732
31320.00	Honoraires conseillers externes, experts	31'050.00	15'000	16'050	0.00	31'050
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	60'557.20	58'500	2'057	0.00	60'557
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	6'578.50	5'000	1'579	0.00	6'579
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt personne physiq..	117'225.45	190'000	-72'775	0.00	117'225
31811.02	ADB, remises et NVA s. impôt personnes morales	186'345.51	100'000	86'346	0.00	186'346
31811.03	ADB, remises et NVA s. impôt ISIS	264.66	5'000	-4'735	0.00	265
42	**Taxes**	**-25'608.70**	**-20'000**	**-5'609**	**0.00**	**-25'609**
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-25'608.70	-20'000	-5'609	0.00	-25'609
02200	Administration (général)	959'662.44	876'450	83'212	0.00	959'662
30	**Charges de personnel**	**739'842.35**	**742'000**	**-2'158**	**0.00**	**739'842**
30100.00	Salaires du personnel	590'570.80	590'000	571	0.00	590'571
30100.01	Attribution de provision salaires	12'455.55	0	12'456	0.00	12'456
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	6'966.60	7'000	-33	0.00	6'967
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	35'954.35	49'500	-13'546	0.00	35'954
30520.00	Cotis aux caisses de pension	72'390.20	73'000	-610	0.00	72'390
30530.00	Cotis assurances-accidents	2'437.35	1'000	1'437	0.00	2'437
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	11'840.05	12'500	-660	0.00	11'840
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	3'920.60	3'500	421	0.00	3'921
30591.00	Cotisations FFPP	491.00	500	-9	0.00	491
30592.00	Cotisations LAE	1'015.85	1'000	16	0.00	1'016
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
30990.00	Autres charges de personnel	1'800.00	1'000	800	0.00	1'800
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**191'447.27**	**170'000**	**21'447**	**0.00**	**191'447**
31000.00	Matériel de bureau	3'286.95	3'000	287	0.00	3'287
31020.00	Imprimés	1'464.30	3'000	-1'536	0.00	1'464
31020.01	Photocopies	28'634.35	23'000	5'634	0.00	28'634
31020.02	Publications et annonces	44'141.95	45'000	-858	0.00	44'142
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	580.00	500	80	0.00	580
31050.00	Denrées alimentaires	395.85	500	-104	0.00	396
31051.00	Frais de réception	29.60	500	-470	0.00	30
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	7'294.25	6'000	1'294	0.00	7'294
31130.00	Matériel informatique	9'660.95	10'000	-339	0.00	9'661
31200.00	Eau, énergie, combustible	589.85	0	590	0.00	590
31200.02	Electricité	-949.00	0	-949	0.00	-949
31300.00	Prestations de services de tiers	1'938.41	500	1'438	0.00	1'938
31300.01	Frais postaux	8'789.35	8'500	289	0.00	8'789
31300.02	Frais bancaires	-1.79	0	-2	0.00	-2
31300.03	Téléphones	3'239.15	4'000	-761	0.00	3'239
31300.12	Alarmes	3'457.10	2'000	1'457	0.00	3'457
31300.40	Ramassage des déchets	609.90	0	610	0.00	610
31320.00	Honoraires conseillers externes, experts	10'121.80	7'000	3'122	0.00	10'122
31320.03	Honoraires MSST	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31332.00	Contrat de prestation informatique	2'709.50	500	2'210	0.00	2'710
31332.01	Contrat SIEN	11'586.90	11'500	87	0.00	11'587
31340.00	Primes d'assurances	5'330.40	2'500	2'830	0.00	5'330
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	902.05	3'000	-2'098	0.00	902
31530.00	Entretien de matériel informatique	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	45'525.85	33'000	12'526	0.00	45'526
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'759.10	2'000	-241	0.00	1'759
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.50	1'500	-1'500	0.00	1
31920.01	Droits d'auteurs	0.00	500	-500	0.00	0
31990.01	Cotisations, dons	350.00	0	350	0.00	350
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**78'307.96**	**9'000**	**69'308**	**0.00**	**78'308**
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	78'307.96	9'000	69'308	0.00	78'308
39	**Imputations internes**	**580.55**	**500**	**81**	**0.00**	**581**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	580.55	500	81	0.00	581
42	**Taxes**	**-31'461.82**	**-45'000**	**13'538**	**0.00**	**-31'462**

31332.00 Coût d'une application système qualité Optimiso (2'058.50 francs ; résiliation en 2017) et d'exclusivité de noms de domaine Internet (651 francs).

02200 Administration (général) (suite)

31332.01 Frais de connexion à l'entité neuchâteloise informatique, y compris de connexion au réseau wifi NEMO.

31340.00 Part des primes d'assurances à charge de l'administration.

31580.00 Coût des licences et programmes informatiques ; Cf. la répartition du coût des licences et programmes informatiques (Cf. cahier 6, Annexes).

33200.00 Amortissement complet des projets de fusion d'Entre-deux-Lacs ; la non-réalisation du projet oblige à amortir l'étude complètement ; Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).

39400.00 Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts cpt 96100/49400.00 (Cf. cahier 6, Annexes).

42100.00 Facturation de frais administratifs par le service accueil (variables selon les années) et indemnité SGA pour l'affichage sur le domaine public (3'751.35 francs).

42100.01 Produit de l'intérêt moratoire et des intérêts de retard sur les facturations.

42600.00 Remboursement des frais de poursuites engagés par la commune ou l'Etat (pour le compte de la commune).

43090.00 Ajustement TVA (9'852.97 francs), indemnité cantonale pour l'encaissement de la redevance sur l'eau (3'983 francs) et divers remboursements de primes d'assurances (2'028.60 francs).

43900.01 Indemnités d'assurance suite à un cas accident.

Clé de répartition des charges de personnel (qui sera revue pour le budget 2019)

Fonction	Service financier	Admin. (général)	Sécurité comm.	Police des habitants	Cycle 1	Vieux Collège	Collège des Tertres	Collège de Wavre	Collège Billeter
N°	02100	02200	11100	14000	21110	21701	21702	21703	21704
EPT	**2.00*	5.50	1.00	0.30	**0.19*	0.28	0.60	0.32	1.15
Fonction	CSUM	Cours des écoles	Bibliothèque	Espace Perrier	Sports	Port	Loisirs (général)	Camping de La Tène	Espace Troglo
N°	21705	21706	32100	32201	34100	34110	34200	34210	54400
EPT	0.60	0.32	0.80	0.90	0.42	0.49	1.20	1.92	1.30
Fonction	Routes communales	Places de stationnement	Approv. en eau (général)	Traitement des EU	Déchets ménages	Déchets entreprises	Aménag. du territoire	Sylviculture	Total
N°	61500	61550	71000	72000	73010	73030	79000	82000	(tous)
EPT	3.43	0.25	0.12	0.12	0.24	0.06	1.60	0.18	25.29

*variation de taux en cours d'année

02901 Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4)

MCH2 permet de distinguer comptablement les bâtiments communaux ; toutes les charges du bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4 à Marin) n'étant pas couvertes par les décomptes des charges (des locataires) sont comptabilisées ici; ces montants étaient auparavant répartis entre les chapitres 020, Administration communale et 942, Immeubles du patrimoine financier ; les surfaces (en m^2) étant de manière prépondérante affectées aux tâches communales, ce bâtiment fait dorénavant partie du patrimoine administratif.

31200.00 En modification à ce qui avait été prévu au budget, les comptes présentent finalement les frais de chauffage (31200.01), d'eau (31200.03) et d'électricité (31200.02) de manière regroupée, en un seul compte (31200.00), ceci essentiellement des motifs de lisibilité ; Cf. le tableau de répartition des charges d'énergies et eau (Cf. cahier 6, Annexes) ; commentaire valable pour toutes les charges par nature 31200.0x.

31200.01 Cf. le commentaire du compte 31200.00, Eau, énergie, combustible.

31200.02 Cf. le commentaire du compte 31200.00, Eau, énergie, combustible.

31200.03 Cf. le commentaire du compte 31200.00, Eau, énergie, combustible.

31340.00 Primes d'assurances du bâtiment.

31440.00 Remplacement de portes, réglage des fenêtres, travaux de peinture à l'administration, dont à ajouter des travaux spéciaux effectués par la régie Jouval.

31510.00 Réparation d'un meuble de cuisine.

33004.00 Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).

34310.00 Travaux de peinture dans un appartement, réparation de l'ascenseur, changement de vannes thermostatiques, remplacement du vase d'expansion et divers.

34391.01 Oubli à l'élaboration du budget ; charges de chauffage.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
42100.00	Emoluments administratifs	-14'622.70	-25'000	10'377	0.00	-14'623
42100.01	Intérêts moratoires et frais retard	-15'113.25	-10'000	-5'113	0.00	-15'113
42600.00	Remboursements de tiers	-1'725.87	-10'000	8'274	0.00	-1'726
43	**Revenus divers**	**-19'053.87**	**-50**	**-19'004**	**0.00**	**-19'054**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-15'864.57	-50	-15'815	0.00	-15'865
43900.01	Remboursement APG	-3'189.30	0	-3'189	0.00	-3'189
02901	Auguste-Bachelin 4	35'537.80	7'000	28'538	0.00	35'538
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**17'404.65**	**38'500**	**-21'095**	**0.00**	**17'405**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	179.50	0	180	0.00	180
31200.00	Eau, énergie, combustible	4'772.10	0	4'772	0.00	4'772
31200.01	Chauffage	0.00	9'000	-9'000	0.00	0
31200.02	Electricité	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
31200.03	Eau	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	707.45	1'000	-293	0.00	707
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	11'594.40	20'000	-8'406	0.00	11'594
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	151.20	1'500	-1'349	0.00	151
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**74'000.00**	**65'500**	**8'500**	**0.00**	**74'000**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	74'000.00	65'500	8'500	0.00	74'000
34	**Charges financières**	**38'289.15**	**30'500**	**7'789**	**0.00**	**38'289**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	16'450.20	20'000	-3'550	0.00	16'450
34391.01	Chauffage PF	15'159.25	3'000	12'159	0.00	15'159
34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	2'729.50	3'000	-271	0.00	2'730
34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	3'950.20	4'500	-550	0.00	3'950
39	**Imputations internes**	**19'383.90**	**16'500**	**2'884**	**0.00**	**19'384**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	19'383.90	16'500	2'884	0.00	19'384
42	**Taxes**	**-536.00**	**-500**	**-36**	**0.00**	**-536**
42600.00	Remboursements de tiers	-536.00	-500	-36	0.00	-536
44	**Revenus financiers**	**-75'003.90**	**-78'000**	**2'996**	**0.00**	**-75'004**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'550.00	0	-1'550	0.00	-1'550
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-73'453.90	-78'000	4'546	0.00	-73'454
48	**Revenus extraordinaires**	**-38'000.00**	**-65'500**	**27'500**	**0.00**	**-38'000**
48950.00	Prélèvement sur réserve liée au retraitement du ..	-38'000.00	-65'500	27'500	0.00	-38'000

02901	Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4) (suite)
34397.01	Mandat à la régie immobilière Jouval SA (3.75% HT du revenu locatif).
39400.00	Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts cpt 96100/49400.00 (Cf. cahier 6, Annexes).
44300.00	Erreur de comptabilisation d'un produit qui concerne le bâtiment Auguste-Bachelin 2.
44700.00	Recettes brutes (hors charges) pour un commerce, 2 appartements de 4 pièces, trois appartements de 3.5 pièces, deux appartements de 2 pièces
48950.00	Cf. le tableau de retraitement du patrimoine administratif (Cf. cahier 6, Annexes) ; diverses corrections ayant eu lieu au bouclement des comptes expliquent la différence par rapport au budget.

11100	Sécurité communale

Le personnel dévolu à cette fonction s'élève 1 EPT.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

30100.01 Cf. le commentaire du compte 02100/30100.01, Service financier, attribution de provision salaires.

31050.00 et 31051.00, Coût de la course annuelle des patrouilleurs scolaires.

31110.00 Habillage externe du véhicule de la sécurité publique (1'680 francs) et divers (139.15 francs).

31120.00 Renouvellement de l'équipement individuel de l'ASP (habits, chaussures, …).

31200.00 Regroupement des charges d'énergie.

31300.03 Frais de téléphonie fixe IP et mobile.

31300.11 Coût des 2e notifications des commandements de payer (30 francs HT/unité pour 684 unités) ; indemnité encaissée de l'Office des poursuites (53 francs/unité pour 801 unités) par le compte 46110.03, Revenus de transferts / Dédommagement pour notifications de poursuites ; la différence entre les unités facturées et encaissées provient d'un décalage entre les années de délivrance et de facturation.

31320.00 Aucune campagne Inforadar n'a été effectuée en 2017.

31340.00 Prime d'assurance du véhicule.

31510.00 Achats de pneus et divers entretiens.

31580.00 Coût des licences et programmes informatiques ; Cf. la répartition du coût des licences et programmes informatiques (Cf. cahier 6, Annexes).

31990.00 Coût des licences Polycom.

42400.00 Emoluments pour délivrance de permis de fouilles (1'430 francs), arrêtés sur fonds privés et divers (100 francs).

42700.00 Produit des amendes notifiées par l'ASP, dont à déduire l'indemnité d'encaissement du bureau des créances judiciaires et des amendes d'ordre.

42700.08 Indemnités encaissées pour le retrait de plaques d'immatriculation pour le compte du SCAN.

46110.03 Cf. le compte 31300.11, Biens, services et charges d'exploitation / Notifications des commandements de payer.

14000	Police des habitants

Enregistrement des charges et recettes liées à la police des habitants (enregistrement des arrivées et départs des habitants, les mutations, les activités de recensement) ; le personnel dévolu à cette fonction s'élève 0.3 EPT.

30000.00 Jetons de présence versés aux membres de la commission des naturalisations et des agrégations.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	**538'962.35**	**642'450**	**-103'488**	**0.00**	**538'962**
	Charges	685'981.54	778'450	-92'468	0.00	685'982
	Revenus	-147'019.19	-136'000	-11'019	0.00	-147'019
11	**Sécurité publique**	**78'584.36**	**91'150**	**-12'566**	**0.00**	**78'584**
	Charges	152'152.30	152'650	-498	0.00	152'152
	Revenus	-73'567.94	-61'500	-12'068	0.00	-73'568
11100	Sécurité communale	78'584.36	91'150	-12'566	0.00	78'584
30	**Charges de personnel**	**114'499.65**	**117'550**	**-3'050**	**0.00**	**114'500**
30100.00	Salaires du personnel	91'903.05	92'000	-97	0.00	91'903
30100.01	Attribution de provision salaires	2'526.30	0	2'526	0.00	2'526
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	5'890.45	7'500	-1'610	0.00	5'890
30520.00	Cotis aux caisses de pension	10'905.20	11'000	-95	0.00	10'905
30530.00	Cotis assurances-accidents	288.95	500	-211	0.00	289
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	1'930.15	2'000	-70	0.00	1'930
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	590.35	500	90	0.00	590
30591.00	Cotisations FFPP	79.90	50	30	0.00	80
30592.00	Cotisations LAE	165.30	500	-335	0.00	165
30900.00	Formation et perfection. du personnel	220.00	3'000	-2'780	0.00	220
30990.00	Autres charges de personnel	0.00	500	-500	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**37'652.65**	**35'100**	**2'553**	**0.00**	**37'653**
31000.00	Matériel de bureau	130.45	500	-370	0.00	130
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	283.90	0	284	0.00	284
31010.02	Carburants	898.35	0	898	0.00	898
31050.00	Denrées alimentaires	437.20	1'500	-1'063	0.00	437
31051.00	Frais de réception	2'501.15	0	2'501	0.00	2'501
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	757.10	5'500	-4'743	0.00	757
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'819.15	0	1'819	0.00	1'819
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	1'315.25	2'000	-685	0.00	1'315
31200.00	Eau, énergie, combustible	482.70	0	483	0.00	483
31300.03	Téléphones	763.40	500	263	0.00	763
31300.11	Notifications commandements de payer	20'520.00	18'500	2'020	0.00	20'520
31320.00	Honoraires conseillers externes, experts	0.00	500	-500	0.00	0
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	0.00	50	-50	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	935.75	1'500	-564	0.00	936
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	507.00	500	7	0.00	507
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	2'093.90	0	2'094	0.00	2'094
31530.00	Entretien de matériel informatique	0.00	50	-50	0.00	0
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	3'763.30	2'500	1'263	0.00	3'763
31990.00	Autres charges d'exploitation	444.05	500	-56	0.00	444
42	**Taxes**	**-31'114.94**	**-34'500**	**3'385**	**0.00**	**-31'115**
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-1'530.00	-1'000	-530	0.00	-1'530
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
42700.00	Amendes	-27'384.94	-30'000	2'615	0.00	-27'385
42700.08	Dépôts de plaques d'immatriculation	-2'200.00	-2'500	300	0.00	-2'200
43	**Revenus divers**	**0.00**	**-500**	**500**	**0.00**	**0**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	-500	500	0.00	0
46	**Revenus de transfert**	**-42'453.00**	**-26'500**	**-15'953**	**0.00**	**-42'453**
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-42'453.00	-26'500	-15'953	0.00	-42'453
14	**Questions juridiques**	**29'023.75**	**30'650**	**-1'626**	**0.00**	**29'024**
	Charges	88'275.00	93'150	-4'875	0.00	88'275
	Revenus	-59'251.25	-62'500	3'249	0.00	-59'251
14000	Police des habitants	5'552.10	6'150	-598	0.00	5'552
30	**Charges de personnel**	**28'485.45**	**30'150**	**-1'665**	**0.00**	**28'485**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	1'219.60	1'500	-280	0.00	1'220
30100.00	Salaires du personnel	21'701.55	21'500	202	0.00	21'702

14000 Police des habitants (suite)

31050.00 Repas annuel et frais de bouche de la commission des naturalisations et des agrégations.

36010.04 Part des frais de l'Etat (refacturée à la commune) pour l'établissement des cartes d'identité.

36010.05 Part des frais de l'Etat (refacturée à la commune) pour le renouvellement des permis d'établissement et de séjour.

36120.02 Actes d'origine commandés à d'autres communes ; refacturation aux intéressés par le compte 42100.00, Taxes / Emoluments administratifs.

42100.00 Produit en relation avec les comptes 36010.04 et 36010.05, Charges de transfert / Documents d'identité et Contrôle des habitants, part Etat.

42600.00 Compte incluant les remboursements par les requérants des actes d'origine commandés auprès d'autres organismes ; compte destiné à disparaître au profit du compte 42100.00, Emoluments administratifs.

42900.02 Emoluments de naturalisations.

14060 Office régional de l'état civil

36120.01 Montant communiqué par l'office régional de l'état civil (Hauterive).

15000 Service du feu

30000.00 Jetons de présence versés aux membres de la commission de police du feu.

30010.01 Indemnité au secrétaire de la commission de police du feu pour organiser les visites de conformité des bâtiments ; aucune indemnité n'a été versée car le secrétariat a été tenu par l'administration en 2017 ; dès 2018, un employé communal officie en tant que superviseur et coordinateur des visites d'inspection du feu.

31050.00 Repas annuel et frais de bouche de la commission de police du feu.

31330.00 Transfert du logiciel de police du feu sur l'ordinateur de l'administration.

15060 Service du feu, organisation régionale

Dès 2017, le syndicat intercommunal des sapeurs-pompiers volontaires (SPV) du Littoral neuchâtelois est pleinement opérationnel et la caserne de Marin a fermé le 31 décembre 2017 ; cette fonction contient les charges liées à l'organisation régionale et un solde de charges concernant la caserne ; une solution d'avenir est à trouver pour l'affectation des locaux.

31200.00 à 31200.03, Regroupement des charges d'eau, énergie, combustible pour le patrimoine administratif; Cf. le commentaire général sous 02901/31200.00, Auguste-Bachelin 4 / Eau, énergie, combustible, et le tableau de répartition des charges d'eau, énergie et combustible (Cf. cahier 6, Annexes).

36120.17 Introduite en 2016 par la LPDIENS, cette nouvelle charge devait initialement regrouper dans un seul et unique compte la participation communale aux diverses missions de secours ; or, suite à des instructions contraires reçues du service des communes en 2017, les composantes de cette charge sont dorénavant à distinguer en plusieurs comptes, soit :

Fonction	Nom	C2017
42200 Service de sauvetage	Grimp	2'334.00
61900 Routes, autres	Secours routier	18'771.50
62900 Transport ferroviaire	Ferroviaire / aéronef	-149.00
76100 Protection de l'air et du climat	Chimique / radioprotection	16'238.80
76900 Lutte contre la pollution de l'environnement	Hydrocarbures	4'072.10
		41'267.40

36120.18 Montant communiqué par le SPV Littoral Ouest ; part laténienne de 5.19% du total des coûts de 7.091 millions de francs.

44700.00 Loyer acquitté par le SPV Littoral Ouest pour l'occupation 2017 caserne de Marin ; la caserne est vide depuis le début de l'année 2018 ; des réflexions ont lieu concernant son affectation future.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	890.40	1'000	-110	0.00	890
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	1'391.00	2'000	-609	0.00	1'391
30520.00	Cotis aux caisses de pension	2'568.30	2'500	68	0.00	2'568
30530.00	Cotis assurances-accidents	63.90	50	14	0.00	64
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	455.65	500	-44	0.00	456
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	137.15	500	-363	0.00	137
30591.00	Cotisations FFPP	18.85	50	-31	0.00	19
30592.00	Cotisations LAE	39.05	50	-11	0.00	39
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	500	-500	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**308.10**	**500**	**-192**	**0.00**	**308**
31050.00	Denrées alimentaires	308.10	500	-192	0.00	308
36	**Charges de transfert**	**36'009.80**	**38'000**	**-1'990**	**0.00**	**36'010**
36010.04	Documents d'identité, part Etat	7'768.80	12'000	-4'231	0.00	7'769
36010.05	Contrôle des habitants, part Etat	27'472.95	20'000	7'473	0.00	27'473
36120.02	Emoluments à autres communes	768.05	6'000	-5'232	0.00	768
42	**Taxes**	**-59'251.25**	**-62'500**	**3'249**	**0.00**	**-59'251**
42100.00	Emoluments administratifs	-54'806.25	-60'000	5'194	0.00	-54'806
42600.00	Remboursements de tiers	-2'945.00	-500	-2'445	0.00	-2'945
42900.02	Autres taxes, naturalisations et agrégations	-1'500.00	-2'000	500	0.00	-1'500
14060	Office régional de l'état civil	23'471.65	24'500	-1'028	0.00	23'472
36	**Charges de transfert**	**23'471.65**	**24'500**	**-1'028**	**0.00**	**23'472**
36120.01	Part état civil régional	23'471.65	24'500	-1'028	0.00	23'472
15	**Service du feu**	**357'748.84**	**443'150**	**-85'401**	**0.00**	**357'749**
	Charges	373'748.84	455'150	-81'401	0.00	373'749
	Revenus	-16'000.00	-12'000	-4'000	0.00	-16'000
15000	Service du feu	2'966.60	6'000	-3'033	0.00	2'967
30	**Charges de personnel**	**1'590.00**	**5'000**	**-3'410**	**0.00**	**1'590**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	1'590.00	4'000	-2'410	0.00	1'590
30010.01	Vacations	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'376.60**	**1'000**	**377**	**0.00**	**1'377**
31050.00	Denrées alimentaires	276.80	500	-223	0.00	277
31300.01	Frais postaux	0.00	500	-500	0.00	0
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	1'099.80	0	1'100	0.00	1'100
15060	Service du feu, organisation régionale	354'782.24	437'150	-82'368	0.00	354'782
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'769.95**	**4'150**	**-1'380**	**0.00**	**2'770**
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'000.00	0	2'000	0.00	2'000
31200.01	Chauffage	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
31200.02	Electricité	0.00	50	-50	0.00	0
31200.03	Eau	0.00	50	-50	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	769.95	50	720	0.00	770
36	**Charges de transfert**	**368'012.29**	**445'000**	**-76'988**	**0.00**	**368'012**
36120.17	ECAP, missions de secours	0.00	59'500	-59'500	0.00	0
36120.18	Part communale SPV	368'012.29	385'500	-17'488	0.00	368'012
44	**Revenus financiers**	**-16'000.00**	**-12'000**	**-4'000**	**0.00**	**-16'000**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-16'000.00	-12'000	-4'000	0.00	-16'000
16	**Défense**	**73'605.40**	**77'500**	**-3'895**	**0.00**	**73'605**
	Charges	71'805.40	77'500	-5'695	0.00	71'805
	Revenus	1'800.00	0	1'800	0.00	1'800
16100	Défense militaire	2'203.15	3'500	-1'297	0.00	2'203

16100	Défense militaire
31340.00	Prime ECAP pour le stand de tir au petit calibre à La Ramée.
36120.00	Refacturation par la commune de Cornaux des coûts d'organisation des tirs obligatoires pour les soldats laténiens.

16260	Organisations régionales de protection civile
31200.00	Oubli à l'élaboration du budget ; Cf. le commentaire général sous 02901/31200.00, Auguste-Bachelin 4 / Eau, énergie, combustible, et le tableau de répartition des charges d'eau, énergie et combustible (Cf. cahier 6, Annexes).
36110.20	Contribution de 14 francs/habitant demandée aux communes pour couvrir les frais des OPC.
44700.00	Loyers encaissée pour la location de surfaces dans l'abri PC désaffecté sous la salle de gymnastique du collège Billeter.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**102.15**	**500**	**-398**	**0.00**	**102**
31340.00	Primes d'assurances	102.15	500	-398	0.00	102
36	**Charges de transfert**	**2'101.00**	**3'000**	**-899**	**0.00**	**2'101**
36120.00	Dédom. aux communes et aux syndicats interco..	2'101.00	3'000	-899	0.00	2'101
16260	Organisations régionales de protection civile	71'402.25	74'000	-2'598	0.00	71'402
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**78.25**	**0**	**78**	**0.00**	**78**
31200.00	Eau, énergie, combustible	78.25	0	78	0.00	78
36	**Charges de transfert**	**69'524.00**	**74'000**	**-4'476**	**0.00**	**69'524**
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	69'524.00	74'000	-4'476	0.00	69'524
44	**Revenus financiers**	**1'800.00**	**0**	**1'800**	**0.00**	**1'800**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	1'800.00	0	1'800	0.00	1'800

21110 Cycle 1

Le personnel (accompagnement scolaire sur le trajet CarPostal Marin-Wavre) dévolu à cette fonction est passé de 0.08 à 0.19 EPT à la rentrée scolaire 2017-2018.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31300.21 Participation aux frais d'orthophonie non-pris en charge par l'OES.

31300.22 Aucun abonnement Onde Verte n'a été demandé pour les enfants du cycle 1 ; l'EOREN prend à sa charge les abonnements des enfants déplacés dans le cadre de la réorganisation HarmoS.

31700.00 Coût de l'abonnement Onde Verte (2 zones) des 3 accompagnatrices scolaire (657 francs/an) et des cartes des remplaçantes.

36120.05 Données communiquées par l'EOREN; moyenne de 214.08 élèves à un coût moyen de 7'508.85 francs/élèves (contre 7'371.77 francs/élève aux comptes 2016 et 7'227.31 francs/élève aux comptes 2015) ; à noter que le cycle 1 correspond aux classes HarmoS 1 à 4, le cycle 2 aux classes HarmoS 5 à 8 et le cycle 3 aux classes HarmoS 9 à 11.

42600.00 Participation de l'EOREN au coût de l'accompagnement scolaire ; la participation 2017 sera facturée en 2018.

21200 Cycle 2

31300.08 Participation aux devoirs surveillés organisés à Marin par l'APE, selon convention de prestations de 2014 et renouvelée en 2017.

31300.21 Participation aux frais d'orthophonie non-pris en charge par l'OES.

31300.22 Subvention aux abonnements Onde Verte, selon l'arrêté du 1er octobre 2009 ; l'EOREN prend en charge les abonnements des enfants déplacés dans le cadre de la réorganisation HarmoS.

31300.23 Coût de l'information donnée aux élèves par le GIS.

36120.05 Données communiquées par l'EOREN; moyenne de 240.5 élèves à un coût moyen de 8'559.75 francs/élève (contre 8'595.47 francs/élève aux comptes 2016 et 8'617.43 francs/élève aux comptes 2015).

21300 Cycle 3

31300.22 Subvention aux abonnements Onde Verte, selon l'arrêté du 1er octobre 2009 ; l'EOREN prend à sa charge les abonnements des enfants déplacés dans le cadre de la réorganisation HarmoS.

36120.05 Données communiquées par l'EOREN ; moyenne de 188.25 élèves à un coût moyen de 11'637.29 francs/élève (contre 11'284.23 francs/élève aux comptes 2016 et 10'894.25 francs/élève aux comptes 2015).

21700 Bâtiments scolaires

Les bâtiments scolaires (et les cours des écoles) sont désormais identifiés par un chapitre dédié sous MCH2 (fonctions 21701 à 21706), ce qui permet d'en connaître les coûts et recettes propres ; par bâtiment, chaque fonction reprend aussi bien les charges fixes (p.ex. assurance, amortissements et intérêts) que les charges variables (p.ex. charges de personnel, entretien, électricité et chauffage) ; la répartition des EPT a été effectuée sur la base des heures effectuées en 2015 et elle figure dans le commentaire général de la fonction 02200, Administration (général).

Pour rappel, le dédommagement versé par l'EOREN pour l'utilisation des bâtiments scolaires est calculé ainsi :

- Charges financières : 2% sur la valeur estimée des bâtiments + part aux intérêts
- Charges d'exploitation : système de forfaits pour le Vieux Collège, le collège de Wavre et le collège des Tertres, soit chauffage à 10.80 francs/m^2 ; eau à 1.30 franc/m^2, électricité à 3.60 francs/m^2, entretien et assurances à 4.50 francs/m^2, conciergerie à 39 francs/m^2
- Charges d'exploitation : prise en charge des frais effectifs pour le collège Billeter et la (partie scolaire de la) CSUM
- Cours des collèges : système de forfait, soit 10 francs/élève

21701 Vieux Collège

Le personnel dévolu à ce bâtiment s'élève 0.28 EPT.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Formation	**6'386'539.32**	**6'660'850**	**-274'311**	**0.00**	**6'386'539**
	Charges	7'835'077.47	7'876'850	-41'773	0.00	7'835'077
	Revenus	-1'448'538.15	-1'216'000	-232'538	0.00	-1'448'538
21	**Scolarité obligatoire**	**6'329'526.02**	**6'604'350**	**-274'824**	**0.00**	**6'329'526**
	Charges	7'778'064.17	7'820'350	-42'286	0.00	7'778'064
	Revenus	-1'448'538.15	-1'216'000	-232'538	0.00	-1'448'538
21110	Cycle 1	1'627'762.85	1'655'250	-27'487	0.00	1'627'763
30	**Charges de personnel**	**12'564.95**	**14'250**	**-1'685**	**0.00**	**12'565**
30100.00	Salaires du personnel	11'553.55	12'500	-946	0.00	11'554
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	731.00	1'000	-269	0.00	731
30520.00	Cotis aux caisses de pension	0.00	50	-50	0.00	0
30530.00	Cotis assurances-accidents	10.30	50	-40	0.00	10
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	239.35	500	-261	0.00	239
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	-0.05	50	-50	0.00	0
30591.00	Cotisations FFPP	10.05	50	-40	0.00	10
30592.00	Cotisations LAE	20.75	50	-29	0.00	21
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**3'744.80**	**6'000**	**-2'255**	**0.00**	**3'745**
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	133.20	500	-367	0.00	133
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'628.00	2'000	-372	0.00	1'628
31300.22	Abonnements Onde Verte - participation	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'983.60	1'500	484	0.00	1'984
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**1'611'453.10**	**1'638'000**	**-26'547**	**0.00**	**1'611'453**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire EOREN	1'611'453.10	1'638'000	-26'547	0.00	1'611'453
42	**Taxes**	**0.00**	**-3'000**	**3'000**	**0.00**	**0**
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-3'000	3'000	0.00	0
21200	Cycle 2	2'117'061.85	2'130'500	-13'438	0.00	2'117'062
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**21'679.20**	**25'000**	**-3'321**	**0.00**	**21'679**
31300.08	Participation devoirs surveillés	3'413.00	5'000	-1'587	0.00	3'413
31300.21	Orthophonie, logopédie	952.00	2'500	-1'548	0.00	952
31300.22	Abonnements Onde Verte - participation	13'954.20	14'000	-46	0.00	13'954
31300.23	Frais GIS, Tatou	3'360.00	3'000	360	0.00	3'360
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**2'095'382.65**	**2'105'500**	**-10'117**	**0.00**	**2'095'383**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire EOREN	2'095'382.65	2'105'500	-10'117	0.00	2'095'383
21300	Cycle 3	2'092'898.90	2'091'000	1'899	0.00	2'092'899
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**965.25**	**3'000**	**-2'035**	**0.00**	**965**
31300.22	Abonnements Onde Verte - participation	965.25	3'000	-2'035	0.00	965
36	**Charges de transfert**	**2'091'933.65**	**2'088'000**	**3'934**	**0.00**	**2'091'934**
36120.05	Participation au Syndicat scolaire EOREN	2'091'933.65	2'088'000	3'934	0.00	2'091'934
21700	Bâtiments scolaires	0.00	0	0	0.00	0
21701	Vieux Collège	17'748.40	-6'400	24'148	0.00	17'748
30	**Charges de personnel**	**27'236.00**	**28'100**	**-864**	**0.00**	**27'236**
30100.00	Salaires du personnel	21'677.55	21'000	678	0.00	21'678
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	226.80	500	-273	0.00	227
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	1'405.85	2'000	-594	0.00	1'406
30520.00	Cotis aux caisses de pension	2'940.75	2'500	441	0.00	2'941
30530.00	Cotis assurances-accidents	242.40	500	-258	0.00	242
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	460.80	500	-39	0.00	461

21701	Vieux Collège (suite)

31200.00 à 31200.03, Regroupement des charges d'eau, énergie, combustible pour le patrimoine administratif; Cf. le commentaire général sous 02901/31200.00, Auguste-Bachelin 4 / Eau, énergie, combustible, et le tableau de répartition des charges d'eau, énergie et combustible (Cf. cahier 6, Annexes).

31300.12 Coût de l'alarme incendie incluant les prestations de diverses sociétés (Siemens, Certas et ECAP) ; sous-évaluation au budget.

31440.00 Remplacement de revêtements de sols, réparation du toit (fuites et tuiles cassées) et divers travaux électriques.

33004.00 Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).

34310.00 Entretien courant de l'appartement en location (remplacement du plan de travail de la cuisine et du revêtement sol dans un couloir).

39400.00 Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).

44700.00 Recette brute pour un appartement de 4 pièces et un garage.

46120.02 Dédommagement versé par l'EOREN ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.

48950.00 Cf. le tableau de retraitement du patrimoine administratif (Cf. cahier 6, Annexes) ; diverses corrections ayant eu lieu au bouclement des comptes expliquent la différence par rapport au budget.

21702	Collège des Tertres

Le personnel dévolu à ce bâtiment s'élève 0.6 EPT.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31200.00 à 31200.03, Regroupement des charges d'eau, énergie, combustible pour le patrimoine administratif; Cf. le commentaire général sous 02901/31200.00, Auguste-Bachelin 4 / Eau, énergie, combustible, et le tableau de répartition des charges d'eau, énergie et combustible (Cf. cahier 6, Annexes).

31300.12 Coût de l'alarme incendie.

31440.00 Remplacement de stores, installation d'une nouvelle sonnerie scolaire et divers.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	133.85	500	-366	0.00	134
30591.00	Cotisations FFPP	19.00	50	-31	0.00	19
30592.00	Cotisations LAE	39.25	50	-11	0.00	39
30900.00	Formation et perfection. du personnel	89.75	500	-410	0.00	90
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**39'457.30**	**26'500**	**12'957**	**0.00**	**39'457**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'892.55	500	1'393	0.00	1'893
31010.01	Produits de nettoyage	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1.55	1'000	-998	0.00	2
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	23.15	500	-477	0.00	23
31200.00	Eau, énergie, combustible	23'140.75	0	23'141	0.00	23'141
31200.01	Chauffage	0.00	8'500	-8'500	0.00	0
31200.02	Electricité	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
31200.03	Eau	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31300.12	Alarmes	2'955.65	500	2'456	0.00	2'956
31340.00	Primes d'assurances	3'726.30	3'500	226	0.00	3'726
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	7'374.55	3'000	4'375	0.00	7'375
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	342.80	1'500	-1'157	0.00	343
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**68'500.00**	**72'500**	**-4'000**	**0.00**	**68'500**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	68'500.00	72'500	-4'000	0.00	68'500
34	**Charges financières**	**5'744.25**	**4'500**	**1'244**	**0.00**	**5'744**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	5'199.95	1'500	3'700	0.00	5'200
34391.00	Eau, énergie, combustible	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	544.30	0	544	0.00	544
39	**Imputations internes**	**18'848.15**	**16'000**	**2'848**	**0.00**	**18'848**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	18'848.15	16'000	2'848	0.00	18'848
44	**Revenus financiers**	**-16'440.00**	**-13'500**	**-2'940**	**0.00**	**-16'440**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-16'440.00	-13'500	-2'940	0.00	-16'440
46	**Revenus de transfert**	**-69'597.30**	**-80'500**	**10'903**	**0.00**	**-69'597**
46120.02	EOREN, loyer Vieux-Collège	-69'597.30	-80'500	10'903	0.00	-69'597
48	**Revenus extraordinaires**	**-56'000.00**	**-60'000**	**4'000**	**0.00**	**-56'000**
48950.00	Prélèvement sur réserve liée au retraitement du ..	-56'000.00	-60'000	4'000	0.00	-56'000
21702	Collège des Tertres	6'886.00	14'600	-7'714	0.00	6'886
30	**Charges de personnel**	**57'719.15**	**58'100**	**-381**	**0.00**	**57'719**
30100.00	Salaires du personnel	46'450.70	45'500	951	0.00	46'451
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	486.00	500	-14	0.00	486
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	3'014.00	4'000	-986	0.00	3'014
30520.00	Cotis aux caisses de pension	5'690.95	5'500	191	0.00	5'691
30530.00	Cotis assurances-accidents	539.20	500	39	0.00	539
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	987.65	1'000	-12	0.00	988
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	292.15	500	-208	0.00	292
30591.00	Cotisations FFPP	41.05	50	-9	0.00	41
30592.00	Cotisations LAE	85.00	50	35	0.00	85
30900.00	Formation et perfection. du personnel	132.45	500	-368	0.00	132
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**94'474.55**	**102'500**	**-8'025**	**0.00**	**94'475**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'044.20	1'000	2'044	0.00	3'044
31010.01	Produits de nettoyage	1'184.50	2'000	-816	0.00	1'185
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'530.20	1'000	530	0.00	1'530
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	34.20	500	-466	0.00	34
31200.00	Eau, énergie, combustible	39'399.55	0	39'400	0.00	39'400
31200.01	Chauffage	0.00	17'000	-17'000	0.00	0
31200.02	Electricité	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
31200.03	Eau	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
31300.12	Alarmes	3'330.85	2'500	831	0.00	3'331
31340.00	Primes d'assurances	3'480.05	6'000	-2'520	0.00	3'480
31400.00	Entretien des terrains	-27.05	0	-27	0.00	-27
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	39'101.65	55'000	-15'898	0.00	39'102
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	3'396.40	3'500	-104	0.00	3'396
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0

21702	Collège des Tertres (suite)
33004.00	Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).
39400.00	Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).
46120.03	Dédommagement versé par l'EOREN ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.
48950.00	Cf. le tableau de retraitement du patrimoine administratif (Cf. cahier 6, Annexes) ; diverses corrections ayant eu lieu au bouclement des comptes expliquent la différence par rapport au budget.

21703	Collège de Wavre

Le personnel dévolu à ce bâtiment s'élève à 0.32 EPT.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31200.00 à 31200.03, Regroupement des charges d'eau, énergie, combustible pour le patrimoine administratif; Cf. le commentaire général sous 02901/31200.00, Auguste-Bachelin 4 / Eau, énergie, combustible, et le tableau de répartition des charges d'eau, énergie et combustible (Cf. cahier 6, Annexes).

31300.00 Mandat de nettoyage confié à une entreprise spécialisée.

31440.00 Remplacement d'un velux et divers ; à noter que 3 autres velux seront changés en 2018.

33004.00 Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).

39400.00 Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).

44700.00 Recette pour la location d'une salle de classe à l'accueil parascolaire (CapTène) ; sous MCH1, ce loyer était comptabilisé dans le chapitre 540, Structures d'accueil de l'enfance.

46120.04 Dédommagement versé par l'EOREN ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.

48950.00 Cf. le tableau de retraitement du patrimoine administratif (Cf. cahier 6, Annexes) ; diverses corrections ayant eu lieu au bouclement des comptes expliquent la différence par rapport au budget.

21704	Collège Billeter

Le personnel dévolu à cette fonction (y compris la salle de gymnastique) s'élève 1.15 EPT.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

30100.01 Cf. le commentaire du compte 02100/30100.01, Service financier, attribution de provision salaires.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**103'900.00**	**110'000**	**-6'100**	**0.00**	**103'900**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	103'900.00	110'000	-6'100	0.00	103'900
39	**Imputations internes**	**29'204.60**	**25'000**	**4'205**	**0.00**	**29'205**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	29'204.60	25'000	4'205	0.00	29'205
46	**Revenus de transfert**	**-191'412.30**	**-188'000**	**-3'412**	**0.00**	**-191'412**
46120.03	EOREN, loyer Collège des Tertres	-191'412.30	-188'000	-3'412	0.00	-191'412
48	**Revenus extraordinaires**	**-87'000.00**	**-93'000**	**6'000**	**0.00**	**-87'000**
48950.00	Prélèvement sur réserve liée au retraitement du ..	-87'000.00	-93'000	6'000	0.00	-87'000
21703	Collège de Wavre	22'844.55	37'600	-14'755	0.00	22'845
30	**Charges de personnel**	**30'701.50**	**31'600**	**-899**	**0.00**	**30'702**
30100.00	Salaires du personnel	24'773.75	24'000	774	0.00	24'774
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	259.20	500	-241	0.00	259
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	1'608.25	2'000	-392	0.00	1'608
30520.00	Cotis aux caisses de pension	3'035.30	3'000	35	0.00	3'035
30530.00	Cotis assurances-accidents	278.45	500	-222	0.00	278
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	526.55	500	27	0.00	527
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	153.20	500	-347	0.00	153
30591.00	Cotisations FFPP	21.75	50	-28	0.00	22
30592.00	Cotisations LAE	45.05	50	-5	0.00	45
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	500	-500	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**43'225.90**	**56'000**	**-12'774**	**0.00**	**43'226**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31010.01	Produits de nettoyage	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	0.00	500	-500	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	15'185.45	0	15'185	0.00	15'185
31200.01	Chauffage	0.00	13'000	-13'000	0.00	0
31200.02	Electricité	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31200.03	Eau	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	20'387.25	20'500	-113	0.00	20'387
31340.00	Primes d'assurances	2'846.25	3'500	-654	0.00	2'846
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	4'385.25	9'000	-4'615	0.00	4'385
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	421.70	1'000	-578	0.00	422
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**86'200.00**	**99'500**	**-13'300**	**0.00**	**86'200**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	86'200.00	99'500	-13'300	0.00	86'200
39	**Imputations internes**	**24'460.00**	**21'000**	**3'460**	**0.00**	**24'460**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	24'460.00	21'000	3'460	0.00	24'460
44	**Revenus financiers**	**-15'688.80**	**-15'500**	**-189**	**0.00**	**-15'689**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-15'688.80	-15'500	-189	0.00	-15'689
46	**Revenus de transfert**	**-91'054.05**	**-87'000**	**-4'054**	**0.00**	**-91'054**
46120.04	EOREN, loyer Collège de Wavre	-91'054.05	-87'000	-4'054	0.00	-91'054
48	**Revenus extraordinaires**	**-55'000.00**	**-68'000**	**13'000**	**0.00**	**-55'000**
48950.00	Prélèvement sur réserve liée au retraitement du ..	-55'000.00	-68'000	13'000	0.00	-55'000
21704	Collège Billeter	23'400.50	154'100	-130'700	0.00	23'401
30	**Charges de personnel**	**136'592.70**	**138'100**	**-1'507**	**0.00**	**136'593**
30100.00	Salaires du personnel	96'167.90	110'000	-13'832	0.00	96'168
30100.01	Attribution de provision salaires	16'049.70	0	16'050	0.00	16'050
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'053.00	1'000	53	0.00	1'053
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	6'334.50	10'000	-3'666	0.00	6'335
30520.00	Cotis aux caisses de pension	12'275.60	12'000	276	0.00	12'276
30530.00	Cotis assurances-accidents	1'503.35	1'000	503	0.00	1'503
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	2'076.30	2'500	-424	0.00	2'076
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	758.00	500	258	0.00	758

21704 Collège Billeter (suite)

31010.00 Dépassement expliqué par l'installation de récupérateurs modulaires de déchets.

31200.00 à 31200.03, Regroupement des charges d'eau, énergie, combustible pour le patrimoine administratif; Cf. le commentaire général sous 02901/31200.00, Auguste-Bachelin 4 / Eau, énergie, combustible, et le tableau de répartition des charges d'eau, énergie et combustible (Cf. cahier 6, Annexes).

31440.00 Divers travaux électriques, remplacement de stores et de revêtements de sol et divers.

33004.00 et 33006.00 Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).

39400.00 Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).

44700.00 Location de la salle de gymnastique à des clubs sportifs.

46120.05 et 46120.08, Dédommagements versés par l'EOREN ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.

48950.00 Cf. le tableau de retraitement du patrimoine administratif (Cf. cahier 6, Annexes) ; diverses corrections ayant eu lieu au bouclement des comptes expliquent la différence par rapport au budget.

21705 CSUM

Le personnel dévolu à ce bâtiment s'élève 0.6 EPT.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31200.00 à 31200.03, Regroupement des charges d'eau, énergie, combustible pour le patrimoine administratif; Cf. le commentaire général sous 02901/31200.00, Auguste-Bachelin 4 / Eau, énergie, combustible, et le tableau de répartition des charges d'eau, énergie et combustible (Cf. cahier 6, Annexes).

31300.12 Coût de l'alarme incendie ; sous-évaluation à l'élaboration du budget.

31440.00 Remplacement de stores, contrôle des engins de la salle de gymnastique, travaux électriques et divers.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
30591.00	Cotisations FFPP	86.25	50	36	0.00	86
30592.00	Cotisations LAE	178.50	50	129	0.00	179
30900.00	Formation et perfection. du personnel	109.60	500	-390	0.00	110
30990.00	Autres charges de personnel	0.00	500	-500	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**82'554.70**	**102'500**	**-19'945**	**0.00**	**82'555**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'078.45	2'000	3'078	0.00	5'078
31010.01	Produits de nettoyage	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31010.02	Carburants	232.65	0	233	0.00	233
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'534.00	1'500	34	0.00	1'534
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	28.25	500	-472	0.00	28
31200.00	Eau, énergie, combustible	29'389.10	0	29'389	0.00	29'389
31200.01	Chauffage	0.00	26'000	-26'000	0.00	0
31200.02	Electricité	0.00	7'000	-7'000	0.00	0
31200.03	Eau	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
31300.12	Alarmes	1'101.60	1'500	-398	0.00	1'102
31340.00	Primes d'assurances	11'181.15	8'500	2'681	0.00	11'181
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	114.25	0	114	0.00	114
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	30'239.60	45'000	-14'760	0.00	30'240
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	3'382.65	4'500	-1'117	0.00	3'383
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	273.00	0	273	0.00	273
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**221'836.95**	**244'000**	**-22'163**	**0.00**	**221'837**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	218'200.00	240'000	-21'800	0.00	218'200
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	3'636.95	4'000	-363	0.00	3'637
39	**Imputations internes**	**60'472.25**	**43'500**	**16'972**	**0.00**	**60'472**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	60'472.25	43'500	16'972	0.00	60'472
44	**Revenus financiers**	**-1'350.00**	**-5'000**	**3'650**	**0.00**	**-1'350**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'350.00	-5'000	3'650	0.00	-1'350
46	**Revenus de transfert**	**-328'706.10**	**-203'000**	**-125'706**	**0.00**	**-328'706**
46120.05	EOREN, exploitation Collège Billeter	-190'602.35	-203'000	12'398	0.00	-190'602
46120.08	EOREN, amortissement Billeter	-138'103.75	0	-138'104	0.00	-138'104
48	**Revenus extraordinaires**	**-148'000.00**	**-166'000**	**18'000**	**0.00**	**-148'000**
48950.00	Prélèvement sur réserve liée au retraitement du ..	-148'000.00	-166'000	18'000	0.00	-148'000
21705	CSUM	74'557.50	207'600	-133'043	0.00	74'558
30	**Charges de personnel**	**65'240.25**	**58'600**	**6'640**	**0.00**	**65'240**
30100.00	Salaires du personnel	53'970.70	45'500	8'471	0.00	53'971
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	486.00	500	-14	0.00	486
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	3'014.00	4'000	-986	0.00	3'014
30520.00	Cotis aux caisses de pension	5'690.95	5'500	191	0.00	5'691
30530.00	Cotis assurances-accidents	539.20	500	39	0.00	539
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	987.65	1'000	-12	0.00	988
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	292.15	500	-208	0.00	292
30591.00	Cotisations FFPP	41.05	50	-9	0.00	41
30592.00	Cotisations LAE	85.00	50	35	0.00	85
30900.00	Formation et perfection. du personnel	133.55	500	-366	0.00	134
30990.00	Autres charges de personnel	0.00	500	-500	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**103'661.95**	**107'500**	**-3'838**	**0.00**	**103'662**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'042.15	1'000	3'042	0.00	4'042
31010.01	Produits de nettoyage	43.85	3'000	-2'956	0.00	44
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	765.40	1'000	-235	0.00	765
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	34.45	500	-466	0.00	34
31200.00	Eau, énergie, combustible	36'871.15	0	36'871	0.00	36'871
31200.01	Chauffage	0.00	30'000	-30'000	0.00	0
31200.02	Electricité	0.00	9'500	-9'500	0.00	0
31200.03	Eau	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
31300.03	Téléphones	3'467.05	0	3'467	0.00	3'467
31300.12	Alarmes	8'842.35	5'500	3'342	0.00	8'842
31340.00	Primes d'assurances	14'771.00	12'000	2'771	0.00	14'771
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	25'475.30	25'000	475	0.00	25'475
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	5'805.15	7'000	-1'195	0.00	5'805

21705	CSUM (suite)
33004.00	Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).
39400.00	Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).
44700.00	Recette pour la location des surfaces occupées par Les Moussaillons (et CapTène) et de la salle de gymnastique à des clubs sportifs ; sous MCH1, les loyers versés par Les Moussaillons (et CapTène) étaient comptabilisés dans le chapitre 540, Structures d'accueil de l'enfance.
46120.06 et 46120.09,	Dédommagements versés par l'EOREN ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.
48950.00	Cf. le tableau de retraitement du patrimoine administratif (Cf. cahier 6, Annexes) ; diverses corrections ayant eu lieu au bouclement des comptes expliquent la différence par rapport au budget.

21706	Cours des collèges
Le personnel dévolu aux cours des écoles s'élève 0.32 EPT.	
30100.00 à 30592.00,	Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.
31300.10	Rondes nocturnes par une entreprise privée de sécurité.
31440.00	Entretien courant des installations (hobbyland et zones engazonnées).
33003.00	Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).
39400.00	Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).
46120.07 et 46120.10,	Dédommagement versé par l'EOREN ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.

21800	Subventions de l'accueil parascolaire
MCH2 dissocie dorénavant l'accueil parascolaire de l'accueil préscolaire (ancien chapitre 540, Structures d'accueil de l'enfance).	
36360.01	Participation pour les enfants laténiens placés aux Moussaillons à Marin et aux Corsaires à Wavre.
36360.03	Participation pour les enfants laténiens placés dans des structures d'accueil situées ailleurs qu'à La Tène.

23000	Formation professionnelle initiale
36110.05	Selon données communiquées par le DFS et le DEAS ; part laténienne aux bourses d'études ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31510.01	Entretien et maintenance conciergerie	254.80	6'000	-5'745	0.00	255
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	3'289.30	2'500	789	0.00	3'289
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**196'600.00**	**200'000**	**-3'400**	**0.00**	**196'600**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	196'600.00	200'000	-3'400	0.00	196'600
39	**Imputations internes**	**70'788.15**	**60'000**	**10'788**	**0.00**	**70'788**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	70'788.15	60'000	10'788	0.00	70'788
44	**Revenus financiers**	**-139'072.50**	**-130'000**	**-9'073**	**0.00**	**-139'073**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-139'072.50	-130'000	-9'073	0.00	-139'073
46	**Revenus de transfert**	**-198'660.35**	**-61'000**	**-137'660**	**0.00**	**-198'660**
46120.06	EOREN, exploitation CSUM	-54'290.35	-61'000	6'710	0.00	-54'290
46120.09	EOREN, amortissement CSUM	-144'370.00	0	-144'370	0.00	-144'370
48	**Revenus extraordinaires**	**-24'000.00**	**-27'500**	**3'500**	**0.00**	**-24'000**
48950.00	Prélèvement sur réserve liée au retraitement du ..	-24'000.00	-27'500	3'500	0.00	-24'000
21706	Cours des collèges	15'650.12	35'100	-19'450	0.00	15'650
30	**Charges de personnel**	**30'724.80**	**31'600**	**-875**	**0.00**	**30'725**
30100.00	Salaires du personnel	24'773.75	24'500	274	0.00	24'774
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	259.20	500	-241	0.00	259
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	1'608.25	2'000	-392	0.00	1'608
30520.00	Cotis aux caisses de pension	3'035.30	3'000	35	0.00	3'035
30530.00	Cotis assurances-accidents	296.65	500	-203	0.00	297
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	526.55	500	27	0.00	527
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	158.30	500	-342	0.00	158
30591.00	Cotisations FFPP	21.75	50	-28	0.00	22
30592.00	Cotisations LAE	45.05	50	-5	0.00	45
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**9'848.17**	**16'500**	**-6'652**	**0.00**	**9'848**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31300.10	Frais de surveillance	6'198.95	10'000	-3'801	0.00	6'199
31340.00	Primes d'assurances	439.05	0	439	0.00	439
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	3'210.17	2'500	710	0.00	3'210
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**1'621.90**	**1'500**	**122**	**0.00**	**1'622**
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	1'621.90	1'500	122	0.00	1'622
39	**Imputations internes**	**12.00**	**500**	**-488**	**0.00**	**12**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	12.00	500	-488	0.00	12
46	**Revenus de transfert**	**-26'556.75**	**-15'000**	**-11'557**	**0.00**	**-26'557**
46120.07	EOREN, loyer cours des collèges	-8'061.75	-15'000	6'938	0.00	-8'062
46120.10	EOREN, exploitation cours	-18'495.00	0	-18'495	0.00	-18'495
21800	Subventions de l'accueil parascolaire	330'715.35	285'000	45'715	0.00	330'715
36	**Charges de transfert**	**330'715.35**	**285'000**	**45'715**	**0.00**	**330'715**
36360.01	Part parascolaire Moussaillons	321'534.50	275'000	46'535	0.00	321'535
36360.03	Part parascolaire autres	9'180.85	10'000	-819	0.00	9'181
23	**Formation professionnelle initiale**	**57'013.30**	**56'500**	**513**	**0.00**	**57'013**
	Charges	57'013.30	56'500	513	0.00	57'013
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
23000	Formation professionnelle initiale	57'013.30	56'500	513	0.00	57'013
36	**Charges de transfert**	**57'013.30**	**56'500**	**513**	**0.00**	**57'013**
36110.05	Part bourses d'études	57'013.30	56'500	513	0.00	57'013

31200	Conservation monuments historiques, protection du paysage
31340.00	Part à la prime assurance chose s'agissant du glaive situé sur le site touristique de La Tène.

32100	Bibliothèque

Le personnel dévolu à cette fonction s'élève 0.8 EPT ; pour mémoire la bibliothèque-médiathèque a été ouverte en 2002 et le fonds des livres est mis à disposition par l'association du Bibliobus.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

30100.00	Dépassement expliqué par l'engagement d'une personne en intérim durant la maladie d'une titulaire ; la récupération des indemnités maladie a eu lieu par le compte 43900.01, Remboursement APG.
30100.01	Cf. le commentaire du compte 02100/30100.01, Service financier, attribution de provision salaires.
31051.00	Coût des animations organisées par l'équipe.
31300.03	Frais de téléphonie fixe IP.
36110.17	Selon budget voté par l'association du Bibliobus, soit 1) 7.50 francs pour Marin et Epagnier (4'240 habitants desservis uniquement par la bibliothèque-médiathèque), 2) 8.50 francs pour Thielle et Wavre (680 habitants desservis en sus par le car Bibliobus) et 3) cotisation à l'association.
43900.01	Cf. le commentaire du compte 30100.00, Salaires du personnel.
46320.01	Participation de l'EOREN aux traitements des bibliothécaires pour les plages-horaires réservées à l'école.

32200	Concerts et théâtre (général)
36120.06	Données communiquées par le SITRN.

32201	Espace Perrier

Le personnel dévolu à ce bâtiment s'élève 0.9 EPT.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**373'055.05**	**479'600**	**-106'545**	**0.00**	**373'055**
	Charges	1'357'025.78	1'448'650	-91'624	0.00	1'357'026
	Revenus	-983'970.73	-969'050	-14'921	0.00	-983'971
31	**Héritage culturel**	**493.50**	**500**	**-7**	**0.00**	**494**
	Charges	493.50	500	-7	0.00	494
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
31200	Conserv. monum. hist., prot. paysage	493.50	500	-7	0.00	494
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**493.50**	**500**	**-7**	**0.00**	**494**
31340.00	Primes d'assurances	493.50	500	-7	0.00	494
32	**Culture, autres**	**472'645.39**	**447'350**	**25'295**	**0.00**	**472'645**
	Charges	656'944.94	619'350	37'595	0.00	656'945
	Revenus	-184'299.55	-172'000	-12'300	0.00	-184'300
32100	Bibliothèque	91'484.50	95'750	-4'266	0.00	91'485
30	**Charges de personnel**	**75'700.55**	**66'150**	**9'551**	**0.00**	**75'701**
30100.00	Salaires du personnel	61'213.20	50'500	10'713	0.00	61'213
30100.01	Attribution de provision salaires	366.30	0	366	0.00	366
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'944.00	2'000	-56	0.00	1'944
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	3'922.95	5'500	-1'577	0.00	3'923
30520.00	Cotis aux caisses de pension	6'466.30	6'000	466	0.00	6'466
30530.00	Cotis assurances-accidents	56.20	50	6	0.00	56
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	1'285.35	1'000	285	0.00	1'285
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	283.25	500	-217	0.00	283
30591.00	Cotisations FFPP	53.10	50	3	0.00	53
30592.00	Cotisations LAE	109.90	50	60	0.00	110
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	500	-500	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'292.55**	**6'100**	**-4'807**	**0.00**	**1'293**
31000.00	Matériel de bureau	0.00	500	-500	0.00	0
31020.00	Imprimés	0.00	500	-500	0.00	0
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	50	-50	0.00	0
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	500	-500	0.00	0
31051.00	Frais de réception	1'022.25	500	522	0.00	1'022
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	4.95	1'000	-995	0.00	5
31300.03	Téléphones	264.50	500	-236	0.00	265
31340.00	Primes d'assurances	0.85	50	-49	0.00	1
31590.00	Entretien d'autres biens meublés	0.00	500	-500	0.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**38'280.00**	**38'500**	**-220**	**0.00**	**38'280**
36110.17	Participation Bibliobus	38'280.00	38'500	-220	0.00	38'280
43	**Revenus divers**	**-9'308.60**	**0**	**-9'309**	**0.00**	**-9'309**
43900.01	Remboursement APG	-9'308.60	0	-9'309	0.00	-9'309
46	**Revenus de transfert**	**-14'480.00**	**-15'000**	**520**	**0.00**	**-14'480**
46320.01	Part EOREN à bibliothèque	-14'480.00	-15'000	520	0.00	-14'480
32200	Concerts et théâtre (général)	132'458.15	132'000	458	0.00	132'458
36	**Charges de transfert**	**132'458.15**	**132'000**	**458**	**0.00**	**132'458**
36120.06	Syndicat du théâtre régional neuchâtelois	132'458.15	132'000	458	0.00	132'458
32201	Espace Perrier	216'106.60	149'600	66'507	0.00	216'107
30	**Charges de personnel**	**86'087.10**	**86'100**	**-13**	**0.00**	**86'087**
30100.00	Salaires du personnel	69'360.25	68'000	1'360	0.00	69'360
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	810.00	1'000	-190	0.00	810

32201	Espace Perrier (suite)
31200.00 à 31200.03, Regroupement des charges d'eau, énergie, combustible pour le patrimoine administratif; Cf. le commentaire général sous 02901/31200.00, Auguste-Bachelin 4 / Eau, énergie, combustible, et le tableau de répartition des charges d'eau, énergie et combustible (Cf. cahier 6, Annexes).	
31300.03	Oubli à l'élaboration du budget ; coût du Wifi NEMO et du routeur Swisscom de l'Espace Perrier desservant l'installation de chauffage ; cette installation sera supprimée en 2018 au profit d'un raccordement IP.
31300.12	Coût de l'alarme incendie incluant les prestations de diverses sociétés (Siemens, Certas et ECAP) ; oubli à l'élaboration du budget.
31440.00	Remplacement d'un lave-vaisselle, aménagement de la salle Cité Martini, travaux électriques et divers.
33004.00	Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).
39400.00	Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).
42401.58	Recette variable selon le nombre de locations.
42600.00	Encaissements divers (p.ex. remboursements des dégâts après locations, et indemnités pour l'utilisation de la machine à cafés).
48950.00	Cf. le tableau de retraitement du patrimoine administratif (Cf. cahier 6, Annexes) ; diverses corrections ayant eu lieu au bouclement des comptes expliquent la différence par rapport au budget.

32900	Culture, autres
31050.00	Diverses denrées alimentaires pour des petites réceptions.
31050.01	Organisation de la commémoration de la Fête nationale (denrées alimentaires, p.ex. soupe aux pois).
31050.02	Organisation la réception des nouveaux citoyens, habitants et naturalisés (denrées alimentaires, p.ex. vins et boissons).
31051.01	Coût d'organisation de la commémoration de la Fête nationale (frais de réception, p.ex. feux d'artifice, sonorisation).
31051.02	Coût d'organisation de la réception des nouveaux citoyens, habitants et naturalisés (frais de réception, p.ex. brochures).
36360.07	Subventions aux sociétés non sportives remplissant les conditions d'octroi (demande expresse jusqu'au 30 juin, envoi des précédents comptes et du budget courant) et mises à disposition gratuites de salles, selon arrêté du Conseil général du 7 décembre 2009.
36360.08	Subvention à Animatène.
36360.09	Dernière subvention à la Chapelle protestante.
43900.00	Recette provenant des sponsors lors de la commémoration de la Fête nationale (p.ex. pose de bâches).

34100	Sports

Chapitre regroupant les activités liées aux terrains de football et aux places de sports (La Tène et La Ramée) ; le personnel dévolu à cette fonction s'élève 0.42 EPT.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	4'495.40	6'000	-1'505	0.00	4'495
30520.00	Cotis aux caisses de pension	8'481.05	8'000	481	0.00	8'481
30530.00	Cotis assurances-accidents	739.10	1'000	-261	0.00	739
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	1'472.25	1'500	-28	0.00	1'472
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	436.40	500	-64	0.00	436
30591.00	Cotisations FFPP	61.25	50	11	0.00	61
30592.00	Cotisations LAE	126.75	50	77	0.00	127
30900.00	Formation et perfection. du personnel	104.65	0	105	0.00	105
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**91'211.85**	**87'500**	**3'712**	**0.00**	**91'212**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'972.15	2'500	1'472	0.00	3'972
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	5'998.00	4'000	1'998	0.00	5'998
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	309.35	500	-191	0.00	309
31200.00	Eau, énergie, combustible	27'598.20	0	27'598	0.00	27'598
31200.01	Chauffage	0.00	15'500	-15'500	0.00	0
31200.02	Electricité	0.00	6'500	-6'500	0.00	0
31200.03	Eau	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
31300.03	Téléphones	2'025.60	0	2'026	0.00	2'026
31300.12	Alarmes	5'964.95	0	5'965	0.00	5'965
31300.40	Ramassage des déchets	1'874.25	2'000	-126	0.00	1'874
31340.00	Primes d'assurances	3'462.10	4'000	-538	0.00	3'462
31340.04	Assurance ECAP	5'727.65	6'000	-272	0.00	5'728
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	29'191.05	30'000	-809	0.00	29'191
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	4'073.35	6'500	-2'427	0.00	4'073
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	1'015.20	0	1'015	0.00	1'015
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**148'500.00**	**95'000**	**53'500**	**0.00**	**148'500**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	148'500.00	95'000	53'500	0.00	148'500
39	**Imputations internes**	**41'818.60**	**33'000**	**8'819**	**0.00**	**41'819**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	41'818.60	33'000	8'819	0.00	41'819
42	**Taxes**	**-80'010.95**	**-75'000**	**-5'011**	**0.00**	**-80'011**
42401.58	Location locaux	-78'749.95	-70'000	-8'750	0.00	-78'750
42600.00	Remboursements de tiers	-1'261.00	-5'000	3'739	0.00	-1'261
48	**Revenus extraordinaires**	**-71'500.00**	**-77'000**	**5'500**	**0.00**	**-71'500**
48950.00	Prélèvement sur réserve liée au retraitement du ..	-71'500.00	-77'000	5'500	0.00	-71'500
32900	Culture, autres	32'596.14	70'000	-37'404	0.00	32'596
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**19'669.14**	**19'000**	**669**	**0.00**	**19'669**
31050.00	Denrées alimentaires	234.50	1'000	-766	0.00	235
31050.01	Commémoration Fête nationale (denrées alimen..	2'770.00	3'000	-230	0.00	2'770
31050.02	Réception nouveaux citoyens (denrées alimenta..	544.45	1'500	-956	0.00	544
31051.00	Frais de réception	79.40	1'000	-921	0.00	79
31051.01	Commémoration Fête nationale (frais de récepti..	15'305.79	12'000	3'306	0.00	15'306
31051.02	Réception nouveaux citoyens (frais de réception)	735.00	500	235	0.00	735
36	**Charges de transfert**	**21'927.00**	**56'000**	**-34'073**	**0.00**	**21'927**
36360.07	Subventions sociétés non sportives	12'700.00	40'000	-27'300	0.00	12'700
36360.08	Subvention Animatène	2'500.00	7'500	-5'000	0.00	2'500
36360.09	Subvention Chapelle protestante	3'000.00	5'500	-2'500	0.00	3'000
36360.10	Subvention école de musique	3'727.00	3'000	727	0.00	3'727
43	**Revenus divers**	**-9'000.00**	**-5'000**	**-4'000**	**0.00**	**-9'000**
43900.00	Autres revenus	-9'000.00	-5'000	-4'000	0.00	-9'000
34	**Sports et loisirs**	**-108'731.99**	**22'250**	**-130'982**	**0.00**	**-108'732**
	Charges	690'939.19	819'300	-128'361	0.00	690'939
	Revenus	-799'671.18	-797'050	-2'621	0.00	-799'671
34100	Sports	78'178.70	84'550	-6'371	0.00	78'179
30	**Charges de personnel**	**41'752.50**	**42'100**	**-348**	**0.00**	**41'753**
30100.00	Salaires du personnel	33'535.80	33'000	536	0.00	33'536
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	567.00	500	67	0.00	567

34100	Sports (suite)
31050.03	Organisation de la réception des sportifs méritants (denrées alimentaires, p.ex. apéritif).
31051.03	Organisation de la réception des sportifs méritants (frais de réception, p.ex. souvenirs commémoratifs).
31200.00 à 31200.03,	Regroupement des charges d'eau, énergie, combustible pour le patrimoine administratif; Cf. le commentaire général sous 02901/31200.00, Auguste-Bachelin 4 / Eau, énergie, combustible, et le tableau de répartition des charges d'eau, énergie et combustible (Cf. cahier 6, Annexes).
31400.00	Entretien des terrains, remplacement d'un grillage et divers.
33004.00	Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).
36360.12	Subventions aux sociétés sportives remplissant les conditions d'octroi (demande expresse jusqu'au 30 juin, envoi des précédents comptes et du budget courant) et mises à disposition gratuites de salles, selon arrêté du Conseil général du 7 décembre 2009.
36360.13	Participation aux charges d'exploitation du skatepark de Colombier.
39400.00	Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).
44700.00	Produit locatif du terrain principal du FC Marin-Sports.
44700.06	Rentes superficiaires liées aux droits de superficie octroyés au FC Marin-Sports et au TC Marin.

34110	Ports
Le personnel dévolu à cette fonction s'élève 0.49 EPT.	
30100.00 à 30592.00,	Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.
31430.01	Elimination d'algues et divers.
31430.02	Remise en place de la chaîne principale et divers.
31440.00	Aucun entretien.
35100.00	Fonction à autofinancer et le solde net à attribuer ou à prélever aux financements spéciaux ; en 2017, le bénéfice est attribué à la réserve figurant au bilan (compte 2900006, Réserve ports et rives) qui présentait un solde de 677'294.25 francs au 1er janvier 2017.
42401.50	Le port de La Tène compte 83 emplacements aux tarifs saisonniers suivants : - 38 d'une largeur de 190 cm - indigène 412 francs, externe 825 francs - 27 d'une largeur de 230 cm - indigène 495 francs, externe 990 francs - 18 d'une largeur de 250 cm - indigène 578 francs, externe 1'160 francs
42401.51	Le port de La Ramée compte 40 emplacements (indigène 209 francs/saison, externe 420 francs/saison).
42401.52	Taxes d'hivernage à La Tène.
42401.53	Taxes d'hivernage à La Ramée.
42401.54	Location de places à terre à La Tène.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	2'113.80	3'000	-886	0.00	2'114
30520.00	Cotis aux caisses de pension	4'124.70	4'000	125	0.00	4'125
30530.00	Cotis assurances-accidents	418.65	500	-81	0.00	419
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	692.55	500	193	0.00	693
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	211.35	500	-289	0.00	211
30591.00	Cotisations FFPP	28.90	0	29	0.00	29
30592.00	Cotisations LAE	59.75	0	60	0.00	60
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	50	-50	0.00	0
30990.00	Autres charges de personnel	0.00	50	-50	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**33'918.65**	**27'500**	**6'419**	**0.00**	**33'919**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3.85	500	-496	0.00	4
31050.03	Réception des sportifs méritants (denrées alime..	54.40	500	-446	0.00	54
31051.03	Réception sportifs méritants (frais de réception)	701.15	1'000	-299	0.00	701
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	500	-500	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	4'814.15	0	4'814	0.00	4'814
31200.02	Electricité	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31200.03	Eau	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31300.40	Ramassage des déchets	97.45	500	-403	0.00	97
31340.00	Primes d'assurances	1'268.35	0	1'268	0.00	1'268
31400.00	Entretien des terrains	23'447.15	17'500	5'947	0.00	23'447
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	3'532.15	1'500	2'032	0.00	3'532
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**2'800.00**	**3'000**	**-200**	**0.00**	**2'800**
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	2'800.00	3'000	-200	0.00	2'800
36	**Charges de transfert**	**4'704.80**	**16'500**	**-11'795**	**0.00**	**4'705**
36360.12	Subventions sociétés sportives	3'300.00	15'000	-11'700	0.00	3'300
36360.13	Part association Skatepark	1'404.80	1'500	-95	0.00	1'405
39	**Imputations internes**	**193.05**	**500**	**-307**	**0.00**	**193**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	193.05	500	-307	0.00	193
43	**Revenus divers**	**0.00**	**-50**	**50**	**0.00**	**0**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	-50	50	0.00	0
44	**Revenus financiers**	**-5'190.30**	**-5'000**	**-190**	**0.00**	**-5'190**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-2'055.60	-2'000	-56	0.00	-2'056
44700.06	Location terrains de sport	-3'134.70	-3'000	-135	0.00	-3'135
34110	Port	0.00	0	0	0.00	0
30	**Charges de personnel**	**48'292.25**	**49'500**	**-1'208**	**0.00**	**48'292**
30100.00	Salaires du personnel	38'743.70	38'500	244	0.00	38'744
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	716.10	500	216	0.00	716
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	2'462.85	3'500	-1'037	0.00	2'463
30520.00	Cotis aux caisses de pension	4'757.45	5'000	-243	0.00	4'757
30530.00	Cotis assurances-accidents	455.45	500	-45	0.00	455
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	806.45	1'000	-194	0.00	806
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	247.40	500	-253	0.00	247
30591.00	Cotisations FFPP	33.50	0	34	0.00	34
30592.00	Cotisations LAE	69.35	0	69	0.00	69
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**13'356.35**	**40'500**	**-27'144**	**0.00**	**13'356**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	27.50	1'500	-1'473	0.00	28
31340.00	Primes d'assurances	988.50	0	989	0.00	989
31430.01	Entretien port La Tène	8'740.00	23'000	-14'260	0.00	8'740
31430.02	Entretien port La Ramée	3'600.35	15'000	-11'400	0.00	3'600
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**24'821.98**	**0**	**24'822**	**0.00**	**24'822**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	24'821.98	0	24'822	0.00	24'822
42	**Taxes**	**-86'470.58**	**-90'000**	**3'529**	**0.00**	**-86'471**
42401.50	Taxe d'amarrage port La Tène	-66'834.25	-69'000	2'166	0.00	-66'834
42401.51	Taxe d'amarrage port La Ramée	-10'506.33	-11'000	494	0.00	-10'506
42401.52	Taxe d'hivernage port La Tène	-480.00	-500	20	0.00	-480
42401.53	Taxe d'hivernage port La Ramée	-165.00	-500	335	0.00	-165
42401.54	Location places à terre La Tène	-5'005.00	-5'500	495	0.00	-5'005

34110 Ports (suite)

42401.55 Locations de places à terre à La Ramée.

42401.99 Taxes diverses, dont la location d'armoires dans le hangar de La Ramée.

34200 Loisirs (général)

Fonction regroupant les activités liées aux aires de jeu, les plages, les zones de détente (p.ex. La Ramée, les places de pique-nique) ; le personnel dévolu à cette fonction s'élève 1.2 EPT.

30000.00 Jetons de présence versés aux membres de la commission des sites de loisirs et des espaces publics.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31300.42 Oubli à l'élaboration du budget ; mise en composte des déchets verts des places de loisirs.

31400.00 Entretien moindre que prévu.

31430.06 Entretien courant des installations par un tiers externes.

33004.00 Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).

39400.00 Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).

34210 Camping de La Tène

Le personnel dévolu au camping s'élève 1.92 EPT ; à l'occasion du retraitement du patrimoine administratif, le camping a été classé comme étant un objet du patrimoine financier, ce qui a pour conséquence la cessation des amortissements annuels (mais une réévaluation périodique des installations).

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

30100.01 Cf. le commentaire du compte 02100/30100.01, Service financier, attribution de provision salaires.

31200.00 à 31200.03, Regroupement des charges d'eau, énergie, combustible pour le patrimoine administratif; Cf. le commentaire général sous 02901/31200.00, Auguste-Bachelin 4 / Eau, énergie, combustible, et le tableau de répartition des charges d'eau, énergie et combustible (Cf. cahier 6, Annexes).

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
42401.55	Location places à terre La Ramée	-1'813.00	-3'000	1'187	0.00	-1'813
42401.99	Autres taxes services à financements spéciaux	-1'667.00	-500	-1'167	0.00	-1'667
34200	Loisirs (général)	172'657.75	199'600	-26'942	0.00	172'658
30	**Charges de personnel**	**120'185.55**	**120'600**	**-414**	**0.00**	**120'186**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	910.00	1'500	-590	0.00	910
30100.00	Salaires du personnel	95'814.20	94'000	1'814	0.00	95'814
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'620.00	1'500	120	0.00	1'620
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	6'040.10	8'000	-1'960	0.00	6'040
30520.00	Cotis aux caisses de pension	11'784.35	11'500	284	0.00	11'784
30530.00	Cotis assurances-accidents	1'183.80	1'500	-316	0.00	1'184
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	1'979.25	2'000	-21	0.00	1'979
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	601.95	500	102	0.00	602
30591.00	Cotisations FFPP	82.10	50	32	0.00	82
30592.00	Cotisations LAE	169.80	50	120	0.00	170
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**44'382.30**	**71'000**	**-26'618**	**0.00**	**44'382**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	471.60	3'000	-2'528	0.00	472
31300.00	Prestations de services de tiers	2'734.55	20'000	-17'265	0.00	2'735
31300.40	Ramassage des déchets	0.00	500	-500	0.00	0
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	6'751.65	0	6'752	0.00	6'752
31340.00	Primes d'assurances	3'556.15	0	3'556	0.00	3'556
31400.00	Entretien des terrains	989.20	15'000	-14'011	0.00	989
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	1'080.55	3'000	-1'919	0.00	1'081
31430.06	Entretien des massifs floraux	20'952.00	20'000	952	0.00	20'952
31430.07	Entretien des places de jeu	886.20	6'000	-5'114	0.00	886
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	6'368.80	500	5'869	0.00	6'369
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	591.60	3'000	-2'408	0.00	592
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**6'900.00**	**7'000**	**-100**	**0.00**	**6'900**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	6'900.00	7'000	-100	0.00	6'900
39	**Imputations internes**	**1'189.90**	**1'000**	**190**	**0.00**	**1'190**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	1'189.90	1'000	190	0.00	1'190
34210	Camping de La Tène	-185'511.44	-91'900	-93'611	0.00	-185'511
30	**Charges de personnel**	**208'117.45**	**207'550**	**567**	**0.00**	**208'117**
30100.00	Salaires du personnel	160'956.85	163'500	-2'543	0.00	160'957
30100.01	Attribution de provision salaires	7'167.15	0	7'167	0.00	7'167
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'436.15	2'000	436	0.00	2'436
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	10'308.80	14'500	-4'191	0.00	10'309
30520.00	Cotis aux caisses de pension	18'816.25	19'500	-684	0.00	18'816
30530.00	Cotis assurances-accidents	2'184.70	2'000	185	0.00	2'185
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	3'377.15	3'500	-123	0.00	3'377
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	1'090.95	1'000	91	0.00	1'091
30591.00	Cotisations FFPP	139.95	50	90	0.00	140
30592.00	Cotisations LAE	289.50	500	-211	0.00	290
30900.00	Formation et perfection. du personnel	220.00	500	-280	0.00	220
30990.00	Autres charges de personnel	1'130.00	500	630	0.00	1'130
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**85'337.91**	**103'050**	**-17'712**	**0.00**	**85'338**
31000.00	Matériel de bureau	631.08	500	131	0.00	631
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'338.58	10'000	-1'661	0.00	8'339
31010.02	Carburants	886.94	3'000	-2'113	0.00	887
31020.00	Imprimés	180.00	500	-320	0.00	180
31020.01	Photocopies	0.00	50	-50	0.00	0
31020.02	Publications et annonces	997.50	1'500	-503	0.00	998
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	500	-500	0.00	0
31050.00	Denrées alimentaires	125.10	0	125	0.00	125
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	580.23	500	80	0.00	580
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	5'961.89	1'000	4'962	0.00	5'962
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	215.04	1'000	-785	0.00	215
31200.00	Eau, énergie, combustible	17'823.05	0	17'823	0.00	17'823
31200.01	Chauffage	0.00	4'500	-4'500	0.00	0
31200.02	Electricité	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
31200.03	Eau	0.00	11'000	-11'000	0.00	0

34210	Camping de La Tène (suite)
31300.00	Mandat à une entreprise de nettoyage pour nettoyer le bâtiment sanitaire durant une partie de l'été et indemnités versées pour le terminal d'encaissement.
31300.03	Le site n'est pas connecté en fibre optique et la téléphonie est encore de type analogique.
31300.10	Surveillance estivale par une entreprise privée de sécurité.
31300.40	Coût d'évacuation des déchets compensé par le compte 42400.04, Taxes / Recettes camping, forfait déchets.
31320.00	Aucun mandat confié à un/des expert/s en lien avec le développement du camping.
31430.03	Compte général pour entretenir les installations extérieures du camping.
31510.00	Entretien courant du tracteur Iseki (2004) et du tracteur-tondeuse (plus de 15 ans).
31580.00	Coût des licences et programmes informatiques ; Cf. la répartition du coût des licences et programmes informatiques (Cf. cahier 6, Annexes).
33004.00	Fin des amortissements en raison de la classification du camping dans le patrimoine financier.
36010.06	Reversement à l'Etat des taxes de séjour perçues auprès des campeurs ; Cf. le compte 42400.07, Taxes / Taxes de séjour ; augmentation du tarif cantonal de la taxe de séjour.
36110.18 et 36110.19,	Nouveaux comptes pour comptabiliser les (nouveaux) émoluments dus à l'Etat pour l'exploitation d'un établissement public selon la LEP.
39400.00	Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes)
42400.01	Location de la partie résidente (170 parcelles) selon le tarif voté par le Conseil général le 24 octobre 2013 (22 francs/m2)
42400.02	Location de la partie passage du camping (nombre d'emplacements variable).
42400.03	Recette provenant de l'offre de parcage dans l'enceinte du camping.
42400.04	Taxes déchets facturées aux campeurs résidents ; dès 2018, cette recette sera intégrée dans le compte 42400.06, Recettes camping, autres.
42400.05	Recette provenant de la location de L'Octogone, qui fait également office de réfectoire pour les campeurs durant l'été.
42400.06	Recettes diverses incluant la location d'un emplacement pour le glacier, les facturations de consommation d'eau et divers ; cf. également le commentaire du compte 42400.04, Recettes camping, forfait déchets.
42400.07	Cf. le compte 36010.06, Charges de transfert / Taxes de séjour, part Etat

34220	Chalets de La Tène

Recette provenant de la location d'emplacements pour 63 chalets ; échéants à fin 2016, les contrats ont été renouvelés, avec un nouveau tarif (passage d'env. 12 francs/m^2 à 20 francs/m^2 avec clause d'indexation) et pour une durée variable (20 ans pour la zone des chalets et 5 ans pour la zone camping).

Contrairement à ce qui était pratiqué sous MCH1, cette recette n'est dorénavant plus attribuée (par imputation comptable) au chapitre 34210, Camping de La Tène.

35000	Cultes
31440.03	Montant communiqué par la commune de Cornaux.
33000.00	Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).
39400.00	Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31300.00	Prestations de services de tiers	8'841.32	1'000	7'841	0.00	8'841
31300.01	Frais postaux	0.00	500	-500	0.00	0
31300.03	Téléphones	2'052.50	2'500	-448	0.00	2'053
31300.10	Frais de surveillance	10'657.45	11'000	-343	0.00	10'657
31300.40	Ramassage des déchets	4'755.28	5'500	-745	0.00	4'755
31320.00	Honoraires conseillers externes, experts	235.00	12'000	-11'765	0.00	235
31340.00	Primes d'assurances	4'059.05	4'500	-441	0.00	4'059
31340.04	Assurance ECAP	2'650.40	2'500	150	0.00	2'650
31430.03	Entretien du camping	2'646.02	12'000	-9'354	0.00	2'646
31440.01	Entretien des bâtiments du camping	4'801.98	5'000	-198	0.00	4'802
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	406.90	2'000	-1'593	0.00	407
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	2'730.71	2'000	731	0.00	2'731
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	5'761.89	4'500	1'262	0.00	5'762
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**0.00**	**95'000**	**-95'000**	**0.00**	**0**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	0.00	95'000	-95'000	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**40'316.40**	**22'000**	**18'316**	**0.00**	**40'316**
36010.06	Taxes de séjour, part Etat	36'810.00	22'000	14'810	0.00	36'810
36110.18	Redevance établissements publics	2'253.20	0	2'253	0.00	2'253
36110.19	Redevance sur CA	1'253.20	0	1'253	0.00	1'253
39	**Imputations internes**	**14'670.10**	**12'500**	**2'170**	**0.00**	**14'670**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	14'670.10	12'500	2'170	0.00	14'670
42	**Taxes**	**-533'953.30**	**-532'000**	**-1'953**	**0.00**	**-533'953**
42400.01	Recettes camping, parcelles résidents	-363'607.60	-380'000	16'392	0.00	-363'608
42400.02	Recettes camping, parcelles de passage	-95'100.25	-100'000	4'900	0.00	-95'100
42400.03	Recettes camping, emplacements véhicules	-11'588.50	-13'000	1'412	0.00	-11'589
42400.04	Recettes camping, forfait déchets	-4'755.28	-5'000	245	0.00	-4'755
42400.05	Recettes, Octogone	-6'833.30	-8'000	1'167	0.00	-6'833
42400.06	Recettes camping, autres	-15'227.72	-4'000	-11'228	0.00	-15'228
42400.07	Taxes de séjour	-36'840.65	-22'000	-14'841	0.00	-36'841
34220	Chalets de La Tène	-174'057.00	-170'000	-4'057	0.00	-174'057
42	**Taxes**	**-174'057.00**	**-170'000**	**-4'057**	**0.00**	**-174'057**
42400.08	Location parcelles chalets	-174'057.00	-170'000	-4'057	0.00	-174'057
35	**Eglises et affaires religieuses**	**8'648.15**	**9'500**	**-852**	**0.00**	**8'648**
	Charges	8'648.15	9'500	-852	0.00	8'648
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
35000	Cultes	8'648.15	9'500	-852	0.00	8'648
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**6'782.75**	**7'500**	**-717**	**0.00**	**6'783**
31440.03	Entretien du Temple Cornaux	6'782.75	7'500	-717	0.00	6'783
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**1'600.00**	**1'500**	**100**	**0.00**	**1'600**
33000.00	Amort. planifiés, terrains PA	1'600.00	1'500	100	0.00	1'600
39	**Imputations internes**	**265.40**	**500**	**-235**	**0.00**	**265**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	265.40	500	-235	0.00	265

42200	**Services de sauvetage**
36120.17	Nouveau compte ; part communale à la mission de secours Grimp ; Cf. le commentaire du compte 15060 / 36120.07, Service du feu, organisation régionale / ECAP, missions de secours.
36120.19	Données communiquées par le SIS (Ville de Neuchâtel) ; suite à la modification de la loi de santé (LS) la décentralisation du numéro d'urgence 144 a modifié le mode d'alarme et d'engagement des services d'ambulances neuchâtelois ; d'une structure régionale, nous sommes passés à une structure cantonale favorisant la proximité de l'ambulance indépendamment du type d'intervention (primaire ou secondaire) et sans corrélation entre le lieu de l'intervention et le service engagé, ce qui signifie que le dispositif neuchâtelois doit dorénavant être appréhendé comme un ensemble.

43300	**Service médical des écoles**
30100.00	Honoraires du médecin scolaire et de l'infirmière scolaire ; cette activité devrait en principe être reprise à terme par l'EOREN ; dans l'intervalle, compte tenu de la démission de l'infirmière, un mandat de prestations a été passé avec le service médical de la Ville de Neuchâtel, ceci afin d'assurer la période de transition vers le nouveau régime.

43310	**Service dentaire scolaire**
31302.00	Coût de la prophylaxie dentaire et du dépistage dentaires par des cabinets dentaires privés ; comme pour le service médical des écoles, cette activité devrait en principe être reprise à terme par l'EOREN.

43400	**Contrôle des denrées alimentaires**
31320.00	Indemnité versée à Saint-Blaise pour l'organisation du contrôle des champignons ; la part 2017 sera comptabilisée en 2018.

49000	**Santé publiques, autres**
30000.00	Jetons de présence versés aux membres de la commission de salubrité publique.
31050.00	Aucun repas annuel ni frais de bouche de la commission de salubrité publique.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Santé	**192'895.35**	**202'500**	**-9'605**	**0.00**	**192'895**
	Charges	192'895.35	202'500	-9'605	0.00	192'895
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
42	**Soins ambulatoires**	**184'823.50**	**187'000**	**-2'177**	**0.00**	**184'824**
	Charges	184'823.50	187'000	-2'177	0.00	184'824
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
42200	Services de sauvetage	184'823.50	187'000	-2'177	0.00	184'824
36	**Charges de transfert**	**184'823.50**	**187'000**	**-2'177**	**0.00**	**184'824**
36120.17	ECAP, missions de secours	2'334.00	0	2'334	0.00	2'334
36120.19	Part au service d'ambulances	182'489.50	187'000	-4'511	0.00	182'490
43	**Prévention de la santé**	**6'981.85**	**14'000**	**-7'018**	**0.00**	**6'982**
	Charges	6'981.85	14'000	-7'018	0.00	6'982
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
43300	Service médical des écoles	2'646.85	6'500	-3'853	0.00	2'647
30	**Charges de personnel**	**2'646.85**	**6'500**	**-3'853**	**0.00**	**2'647**
30100.00	Salaires du personnel	2'478.40	6'000	-3'522	0.00	2'478
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	123.05	500	-377	0.00	123
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	40.30	0	40	0.00	40
30591.00	Cotisations FFPP	5.10	0	5	0.00	5
43310	Service dentaire scolaire	4'335.00	7'000	-2'665	0.00	4'335
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**4'335.00**	**7'000**	**-2'665**	**0.00**	**4'335**
31302.00	Médecin / dentiste	4'335.00	7'000	-2'665	0.00	4'335
43400	Contrôle des denrées alimentaires	0.00	500	-500	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**0.00**	**500**	**-500**	**0.00**	**0**
31320.00	Honoraires conseillers externes, experts	0.00	500	-500	0.00	0
49	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**1'090.00**	**1'500**	**-410**	**0.00**	**1'090**
	Charges	1'090.00	1'500	-410	0.00	1'090
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
49000	Santé publique, autres	1'090.00	1'500	-410	0.00	1'090
30	**Charges de personnel**	**1'090.00**	**1'000**	**90**	**0.00**	**1'090**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	1'090.00	1'000	90	0.00	1'090
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**0.00**	**500**	**-500**	**0.00**	**0**
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	500	-500	0.00	0

51200	Réduction de primes
36110.02	Selon données communiquées par le DFS et le DEAS ; part laténienne aux subsides LAMal ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.

53160	Agences régionales AVS
36120.07	Montant communiqué par le Guichet social régional (GSR) à Saint-Blaise ; double clé de répartition des charges du budget, soit 1) selon le critère population au 31 décembre 2016 (4'963 Laténiens pour un bassin de 20'170 habitants) et 2) selon le nombre de dossiers ouverts au 31 décembre 2016 (215 dossiers laténiens sur 760 dossiers au total).

53300	Prestations aux retraités
31050.00	Organisation du repas des aînés (repas).
31051.00	Organisation du repas des aînés (animation musicale, défraiement des écoles).

54100	Allocations familiales
36110.09	Selon données communiquées par le DFS et le DEAS ; part laténienne aux allocations pour personnes sans activité lucrative ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.

54300	Avance et recouvrement pensions alimentaires
36110.14	Selon données communiquées par le DFS et le DEAS ; part laténienne aux avances pour contribution d'entretien ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.

54440	Espace Troglodyte

Le personnel dévolu à la maison des jeunes s'élève 1.3 EPT.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

30100.01 Cf. le commentaire du compte 02100/30100.01, Service financier, attribution de provision salaires.

30300.00 Recours à des animateurs et des moniteurs (pour les ateliers et les activités hors vacances scolaires).

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Sécurité sociale	**3'536'226.75**	**3'381'150**	**155'077**	**0.00**	**3'536'227**
	Charges	3'549'805.75	3'398'150	151'656	0.00	3'549'806
	Revenus	-13'579.00	-17'000	3'421	0.00	-13'579
51	**Maladie et accident**	**800'453.80**	**768'000**	**32'454**	**0.00**	**800'454**
	Charges	800'453.80	768'000	32'454	0.00	800'454
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
51200	Réductions de primes	800'453.80	768'000	32'454	0.00	800'454
36	**Charges de transfert**	**800'453.80**	**768'000**	**32'454**	**0.00**	**800'454**
36110.02	Subsides LAMal	800'453.80	768'000	32'454	0.00	800'454
53	**Vieillesse et survivants**	**44'263.65**	**42'500**	**1'764**	**0.00**	**44'264**
	Charges	44'263.65	42'500	1'764	0.00	44'264
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
53160	Agences régionales AVS	31'990.95	30'500	1'491	0.00	31'991
36	**Charges de transfert**	**31'990.95**	**30'500**	**1'491**	**0.00**	**31'991**
36120.07	Part ARAVS	31'990.95	30'500	1'491	0.00	31'991
53300	Prestations aux retraités	12'272.70	12'000	273	0.00	12'273
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**12'272.70**	**12'000**	**273**	**0.00**	**12'273**
31050.00	Denrées alimentaires	10'141.15	10'000	141	0.00	10'141
31051.00	Frais de réception	2'131.55	2'000	132	0.00	2'132
54	**Famille et jeunesse**	**733'491.95**	**768'650**	**-35'158**	**0.00**	**733'492**
	Charges	747'070.95	785'650	-38'579	0.00	747'071
	Revenus	-13'579.00	-17'000	3'421	0.00	-13'579
54100	Allocations familiales	59'467.95	50'000	9'468	0.00	59'468
36	**Charges de transfert**	**59'467.95**	**50'000**	**9'468**	**0.00**	**59'468**
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	59'467.95	50'000	9'468	0.00	59'468
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	4'520.75	6'000	-1'479	0.00	4'521
36	**Charges de transfert**	**4'520.75**	**6'000**	**-1'479**	**0.00**	**4'521**
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	4'520.75	6'000	-1'479	0.00	4'521
54440	Espace Troglodyte	226'213.65	233'650	-7'436	0.00	226'214
30	**Charges de personnel**	**168'086.20**	**174'050**	**-5'964**	**0.00**	**168'086**
30100.00	Salaires du personnel	125'092.35	129'000	-3'908	0.00	125'092
30100.01	Attribution de provision salaires	3'706.20	0	3'706	0.00	3'706
30300.00	Indemnités pour travailleurs temporaires	8'875.00	10'000	-1'125	0.00	8'875
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'620.00	1'500	120	0.00	1'620
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	6'914.85	13'000	-6'085	0.00	6'915
30520.00	Cotis aux caisses de pension	14'157.50	14'000	158	0.00	14'158
30530.00	Cotis assurances-accidents	605.50	500	106	0.00	606
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	2'265.90	2'500	-234	0.00	2'266
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	907.60	1'000	-92	0.00	908
30591.00	Cotisations FFPP	93.85	50	44	0.00	94
30592.00	Cotisations LAE	194.10	500	-306	0.00	194
30900.00	Formation et perfection. du personnel	2'675.00	1'000	1'675	0.00	2'675
30990.00	Autres charges de personnel	978.35	1'000	-22	0.00	978
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**34'549.35**	**42'600**	**-8'051**	**0.00**	**34'549**

54440	Espace Troglodyte (suite)
31090.01	Coût d'organisation des animations et des ateliers du Troglo.
31200.00 à 31200.03,	Regroupement des charges d'eau, énergie, combustible pour le patrimoine administratif; Cf. le commentaire général sous 02901/31200.00, Auguste-Bachelin 4 / Eau, énergie, combustible, et le tableau de répartition des charges d'eau, énergie et combustible (Cf. cahier 6, Annexes).
31580.00	Coût des licences et programmes informatiques ; Cf. la répartition du coût des licences et programmes informatiques (Cf. cahier 6, Annexes).
33004.00	Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).
36360.00	Participation à une activité du Passeport Vacances.
36360.11	Programme d'animations sportives Midnight Sport, ayant lieu tous les samedis soir (à l'exception des vacances scolaires) dans la salle de gymnastique du collège Billeter ; aucune subvention n'est plus perçue suite à l'issue de la phase-test ; nouveau coût annuel, selon convention de collaboration de juillet couvrant la période 2017-2020.
39400.00	Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).
42400.09	Part des parents pour la fréquentation par leurs enfants des animations et ateliers organisés par Le Troglo.
48950.00	Cf. le tableau de retraitement du patrimoine administratif (Cf. cahier 6, Annexes) ; diverses corrections ayant eu lieu au bouclement des comptes expliquent la différence par rapport au budget.

54510	Crèches et garderies
33200.00	Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes) ; hausse expliquée par l'amortissement d'un solde de crédit d'étude pour l'extension de la crèche Les Moussaillons.
36360.02	Participation pour les enfants laténiens placés aux Moussaillons à Marin.
36360.04	Participation pour les enfants laténiens placés dans des structures d'accueil situées ailleurs qu'à La Tène.
36360.06	Subvention à Bidibul, selon arrêté du Conseil général de La Tène du 12 décembre 2013 (durée de 10 ans).

54580	Accueil familial de jour
36360.05	Participation aux parents de jour pour les enfants laténiens.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31000.00	Matériel de bureau	993.95	1'000	-6	0.00	994
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'935.10	2'500	-565	0.00	1'935
31020.00	Imprimés	607.30	500	107	0.00	607
31020.01	Photocopies	141.70	1'500	-1'358	0.00	142
31020.02	Publications et annonces	1'406.30	2'000	-594	0.00	1'406
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	50	-50	0.00	0
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31051.00	Frais de réception	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31090.01	Frais animations et ateliers Troglo	8'589.00	13'000	-4'411	0.00	8'589
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	0.00	50	-50	0.00	0
31130.00	Matériel informatique	1'533.95	0	1'534	0.00	1'534
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'686.05	0	2'686	0.00	2'686
31200.01	Chauffage	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31200.02	Electricité	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31200.03	Eau	0.00	500	-500	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	2'961.80	3'000	-38	0.00	2'962
31300.01	Frais postaux	0.00	500	-500	0.00	0
31300.03	Téléphones	2'050.80	2'500	-449	0.00	2'051
31300.40	Ramassage des déchets	97.45	500	-403	0.00	97
31340.00	Primes d'assurances	503.00	500	3	0.00	503
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	4'331.60	2'000	2'332	0.00	4'332
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	0.00	500	-500	0.00	0
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	6'711.35	5'000	1'711	0.00	6'711
31590.00	Entretien d'autres biens meublés	0.00	500	-500	0.00	0
31610.00	Location machines, matériel	0.00	500	-500	0.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**4'500.00**	**4'000**	**500**	**0.00**	**4'500**
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	4'500.00	4'000	500	0.00	4'500
36	**Charges de transfert**	**31'440.00**	**28'000**	**3'440**	**0.00**	**31'440**
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	140.00	500	-360	0.00	140
36360.11	Subvention Midnight	31'300.00	27'500	3'800	0.00	31'300
39	**Imputations internes**	**1'217.10**	**1'000**	**217**	**0.00**	**1'217**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	1'217.10	1'000	217	0.00	1'217
42	**Taxes**	**-9'079.00**	**-12'000**	**2'921**	**0.00**	**-9'079**
42400.09	Part parents animations et ateliers Troglo	-9'079.00	-12'000	2'921	0.00	-9'079
48	**Revenus extraordinaires**	**-4'500.00**	**-4'000**	**-500**	**0.00**	**-4'500**
48950.00	Prélèvement sur réserve liée au retraitement du ..	-4'500.00	-4'000	-500	0.00	-4'500
54510	Crèches et garderies	429'588.60	464'000	-34'411	0.00	429'589
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**15'122.45**	**8'000**	**7'122**	**0.00**	**15'122**
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	15'122.45	8'000	7'122	0.00	15'122
36	**Charges de transfert**	**414'466.15**	**456'000**	**-41'534**	**0.00**	**414'466**
36360.02	Part préscolaire Moussaillons	312'788.65	340'000	-27'211	0.00	312'789
36360.04	Part préscolaire autres	90'877.50	105'000	-14'123	0.00	90'878
36360.06	Part Bidibul	10'800.00	11'000	-200	0.00	10'800
39	**Imputations internes**	**0.00**	**1'000**	**-1'000**	**0.00**	**0**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
42	**Taxes**	**0.00**	**-1'000**	**1'000**	**0.00**	**0**
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
54580	Accueil familial de jour	13'701.00	15'000	-1'299	0.00	13'701
36	**Charges de transfert**	**13'701.00**	**15'000**	**-1'299**	**0.00**	**13'701**
36360.05	Part parents de jour	13'701.00	15'000	-1'299	0.00	13'701
55	**Chômage**	**167'470.70**	**193'500**	**-26'029**	**0.00**	**167'471**
	Charges	167'470.70	193'500	-26'029	0.00	167'471
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0

55100	**Assurance chômage**
36110.03	Selon données communiquées par le DFS et le DEAS ; part laténienne au FIP (financement LACI) ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.

55200	**Prestations aux chômeurs**
36110.07	Selon données communiquées par le DFS et le DEAS ; part laténienne aux programmes d'insertion ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.

57200	**Aide matérielle légale**

Pour rappel, depuis l'entrée en vigueur de la facture sociale en 2015 qui avait été adoptée le 18 février 2014 par le Grand Conseil, les charges suivantes sont réparties entre l'Etat et les communes selon une clé unifiée (60% pour l'Etat et 40% pour les communes répartis au prorata habitant) : aide matérielle, programmes d'insertion, mesures d'intégration socioprofessionnelle, allocations familiales pour personnes sans activité lucrative, subsides LAMal, bourses d'études, avances de contributions d'entretien, mandats aux services sociaux privés et lutte contre la fraude.

Dès le 1er janvier 2014, les différents guichets sociaux régionaux (GSR) du canton sont la porte d'entrée du dispositif social cantonal et communal pour toute personne sollicitant une prestation sous condition de ressources ; concrètement, le GSR de l'Entre-deux-Lacs (GSR-EDL) est administré par une commission sociale régionale (CSR) et se compose de l'agence régionale AVS de l'Entre-deux-Lacs (ARAVS), du service social régional de l'Entre-deux-Lacs (SSREDL) et du guichet ACCORD.

36110.06	Selon données communiquées par le DFS et le DEAS ; part laténienne à l'aide matérielle légale.
36110.21	Selon données communiquées par le DFS et le DEAS ; remaniement des composantes de la facture sociale afin de mettre en évidence les coûts de la lutte contre la fraude, qui étaient jusqu'alors intégrés dans l'une des composantes.

57900	**Assistance, autres**
36110.10	Selon données communiquées par le DFS et le DEAS ; part laténienne aux mandats aux services sociaux privés ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.

57960	**Guichets sociaux régionaux**
36120.24	Selon données communiquées par le GSR-EDL ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.
36120.25	Selon données communiquées par le GSR-EDL ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
55100	Assurance chômage	70'105.80	63'500	6'606	0.00	70'106
36	**Charges de transfert**	**70'105.80**	**63'500**	**6'606**	**0.00**	**70'106**
36110.03	Part sur financement LACI	70'105.80	63'500	6'606	0.00	70'106
55200	Prestations aux chômeurs	97'364.90	130'000	-32'635	0.00	97'365
36	**Charges de transfert**	**97'364.90**	**130'000**	**-32'635**	**0.00**	**97'365**
36110.07	Action sociale, programmes d'insertion	97'364.90	130'000	-32'635	0.00	97'365
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**1'790'546.65**	**1'608'500**	**182'047**	**0.00**	**1'790'547**
	Charges	1'790'546.65	1'608'500	182'047	0.00	1'790'547
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
57200	Aide matérielle légale	1'460'248.95	1'282'500	177'749	0.00	1'460'249
36	**Charges de transfert**	**1'460'248.95**	**1'282'500**	**177'749**	**0.00**	**1'460'249**
36110.06	Aide sociale	1'450'635.80	1'272'000	178'636	0.00	1'450'636
36110.21	Lutte contre la fraude	9'613.15	10'500	-887	0.00	9'613
57900	Assistance, autres	39'192.80	37'000	2'193	0.00	39'193
36	**Charges de transfert**	**39'192.80**	**37'000**	**2'193**	**0.00**	**39'193**
36110.10	Social privé	39'192.80	37'000	2'193	0.00	39'193
57960	Guichets sociaux régionaux	291'104.90	289'000	2'105	0.00	291'105
36	**Charges de transfert**	**291'104.90**	**289'000**	**2'105**	**0.00**	**291'105**
36120.24	Part SSREDL	247'776.80	246'500	1'277	0.00	247'777
36120.25	Part ACCORD	43'328.10	42'500	828	0.00	43'328

61500	Routes communales

Toutes activités liées à l'entretien général des routes, places et trottoirs ; le personnel dévolu à cette fonction s'élève 3.43 EPT.

30000.00 Jetons de présence versés aux membres de la commission des travaux publics et des services industriels, ainsi que de circulation, des transports et de l'agglomération.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier ; léger surcoût des salaires couvert par des indemnités perte de gain maladie perçues à l'occasion d'une incapacité de travail d'un collaborateur (

30100.01 Cf. le commentaire du compte 02100/30100.01, Service financier, attribution de provision salaires.

31010.02 Achat de carburant pour les véhicules et engins ; consommation variable notamment selon les conditions hivernales.

31050.00 Coût du repas annuel de la commission des travaux publics et des services industriels.

31090.00 Achat de matériaux et fournitures pour l'entretien du domaine public.

31110.02 Remplacement de signalisation verticale et marquage au sol 2017.

31120.00 Renouvellement de l'équipement individuel des voyers (habits, chaussures, …).

31200.00 à 31200.03, Regroupement des charges d'eau, énergie, combustible pour le patrimoine administratif; Cf. le commentaire général sous 02901/31200.00, Auguste-Bachelin 4 / Eau, énergie, combustible, et le tableau de répartition des charges d'eau, énergie et combustible (Cf. cahier 6, Annexes).

31200.06 Consommation électrique par les points lumineux.

31300.03 Frais de téléphonie fixe IP et mobile.

31300.40 Enlèvement des déchets inertes générés par l'activité de l'équipe de voirie.

31340.00 Surévaluation à l'élaboration du budget.

31410.00 Assainissement de l'arrêt de bus Auguste-Bachelin (Marin), ainsi qu'entretien courant des routes.

31410.01 Achat de sel et de nitrate.

31510.02 Entretien des points lumineux par un tiers externe et divers remplacements (p.ex. après des accidents de circulation routière).

31580.00 Coût des licences et programmes informatiques ; Cf. la répartition du coût des licences et programmes informatiques (Cf. cahier 6, Annexes).

33001.00 à 33006.00 Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).

39400.00 Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).

42400.00 Location de matériel de voirie (tables, barrières Vauban, matériel électrique, etc.).

43900.01 Indemnités d'assurance suite à un cas maladie.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Trafic	**2'041'918.41**	**2'023'250**	**18'668**	**0.00**	**2'041'918**
	Charges	2'371'198.76	2'293'250	77'949	0.00	2'371'199
	Revenus	-329'280.35	-270'000	-59'280	0.00	-329'280
61	**Circulation routière**	**1'064'801.36**	**1'044'750**	**20'051**	**0.00**	**1'064'801**
	Charges	1'323'877.71	1'244'750	79'128	0.00	1'323'878
	Revenus	-259'076.35	-200'000	-59'076	0.00	-259'076
61500	Routes communales	1'212'188.56	1'145'600	66'589	0.00	1'212'189
30	**Charges de personnel**	**360'735.40**	**355'600**	**5'135**	**0.00**	**360'735**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	2'690.00	2'500	190	0.00	2'690
30100.00	Salaires du personnel	280'646.60	277'500	3'147	0.00	280'647
30100.01	Attribution de provision salaires	7'614.00	0	7'614	0.00	7'614
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	4'650.75	4'000	651	0.00	4'651
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	17'826.10	24'000	-6'174	0.00	17'826
30520.00	Cotis aux caisses de pension	35'453.40	34'000	1'453	0.00	35'453
30530.00	Cotis assurances-accidents	3'342.25	3'500	-158	0.00	3'342
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	5'841.60	6'000	-158	0.00	5'842
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	1'778.25	1'500	278	0.00	1'778
30591.00	Cotisations FFPP	0.00	50	-50	0.00	0
30592.00	Cotisations LAE	742.45	50	692	0.00	742
30900.00	Formation et perfection. du personnel	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
30990.00	Autres charges de personnel	150.00	500	-350	0.00	150
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**299'825.16**	**275'500**	**24'325**	**0.00**	**299'825**
31000.00	Matériel de bureau	87.60	1'000	-912	0.00	88
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	240.55	500	-259	0.00	241
31010.02	Carburants	13'623.50	15'000	-1'377	0.00	13'624
31050.00	Denrées alimentaires	332.70	1'000	-667	0.00	333
31090.00	Autres charges matériel et marchandises	10'539.40	12'000	-1'461	0.00	10'539
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	210.60	0	211	0.00	211
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	4'491.20	6'000	-1'509	0.00	4'491
31110.02	Signalisation routière	24'215.05	20'000	4'215	0.00	24'215
31110.03	Plaques de rues	305.10	1'000	-695	0.00	305
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	3'034.00	4'000	-966	0.00	3'034
31200.00	Eau, énergie, combustible	10'970.80	0	10'971	0.00	10'971
31200.01	Chauffage	0.00	6'000	-6'000	0.00	0
31200.02	Electricité	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
31200.03	Eau	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31200.06	Electricité éclairage public	35'461.70	36'000	-538	0.00	35'462
31300.03	Téléphones	704.20	500	204	0.00	704
31300.40	Ramassage des déchets	21'621.15	25'000	-3'379	0.00	21'621
31340.00	Primes d'assurances	12'529.70	21'000	-8'470	0.00	12'530
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	4'908.30	5'000	-92	0.00	4'908
31410.00	Entretien des routes	91'382.42	65'000	26'382	0.00	91'382
31410.01	Entretien hivernal des routes	14'618.30	15'000	-382	0.00	14'618
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	6'632.40	4'500	2'132	0.00	6'632
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	18'714.39	4'500	14'214	0.00	18'714
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	21'845.30	25'000	-3'155	0.00	21'845
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	3'289.30	2'500	789	0.00	3'289
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	67.50	0	68	0.00	68
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**543'257.30**	**512'000**	**31'257**	**0.00**	**543'257**
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	305'757.30	286'500	19'257	0.00	305'757
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	148'000.00	135'500	12'500	0.00	148'000
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	49'500.00	50'000	-500	0.00	49'500
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	40'000.00	40'000	0	0.00	40'000
39	**Imputations internes**	**61'021.55**	**57'500**	**3'522**	**0.00**	**61'022**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	61'021.55	57'500	3'522	0.00	61'022
42	**Taxes**	**-350.00**	**-4'000**	**3'650**	**0.00**	**-350**
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-350.00	-4'000	3'650	0.00	-350
43	**Revenus divers**	**-2'800.85**	**-1'000**	**-1'801**	**0.00**	**-2'801**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-30.00	-1'000	970	0.00	-30
43900.01	Remboursement APG	-2'770.85	0	-2'771	0.00	-2'771

61500	Routes communales (suite)
48950.00	Cf. le tableau de retraitement du patrimoine administratif (Cf. cahier 6, Annexes) ; diverses corrections ayant eu lieu au bouclement des comptes expliquent la différence par rapport au budget.

61550	Places de stationnement

Activités liées à l'exploitation des parkings de La Tène, de la CSUM et de Thielle ; le personnel dévolu à cette fonction s'élève 0.25 EPT (sans le temps de contrôle de l'ASP) ; dès 2017, les parkings ne sont plus assujettis à la TVA.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31300.00	Entretien annuel et sur demande des horodateurs et de la vidéosurveillance par des tiers externes.
33000.00	Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).
39400.00	Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).
44320.01	Tarif des tickets : 30 premières minutes gratuites, puis 1.5 franc/h pendant les 4 premières heures, puis 2.5 francs/h suivante.
44320.02	Tarif des vignettes : vignette annuelle pour le personnel du site de l'école à 400 francs/an, réduite à 200 francs/an en cas de taux d'occupation de 50% et moins ; vignette hebdomadaire à 20 francs, mensuelle à 50 francs, annuelle à 550 francs ou selon des forfaits (p.ex. 150 francs lors de manifestations à l'Espace Perrier) à des tiers.
44320.03	Tarif des tickets : 1 franc/h du 1er mars au 31 octobre ; 50 cts/h du 1er novembre au 28/29 février.
44320.04	Tarif des vignettes : 35 francs/an pour les indigènes, 65 francs pour les membres de clubs et d'associations appartenant au GASL et utilisant les installations du site et 130 francs pour les autres occupants réguliers des lieux (campeurs résidents, propriétaires et usagers des chalets de La Tène, personnes travaillant sur le site de La Tène).
44320.05	Tarif des tickets ; tarif : 1 franc/h du 1er mars au 31 octobre ; 50 cts/h du 1er novembre au 28/29 février.
44320.06	Tarif des vignettes : 35 francs/mois et 350 francs/an pour les indigènes, 50 francs/mois et 550 francs/an pour les externes.
44320.07	Suite à une décision avec effet rétroactif (de 5 ans) de l'AFC, le produit des horodateurs pour les parkings laténiens situés sur le domaine public ou en bordure immédiate de celui-ci n'est plus assujetti à la TVA, ce qui a engendré un produit extraordinaire (ristourne ; 45'078.65 francs) ; par ailleurs, comptabilisation d'autres recettes (marginales) en lien avec l'exploitation des parkings (2'750 francs).

61900	Routes Autres
36120.17	Nouveau compte ; part communale à la mission de secours routiers ; Cf. le commentaire du compte 15060 / 36120.07, Service du feu, organisation régionale / ECAP, missions de secours.

62200	Trafic régional
36110.11	Les offres des transports publics sont négociées sur une période biennale 2016-2017 ; des changements significatifs étaient intervenus en 2016 et les prestations ont perduré pratiquement à l'identique en 2017 pour celles commandées par le Canton ; le remplacement des rames TILO des CFF, qui avaient été mises en prêt, par des rames neuves Flirt induit une augmentation des indemnités ; la modification du roulement des rames BLS a également une influence négative sur les coûts ; depuis 2016 et l'adaptation de la loi sur les transports publics, les communes participent aux prestations de transport mais également à la contribution forfaitaire au Fonds d'infrastructure ferroviaire (FIF) à hauteur de 40% ; le montant total à payer par le Canton en 2017 pour le FIF devrait s'élever à 10.5 millions de francs. Le critère de répartition des coûts entre les communes (avant 2017 : 25% selon le nombre d'habitants et 75% selon la qualité de la desserte) a été modifié en 2017 (30% selon le nombre d'habitants et 70% pour la qualité de desserte) ; elle variera encore en 2018 : 40% pour le nombre d'habitants et 60% pour la qualité de desserte).

62310	Noctambus
36140.00	Contribution provisoire 2017 (6'283.35 francs), solde 2016 (430.70 francs) et achat de lots de billets (105 francs).

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
48	**Revenus extraordinaires**	**-49'500.00**	**-50'000**	**500**	**0.00**	**-49'500**
48950.00	Prélèvement sur réserve liée au retraitement du ..	-49'500.00	-50'000	500	0.00	-49'500
61550	Places de stationnement	-166'158.70	-100'850	-65'309	0.00	-166'159
30	**Charges de personnel**	**23'750.70**	**25'100**	**-1'349**	**0.00**	**23'751**
30100.00	Salaires du personnel	19'486.00	19'000	486	0.00	19'486
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	307.80	500	-192	0.00	308
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	1'242.60	1'500	-257	0.00	1'243
30520.00	Cotis aux caisses de pension	1'937.15	2'500	-563	0.00	1'937
30530.00	Cotis assurances-accidents	198.00	500	-302	0.00	198
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	407.55	500	-92	0.00	408
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	121.80	500	-378	0.00	122
30591.00	Cotisations FFPP	16.25	50	-34	0.00	16
30592.00	Cotisations LAE	33.55	50	-16	0.00	34
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**13'128.80**	**15'050**	**-1'921**	**0.00**	**13'129**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'095.60	3'000	2'096	0.00	5'096
31110.02	Signalisation routière	200.30	0	200	0.00	200
31200.02	Electricité	0.00	50	-50	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	3'768.45	6'000	-2'232	0.00	3'768
31340.00	Primes d'assurances	3'559.20	3'000	559	0.00	3'559
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	486.75	0	487	0.00	487
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	18.50	3'000	-2'982	0.00	19
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**3'200.00**	**3'500**	**-300**	**0.00**	**3'200**
33000.00	Amort. planifiés, terrains PA	3'200.00	3'500	-300	0.00	3'200
39	**Imputations internes**	**187.30**	**500**	**-313**	**0.00**	**187**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	187.30	500	-313	0.00	187
44	**Revenus financiers**	**-206'425.50**	**-145'000**	**-61'426**	**0.00**	**-206'426**
44320.01	Recette parkings CSUM & EP, tickets	-13'365.00	-15'000	1'635	0.00	-13'365
44320.02	Recette parkings CSUM & EP, vignettes	-19'592.00	-15'000	-4'592	0.00	-19'592
44320.03	Recette parkings La Tène, tickets	-101'275.65	-95'000	-6'276	0.00	-101'276
44320.04	Recette parkings La Tène, vignettes	-22'571.50	-18'000	-4'572	0.00	-22'572
44320.05	Recette parking Thielle, tickets	-1'792.70	-1'000	-793	0.00	-1'793
44320.06	Recette parking Thielle, vignettes	0.00	-500	500	0.00	0
44320.07	Recette parking, autres	-47'828.65	-500	-47'329	0.00	-47'829
61900	Routes, autres	18'771.50	0	18'772	0.00	18'772
36	**Charges de transfert**	**18'771.50**	**0**	**18'772**	**0.00**	**18'772**
36120.17	ECAP, missions de secours	18'771.50	0	18'772	0.00	18'772
62	**Transports publics**	**977'017.05**	**978'000**	**-983**	**0.00**	**977'017**
	Charges	1'047'221.05	1'048'000	-779	0.00	1'047'221
	Revenus	-70'204.00	-70'000	-204	0.00	-70'204
62200	Trafic régional	972'301.00	978'000	-5'699	0.00	972'301
36	**Charges de transfert**	**972'301.00**	**978'000**	**-5'699**	**0.00**	**972'301**
36110.11	Transports publics (pot commun)	972'301.00	978'000	-5'699	0.00	972'301
62310	Noctambus	6'679.05	5'500	1'179	0.00	6'679
36	**Charges de transfert**	**6'819.05**	**5'500**	**1'319**	**0.00**	**6'819**
36140.00	Participation Noctambus	6'819.05	5'500	1'319	0.00	6'819
42	**Taxes**	**-140.00**	**0**	**-140**	**0.00**	**-140**
42500.11	Vente billets Noctambus	-140.00	0	-140	0.00	-140
62900	Transport ferroviaire	-1'963.00	-5'500	3'537	0.00	-1'963

62900	Transport ferroviaire

Coûts et recettes provenant des cartes journalières CFF vendues à la population ; comptabilisées sous MCH1 dans le chapitre 020, Administration générale, cette activité repose sur un arrêté du Conseil général du 20 février 2014.

31300.00 Achat de 5 lots de cartes journalières.

36120.17 Nouveau compte ; part communale à la mission de secours transport ferroviaire ; Cf. le commentaire du compte 15060 / 36120.07, Service du feu, organisation régionale / ECAP, missions de secours.

42500.10 Produit de la vente des cartes journalières aux tarifs suivants : 1) 40 francs/pièce pour les indigènes, 2) 43 francs/pièce pour les externes, 3) 30 francs/pièce pour les last minute (vente la veille ou le jour de validité).

63100	Navigation

Entretien courant des débarcadères dans le canal de La Thielle.

31403.04 Aucun entretien en 2017.

36120.27 Nouveau compte pour comptabiliser la redevance pour l'exploitation des débarcadères.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**68'250.00**	**64'500**	**3'750**	**0.00**	**68'250**
31300.00	Prestations de services de tiers	68'250.00	64'500	3'750	0.00	68'250
36	**Charges de transfert**	**-149.00**	**0**	**-149**	**0.00**	**-149**
36120.17	ECAP, missions de secours	-149.00	0	-149	0.00	-149
42	**Taxes**	**-70'064.00**	**-70'000**	**-64**	**0.00**	**-70'064**
42500.10	Vente cartes CFF	-70'064.00	-70'000	-64	0.00	-70'064
63	**Transports, autres**	**100.00**	**500**	**-400**	**0.00**	**100**
	Charges	100.00	500	-400	0.00	100
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
63100	Navigation	100.00	500	-400	0.00	100
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**0.00**	**500**	**-500**	**0.00**	**0**
31430.04	Entretien du débarcadère	0.00	500	-500	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**100.00**	**0**	**100**	**0.00**	**100**
36120.27	Participation à Etat	100.00	0	100	0.00	100
					0.00	0

71000	Approvisionnement en eau (général)

Le personnel dévolu à cette fonction s'élève 0.12 EPT.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31110.01 Mise en place de nouveaux compteurs et remplacements, selon les besoins identifiés (500 francs/compteur et radio).

31200.00 Regroupement des charges d'eau, énergie, combustible pour le patrimoine administratif; Cf. le commentaire général sous 02901/31200.00, Auguste-Bachelin 4 / Eau, énergie, combustible, et le tableau de répartition des charges d'eau, énergie et combustible (Cf. cahier 6, Annexes).

31300.03 La téléphonie de la télégestion du réseau et du captage du Vigner est restée analogique et sera transformée avec le remplacement du logiciel.

31300.30 Contrôle périodique de l'eau du réseau par un bureau spécialisé.

31300.31 Activités du fontainier (Hildenbrand SA) sur la base d'un contrat de prestations.

31320.00 Campagne annuelle de détection de fuites sur le réseau.

31430.16 Entretien courant du réseau (réparations de fuites, remplacement d'anciennes conduites, etc.).

31430.17 Entretien courant du réservoir de La Prévôté.

31430.19 Entretien des hydrants, selon contrat et planification avec l'entreprise Hinni AG, et divers.

33002.00 Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).

36120.03 Coût d'exploitation de la station (en copropriété avec Saint-Blaise) et décompte communiqué par la commune de Saint-Blaise

36120.15 Plus aucune participation aux frais de la CEN-E compte tenu du retrait laténien du projet.

37010.01 Prélèvement d'une redevance de 70 cts/m^3 d'eau consommée par le compte 47010.01, Subventions à redistribuer / Redevance cantonale sur l'eau potable, qui est intégralement reversée à l'Etat ; les agriculteurs, les horticulteurs, les habitations avec fosse septique et les entreprises avec système de traitement des eaux sont exonérés partiellement ou totalement ; redevance alimentant le fonds cantonal destiné à financer les études (p.ex. zones de protection), les ouvrages et installations nécessaires à l'alimentation en eau potable, l'évacuation et l'épuration des eaux.

39400.00 Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).

42401.02 Recette variable selon la consommation d'eau par les ménages et les entreprises ; le tarif de vente est de 90 cts/m^3 HT.

42600.00 Diverses ventes d'eau (p.ex. lors des chantiers).

45100.00 Fonction à autofinancer et solde net à attribuer ou prélever par les financements spéciaux ; pour 2017, le déficit est prélevé à la réserve figurant au bilan (compte 2900001, Réserve eau) qui présentait un solde de 1'502'447.50 francs au 1er janvier 2017.

47010.01 Cf. le compte 37010.01, Subventions redistribuées / Redevance sur vente d'eau, Canton.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**409'633.74**	**356'600**	**53'034**	**0.00**	**409'634**
	Charges	4'085'742.04	3'938'300	147'442	0.00	4'085'742
	Revenus	-3'676'108.30	-3'581'700	-94'408	0.00	-3'676'108
71	**Approvisionnement en eau**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	1'243'797.54	1'179'600	64'198	0.00	1'243'798
	Revenus	-1'243'797.54	-1'179'600	-64'198	0.00	-1'243'798
71000	Approvisionnement en eau (général)	0.00	0	0	0.00	0
30	**Charges de personnel**	**11'932.10**	**13'600**	**-1'668**	**0.00**	**11'932**
30100.00	Salaires du personnel	9'580.25	9'500	80	0.00	9'580
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	162.00	500	-338	0.00	162
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	604.95	1'000	-395	0.00	605
30520.00	Cotis aux caisses de pension	1'178.85	1'000	179	0.00	1'179
30530.00	Cotis assurances-accidents	122.10	500	-378	0.00	122
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	197.80	500	-302	0.00	198
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	61.20	500	-439	0.00	61
30591.00	Cotisations FFPP	8.15	50	-42	0.00	8
30592.00	Cotisations LAE	16.80	50	-33	0.00	17
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**198'600.14**	**233'000**	**-34'400**	**0.00**	**198'600**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	144.40	0	144	0.00	144
31020.00	Imprimés	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31110.01	Compteurs (acquisition)	10'653.84	20'000	-9'346	0.00	10'654
31200.00	Eau, énergie, combustible	14.10	0	14	0.00	14
31300.00	Prestations de services de tiers	486.85	3'000	-2'513	0.00	487
31300.01	Frais postaux	1'606.95	2'000	-393	0.00	1'607
31300.03	Téléphones	884.01	1'000	-116	0.00	884
31300.30	Contrôle de l'eau potable	9'390.62	9'000	391	0.00	9'391
31300.31	Prestation fontainier	51'409.70	45'000	6'410	0.00	51'410
31320.00	Honoraires conseillers externes, experts	9'860.40	10'000	-140	0.00	9'860
31340.00	Primes d'assurances	1'725.85	1'000	726	0.00	1'726
31430.16	Entretien du réseau d'eau	95'808.76	110'000	-14'191	0.00	95'809
31430.17	Entretien des réservoirs	3'241.85	20'000	-16'758	0.00	3'242
31430.19	Entretien des hydrants	13'372.81	10'000	3'373	0.00	13'373
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**331'652.20**	**230'500**	**101'152**	**0.00**	**331'652**
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	331'652.20	230'500	101'152	0.00	331'652
36	**Charges de transfert**	**151'081.40**	**151'000**	**81**	**0.00**	**151'081**
36120.03	Part frais de pompage du Vigner	151'081.40	148'000	3'081	0.00	151'081
36120.15	Frais de gestion de la CEN-E	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
37	**Subventions redistribuées**	**492'618.70**	**450'000**	**42'619**	**0.00**	**492'619**
37010.01	Redevances sur vente d'eau, Canton	492'618.70	450'000	42'619	0.00	492'619
39	**Imputations internes**	**57'913.00**	**101'500**	**-43'587**	**0.00**	**57'913**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	57'913.00	101'500	-43'587	0.00	57'913
42	**Taxes**	**-605'110.54**	**-605'000**	**-111**	**0.00**	**-605'111**
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-601'701.74	-600'000	-1'702	0.00	-601'702
42600.00	Remboursements de tiers	-3'408.80	-5'000	1'591	0.00	-3'409
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-146'068.30**	**-124'600**	**-21'468**	**0.00**	**-146'068**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-146'068.30	-124'600	-21'468	0.00	-146'068
47	**Subventions à redistribuer**	**-492'618.70**	**-450'000**	**-42'619**	**0.00**	**-492'619**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-492'618.70	-450'000	-42'619	0.00	-492'619
72	**Traitement des eaux usées**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	1'866'248.64	1'869'100	-2'851	0.00	1'866'249
	Revenus	-1'866'248.64	-1'869'100	2'851	0.00	-1'866'249
72000	Traitement des eaux usées (général)	0.00	0	0	0.00	0

72000	Traitement des eaux usées (général)

Le personnel dévolu à cette fonction s'élève 0.12 EPT.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31200.00 et 31200.02, Regroupement des charges d'eau, énergie, combustible pour le patrimoine administratif; Cf. le commentaire général sous 02901/31200.00, Auguste-Bachelin 4 / Eau, énergie, combustible, et le tableau de répartition des charges d'eau, énergie et combustible (Cf. cahier 6, Annexes).

31430.20 Curage/vidange des sacs de route.

31430.21 Moins d'entretien courant des stations de pompage/relevage que prévu.

33002.00 Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).

35100.00 Fonction à autofinancer et le solde net à attribuer ou à prélever aux financements spéciaux ; en 2017, le bénéfice permet de rembourser intégralement l'avance figurant au bilan (compte 1800000, Réserve eau) qui présentait un solde de 117'979.36 francs au 1er janvier 2017, et d'alimenter un engagement sur financement spécial (compte 2900002, Réserve épuration) pour le solde.

36120.09 Montant communiqué par le syndicat intercommunal de la Châtellenie de Thielle.

39300.01 Transfert du coût 72030, Traitements des eaux claires ; coûts d'exploitation et financiers des eaux claires couverts par la taxe d'épuration et non pas par l'impôt, selon arrêté du Conseil général sur la taxe d'épuration, du 6 novembre 2008.

39400.00 Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).

42401.10 Recette variable selon la consommation d'eau par les ménages et les entreprises ; la taxe d'épuration a été de 2.50 francs HT/m3.

72030	Traitement des eaux claires

31430.16 Entretien courant du réseau d'eaux claires ; prévision surestimée.

33002.00 Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).

39400.00 Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).

49300.01 Cf. le commentaire du compte 72000/39300.01, Traitement des eaux usées (général) / Imputations internes eaux claires (EC).

73010	Gestion des déchets ménages

Le personnel dévolu à cette fonction s'élève 0.24 EPT.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
30	**Charges de personnel**	**11'932.10**	**13'100**	**-1'168**	**0.00**	**11'932**
30100.00	Salaires du personnel	9'580.25	9'500	80	0.00	9'580
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	162.00	500	-338	0.00	162
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	604.95	500	105	0.00	605
30520.00	Cotis aux caisses de pension	1'178.85	1'000	179	0.00	1'179
30530.00	Cotis assurances-accidents	122.10	500	-378	0.00	122
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	197.80	500	-302	0.00	198
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	61.20	500	-439	0.00	61
30591.00	Cotisations FFPP	8.15	50	-42	0.00	8
30592.00	Cotisations LAE	16.80	50	-33	0.00	17
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**24'517.39**	**60'500**	**-35'983**	**0.00**	**24'517**
31090.00	Autres charges matériel et marchandises	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	3'455.26	0	3'455	0.00	3'455
31200.02	Electricité	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	19'556.62	30'000	-10'443	0.00	19'557
31430.21	Entretien des stations de pompage (EU)	1'488.38	15'000	-13'512	0.00	1'488
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	17.13	10'000	-9'983	0.00	17
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**92'700.00**	**92'500**	**200**	**0.00**	**92'700**
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	92'700.00	92'500	200	0.00	92'700
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**230'216.84**	**0**	**230'217**	**0.00**	**230'217**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	230'216.84	0	230'217	0.00	230'217
36	**Charges de transfert**	**995'454.61**	**1'087'500**	**-92'045**	**0.00**	**995'455**
36120.09	Syndicat STEP (Châtellenie)	995'454.61	1'087'500	-92'045	0.00	995'455
39	**Imputations internes**	**271'582.35**	**319'500**	**-47'918**	**0.00**	**271'582**
39300.01	Imputations internes eaux claires (EC)	239'845.35	296'000	-56'155	0.00	239'845
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	31'737.00	23'500	8'237	0.00	31'737
42	**Taxes**	**-1'626'403.29**	**-1'480'100**	**-146'303**	**0.00**	**-1'626'403**
42401.10	Taxe d'épuration	-1'626'403.29	-1'480'100	-146'303	0.00	-1'626'403
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**0.00**	**-93'000**	**93'000**	**0.00**	**0**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-93'000	93'000	0.00	0
72030	Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'882.80**	**20'000**	**-18'117**	**0.00**	**1'883**
31430.16	Entretien du réseau d'eau	1'882.80	20'000	-18'117	0.00	1'883
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**155'923.55**	**156'000**	**-76**	**0.00**	**155'924**
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	155'923.55	156'000	-76	0.00	155'924
39	**Imputations internes**	**82'039.00**	**120'000**	**-37'961**	**0.00**	**82'039**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	82'039.00	120'000	-37'961	0.00	82'039
49	**Imputations internes**	**-239'845.35**	**-296'000**	**56'155**	**0.00**	**-239'845**
49300.01	Imputation épuration	-239'845.35	-296'000	56'155	0.00	-239'845
73	**Gestion des déchets**	**109'201.75**	**130'100**	**-20'898**	**0.00**	**109'202**
	Charges	552'863.26	512'600	40'263	0.00	552'863
	Revenus	-443'661.51	-382'500	-61'162	0.00	-443'662
73010	Gestion des déchets ménages	109'201.75	130'100	-20'898	0.00	109'202
30	**Charges de personnel**	**18'120.65**	**25'100**	**-6'979**	**0.00**	**18'121**
30100.00	Salaires du personnel	14'372.65	19'000	-4'627	0.00	14'373
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	243.00	500	-257	0.00	243
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	905.50	1'500	-595	0.00	906
30520.00	Cotis aux caisses de pension	1'767.65	2'500	-732	0.00	1'768
30530.00	Cotis assurances-accidents	356.40	500	-144	0.00	356
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	296.95	500	-203	0.00	297
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	140.10	500	-360	0.00	140

73010	Gestion des déchets ménages (suite)
31300.00	Nouveau compte remplaçant le compte 31430.30, Entretien des écopoints ; entretien, location et vidange des conteneurs des écopoints.
31300.40	Transport des déchets à VADEC ; contrat de collaboration avec SVEDEL SA.
31300.42	Traitement des déchets verts au centre de compostage de Sugiez, dont à ajouter les frais effectifs de transport.
31300.43	La part 2017 au fonds scolaire sera versée en 2018.
31300.51	Participation au traitement des déchets spéciaux récoltés par les communes ; facturation par le biais de l'Etat ; oubli à l'élaboration du budget.
35100.00	Hormis une part de 30% couverte par l'impôt, fonction à autofinancer et solde net à attribuer ou prélever par les financements spéciaux ; en 2017, le bénéfice est attribué à la réserve figurant au bilan (compte 2900003, Réserve logements) qui présentait un solde de 28'759.71 francs au 1er janvier 2017.
36120.10	Données communiquées par le syndicat intercommunal de la Châtellenie de Thielle.
42401.20	Recette provenant des taxes de base logements ; le montant de la taxe (année n) est adapté chaque année après le bouclement des comptes précédents (n-1) ; la taxe s'est élevée à 115 francs/HT en 2017, contre 105 francs/HT en 2016-2015-2014, 132.95 francs/HT en 2013 et à 109 francs/HT en 2012.
42600.18	Ristourne 2017 sur la taxe au sac par VADEC.
46040.01	Recette notamment composée de la ristourne TEA sur le verre recyclé.
49300.02	Imputation à charge des entreprises d'une part du coût des transports des déchets logements et d'une autre part de ceux du compostage, du recyclage du verre et du vieux papier.

73030	Gestion des déchets entreprises

Coûts et recettes des déchets à charge des entreprises ; dès mi-2013, la gestion des contrats des entreprises au poids est externalisée et, ce faisant, cette fonction ne regroupe plus que les charges concernant les petites entreprises (qui sont taxées au forfait) ; les taxes de base restent facturées aux entreprises au poids et à celles au forfait ; le personnel dévolu à cette fonction s'élève 0.06 EPT.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

42401.21	Recette provenant des taxes de base entreprises ; tarif : 1) 97.40 francs/HT/petite entreprise ; 2) 321.15 francs/HT/entreprise moyenne ; 3) 451.20 francs/HT/grande entreprise) ; la hausse des taxes entreprises introduite en 2017 a certes permis de parvenir à un quasi équilibre de la fonction, mais elle est toutefois insuffisante pour rembourser l'avance figurant au bilan.
42600.19	Rétrocession VADEC concernant les entreprises au sac.
45100.00	Fonction à autofinancer et solde net à attribuer ou prélever par les financements spéciaux ; pour 2017, le déficit est porté en augmentation de l'avance figurant au bilan (compte 1800001, Avance déchets entreprises) qui présentait un solde de 58'798.27 francs au 1er janvier 2017.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
30591.00	Cotisations FFPP	12.50	50	-38	0.00	13
30592.00	Cotisations LAE	25.90	50	-24	0.00	26
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**301'435.90**	**298'000**	**3'436**	**0.00**	**301'436**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31020.00	Imprimés	0.00	500	-500	0.00	0
31090.00	Autres charges matériel et marchandises	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	21'368.50	0	21'369	0.00	21'369
31300.01	Frais postaux	788.85	500	289	0.00	789
31300.40	Ramassage des déchets	117'951.26	115'000	2'951	0.00	117'951
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	147'289.50	139'000	8'290	0.00	147'290
31300.43	Récupération du papier	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31300.44	Recyclage et collecte du verre	8'393.57	11'000	-2'606	0.00	8'394
31300.51	Déchets spéciaux	4'913.55	0	4'914	0.00	4'914
31340.00	Primes d'assurances	616.10	0	616	0.00	616
31430.30	Entretien des écopoints	0.00	26'000	-26'000	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	114.57	500	-385	0.00	115
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**94'268.89**	**4'000**	**90'269**	**0.00**	**94'269**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	94'268.89	4'000	90'269	0.00	94'269
36	**Charges de transfert**	**91'010.32**	**145'500**	**-54'490**	**0.00**	**91'010**
36120.10	Syndicat pour la déchetterie (Châtellenie)	91'010.32	145'500	-54'490	0.00	91'010
42	**Taxes**	**-349'589.76**	**-312'500**	**-37'090**	**0.00**	**-349'590**
42401.20	Taxe de base déchets logements	-271'182.91	-250'000	-21'183	0.00	-271'183
42600.00	Remboursements de tiers	-516.85	-500	-17	0.00	-517
42600.18	Rétrocession Vadec logements	-77'890.00	-62'000	-15'890	0.00	-77'890
46	**Revenus de transfert**	**-10'698.10**	**-10'000**	**-698**	**0.00**	**-10'698**
46040.01	Récupération du verre	-10'698.10	-10'000	-698	0.00	-10'698
49	**Imputations internes**	**-35'346.15**	**-20'000**	**-15'346**	**0.00**	**-35'346**
49300.02	Imputation déchets entreprises	-35'346.15	-20'000	-15'346	0.00	-35'346
73030	Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
30	**Charges de personnel**	**11'722.00**	**8'000**	**3'722**	**0.00**	**11'722**
30100.00	Salaires du personnel	9'580.25	5'000	4'580	0.00	9'580
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	162.00	500	-338	0.00	162
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	604.95	500	105	0.00	605
30520.00	Cotis aux caisses de pension	1'178.30	500	678	0.00	1'178
30530.00	Cotis assurances-accidents	-41.45	500	-541	0.00	-41
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	197.80	500	-302	0.00	198
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	15.20	500	-485	0.00	15
30591.00	Cotisations FFPP	8.15	0	8	0.00	8
30592.00	Cotisations LAE	16.80	0	17	0.00	17
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**296.35**	**500**	**-204**	**0.00**	**296**
31340.00	Primes d'assurances	296.15	0	296	0.00	296
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.20	500	-500	0.00	0
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**0.00**	**10'000**	**-10'000**	**0.00**	**0**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
35100.01	Attribution remboursement aux engagements	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
39	**Imputations internes**	**36'009.15**	**21'500**	**14'509**	**0.00**	**36'009**
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	35'346.15	20'000	15'346	0.00	35'346
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	663.00	1'500	-837	0.00	663
42	**Taxes**	**-47'536.47**	**-40'000**	**-7'536**	**0.00**	**-47'536**
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-38'889.47	-35'000	-3'889	0.00	-38'889
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-8'647.00	-5'000	-3'647	0.00	-8'647
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-491.03**	**0**	**-491**	**0.00**	**-491**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-491.03	0	-491	0.00	-491

75000	Protection des espèces et du paysage
36110.22	Nouveau compte pour enregistrer la part communale à cette nouvelle charge.

76100	Protection de l'air et du climat
36120.17	Nouveau compte ; part communale à la mission de secours chimiques et de radioprotection ; Cf. le commentaire du compte 15060 / 36120.07, Service du feu, organisation régionale / ECAP, missions de secours.

76900	Lutte contre la pollution de l'environnement
36120.17	Nouveau compte ; part communale à la mission de secours hydrocarbures ; Cf. le commentaire du compte 15060 / 36120.07, Service du feu, organisation régionale / ECAP, missions de secours

77100	Cimetières, crématoires
36120.22	Montant communiqué par la commune de Cornaux.
36120.23	Montant communiqué par la Paroisse politique (commune de Saint-Blaise).
42400.10	Montant communiqué par la Paroisse politique (commune de Saint-Blaise) et la commune de Cornaux.

79000	Aménagement du territoire (général)

Activités d'aménagement du territoire, effectuées au profit de la commune (p.ex. élaboration de plans, études sur les canalisations) ou des privés (p.ex. sanctions des plans) ; la refacturation a lieu par les comptes 42100.03 et 42600.00, Taxes / Sanctions de plans et Remboursements de tiers ; le personnel dévolu à cette fonction s'élève 1.6 EPT.

30000.00 Jetons de présence versés aux membres de la commission d'urbanisme.

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

30100.01 Cf. le commentaire du compte 02100/30100.01, Service financier, attribution de provision salaires.

31300.03 Frais de téléphonie fixe IP et mobile.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
75	**Protection des espèces et du paysage**	**1'049.15**	**0**	**1'049**	**0.00**	**1'049**
	Charges	1'049.15	0	1'049	0.00	1'049
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
75000	Protection des espéces et du paysage	1'049.15	0	1'049	0.00	1'049
36	**Charges de transfert**	**1'049.15**	**0**	**1'049**	**0.00**	**1'049**
36110.22	Contribution pour la qualité du paysage	1'049.15	0	1'049	0.00	1'049
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**20'310.90**	**0**	**20'311**	**0.00**	**20'311**
	Charges	20'310.90	0	20'311	0.00	20'311
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
76100	Protection de l'air et du climat	16'238.80	0	16'239	0.00	16'239
36	**Charges de transfert**	**16'238.80**	**0**	**16'239**	**0.00**	**16'239**
36120.17	ECAP, missions de secours	16'238.80	0	16'239	0.00	16'239
76900	Lutte contre la pollution de l'environnement, autr..	4'072.10	0	4'072	0.00	4'072
36	**Charges de transfert**	**4'072.10**	**0**	**4'072**	**0.00**	**4'072**
36120.17	ECAP, missions de secours	4'072.10	0	4'072	0.00	4'072
77	**Protection de l'environnement, autres**	**50'865.60**	**48'000**	**2'866**	**0.00**	**50'866**
	Charges	51'520.10	48'500	3'020	0.00	51'520
	Revenus	-654.50	-500	-155	0.00	-655
77100	Cimetières, crématoires	50'865.60	48'000	2'866	0.00	50'866
36	**Charges de transfert**	**51'520.10**	**48'500**	**3'020**	**0.00**	**51'520**
36120.22	Entretien cimetière de Cornaux	3'739.00	0	3'739	0.00	3'739
36120.23	Entretien cimetière de Saint-Blaise	47'781.10	48'500	-719	0.00	47'781
42	**Taxes**	**-654.50**	**-500**	**-155**	**0.00**	**-655**
42400.10	Redevance pour inhumation	-654.50	-500	-155	0.00	-655
79	**Aménagement du territoire**	**228'206.34**	**178'500**	**49'706**	**0.00**	**228'206**
	Charges	349'952.45	328'500	21'452	0.00	349'952
	Revenus	-121'746.11	-150'000	28'254	0.00	-121'746
79000	Aménagement du territoire (général)	199'900.14	152'500	47'400	0.00	199'900
30	**Charges de personnel**	**206'227.55**	**188'500**	**17'728**	**0.00**	**206'228**
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	3'227.20	3'000	227	0.00	3'227
30100.00	Salaires du personnel	156'754.65	147'500	9'255	0.00	156'755
30100.01	Attribution de provision salaires	9'341.55	0	9'342	0.00	9'342
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	648.00	500	148	0.00	648
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	8'816.10	12'500	-3'684	0.00	8'816
30520.00	Cotis aux caisses de pension	20'883.10	19'500	1'383	0.00	20'883
30530.00	Cotis assurances-accidents	333.95	500	-166	0.00	334
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	3'384.65	3'000	385	0.00	3'385
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	2'409.05	1'000	1'409	0.00	2'409
30591.00	Cotisations FFPP	139.90	500	-360	0.00	140
30592.00	Cotisations LAE	289.40	500	-211	0.00	289
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**53'280.55**	**61'500**	**-8'219**	**0.00**	**53'281**
31000.00	Matériel de bureau	1'671.95	2'000	-328	0.00	1'672
31050.00	Denrées alimentaires	652.90	500	153	0.00	653
31051.00	Frais de réception	0.00	500	-500	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	896.40	0	896	0.00	896
31300.03	Téléphones	967.20	1'500	-533	0.00	967

79000	Aménagement du territoire (suite)
31300.32	Activité du fontainier déployée au profit de privés (tarif en régie) ; refacturation totale aux privés.
31320.00	Examen des dossiers par l'architecte-conseil (Service d'Urbanisme de la Ville de Neuchâtel - SUVN) et prestations de l'ingénieur-conseil (RWB Neuchâtel SA et GEOgroupe SA pour le SIG) ; refacturation aux privés quasi intégrale
31580.00	Coût des licences et programmes informatiques ; Cf. la répartition du coût des licences et programmes informatiques (Cf. cahier 6, Annexes).
33009.00	Cf. le contrôle des amortissements (Cf. cahier 6, Annexes).
36010.01	Mise à jour de divers plans et de règlements.
36110.15	Montant variable selon le nombre de dossiers de plans préavisés par le SAT ; refacturation aux privés quasi intégrale.
39400.00	Part de l'intérêt moyen des emprunts conclus auprès d'organismes bancaires pour financer les investissements communaux ; Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).
42100.03	Emoluments d'urbanisme et refacturations de frais pour les activités d'urbanisme au profit des privés, variables selon le nombre de dossiers.
42600.00	Recettes provenant de la délivrance de permis de construire.
43900.01	Indemnités d'assurance suite à un cas accident.

79070	Conférences régionales (ACN – RUN - COMUL)
31300.06	Cotisation à l'ACN (95 cts/habitant).
36120.16	Cotisation à l'Association Région de l'Entre-deux-Lacs (50 cts/habitant à titre de cotisation et 40 cts/habitant à titre de participation au RUN).
36340.01	Par décision des assemblées générales COUML et RUN, les participations ont été fixées à 1.35 franc/habitant pour la COMUL (30 cts de cotisations, 70 cts de contribution au Fonds d'études et 35 cts au Prix de soutien Culture et Sports) et à 2.50 francs/habitant de cotisation pour le RUN, soit 3.85 francs/habitant au total.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
31300.32	Prestation sanitaire	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31320.00	Honoraires conseillers externes, experts	44'598.80	50'000	-5'401	0.00	44'599
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	3'289.10	2'500	789	0.00	3'289
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	180.00	0	180	0.00	180
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'024.20	1'500	-476	0.00	1'024
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**24'949.80**	**25'000**	**-50**	**0.00**	**24'950**
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	24'949.80	25'000	-50	0.00	24'950
36	**Charges de transfert**	**37'024.60**	**27'000**	**10'025**	**0.00**	**37'025**
36010.01	Mise à jour cadastre	4'943.85	5'000	-56	0.00	4'944
36110.15	Sanction de plan SAT	31'763.00	20'000	11'763	0.00	31'763
36110.16	Frais d'exploit. diff. numérique - plans	317.75	2'000	-1'682	0.00	318
39	**Imputations internes**	**163.75**	**500**	**-336**	**0.00**	**164**
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	163.75	500	-336	0.00	164
42	**Taxes**	**-120'535.11**	**-150'000**	**29'465**	**0.00**	**-120'535**
42100.03	Sanctions de plans	-113'181.31	-120'000	6'819	0.00	-113'181
42600.00	Remboursements de tiers	-7'353.80	-30'000	22'646	0.00	-7'354
43	**Revenus divers**	**-1'211.00**	**0**	**-1'211**	**0.00**	**-1'211**
43900.01	Remboursement APG	-1'211.00	0	-1'211	0.00	-1'211
79070	Conférences régionales (ACN - RUN - COMUL)	28'306.20	26'000	2'306	0.00	28'306
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**4'717.70**	**4'500**	**218**	**0.00**	**4'718**
31300.06	Cotisation ACN	4'717.70	4'500	218	0.00	4'718
36	**Charges de transfert**	**23'588.50**	**21'500**	**2'089**	**0.00**	**23'589**
36120.16	Part comm. ass. Région de l'Entre-deux-Lacs	4'469.40	4'500	-31	0.00	4'469
36340.01	Part RUN et COMUL	19'119.10	17'000	2'119	0.00	19'119

81200	Améliorations structurelles
31400.00	Entretiens courants des drainages.
35100.00	Fonction à autofinancer et solde net à attribuer ou prélever par les financements spéciaux ; en 2017, le bénéfice est attribué à la réserve figurant au bilan (compte 2900005, Réserve drainages) qui présentait un solde de 51'326.85 francs au 1er janvier 2017.
36120.02	Nouveau compte et omission au budget de l'émolument acquitté la commune de Cornaux pour un champ situé sur son territoire.
42400.11	Contribution d'entretien des drainages (24 francs/ha/an), selon arrêté sur les taxes et émoluments, du 19 mars 2009.

82000	Sylviculture

Selon décompte communiqué par le cantonnement forestier d'Enges (Cressier) concernant les frais et recettes d'exploitation, et par l'ingénieur forestier du 1er arrondissement concernant les charges de personnel ; comptes 2017 déficitaires à hauteur de 31'978.60 francs (contre 36'220.35 francs en 2016, 33'154.35 en 2015 et 49'124.46 en 2014).

30100.00 à 30592.00, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Economie publique	**-738'117.48**	**-696'900**	**-41'217**	**0.00**	**-738'117**
	Charges	67'092.73	70'100	-3'007	0.00	67'093
	Revenus	-805'210.21	-767'000	-38'210	0.00	-805'210
81	**Agriculture**	**0.00**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	6'815.28	7'000	-185	0.00	6'815
	Revenus	-6'815.28	-7'000	185	0.00	-6'815
81200	Améliorations structurelles	0.00	0	0	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**3'886.25**	**6'000**	**-2'114**	**0.00**	**3'886**
31400.00	Entretien des terrains	3'886.25	6'000	-2'114	0.00	3'886
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**2'869.43**	**1'000**	**1'869**	**0.00**	**2'869**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	2'869.43	1'000	1'869	0.00	2'869
36	**Charges de transfert**	**59.60**	**0**	**60**	**0.00**	**60**
36120.02	Emoluments à autres communes	59.60	0	60	0.00	60
42	**Taxes**	**-6'815.28**	**-7'000**	**185**	**0.00**	**-6'815**
42400.11	Taxe de drainage	-6'815.28	-7'000	185	0.00	-6'815
82	**Sylviculture**	**31'978.60**	**36'600**	**-4'621**	**0.00**	**31'979**
	Charges	42'815.15	45'600	-2'785	0.00	42'815
	Revenus	-10'836.55	-9'000	-1'837	0.00	-10'837
82000	Sylviculture	31'978.60	36'600	-4'621	0.00	31'979
30	**Charges de personnel**	**17'886.30**	**18'600**	**-714**	**0.00**	**17'886**
30100.00	Salaires du personnel	14'377.85	14'000	378	0.00	14'378
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	243.00	500	-257	0.00	243
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	902.75	1'000	-97	0.00	903
30520.00	Cotis aux caisses de pension	1'767.50	1'500	268	0.00	1'768
30530.00	Cotis assurances-accidents	171.00	500	-329	0.00	171
30540.00	Cotis caisses comp. pour ALFA	297.05	500	-203	0.00	297
30550.00	Cotis assurances indem. journ.	90.25	500	-410	0.00	90
30591.00	Cotisations FFPP	12.00	50	-38	0.00	12
30592.00	Cotisations LAE	24.90	50	-25	0.00	25
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**9'018.35**	**13'000**	**-3'982**	**0.00**	**9'018**
31090.02	Escompte sur vente de bois	120.30	500	-380	0.00	120
31300.05	Cotisations	1'821.15	500	1'321	0.00	1'821
31300.50	Frais de façonnage et débardage	5'567.05	5'500	67	0.00	5'567
31340.00	Primes d'assurances	541.50	0	542	0.00	542
31450.00	Entretien des forêts	450.00	1'500	-1'050	0.00	450
31450.01	Entretien de la dévestiture	518.35	5'000	-4'482	0.00	518
36	**Charges de transfert**	**15'910.50**	**14'000**	**1'911**	**0.00**	**15'911**
36120.20	Part garde forestier	15'910.50	14'000	1'911	0.00	15'911
42	**Taxes**	**-7'434.20**	**-4'000**	**-3'434**	**0.00**	**-7'434**
42500.01	Vente de bois de service	-2'413.35	-1'000	-1'413	0.00	-2'413
42500.02	Vente de bois d'industrie	-478.55	-1'500	1'021	0.00	-479
42500.03	Vente de bois de feu	-4'542.30	-1'500	-3'042	0.00	-4'542
43	**Revenus divers**	**-60.00**	**-1'500**	**1'440**	**0.00**	**-60**
43900.00	Autres revenus	-60.00	-1'500	1'440	0.00	-60
46	**Revenus de transfert**	**-3'342.35**	**-3'500**	**158**	**0.00**	**-3'342**
46300.00	Subventions de la Confédération	-3'342.35	-2'500	-842	0.00	-3'342
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
84	**Tourisme**	**17'462.30**	**16'500**	**962**	**0.00**	**17'462**
	Charges	17'462.30	17'500	-38	0.00	17'462

84000	Tourisme
36110.12	Cotisations à NeuchRando (248.30 francs) et à Tourisme Neuchâtelois (920 francs), ainsi que la contribution annuelle à Tourisme Neuchâtelois (3 francs/habitant).

87120	Commerce de l'électricité et autres

Redevance versée par Groupe E SA pour la vente d'électricité aux consommateurs finaux sur le territoire communal (redevance d'utilisation du sol).

87200	Pétrole et gaz

Redevance versée par Viteos SA pour la vente de gaz de ville sur le territoire communal, soit 5% du chiffre d'affaires.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Revenus	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
84000	Tourisme	17'462.30	16'500	962	0.00	17'462
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'396.00**	**1'500**	**-104**	**0.00**	**1'396**
31020.02	Publications et annonces	1'396.00	1'500	-104	0.00	1'396
36	**Charges de transfert**	**16'066.30**	**16'000**	**66**	**0.00**	**16'066**
36110.12	Subventions à organisations touristiques	16'066.30	16'000	66	0.00	16'066
42	**Taxes**	**0.00**	**-1'000**	**1'000**	**0.00**	**0**
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
87	**Combustibles et énergie**	**-787'558.38**	**-750'000**	**-37'558**	**0.00**	**-787'558**
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-787'558.38	-750'000	-37'558	0.00	-787'558
87120	Commerce de l'électricité et autres	-732'059.85	-695'000	-37'060	0.00	-732'060
41	**Patentes et concessions**	**-732'059.85**	**-695'000**	**-37'060**	**0.00**	**-732'060**
41200.01	Revenus de concessions	-732'059.85	-695'000	-37'060	0.00	-732'060
87200	Pétrole et gaz	-55'498.53	-55'000	-499	0.00	-55'499
41	**Patentes et concessions**	**-55'498.53**	**-55'000**	**-499**	**0.00**	**-55'499**
41200.01	Revenus de concessions	-55'498.53	-55'000	-499	0.00	-55'499

91000	Impôts communaux généraux
34990.00	Nouveau compte ; abandon de la pratique jusque-là en vigueur (où l'imputation forfaitaire était portée en déduction de la part des communes aux recettes du bordereau unique) et comptabilisation directe au compte de fonctionnement ; l'imputation forfaitaire d'impôt résulte des conventions internationales de double imposition, ainsi que des ordonnances fédérales (OIF, OIF1 et OIF2), selon lesquelles les impôts directs fédéraux, cantonaux et communaux dus par les contribuables, doivent être réduits d'une partie de l'impôt prélevé à la source par des états étrangers, sur certains revenus en provenance de ces états, lorsque ces revenus sont également imposables en Suisse.
40000.00	Recette moyennant l'application d'un coefficient fiscal de 73 points ; valeur 2017 d'un point d'impôt à La Tène = addition de la recette des impôts sur le revenu, la fortune et les prestations en capital des PP de l'année fiscale 2017 / coefficient d'impôt = 160'334 francs (contre 154'729 francs en 2016, 158'620 en 2015, 160'251 en 2014 et 157'351 en 2013).
40001.00	Nouveauté introduite par MCH2 qui distingue le produit courant de l'impôt (40000.00, Année fiscale) de celui des années fiscales précédentes ; recette supérieure à la prévision.
40002.00	Nouveauté introduite par MCH2 qui distingue les produits *extraordinaires* de l'impôt à raison de rappels d'impôts ; recette supérieure à la prévision.
40006.00	Aucune restitution ponctuelle de l'impôt à la source prélevé sur des contribuables rentrant temporairement dans leur pays d'origine ; restitutions basées sur des conventions bilatérales Confédération suisse - pays concerné (p.ex. avec les Etats-Unis), et visant à éviter de doubles impositions.
40010.00	Cf. le commentaire du compte 40000.00, Impôts sur le revenu, PP, année fiscale.
40011.00	Compte inutilisé et qui sera supprimé.
40012.00	Nouveau compte pour enregistrer les rappels avec effet rétroactif de taxations des PP.
40100.00	Recette provenant des PM situées sur le territoire communal, qui est basée sur la nouvelle clé de répartition de l'impôt Etat/commune (121/79 dont 70% sont attribués à la commune siège) dès 2017.
40101.00	Nouveauté introduite par MCH2 qui distingue le produit courant de l'impôt (40100.00, Année fiscale) de celui provenant des années fiscales précédentes ; recette supérieure à la prévision.
40107.00	Nouveau compte pour enregistrer les corrections avec effet rétroactif de taxations des PM.
40110.00	Cf. le commentaire du compte 40100.00, Impôts sur le bénéfice, PM, année fiscale.
40190.00	Pour mémoire, les parts communales IPM sont redistribuées selon la clé suivante : 70% selon le siège de l'entreprise ou de l'établissement, 15% selon la population et 15% selon le nombre d'emplois recensés dans chaque commune.
40191.00	Cf. le commentaire du compte 40190.00, IPM part au fonds en proportion de la population.

91010	Impôts spéciaux
36010.02	Versement à l'Etat d'une part de 30 francs/chien taxé (267 chiens) ; en relation avec le compte 40330.00, Taxe des chiens.
40210.00	L'impôt foncier est prélevé sur les immeubles de placement des personnes morales et sur ceux appartenant aux institutions de prévoyance ; le taux est de 1.5‰ de l'estimation cadastrale.
40330.00	Facturation d'une taxe d'un montant de 100 francs/chien

93000	Péréquation financière et compensation des charges
36227.00	Selon décompte communiqué par le DFS ; montant composé de la part laténienne à la péréquation des ressources (commune faible *percevant* du fonds péréquatif 236'090 francs en 2017, contre 184'617 francs en 2016) et de celle à la compensation de la surcharge structurelle (commune favorisée *alimentant* le fonds de 383'956 francs en 2017, contre 1'670'320 francs en 2016) ; petite différence de 103 francs en raison d'une erreur de facturation de l'Etat.

96100	Intérêts
31300.02	Frais ordinaires de gestion des comptes communaux et de courtage pour renouveler les emprunts arrivant à échéance.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	Finances et impôts	**-16'120'231.30**	**-15'279'000**	**-841'231**	**0.00**	**-16'120'231**
	Charges	1'292'396.25	1'028'000	264'396	0.00	1'292'396
	Revenus	..-17'412'627.	-16'307'000	-1'105'628	0.00	-17'412'628
91	**Impôts**	**-16'130'856.18**	**-15'190'000**	**-940'856**	**0.00**	**-16'130'856**
	Charges	98'561.25	8'500	90'061	0.00	98'561
	Revenus	..-16'229'417.	-15'198'500	-1'030'917	0.00	-16'229'417
91000	Impôts communaux généraux	-15'695'887.83	-14'751'000	-944'888	0.00	-15'695'888
34	**Charges financières**	**90'551.25**	**0**	**90'551**	**0.00**	**90'551**
34990.00	Impôt forfaitaire participation	90'551.25	0	90'551	0.00	90'551
40	**Revenus fiscaux**	**-15'786'439.08**	**-14'751'000**	**-1'035'439**	**0.00**	**-15'786'439**
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques, ann..	-10'405'183.95	-10'263'000	-142'184	0.00	-10'405'184
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques, ann..	-129'413.40	-50'000	-79'413	0.00	-129'413
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-176'286.70	-50'000	-126'287	0.00	-176'287
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	0.00	-2'500	2'500	0.00	0
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques, ann..	-1'096'407.10	-967'500	-128'907	0.00	-1'096'407
40011.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques, ann..	0.00	-35'000	35'000	0.00	0
40012.00	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes phys..	-199'127.20	0	-199'127	0.00	-199'127
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-455'307.59	-400'000	-55'308	0.00	-455'308
40030.00	Impôts sur prestations en capital	-202'832.50	-253'500	50'668	0.00	-202'833
40040.00	Impôts sur gains en loterie	-42'098.45	-5'000	-37'098	0.00	-42'098
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers ISIS	-491'652.00	-470'000	-21'652	0.00	-491'652
40100.00	Impôts sur le bénéfice, personnes morales, ann..	-1'152'086.08	-1'107'000	-45'086	0.00	-1'152'086
40101.00	Impôts sur le bénéfice, personnes morales, ann..	-120'313.92	-50'000	-70'314	0.00	-120'314
40107.00	Taxations rectificatives personnes morales à la ..	8'937.09	0	8'937	0.00	8'937
40110.00	Impôts sur le capital, personnes morales, année..	-260'995.01	-102'000	-158'995	0.00	-260'995
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population	-426'981.15	-340'000	-86'981	0.00	-426'981
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-636'691.12	-654'500	17'809	0.00	-636'691
40390.00	Autres impôts sur la possession et la dépense	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
91010	Impôts spéciaux	-434'968.35	-439'000	4'032	0.00	-434'968
36	**Charges de transfert**	**8'010.00**	**8'500**	**-490**	**0.00**	**8'010**
36010.02	Taxe des chiens, part Etat	8'010.00	8'500	-490	0.00	8'010
40	**Revenus fiscaux**	**-442'978.35**	**-447'500**	**4'522**	**0.00**	**-442'978**
40210.00	Impôts fonciers	-415'903.35	-420'000	4'097	0.00	-415'903
40330.00	Taxe des chiens	-27'075.00	-27'500	425	0.00	-27'075
93	**Péréquation financière et compensation des ..**	**147'969.00**	**210'000**	**-62'031**	**0.00**	**147'969**
	Charges	147'969.00	210'000	-62'031	0.00	147'969
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	147'969.00	210'000	-62'031	0.00	147'969
36	**Charges de transfert**	**147'969.00**	**210'000**	**-62'031**	**0.00**	**147'969**
36227.00	Péréquation financière intercommunale	147'969.00	210'000	-62'031	0.00	147'969
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**-135'407.02**	**-297'500**	**162'093**	**0.00**	**-135'407**
	Charges	1'045'866.00	809'500	236'366	0.00	1'045'866
	Revenus	-1'181'273.02	-1'107'000	-74'273	0.00	-1'181'273
96100	Intérêts	-132'187.33	-45'000	-87'187	0.00	-132'187
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**3'205.35**	**4'500**	**-1'295**	**0.00**	**3'205**
31300.02	Frais bancaires	3'205.35	4'500	-1'295	0.00	3'205
34	**Charges financières**	**704'760.30**	**753'000**	**-48'240**	**0.00**	**704'760**
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	500	-500	0.00	0

96100 Intérêts (suite)

MCH2 impose de dorénavant comptabiliser dans cette fonction (et non plus dans celle de l'impôt), en les distinguant par type de contribuables (PP ou PM), l'intérêt rémunératoire de l'impôt (qui a été *crédité* aux contribuables).

34000.01 Recette variable.

34000.02 Recette variable.

Les comptes 34060.01 à 34060.12 recensent la charge d'intérêts de l'addition des emprunts, les amortissements des emprunts ayant lieu par écritures au bilan.

34060.12 Aucun nouvel emprunt à long terme n'a été conclu en 2017.

34393.00 Impôt foncier acquitté à d'autres communes des biens-fonds communaux du patrimoine financier (champs en zone agricole à Cornaux et copropriété du Vigner à Saint-Blaise).

MCH2 impose de dorénavant comptabiliser dans cette fonction (et non plus dans celle de l'impôt), en le distinguant par type de contribuables (PP ou PM), l'intérêt de l'impôt (qui a été *facturé* aux contribuables).

44011.01 Recette variable.

44011.02 Recette variable.

44200.00 Dividendes Groupe E (5'842.50 francs) et VITEOS (300 francs).

44500.00 Part de l'intérêt de la dette pris en charge par (et refacturé à) l'EOREN.

49400.00 Cf. le tableau de répartition Imputations internes des intérêts (Cf. cahier 6, Annexes).

96300 Biens-fonds du patrimoine financier

Les bâtiments du patrimoine financier sont désormais identifiés par un chapitre dédié sous MCH2 (voir chapitres 96301 à 96308), ce qui permet d'analyser la rentabilité propre de chaque immeuble, chaque chapitre reprenant aussi bien les charges fixes (p.ex. assurance, amortissements et intérêts) que les charges variables (p.ex. entretien, électricité et chauffage).

Le chapitre générique 96300 comptabilise uniquement les charges et revenus de divers petits bâtiments (p.ex. garage de Thielle) et le produit des rentes superficiaires (p.ex. Auberge de La Tène, gravière Eugène Bühler & Fils SA, terrain du CIS).

La gestion de la majeure partie des biens du patrimoine financier est confiée à la régie immobilière Jouval SA.

44300.02 Recettes provenant notamment des surfaces agricoles de Thielle-Wavre.

44300.04 Recette provenant des droits de superficie.

96301 Rue Auguste-Bachelin 2

Bâtiment contenant un kiosque, un salon de coiffure et un appartement de 5 pièces.

34310.00 Entretien courant.

44300.00 Recette brute.

96302 Rue Auguste-Bachelin 6

Bâtiment contenant un restaurant, deux appartements de 3 pièces et un appartement de 4 pièces.

34310.00 Entretien courant (peinture dans un appartement et divers).

44300.00 Recette brute.

96304 Rue Louis-de-Meuron 8, habitation

Bâtiment contenant un local de police (Police neuchâteloise) et un appartement de 3 pièces ; à noter que depuis 2009, un second appartement de 3 pièces est loué en l'état dans l'attente d'un crédit d'investissement.

34310.00 Entretien courant (remplacement d'une fenêtre et divers travaux sanitaires).

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
34000.01	Intérêts rémunératoires sur impôts personnes p..	4'724.70	7'000	-2'275	0.00	4'725
34000.02	Intérêts rémunératoires sur impôts personnes m..	4'211.90	7'500	-3'288	0.00	4'212
34010.00	Intérêts passifs engagements à court terme	13'775.00	10'000	3'775	0.00	13'775
34060.01	3,09% SUVA 2007/2017	10'666.85	10'500	167	0.00	10'667
34060.02	3.00% KA Finanz 11/2008/2018	171'583.25	171'500	83	0.00	171'583
34060.03	2.69% BCGE 1/2011/2021	61'919.00	62'000	-81	0.00	61'919
34060.04	2.46% BCGE 7/2011/2026	160'026.60	160'000	27	0.00	160'027
34060.05	1.70% BCGE 3/2012/2022	54'443.05	54'500	-57	0.00	54'443
34060.06	1.17% SUVA 10/2012/2020	23'400.00	23'500	-100	0.00	23'400
34060.07	1.51% Postfinance 12/2012/2022	45'300.00	45'500	-200	0.00	45'300
34060.08	1.63% SUVA 4/2013/2023	48'900.00	49'000	-100	0.00	48'900
34060.09	1.34% Postfinance 6/2011/2021	26'800.00	27'000	-200	0.00	26'800
34060.10	0.46% Postfinance 10/2015/2025	21'422.20	21'500	-78	0.00	21'422
34060.11	1.15% Pensionkasse 6/2015/2020	57'500.00	57'500	0	0.00	57'500
34060.12	1.50% nouvel emprunt 2017 XXX	0.00	45'000	-45'000	0.00	0
34393.00	Impôts et taxes PF	87.75	500	-412	0.00	88
44	**Revenus financiers**	**-323'324.63**	**-265'000**	**-58'325**	**0.00**	**-323'325**
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
44011.01	Intérêts sur impôts, personnes physiques	-124'204.99	-50'000	-74'205	0.00	-124'205
44011.02	Intérêts sur impôts, personnes morales	-13'591.07	-5'000	-8'591	0.00	-13'591
44011.03	Intérêts ISIS	-478.52	-500	21	0.00	-479
44070.00	Intérêts des placements financiers à long terme	0.00	-7'000	7'000	0.00	0
44200.00	Dividendes	-6'142.50	-500	-5'643	0.00	-6'143
44500.00	Revenus de prêts PA	-178'907.55	-200'000	21'092	0.00	-178'908
49	**Imputations internes**	**-516'828.35**	**-537'500**	**20'672**	**0.00**	**-516'828**
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-516'828.35	-537'500	20'672	0.00	-516'828
96300	Biens-fonds du patrimoine financier	-144'266.29	-146'000	1'734	0.00	-144'266
44	**Revenus financiers**	**-144'266.29**	**-146'000**	**1'734**	**0.00**	**-144'266**
44300.02	Location jardins	-5'781.04	-6'000	219	0.00	-5'781
44300.04	Redevance droits de superficie	-138'485.25	-140'000	1'515	0.00	-138'485
96301	Rue Auguste-Bachelin 2	-18'669.95	-15'500	-3'170	0.00	-18'670
34	**Charges financières**	**4'124.65**	**6'500**	**-2'375**	**0.00**	**4'125**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	2'263.75	1'000	1'264	0.00	2'264
34391.00	Eau, énergie, combustible	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	481.90	500	-18	0.00	482
34394.02	Assurances bâtiments PF	281.30	0	281	0.00	281
34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	1'097.70	1'000	98	0.00	1'098
44	**Revenus financiers**	**-22'794.60**	**-22'000**	**-795**	**0.00**	**-22'795**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-22'794.60	-22'000	-795	0.00	-22'795
96302	Rue Auguste-Bachelin 6	-44'398.05	-45'000	602	0.00	-44'398
34	**Charges financières**	**8'679.25**	**13'000**	**-4'321**	**0.00**	**8'679**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	4'815.20	5'000	-185	0.00	4'815
34391.00	Eau, énergie, combustible	-0.05	4'000	-4'000	0.00	0
34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	783.90	1'000	-216	0.00	784
34394.02	Assurances bâtiments PF	451.45	0	451	0.00	451
34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	2'628.75	3'000	-371	0.00	2'629
44	**Revenus financiers**	**-53'077.30**	**-58'000**	**4'923**	**0.00**	**-53'077**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-53'077.30	-58'000	4'923	0.00	-53'077
96304	Rue Louis-de-Meuron 8	-43'549.60	-32'000	-11'550	0.00	-43'550
34	**Charges financières**	**10'900.05**	**20'000**	**-9'100**	**0.00**	**10'900**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	4'731.75	10'000	-5'268	0.00	4'732
34391.01	Chauffage PF	2'634.80	5'000	-2'365	0.00	2'635
34391.02	Electricité PF	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	587.10	500	87	0.00	587

96304	Rue Louis-de-Meuron 8, habitation (suite)
44300.00	Recette brute.

96305	Rue Charles-Perrier 4

Bâtiment avec un appartement et une galerie d'art.

44300.00	Recette brute.

96306	Chemin de la Ramée 4

Chalet situé dans la zone de détente de La Ramée.

44300.00	Recette brute ; le loyer brut a été adapté.

96308	Grand'Rue 4

Ancien bâtiment communal avec un 1er étage loué (contrat de bail) et des locations régulières et occasionnelles de la salle du rez-de-chaussée ; à noter que depuis août 2017, le rez-de-chaussée (salle et communs) a été mis à disposition de la Société d'émulation de Thielle-Wavre, en tant qu'outil pour organiser des événements, en synergie avec Animatène et l'association du P'tit Four ; la convention y relative porte sur 5 ans (2017-2022) et prévoit un loyer annuel de 5'000 francs.

44300.00	Recette brute.

96900	Patrimoine financier, autres
38000.00	Charge extraordinaire pour équilibrer la réserve de retraitement du patrimoine financier (2960000), dans l'attente du retraitement dudit patrimoine ; mouvements 2017 composés de la vente du CIS et de 2 bandes de terrains à Derrière-le-Château.
44300.00	Mise en location au Vigner à Saint-Blaise d'une parcelle en copropriété avec Saint-Blaise (41'257.20 francs) et divers (1'800 francs)

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
34394.02	Assurances bâtiments PF	331.05	0	331	0.00	331
34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	2'615.35	2'500	115	0.00	2'615
44	**Revenus financiers**	**-54'449.65**	**-52'000**	**-2'450**	**0.00**	**-54'450**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-54'449.65	-52'000	-2'450	0.00	-54'450
96305	Rue Charles-Perrier 4	-10'531.55	-9'500	-1'032	0.00	-10'532
34	**Charges financières**	**1'744.45**	**2'500**	**-756**	**0.00**	**1'744**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	856.10	1'000	-144	0.00	856
34394.02	Assurances bâtiments PF	391.10	0	391	0.00	391
34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	497.25	500	-3	0.00	497
44	**Revenus financiers**	**-12'276.00**	**-12'000**	**-276**	**0.00**	**-12'276**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-12'276.00	-12'000	-276	0.00	-12'276
96306	Chemin de la Ramée 4	-2'854.35	0	-2'854	0.00	-2'854
34	**Charges financières**	**1'465.65**	**2'500**	**-1'034**	**0.00**	**1'466**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	911.00	1'000	-89	0.00	911
34394.02	Assurances bâtiments PF	379.70	0	380	0.00	380
34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	174.95	500	-325	0.00	175
44	**Revenus financiers**	**-4'320.00**	**-2'500**	**-1'820**	**0.00**	**-4'320**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-4'320.00	-2'500	-1'820	0.00	-4'320
96308	Grand'Rue 4	-3'713.10	-4'000	287	0.00	-3'713
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'410.40**	**0**	**1'410**	**0.00**	**1'410**
31200.00	Eau, énergie, combustible	1'410.40	0	1'410	0.00	1'410
34	**Charges financières**	**1'755.50**	**7'000**	**-5'245**	**0.00**	**1'756**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	150.30	2'000	-1'850	0.00	150
34391.00	Eau, énergie, combustible	832.50	4'000	-3'168	0.00	833
34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	345.00	500	-155	0.00	345
34394.02	Assurances bâtiments PF	225.00	0	225	0.00	225
34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	202.70	500	-297	0.00	203
44	**Revenus financiers**	**-6'879.00**	**-11'000**	**4'121**	**0.00**	**-6'879**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-6'879.00	-11'000	4'121	0.00	-6'879
96900	Patrimoine financier, autres	264'763.20	-500	265'263	0.00	264'763
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**3'564.70**	**0**	**3'565**	**0.00**	**3'565**
31340.00	Primes d'assurances	3'224.95	0	3'225	0.00	3'225
31340.04	Assurance ECAP	339.75	0	340	0.00	340
34	**Charges financières**	**691.25**	**500**	**191**	**0.00**	**691**
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	43.20	500	-457	0.00	43
34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	356.75	0	357	0.00	357
34394.02	Assurances bâtiments PF	183.30	0	183	0.00	183
34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	108.00	0	108	0.00	108
38	**Charges extraordinaires**	**303'564.45**	**0**	**303'564**	**0.00**	**303'564**
38000.00	Charges extraordinaires	303'564.45	0	303'564	0.00	303'564
44	**Revenus financiers**	**-43'057.20**	**-1'000**	**-42'057**	**0.00**	**-43'057**
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-43'057.20	-1'000	-42'057	0.00	-43'057
97	**Redistributions**	**-1'937.10**	**-1'500**	**-437**	**0.00**	**-1'937**
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-1'937.10	-1'500	-437	0.00	-1'937

97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2
46990.00	Indemnité versée par l'OFEV, calculée sur la masse salariale soumise à l'AVS et variable annuellement.

Comptes 2017

	Classification fonctionnelle	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-1'937.10	-1'500	-437	0.00	-1'937
46	**Revenus de transfert**	**-1'937.10**	**-1'500**	**-437**	**0.00**	**-1'937**
46990.00	Redistribution taxe CO2	-1'937.10	-1'500	-437	0.00	-1'937

Comptes 2017

*	Classification par nature	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	CHARGES	**23'555'544.26**	**23'022'350**	**533'194**	**0.00**	**23'555'544**
30	**Charges de personnel**	**3'150'677.15**	**3'131'300**	**19'377**	**0.00**	**3'150'677**
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	200'396.30	213'000	-12'604	0.00	200'396
30010	Paiements à des membres d'autorités et de c..	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	2'371'745.00	2'272'000	99'745	0.00	2'371'745
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0.00	0	0	0.00	0
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	8'875.00	10'000	-1'125	0.00	8'875
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	29'889.00	31'000	-1'111	0.00	29'889
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	152'995.95	213'000	-60'004	0.00	152'996
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	288'865.15	274'550	14'315	0.00	288'865
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	17'106.15	18'650	-1'544	0.00	17'106
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	50'020.00	53'500	-3'480	0.00	50'020
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	16'197.05	18'550	-2'353	0.00	16'197
30591	Fonds de formation professionnel	1'861.35	2'100	-239	0.00	1'861
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	4'582.85	4'850	-267	0.00	4'583
30900	Formation et perfectionnement du personnel	4'085.00	14'050	-9'965	0.00	4'085
30990	Autres charges de personnel	4'058.35	5'050	-992	0.00	4'058
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'454'626.99**	**2'619'550**	**-164'923**	**0.00**	**2'454'627**
31000	Matériel de bureau	6'801.98	8'500	-1'698	0.00	6'802
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	51'619.87	58'000	-6'380	0.00	51'620
31020	Imprimés, publications	81'739.10	83'050	-1'311	0.00	81'739
31030	Littérature spécialisée, magazines	580.00	1'100	-520	0.00	580
31050	Denrées alimentaires	33'122.70	32'000	1'123	0.00	33'123
31051	Frais de réception	29'167.56	34'500	-5'332	0.00	29'168
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	19'248.70	29'500	-10'251	0.00	19'249
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	8'842.18	15'050	-6'208	0.00	8'842
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	57'475.68	59'000	-1'524	0.00	57'476
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	5'126.89	10'500	-5'373	0.00	5'127
31130	Acquisition de matériel informatique	12'854.85	10'000	2'855	0.00	12'855
31180	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	0.00	0
31200	Alimentation et élimination	255'198.56	275'650	-20'451	0.00	255'199
31300	Prestations de services de tiers	643'321.30	619'000	24'321	0.00	643'321
31302	Médecin / dentiste scolaire	4'335.00	7'000	-2'665	0.00	4'335
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	110'986.00	111'000	-14	0.00	110'986
31330	Charges d'utilisations informatiques	1'099.80	50	1'050	0.00	1'100
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	60'557.20	58'500	2'057	0.00	60'557
31332	Contrat de prestation informatique	14'296.40	12'000	2'296	0.00	14'296
31340	Primes d'assurances	89'832.25	82'100	7'732	0.00	89'832
31370	Impôts et taxes	5'529.55	5'500	30	0.00	5'530
31400	Entretien des terrains	28'295.55	38'500	-10'204	0.00	28'296
31410	Entretien des routes / voies de communication	106'000.72	80'000	26'001	0.00	106'001
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	173'256.34	310'500	-137'244	0.00	173'256
31440	Entretien des bâtiments immeubles	179'976.25	210'000	-30'024	0.00	179'976
31450	Entretien des forêts	968.35	6'500	-5'532	0.00	968
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	1'308.95	6'500	-5'191	0.00	1'309
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	67'371.73	82'500	-15'128	0.00	67'372
31530	Entretien de matériel informatique	0.00	1'050	-1'050	0.00	0
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	82'513.09	60'000	22'513	0.00	82'513
31590	Entretien d'autres biens meubles	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	500	-500	0.00	0
31700	Frais de déplacement et autres frais	4'263.20	4'500	-237	0.00	4'263
31810	Pertes sur créances effectives	115.27	2'500	-2'385	0.00	115
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	303'835.62	295'000	8'836	0.00	303'836
31920	Indemnisation de droits	0.00	500	-500	0.00	0
31990	Autres charges d'exploitation	14'986.35	8'000	6'986	0.00	14'986
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**2'162'072.11**	**2'035'000**	**127'072**	**0.00**	**2'162'072**
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	4'800.00	5'000	-200	0.00	4'800
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	305'757.30	286'500	19'257	0.00	305'757
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	580'275.75	479'000	101'276	0.00	580'276
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	149'621.90	137'000	12'622	0.00	149'622
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	956'800.00	1'038'500	-81'700	0.00	956'800
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	46'436.95	47'000	-563	0.00	46'437

Comptes 2017

*	Classification par nature	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	24'949.80	25'000	-50	0.00	24'950
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	93'430.41	17'000	76'430	0.00	93'430
34	**Charges financières**	**868'705.75**	**840'000**	**28'706**	**0.00**	**868'706**
34000	Intérêts passifs des engagements courants	8'936.60	15'000	-6'063	0.00	8'937
34010	Intérêts passifs des engagements financiers ..	13'775.00	10'000	3'775	0.00	13'775
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	681'960.95	727'500	-45'539	0.00	681'961
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	33'654.35	42'000	-8'346	0.00	33'654
34313	Entretien de biens meubles	0.00	0	0	0.00	0
34391	Eau, énergie, combustible	18'626.50	25'000	-6'374	0.00	18'627
34393	Impôts et taxes	87.75	500	-412	0.00	88
34394	Primes d'assurances PF	9'294.15	7'500	1'794	0.00	9'294
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	11'819.20	12'500	-681	0.00	11'819
34399	Autres charges des biens-fonds PF	0.00	0	0	0.00	0
34414	Réévaluation des bâtiments PF	0.00	0	0	0.00	0
34990	Autres charges financières	90'551.25	0	90'551	0.00	90'551
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**352'177.14**	**15'000**	**337'177**	**0.00**	**352'177**
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	352'177.14	15'000	337'177	0.00	352'177
35110	Attributions aux fonds du capital propre	0.00	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**12'979'082.12**	**13'078'000**	**-98'918**	**0.00**	**12'979'082**
36000	Quotes-parts de revenus destinées à la Conf..	0.00	0	0	0.00	0
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	85'005.60	67'500	17'506	0.00	85'006
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	3'721'175.85	3'522'000	199'176	0.00	3'721'176
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	8'182'039.22	8'399'500	-217'461	0.00	8'182'039
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	6'819.05	5'500	1'319	0.00	6'819
36227	Péréquation financière intercommunale	147'969.00	210'000	-62'031	0.00	147'969
36340	Subventions aux entreprises publiques	19'119.10	17'000	2'119	0.00	19'119
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	816'954.30	856'500	-39'546	0.00	816'954
37	**Subventions redistribuées**	**492'618.70**	**450'000**	**42'619**	**0.00**	**492'619**
37010	Cantons et concordats	492'618.70	450'000	42'619	0.00	492'619
38	**Charges extraordinaires**	**303'564.45**	**0**	**303'564**	**0.00**	**303'564**
38000	Charges de personnel extraordinaires	303'564.45	0	303'564	0.00	303'564
39	**Imputations internes**	**792'019.85**	**853'500**	**-61'480**	**0.00**	**792'020**
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	275'191.50	316'000	-40'809	0.00	275'192
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	516'828.35	537'500	-20'672	0.00	516'828

Comptes 2017

*	Classification par nature	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
	PRODUITS	**-25'012'847.57**	**-23'476'800**	**-1'536'048**	**0.00**	**-25'012'848**
40	**Revenus fiscaux**	**-16'229'417.43**	**-15'198'500**	**-1'030'917**	**0.00**	**-16'229'417**
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-10'405'183.95	-10'263'000	-142'184	0.00	-10'405'184
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-129'413.40	-50'000	-79'413	0.00	-129'413
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-176'286.70	-50'000	-126'287	0.00	-176'287
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	0.00	-2'500	2'500	0.00	0
40008	ADB, remises et non-valeur	0.00	0	0	0.00	0
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-1'096'407.10	-967'500	-128'907	0.00	-1'096'407
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	0.00	-35'000	35'000	0.00	0
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p..	-199'127.20	0	-199'127	0.00	-199'127
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-455'307.59	-400'000	-55'308	0.00	-455'308
40030	Prestations en capital	-202'832.50	-253'500	50'668	0.00	-202'833
40040	Gains en loterie	-42'098.45	-5'000	-37'098	0.00	-42'098
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-491'652.00	-470'000	-21'652	0.00	-491'652
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-1'152'086.08	-1'107'000	-45'086	0.00	-1'152'086
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-120'313.92	-50'000	-70'314	0.00	-120'314
40107	Taxations rectificatives à la baisse - années p..	8'937.09	0	8'937	0.00	8'937
40108	ADB, remises et non-valeur	0.00	0	0	0.00	0
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-260'995.01	-102'000	-158'995	0.00	-260'995
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-426'981.15	-340'000	-86'981	0.00	-426'981
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-636'691.12	-654'500	17'809	0.00	-636'691
40210	Impôts fonciers	-415'903.35	-420'000	4'097	0.00	-415'903
40330	Taxe des chiens	-27'075.00	-27'500	425	0.00	-27'075
40390	Autres impôts sur la possession et sur la dép..	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
41	**Patentes et concessions**	**-787'558.38**	**-750'000**	**-37'558**	**0.00**	**-787'558**
41200	Revenus de concessions	-787'558.38	-750'000	-37'558	0.00	-787'558
42	**Taxes**	**-3'873'026.49**	**-3'723'600**	**-149'426**	**0.00**	**-3'873'026**
42100	Emoluments administratifs	-197'723.51	-215'000	17'276	0.00	-197'724
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-726'439.08	-726'500	61	0.00	-726'439
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-2'703'397.94	-2'525'100	-178'298	0.00	-2'703'398
42500	Ventes	-77'638.20	-74'000	-3'638	0.00	-77'638
42600	Remboursements de tiers	-136'742.82	-148'500	11'757	0.00	-136'743
42700	Amendes	-29'584.94	-32'500	2'915	0.00	-29'585
42900	Autres Taxe	-1'500.00	-2'000	500	0.00	-1'500
43	**Revenus divers**	**-41'434.32**	**-8'100**	**-33'334**	**0.00**	**-41'434**
43090	Autres revenus d'exploitation	-15'894.57	-1'600	-14'295	0.00	-15'895
43900	Autres revenus	-25'539.75	-6'500	-19'040	0.00	-25'540
44	**Revenus financiers**	**-1'137'815.67**	**-973'500**	**-164'316**	**0.00**	**-1'137'816**
44010	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-138'274.58	-55'500	-82'775	0.00	-138'275
44070	Intérêts des placements financiers à long ter..	0.00	-7'000	7'000	0.00	0
44200	Dividendes	-6'142.50	-500	-5'643	0.00	-6'143
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-342'670.04	-304'500	-38'170	0.00	-342'670
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-206'425.50	-145'000	-61'426	0.00	-206'426
44500	Revenus de prêts PA	-178'907.55	-200'000	21'092	0.00	-178'908
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-265'395.50	-259'000	-6'396	0.00	-265'396
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-146'559.33**	**-217'600**	**71'041**	**0.00**	**-146'559**
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-146'559.33	-217'600	71'041	0.00	-146'559
46	**Revenus de transfert**	**-978'897.40**	**-691'000**	**-287'897**	**0.00**	**-978'897**
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	0.00	0	0	0.00	0
46011	Quotes-parts aux revenus régaliens et de con..	0.00	0	0	0.00	0
46012	Quotes-parts aux émoluments cantonaux	0.00	0	0	0.00	0
46019	Quotes-parts aux autres revenus cantonaux	0.00	0	0	0.00	0
46020	Quotes-parts aux revenus des communes et ..	0.00	0	0	0.00	0

Comptes 2017

*	Classification par nature	Comptes 2017	Budget 2017	Ecarts	Comptes 2016	Ecarts
46030	Quotes-parts aux revenus des assurances so..	0.00	0	0	0.00	0
46040	Quotes-parts aux revenus des entreprises pu..	-10'698.10	-10'000	-698	0.00	-10'698
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-42'453.00	-26'500	-15'953	0.00	-42'453
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-905'986.85	-634'500	-271'487	0.00	-905'987
46300	Subventions de la Confédération	-3'342.35	-2'500	-842	0.00	-3'342
46310	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
46320	Subventions des communes et des syndicats..	-14'480.00	-15'000	520	0.00	-14'480
46990	Redistribution taxe CO2	-1'937.10	-1'500	-437	0.00	-1'937
47	**Subventions à redistribuer**	**-492'618.70**	**-450'000**	**-42'619**	**0.00**	**-492'619**
47010	Cantons et concordats	-492'618.70	-450'000	-42'619	0.00	-492'619
48	**Revenus extraordinaires**	**-533'500.00**	**-611'000**	**77'500**	**0.00**	**-533'500**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-533'500.00	-611'000	77'500	0.00	-533'500
49	**Imputations internes**	**-792'019.85**	**-853'500**	**61'480**	**0.00**	**-792'020**
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	0.00	0	0	0.00	0
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-275'191.50	-316'000	40'809	0.00	-275'192
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-516'828.35	-537'500	20'672	0.00	-516'828

Cahier 4

Contrôle des objets d’investissements

Contrôle des objets d'investissements - comptes 2017

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Recettes 2017	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
Fonctionnelle				**8'530'700**	**0**	**8'530'700**	**6'688'085**	**0**	**1'074'793**	**-21'438**	**7'762'878**	**-21'438**	**767'822**	
Administration Générale				**50'300**	**0**	**50'300**	**0**	**0**	**4'830**	**0**	**4'830**	**0**	**45'470**	
02	**Services généraux**			**50'300**	**0**	**50'300**	**0**	**0**	**4'830**	**0**	**4'830**	**0**	**45'470**	
022	Services généraux, autres			45'000	0	45'000	0	0	0	0	0	0	45'000	
0220	**Services généraux, autres**			**45'000**	**0**	**45'000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**45'000**	
201703.01	Mise en place d'une GED	21.09.2017	CG	45'000	0	45'000	0	0	0	0	0	0	45'000	
029	Immeubles administratifs, non mention..			5'300	0	5'300	0	0	4'830	0	4'830	0	470	
0290	**Immeubles administratifs, non menti..**			**5'300**	**0**	**5'300**	**0**	**0**	**4'830**	**0**	**4'830**	**0**	**470**	
201702.07	Rempl. plan fermeture Auguste-Bacheli..	16.03.2017	CG	5'300	0	5'300	0	0	4'830	0	4'830	0	470	
Formation				**1'760'920**	**0**	**1'760'920**	**1'228'937**	**0**	**307'150**	**-11'997**	**1'536'087**	**-11'997**	**224'833**	
21	**Scolarité obligatoire**			**1'760'920**	**0**	**1'760'920**	**1'228'937**	**0**	**307'150**	**-11'997**	**1'536'087**	**-11'997**	**224'833**	
217	Bâtiments scolaires			1'760'920	0	1'760'920	1'228'937	0	307'150	-11'997	1'536'087	-11'997	224'833	
2170	**Bâtiments scolaires**			**1'760'920**	**0**	**1'760'920**	**1'228'937**	**0**	**307'150**	**-11'997**	**1'536'087**	**-11'997**	**224'833**	
201602.01	Billeter, extension collège	18.02.2016	CG	1'550'000	0	1'550'000	1'228'937	0	107'764	0	1'336'701	0	213'299	
201701.01	Assainiss. installation chauffage collèg..	16.03.2017	CG	124'320	0	124'320	0	0	119'548	-11'997	119'548	-11'997	4'772	
201702.01	Rempl. plan fermeture collège Billeter	16.03.2017	CG	33'400	0	33'400	0	0	30'555	0	30'555	0	2'845	
201702.02	Rempl. plan fermeture CSUM (EOREN)	16.03.2017	CG	20'900	0	20'900	0	0	19'036	0	19'036	0	1'864	
201702.03	Rempl. plan fermeture collège des Tert..	16.03.2017	CG	12'500	0	12'500	0	0	11'764	0	11'764	0	736	
201702.04	Rempl. plan fermeture Vieux Collège	16.03.2017	CG	5'900	0	5'900	0	0	5'791	0	5'791	0	109	
201702.05	Rempl. plan fermeture collège de Wavre	16.03.2017	CG	11'900	0	11'900	0	0	10'839	0	10'839	0	1'061	
201702.12	Rempl. plan fermeture CSUM (admin.)	16.03.2017	CG	2'000	0	2'000	0	0	1'853	0	1'853	0	147	
Culture, Sports, Loisirs et Eglises				**23'500**	**0**	**23'500**	**0**	**0**	**20'758**	**0**	**20'758**	**0**	**2'742**	
32	**Culture, autres**			**18'600**	**0**	**18'600**	**0**	**0**	**16'598**	**0**	**16'598**	**0**	**2'002**	
322	Concerts et théâtre			18'600	0	18'600	0	0	16'598	0	16'598	0	2'002	
3220	**Concerts et théâtre**			**18'600**	**0**	**18'600**	**0**	**0**	**16'598**	**0**	**16'598**	**0**	**2'002**	
201702.06	Rempl. plan fermeture Espace Perrier	16.03.2017	CG	18'600	0	18'600	0	0	16'598	0	16'598	0	2'002	
34	**Sports et loisirs**			**4'900**	**0**	**4'900**	**0**	**0**	**4'160**	**0**	**4'160**	**0**	**740**	

Contrôle des objets d'investissements - comptes 2017

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Recettes 2017	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
342	Loisirs			4'900	0	4'900	0	0	4'160	0	4'160	0	740	
3420	**Loisirs**			**4'900**	**0**	**4'900**	**0**	**0**	**4'160**	**0**	**4'160**	**0**	**740**	
201702.11	Rempl. plan fermeture camping	16.03.2017	CG	4'900	0	4'900	0	0	4'160	0	4'160	0	740	
Sécurité sociale				**3'000**	**0**	**3'000**	**0**	**0**	**2'752**	**0**	**2'752**	**0**	**248**	
54	**Famille et jeunesse**			**3'000**	**0**	**3'000**	**0**	**0**	**2'752**	**0**	**2'752**	**0**	**248**	
544	Protection de la jeunesse			3'000	0	3'000	0	0	2'752	0	2'752	0	248	
5440	**Protection de la jeunesse (en général)**			**3'000**	**0**	**3'000**	**0**	**0**	**2'752**	**0**	**2'752**	**0**	**248**	
201702.10	Rempl. plan fermeture Troglo	16.03.2017	CG	3'000	0	3'000	0	0	2'752	0	2'752	0	248	
Trafic				**4'955'300**	**0**	**4'955'300**	**4'405'740**	**0**	**536'832**	**0**	**4'942'572**	**0**	**12'728**	
61	**Circulation routière**			**4'920'300**	**0**	**4'920'300**	**4'405'740**	**0**	**536'238**	**0**	**4'941'978**	**0**	**-21'678**	
615	Routes communales			4'920'300	0	4'920'300	4'405'740	0	536'238	0	4'941'978	0	-21'678	
6150	**Routes communales**			**4'920'300**	**0**	**4'920'300**	**4'405'740**	**0**	**536'238**	**0**	**4'941'978**	**0**	**-21'678**	
201204.01	Gare, assainissement, réaménagement	26.04.2012	CG	3'814'700	0	3'814'700	4'276'991	0	10'578	0	4'287'569	0	-472'869	
201501.01	Pont Bellevue, étude assainissement	11.06.2015	CG	62'000	0	62'000	54'674	0	33'801	0	88'475	0	-26'475	
201601.01	Derrière-le-Château, aménagement	22.09.2016	CG	116'000	0	116'000	74'075	0	19'257	0	93'332	0	22'668	
201702.08	Rempl. plan fermeture hangar voirie	16.03.2017	CG	2'600	0	2'600	0	0	2'359	0	2'359	0	241	
201704.01	Ralentissement du trafic Paul-Vouga-M..	21.09.2017	CG	264'000	0	264'000	0	0	10'347	0	10'347	0	253'653	
201706.01	Amén. piste cyclable Marin-Wavre & re..	15.06.2017	CG	661'000	0	661'000	0	0	459'896	0	459'896	0	201'104	
63	**Transports, autres**			**35'000**	**0**	**35'000**	**0**	**0**	**594**	**0**	**594**	**0**	**34'406**	
633	Autres systèmes de transport			35'000	0	35'000	0	0	594	0	594	0	34'406	
6330	**Autres systèmes de transport**			**35'000**	**0**	**35'000**	**0**	**0**	**594**	**0**	**594**	**0**	**34'406**	
201706.04	Inst. station vélos libre-service	15.06.2017	CG	35'000	0	35'000	0	0	594	0	594	0	34'406	
Protection de l'environnement et aménagement ..				**1'712'000**	**0**	**1'712'000**	**1'053'408**	**0**	**177'505**	**-7'032**	**1'230'913**	**-7'032**	**481'087**	
71	**Approvisionnement en eau**			**1'614'000**	**0**	**1'614'000**	**1'053'408**	**0**	**110'099**	**-7'032**	**1'163'507**	**-7'032**	**450'493**	
710	Approvisionnement en eau			1'614'000	0	1'614'000	1'053'408	0	110'099	-7'032	1'163'507	-7'032	450'493	
7100	**Approvisionnement en eau (en géné..**			**1'614'000**	**0**	**1'614'000**	**1'053'408**	**0**	**110'099**	**-7'032**	**1'163'507**	**-7'032**	**450'493**	
201201.01	Connexion ME/TW	15.11.2012	CG	1'420'000	0	1'420'000	980'128	0	24'602	-7'032	1'004'730	-7'032	415'270	
201401.01	CEN-E exécution extension	20.02.2014	CG	113'000	0	113'000	73'280	0	27'972	0	101'252	0	11'748	

Contrôle des objets d'investissements - comptes 2017

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Dépenses 2017	Recettes 2017	Dép. cum. 31.12.2017	Rec. cum. 31.12.2017	Disponible 31.12.2017	Date clôture
201706.02	Changement conduite EB Marin-Wavre	15.06.2017	CG	81'000	0	81'000	0	0	57'525	0	57'525	0	23'475	
72	**Traitement des eaux usées**			**98'000**	**0**	**98'000**	**0**	**0**	**67'406**	**0**	**67'406**	**0**	**30'594**	
720	Traitement des eaux usées			98'000	0	98'000	0	0	67'406	0	67'406	0	30'594	
7203	**Traitement des eaux claires**			**98'000**	**0**	**98'000**	**0**	**0**	**67'406**	**0**	**67'406**	**0**	**30'594**	
201706.03	Drainages et collecteurs Marin-Wavre	15.06.2017	CG	98'000	0	98'000	0	0	67'406	0	67'406	0	30'594	
Finances et impôts				**25'680**	**0**	**25'680**	**0**	**0**	**24'966**	**-2'409**	**24'966**	**-2'409**	**714**	
96	**Administration de la fortune et de la ..**			**25'680**	**0**	**25'680**	**0**	**0**	**24'966**	**-2'409**	**24'966**	**-2'409**	**714**	
963	Biens-fonds du patrimoine financier			25'680	0	25'680	0	0	24'966	-2'409	24'966	-2'409	714	
9630	**Biens-fonds du patrimoine financier**			**25'680**	**0**	**25'680**	**0**	**0**	**24'966**	**-2'409**	**24'966**	**-2'409**	**714**	
201701.02	Assainis. installation chauffage Grand'..	16.03.2017	CG	23'680	0	23'680	0	0	23'113	-2'409	23'113	-2'409	567	
201702.09	Rempl. plan fermeture Grand'Rue 4	16.03.2017	CG	2'000	0	2'000	0	0	1'853	0	1'853	0	147	

Cahier 5

Bilan

5.1 Bilan condensé
5.2 Bilan détaillé

Comptes 2017

	Bilan condensé	situation au 31.12.2017	situation au 31.12.2016
1	**ACTIF**	**69'854'352.96**	**52'399'260.24**
10	**Patrimoine financier**	**17'778'885.34**	**22'782'630.87**
10000	Liquidités	3'554.05	5'670.30
10010	La Poste	242'837.72	182'438.14
10020	Banque	3'264'594.04	4'568'186.86
10040	Cartes de débit et de crédit	-557.15	463.85
10100	Créances sur prestations en faveur de tiers	1'294'872.95	162'116.95
10110	Comptes courants avec des tiers	892'877.00	1'129'181.20
10121	Débiteurs impôts personnes physiques	2'621'496.64	2'389'701.98
10122	Débiteurs impôts personnes morales	389'188.47	-99'133.83
10123	Débiteurs impôts des contribuables taxés à la source	15'825.07	22'482.71
10124	Contentieux des personnes morales (PMGEN)	0.00	230'343.06
10125	Débiteurs impôts fonciers	-30'420.14	-47'266.05
10150	Comptes courants internes	1'082.15	625.20
10170	Comptes d'attentes	-9'246.34	8'295.15
10192	Impôt préalable de la TVA	47'954.26	59'578.03
10490	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	2'714'418.20	3'684'344.17
10600	Compte général	4'139.30	4'414.35
10700	Actions et parts sociales	33'873.35	33'873.35
10800	Terrains PF	2'628'637.45	2'628'637.45
10840	Bâtiments PF	3'663'758.32	7'818'678.00
14	**Patrimoine administratif**	**52'016'178.32**	**29'439'851.74**
14000	Terrains PA non bâtis	55'670.45	66'692.35
14004	Centrale électrique	594.00	0.00
14010	Routes - voies de communication	7'222'710.40	7'139'189.25
14020	Aménagement des eaux	1.00	1.00
14030	Autres ouvrages de génie civil	3'623'694.10	3'712'211.75
14031	Approvisionnement en eau	3'894'386.23	4'122'971.91
14032	Traitement des eaux usées	1'225'400.72	1'318'100.72
14040	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	35'793'228.52	12'733'163.00
14050	Forêts	33'000.00	33'000.00
14060	Biens mobiliers PA	38'607.20	80'489.65
14200	Compte général	54'799.70	158'346.11
14520	Participations aux communes et aux syndicats de communes	8'025.00	8'025.00
14540	Participations aux entreprises publiques	31'861.00	31'861.00
14620	Subv. d'invest. aux communes et aux syndicats	34'200.00	35'800.00
18	**Financements spéciaux**	**59'289.30**	**176'777.63**
2	**PASSIF**	**-68'397'049.65**	**-52'399'260.24**
20	**Capitaux de tiers**	**-42'707'918.28**	**-46'921'862.71**
20000	Engagem. courants sur livraisons et prestations de tiers	-2'336'262.59	-102'094.45
20010	Comptes courants avec des tiers, compte général	-183'505.26	-20'741.91
20022	Dettes fiscales de la TVA	-155'000.83	0.00
20050	Comptes courants avec entités à consolider	-4'628.55	-4'999.50
20102	Engagements à court terme envers des banques	0.00	-3'000'000.00
20490	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-1'070'184.00	-3'995'954.30
20500	Provis. court terme prest. suppl. du personnel	-86'584.05	0.00
20630	Emprunts	-37'297'000.00	-39'297'000.00
20860	Provisions pour engagements de prévoyance	-1'396'848.00	-492'072.55
20890	Autres provisions à long terme	0.00	-9'000.00
20910	Engagements envers les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-177'905.00	0.00
29	**Capitaux propres**	**-25'689'131.37**	**-5'477'397.53**
29000	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-2'347'957.79	-2'437'733.31
29100	Taxes compensatoires pour places de stationnement	-3'410'849.67	-3'035'285.18
29400	Réserve de politique budgétaire	-9'777'334.71	0.00
29500	Compte général	-10'148'610.16	0.00
29990	Résultats cumulés des années précédentes	-4'379.04	-4'379.04

Comptes 2017

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
1	**ACTIF**	**52'399'260.24**	**100'403'209.20**	**-82'948'116.48**	**69'854'352.96**
10	**Patrimoine financier**	**22'782'630.87**	**75'344'613.93**	**-80'348'359.46**	**17'778'885.34**
100	**Disponibilités et placements à court terme**	**4'756'759.15**	**33'710'434.53**	**-34'956'765.02**	**3'510'428.66**
1000	**Liquidités**	**5'670.30**	**207'332.25**	**-209'448.50**	**3'554.05**
1000000	Caisse	5'670.30	207'332.25	-209'448.50	3'554.05
1001	**La Poste**	**182'438.14**	**2'297'606.94**	**-2'237'207.36**	**242'837.72**
1001000	CCP 20-751-9	163'999.18	2'279'811.93	-2'237'111.33	206'699.78
1001001	CCP 17-252146-4 camping	18'438.96	15'904.06	-95.73	34'247.29
1001002	CCP 20-9628-0 fonds scolaire	0.00	1'890.95	-0.30	1'890.65
1002	**Banque**	**4'568'186.86**	**31'055'079.90**	**-32'358'672.72**	**3'264'594.04**
1002000	BCN L0015.20.06	4'543'399.34	29'965'597.51	-31'503'777.57	3'005'219.28
1002001	BCN C0307.08.39 camping	10'852.72	143'098.73	-48'075.79	105'875.66
1002002	BCN E3523.29.11 représentation	1'945.55	17'000.00	-13'877.00	5'068.55
1002003	BCN R3523.11.90 salaires	3'885.45	782'372.25	-786'257.70	0.00
1002010	UBS 527268.05E - 290	8'103.80	0.00	-296.00	7'807.80
1002020	BCN 1024.03.88.1 fonds scolaire	0.00	147'011.41	-6'388.66	140'622.75
1004	**Cartes de débit et de crédit**	**463.85**	**150'415.44**	**-151'436.44**	**-557.15**
1004000	Camping, encaissements cartes de crédit	0.00	69'719.74	-69'719.74	0.00
1004001	Ventilation	463.85	80'695.70	-81'716.70	-557.15
101	**Créances**	**3'855'924.40**	**38'140'378.43**	**-36'772'672.77**	**5'223'630.06**
1010	**Créances sur prestations en faveur de tiers**	**162'116.95**	**5'590'345.87**	**-4'457'589.87**	**1'294'872.95**
1010000	Déb. eau, EU	0.00	2'874'525.35	-2'097'340.90	777'184.45
1010001	Déb. déchets	0.00	340'726.75	-340'732.90	-6.15
1010002	Déb. taxes chiens (année en cours)	0.00	27'575.00	-27'575.00	0.00
1010003	Déb. impôt foncier	0.00	179'374.35	-161'153.85	18'220.50
1010004	Déb. La Tène, port	0.00	72'961.25	-71'779.55	1'181.70
1010005	Déb. La Tène, camping	0.00	429'185.25	-423'980.25	5'205.00
1010006	Déb. La Tène, chalets	0.00	174'057.00	-174'057.00	0.00
1010008	Déb. La Ramée, port	0.00	14'151.35	-11'617.00	2'534.35
1010009	Déb. terrains + jardins	0.00	112'818.80	-112'818.80	0.00
1010010	Déb. CC	0.00	8'898.22	-8'898.22	0.00
1010011	Déb. factures diverses	0.00	1'057'699.10	-813'480.55	244'218.55
1010012	Déb. taxes drainage/remaniement	0.00	6'815.30	-6'815.30	0.00
1010013	Déb. douteux poursuites	0.00	100'237.95	-8'267.85	91'970.10
1010098	Déb. montant à restituer	162'116.95	19'463.25	-189'185.35	-7'605.15
1010099	Compte de transit - divers	0.00	171'856.95	-9'887.35	161'969.60
1011	**Comptes courants avec des tiers**	**1'129'181.20**	**13'140'107.45**	**-13'376'411.65**	**892'877.00**
1011001	Impôt anticipé à récupérer	3'370.85	2'149.90	-3'370.85	2'149.90
1011003	Part SIPP PM ISIS	1'125'810.35	13'137'957.55	-13'373'040.80	890'727.10
1012	**Créances fiscales**	**2'496'127.87**	**15'550'060.55**	**-15'050'098.38**	**2'996'090.04**
1012100	Déb. SIPP en cours	2'189'751.84	12'161'045.67	-11'991'498.66	2'359'298.85
1012101	Déb. SIPP années précédentes	199'950.14	262'197.79	-199'950.14	262'197.79
1012200	Déb. PM année en cours	-99'133.83	1'547'118.22	-1'114'073.99	333'910.40
1012201	Déb. PM années précédentes	0.00	55'278.07	0.00	55'278.07
1012300	Déb. impôt à la source	22'482.71	456'288.70	-462'946.34	15'825.07
1012401	Déb. PM contentieux	230'343.06	2'701.85	-233'044.91	0.00
1012600	Déb. IPM fonds population /emplois	-47'266.05	1'065'430.25	-1'048'584.34	-30'420.14
1013	**Acomptes à des tiers**	**0.00**	**800.00**	**-800.00**	**0.00**
1013002	Retenues avances salaires	0.00	800.00	-800.00	0.00
1015	**Comptes courants internes**	**625.20**	**173'896.59**	**-173'439.64**	**1'082.15**
1015001	Camping, fonds de caisse	500.00	112'569.94	-112'569.94	500.00
1015002	Camping, passage	0.00	41'954.35	-41'954.35	0.00
1015003	Espace Troglodyte, décompte	125.20	12'615.30	-12'215.35	525.15
1015004	La Poste, prestations ventil.	0.00	6'757.00	-6'700.00	57.00
1017	**Comptes d'attentes**	**8'295.15**	**3'490'066.95**	**-3'507'608.44**	**-9'246.34**
1017000	Refacturation	11'895.15	3'481'602.27	-3'498'143.76	-4'646.34
1017002	Espace Perrier, cautions	-3'600.00	7'500.00	-7'000.00	-3'100.00
1017003	Octogone, cautions	0.00	964.68	-2'464.68	-1'500.00
1019	**Autres créances**	**59'578.03**	**195'101.02**	**-206'724.79**	**47'954.26**
1019203	TVA camping	0.00	-275.35	2'204.32	1'928.97
1019204	TVA camping, invest.	0.00	-120.15	443.33	323.18
1019205	TVA eau	0.00	0.00	6'229.87	6'229.87
1019207	TVA EU	0.00	277.38	18'796.84	19'074.22

Comptes 2017

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
1019208	TVA EU, invest.	0.00	-1'184.95	5'333.05	4'148.10
1019211	TVA déchets	0.00	-4'528.25	6'634.48	2'106.23
1019290	TVA c/c année en cours	0.00	157'904.37	-143'760.68	14'143.69
1019291	TVA année précédente	59'578.03	43'027.97	-102'606.00	0.00
104	**Actifs de régularisation**	**3'684'344.17**	**3'433'925.80**	**-4'403'851.77**	**2'714'418.20**
1040	**Charges de personnel**	**0.00**	**712'726.00**	**-712'726.00**	**0.00**
1040000	CCNC	0.00	302'074.40	-302'074.40	0.00
1040001	Prévoyance.ne	0.00	410'651.60	-410'651.60	0.00
1049	**Autres actifs de régularisation, compte de résultats**	**3'684'344.17**	**2'721'199.80**	**-3'691'125.77**	**2'714'418.20**
1049097	Revenus à percevoir	0.00	2'659'018.20	0.00	2'659'018.20
1049098	Charges payées d'avance	3'534'291.82	56'123.30	-3'535'015.12	55'400.00
1049099	Fonds de répartition PM	150'052.35	6'058.30	-156'110.65	0.00
106	**Stocks, fournitures et travaux en cours**	**4'414.35**	**4'846.00**	**-5'121.05**	**4'139.30**
1060	**Articles de commerce**	**4'414.35**	**4'846.00**	**-5'121.05**	**4'139.30**
1060000	Verres avec écusson	641.00	0.00	-641.00	0.00
1060001	Vin	1'247.25	4'846.00	-4'095.15	1'998.10
1060002	Pin's	2'526.10	0.00	-384.90	2'141.20
107	**Placements financiers**	**33'873.35**	**0.00**	**0.00**	**33'873.35**
1070	**Actions et parts sociales**	**33'873.35**	**0.00**	**0.00**	**33'873.35**
1070001	Actions sucrerie Frauenfeld	1.00	0.00	0.00	1.00
1070002	Parts sociales Landi Cornaux	33'872.35	0.00	0.00	33'872.35
108	**Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)**	**10'447'315.45**	**55'029.17**	**-4'209'948.85**	**6'292'395.77**
1080	**Terrains PF**	**2'628'637.45**	**0.00**	**0.00**	**2'628'637.45**
1080000	Terrains communaux	89'586.00	0.00	0.00	89'586.00
1080001	Terrains communaux productifs	134'232.55	0.00	0.00	134'232.55
1080002	Terrains Pré de La Mottaz	1'652'360.00	0.00	0.00	1'652'360.00
1080003	Parc et terrain Perrier	720'858.90	0.00	0.00	720'858.90
1080004	Champs et jardins	31'600.00	0.00	0.00	31'600.00
1084	**Bâtiments PF**	**7'818'678.00**	**55'029.17**	**-4'209'948.85**	**3'663'758.32**
1084001	Bât. A.-Bachelin 2	142'319.45	21'528.20	0.00	163'847.65
1084002	Bât. A.-Bachelin 6	892'692.10	0.00	0.00	892'692.10
1084003	Bât. Ls-de-Meuron 8	527'247.00	0.00	0.00	527'247.00
1084004	Chalet de La Ramée	1.00	0.00	0.00	1.00
1084005	CIS	1'844'453.45	4'374.00	-1'848'827.45	0.00
1084006	Espace Perrier	2'358'712.45	0.00	-2'358'712.45	0.00
1084007	Bât. Grand'Rue 4	74'553.60	0.00	0.00	74'553.60
1084008	Camping, compte général	1.00	0.00	0.00	1.00
1084009	Camping, réception	1.00	0.00	0.00	1.00
1084010	Camping de passage, aménagement	408'995.25	0.00	0.00	408'995.25
1084011	Camping, bâtiment sanitaire (4.20%)	1'569'701.70	0.00	0.00	1'569'701.70
1084012	Camping, plan fermeture	0.00	4'160.17	0.00	4'160.17
1084070	Bât. Grand'Rue 4, plan fermeture (10%)	0.00	1'853.40	0.00	1'853.40
1084071	Bât. Grand'Rue 4, assainissement chauffage (4%)	0.00	23'113.40	-2'408.95	20'704.45
14	**Patrimoine administratif**	**29'439'851.74**	**24'908'701.94**	**-2'332'375.36**	**52'016'178.32**
140	**Immobilisations corporelles du PA**	**29'205'819.63**	**24'828'429.29**	**-2'146'956.30**	**51'887'292.62**
1400	**Terrains PA non bâtis**	**66'692.35**	**594.00**	**-11'021.90**	**56'264.45**
1400000	Place sport, jeux (10.00%)	1.00	0.00	0.00	1.00
1400001	Hobbyland, réfection (10.00%)	1'621.90	0.00	-1'621.90	0.00
1400002	Cessions Fond. de Préfargier	13'770.00	0.00	-3'400.00	10'370.00
1400003	Parcage payant, extension (10.00%)	25'264.70	0.00	-3'200.00	22'064.70
1400004	Parcours Vita	14'010.75	0.00	-1'800.00	12'210.75
1400005	Skatepark (5.00%)	12'024.00	0.00	-1'000.00	11'024.00
1400506	Vélo libre-service, installation (10%)	0.00	594.00	0.00	594.00
1401	**Routes / voies de communication**	**7'139'189.25**	**565'440.75**	**-481'919.60**	**7'222'710.40**
1401000	Grand'Rue, aménag. (2.00%)	198'287.15	0.00	-6'200.00	192'087.15
1401001	Bellevue-F. de Lys, aménag. carref. (2.00%)	76'854.30	0.00	-3'200.00	73'654.30
1401002	Gare-Tène-Sur-le-Crêt, aménag. (2.00%)	1'283'399.15	0.00	-103'300.00	1'180'099.15
1401003	Cité-Robinson, aménag. piste cycl. (2.00%)	35'285.00	0.00	-1'600.00	33'685.00
1401004	Eclairage public, compte général (5.00%)	31'562.30	0.00	-31'562.30	0.00
1401005	Indiennes, modération de trafic (2.00%)	160'361.60	0.00	-6'000.00	154'361.60
1401006	Gare, assainissement yc étude (3.30%)	3'995'771.80	10'577.75	-159'300.00	3'847'049.55
1401007	Eclairage public, assainiss. partiel (5.00%)	154'854.00	31'562.30	-11'500.00	174'916.30
1401009	Pont Bellevue, étude assainissment (20.00%)	54'674.10	33'800.80	-12'500.00	75'974.90

Comptes 2017

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
1401010	P.-Montmirail, surfaçage ch. (10.00%)	28'761.15	0.00	-3'500.00	25'261.15
1401011	Passerelle mobilité douce, étude (3.70%)	1'119'378.70	0.00	-124'000.00	995'378.70
1401012	Derrière-le-Château , ch. (100%)	0.00	19'257.30	-19'257.30	0.00
1401013	Route de Wavre, piste cyclable et réfec. (3%)	0.00	459'895.95	0.00	459'895.95
1401014	Ralentissement trafic Paul-Vouga - Maupré (2%)	0.00	10'346.65	0.00	10'346.65
1402	**Aménagement des eaux**	**1.00**	**0.00**	**0.00**	**1.00**
1402000	Drainages	1.00	0.00	0.00	1.00
1403	**Autres ouvrages de génie civil**	**9'153'284.38**	**205'476.42**	**-615'279.75**	**8'743'481.05**
1403000	EC, Mouson interconnexion (2.00%)	52'800.00	0.00	-1'600.00	51'200.00
1403001	EC, Bois d'Epagnier (2.00%)	23'855.30	0.00	-4'900.00	18'955.30
1403002	EC, Cité des Sors (2.00%)	114'072.30	0.00	-9'223.55	104'848.75
1403003	EC, Indiennes (2.00%)	448'804.70	0.00	-14'100.00	434'704.70
1403004	EC, Tertres, Couviers, Curtils (2.00%)	534'363.20	0.00	-42'900.00	491'463.20
1403005	EC, Ls-de-Meuron (2.00%)	163'565.85	0.00	-10'800.00	152'765.85
1403006	EC, Devens (2.00%)	3'711.35	0.00	-1'600.00	2'111.35
1403007	EC, séparatif TW (2.00%)	631'786.87	0.00	-18'400.00	613'386.87
1403009	EC, séparatif 1ère étape (2.00%)	1'089'903.03	0.00	-31'000.00	1'058'903.03
1403010	EC, Chenevier (2.00%)	438'559.75	0.00	-10'000.00	428'559.75
1403011	EC, Gare assainissement (2.00%)	210'789.40	0.00	-11'400.00	199'389.40
1403012	EC, route de Wavre drainage	0.00	67'405.90	0.00	67'405.90
1403100	Eau, Indiennes (2.50%)	181'558.55	0.00	-10'700.00	170'858.55
1403101	Eau, Prévôté remise en état 1994 (2.50%)	1.00	0.00	0.00	1.00
1403102	Eau, chemin du Crêt (2.00%)	40'813.21	0.00	-15'700.00	25'113.21
1403103	Eau, camping, Ile (5.00%)	105'345.05	0.00	-6'000.00	99'345.05
1403104	Eau, camping, adduction (2.50%)	113'444.75	0.00	-5'000.00	108'444.75
1403105	Eau, Essertons (5.00%)	101'077.10	0.00	-12'000.00	89'077.10
1403106	Eau, Prairie-Verger-des-Fontaines (2.50%)	365'703.45	0.00	-11'100.00	354'603.45
1403107	Eau, Foinreuse (2.50%)	250'196.95	0.00	-7'800.00	242'396.95
1403108	Eau, Tertres-Couviers-Curtils (2.50%)	117'376.40	0.00	-13'700.00	103'676.40
1403109	Eau, Prévôté, assainissement (4.50%)	261'365.00	0.00	-27'500.00	233'865.00
1403110	Eau, Ls-de-Meuron (2.50%)	78'344.40	0.00	-4'300.00	74'044.40
1403111	Eau, ch. du Devens, viabilisation (5.00%)	3'585.30	0.00	-1'900.00	1'685.30
1403112	Eau, PDDE (10.00%)	17'508.55	0.00	-4'000.00	13'508.55
1403113	Eau, Le Vigner, assainissement (5.00%)	49'687.30	0.00	-9'500.00	40'187.30
1403114	Eau, Grand'Rue, conduites (5.00%)	32'890.00	0.00	-6'700.00	26'190.00
1403115	Eau, bouclage (5.00%)	36'116.00	0.00	-5'000.00	31'116.00
1403116	Eau, Montmirail, rempl. conduite (5.00%)	17'655.20	0.00	-700.00	16'955.20
1403117	Eau, achat réseau (5.00%)	195'989.30	0.00	-23'400.00	172'589.30
1403118	Eau, interconnexion yc étude (1.25%)	990'749.80	24'601.92	-27'032.00	988'319.72
1403119	Eau, CEN-E, exécution extension (20.00%)	73'280.20	55'944.00	-129'224.20	0.00
1403120	Eau, Gare assainissement (5.00%)	989'221.75	0.00	-43'800.00	945'421.75
1403121	Eau, Sugiez, Brévard., assain. (10.00%)	101'062.65	0.00	-1'600.00	99'462.65
1403122	EB, route de Wavre	0.00	57'524.60	0.00	57'524.60
1403200	EU, compte général (2.00%)	334'004.50	0.00	-22'400.00	311'604.50
1403201	EU, Les Pâquiers (2.00%)	58'161.75	0.00	-3'300.00	54'861.75
1403202	EU, Fournier, séparatif (2.00%)	102'107.15	0.00	-3'200.00	98'907.15
1403203	EU, Pré-aux-Andins	388'226.39	0.00	-22'600.00	365'626.39
1403204	STAP, La Tène (5.00%)	278'357.85	0.00	-27'900.00	250'457.85
1403205	EU, Ls-de-Meuron (2.00%)	65'272.20	0.00	-3'200.00	62'072.20
1403206	EU, Sur le Crêt (2.00%)	40'630.03	0.00	-1'100.00	39'530.03
1403207	EU, La Tène, assainissement (2.00%)	45'018.65	0.00	-8'000.00	37'018.65
1403208	EU, Gare, assainissement (2.00%)	6'322.20	0.00	-1'000.00	5'322.20
1404	**Bâtiments du PA (terrains bâtis)**	**12'733'163.00**	**24'056'621.97**	**-996'556.45**	**35'793'228.52**
1404000	Bât. A.-Bachelin 4, retraitement	0.00	1'538'671.15	-38'000.00	1'500'671.15
1404001	Bât. A.-Bachelin 4	1'445'498.85	0.00	-36'000.00	1'409'498.85
1404002	Bât. A.-Bachelin 4, plan fermeture (10%)	0.00	4'830.00	0.00	4'830.00
1404010	Vieux Collège, retraitement	0.00	2'233'773.27	-56'000.00	2'177'773.27
1404011	Vieux Collège, divers travaux (5.00%)	2'770.15	0.00	-1'000.00	1'770.15
1404012	Vieux Collège, assainissement chauffage (6.67%)	148'566.60	0.00	-11'500.00	137'066.60
1404013	Vieux Collège, plan fermeture (10%)	0.00	5'791.15	0.00	5'791.15
1404020	Collège des Tertres, retraitement	1.00	3'489'078.64	-87'000.00	3'402'079.64
1404021	Collège des Tertres, assainissement chauffage (6.67%)	219'137.35	0.00	-16'900.00	202'237.35
1404022	Collège des Tertres, plan fermeture (10%)	0.00	11'764.25	0.00	11'764.25
1404030	Collège Billeter, retraitement	0.00	5'910'585.40	-148'000.00	5'762'585.40
1404031	Collège Billeter, salle de gymnastique réfection (5.00%)	32'430.15	0.00	-3'300.00	29'130.15
1404032	Collège Billeter, réf. économie familiale (5.00%)	3'636.95	0.00	-3'636.95	0.00
1404033	Collège Billeter, réf. façade et toiture (2.50%)	16'087.20	0.00	-2'600.00	13'487.20
1404034	Collège Billeter, fenêtres (3,50%)	16'641.00	0.00	-3'000.00	13'641.00
1404035	Collège Billeter, divers travaux (5.00%)	50'555.35	0.00	-3'400.00	47'155.35
1404036	Collège Billeter, assainissement chauffage (6.67%)	181'308.20	0.00	-13'900.00	167'408.20
1404037	Collège Billeter, extention (2.85%)	1'210'436.60	107'764.05	-44'000.00	1'274'200.65
1404038	Collège Billeter, plan fermeture (10%)	0.00	30'555.10	0.00	30'555.10
1404040	Collège de Wavre, reraitement	0.00	2'206'442.05	-55'000.00	2'151'442.05
1404041	Collège de Wavre, bâtiment scolaire (1.50%)	255'000.00	0.00	-13'500.00	241'500.00
1404042	Collège de Wavre, extention (2,50%)	330'834.05	0.00	-17'700.00	313'134.05

Comptes 2017

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
1404043	Collège Wavre, plan ferneture (10%)	0.00	10'839.25	0.00	10'839.25
1404044	Collège Wavre, assainissement chauffage (4%)	0.00	119'548.20	-11'997.05	107'551.15
1404050	CSUM, retraitement	0.00	950'967.65	-24'000.00	926'967.65
1404051	CSUM, construction (1.25%)	8'161'553.60	0.00	-149'800.00	8'011'753.60
1404052	CSUM, réfection salle de gym. (5%)	53'722.55	0.00	-5'700.00	48'022.55
1404053	CSUM, étude extension structure (20%)	15'122.45	0.00	-15'122.45	0.00
1404054	CSUM, assainissement chauffage (6.67%)	172'361.15	0.00	-13'300.00	159'061.15
1404055	CSUM, adminis. assainissement chauffage (6.67%)	48'506.10	0.00	-3'800.00	44'706.10
1404056	CSUM, plan fermeture (10%)	0.00	19'035.55	0.00	19'035.55
1404057	CSUM, adm. plan fermeture (10%)	0.00	1'853.40	0.00	1'853.40
1404060	Espace Perrier, retraitement	0.00	2'857'191.75	-80'500.00	2'776'691.75
1404061	EP, rénovation, amélioration	35'425.85	0.00	-4'700.00	30'725.85
1404062	EP, assainissement chauffage (6.67%)	173'072.30	0.00	-13'300.00	159'772.30
1404063	EP, plan fermeture (10%)	0.00	16'597.65	0.00	16'597.65
1404064	Espace Perrier	0.00	2'358'712.45	-59'000.00	2'299'712.45
1404070	Espace Troglodyte, retraitement	0.00	186'248.15	-4'500.00	181'748.15
1404071	Espace Troglodyte, plan fermeture (10%)	0.00	2'751.85	0.00	2'751.85
1404080	Louis-de-Meuron 8 - Feu, retraitement	0.00	541'744.84	-13'500.00	528'244.84
1404081	Louis-de-Meuron 8 - TP, retraitement	0.00	1'449'517.42	-36'000.00	1'413'517.42
1404082	Louis-de-Meuron 8, plan fermeture (10%)	0.00	2'358.75	0.00	2'358.75
1404090	Place du village, aménag. (2.50%)	98'769.60	0.00	-3'400.00	95'369.60
1404091	Place du village, constr. (3.50%)	61'724.95	0.00	-3'500.00	58'224.95
1404092	Baraque des cadets	1.00	0.00	0.00	1.00
1405	**Forêts**	**33'000.00**	**0.00**	**0.00**	**33'000.00**
1405000	Forêts communales	33'000.00	0.00	0.00	33'000.00
1406	**Biens mobiliers PA**	**80'489.65**	**296.15**	**-42'178.60**	**38'607.20**
1406000	Tables et bancs de fêtes	-4'582.30	165.60	-1'220.00	-5'636.70
1406001	Vaisselle plastique et café Espace	-943.05	130.55	-958.60	-1'771.10
1406002	Oeuvres d'art	2'001.00	0.00	0.00	2'001.00
1406003	TP - tracteur	1.00	0.00	0.00	1.00
1406004	TP - Aeby	1.00	0.00	0.00	1.00
1406005	TP - Ravo balayeuse	1.00	0.00	0.00	1.00
1406006	TP - Iseki tracteur	1.00	0.00	0.00	1.00
1406007	Concierges - Fiat Doblo	1.00	0.00	0.00	1.00
1406008	TP - véhicules divers	84'007.00	0.00	-40'000.00	44'007.00
1406009	ASP - Fiat Doblo	1.00	0.00	0.00	1.00
1406010	Tente pour manifestations	1.00	0.00	0.00	1.00
142	**Immobilisations incorporelles**	**158'346.11**	**80'272.65**	**-183'819.06**	**54'799.70**
1420	**Logiciels**	**158'346.11**	**80'272.65**	**-183'819.06**	**54'799.70**
1420000	Fusion, étude (20.00%)	78'307.96	0.00	-78'307.96	0.00
1420001	PGEE étude (5.00%)	51'461.60	0.00	-9'000.00	42'461.60
1420002	TEDA, étude (20.00%)	20'126.75	0.00	-14'000.00	6'126.75
1420003	Derrière-chez-Menoz, réalisation (100.00%)	1'949.80	0.00	-1'949.80	0.00
1420099	Compte d'attente	6'500.00	80'272.65	-80'561.30	6'211.35
145	**Participations, capital social**	**39'886.00**	**0.00**	**0.00**	**39'886.00**
1452	**Participations aux communes et aux syndicats de communes**	**8'025.00**	**0.00**	**0.00**	**8'025.00**
1452000	Actions VADEC	4'001.00	0.00	0.00	4'001.00
1452001	Actions S.I. Marin-St-Blaise	1.00	0.00	0.00	1.00
1452002	Actions BN	18.00	0.00	0.00	18.00
1452003	Actions TransN	1.00	0.00	0.00	1.00
1452004	Actions SI Théâtre de Neuchâtel	1.00	0.00	0.00	1.00
1452005	Actions NE Xamax	1.00	0.00	0.00	1.00
1452006	Parts serv. suisse aux bibliothèques	1.00	0.00	0.00	1.00
1452007	Parts Navigation lacs Neuchâtel et Morat	4'000.00	0.00	0.00	4'000.00
1452008	Parts fonds médecine du travail	1.00	0.00	0.00	1.00
1454	**Participations aux entreprises publiques**	**31'861.00**	**0.00**	**0.00**	**31'861.00**
1454000	Actions Groupe E SA	31'860.00	0.00	0.00	31'860.00
1454001	Actions Viteos	1.00	0.00	0.00	1.00
146	**Subventions d'investissement**	**35'800.00**	**0.00**	**-1'600.00**	**34'200.00**
1462	**Subv. d'invest. aux communes et aux syndicats**	**35'800.00**	**0.00**	**-1'600.00**	**34'200.00**
1462000	Temple de Cornaux	35'800.00	0.00	-1'600.00	34'200.00
18	**Financements spéciaux**	**176'777.63**	**491.03**	**-117'979.36**	**59'289.30**
180	**Financements spéciaux**	**176'777.63**	**491.03**	**-117'979.36**	**59'289.30**
1800	**Avance aux financement spéciaux**	**176'777.63**	**491.03**	**-117'979.36**	**59'289.30**
1800000	Avance, EU	117'979.36	0.00	-117'979.36	0.00
1800001	Avance, déchets aux entreprises	58'798.27	491.03	0.00	59'289.30

Comptes 2017

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
19	**Découvert**	**0.00**	**149'402.30**	**-149'402.30**	**0.00**
190	**Découvert**	**0.00**	**149'402.30**	**-149'402.30**	**0.00**
1909	**Bilan d'ouverture**	**0.00**	**149'402.30**	**-149'402.30**	**0.00**
1909000	Bilan d'ouverture	0.00	149'402.30	-149'402.30	0.00
2	**PASSIF**	**-52'399'260.24**	**41'157'452.28**	**-57'155'241.69**	**-68'397'049.65**
20	**Capitaux de tiers**	**-46'921'862.71**	**27'985'434.42**	**-23'771'489.99**	**-42'707'918.28**
200	**Engagements courants**	**-127'835.86**	**18'360'248.52**	**-20'911'809.89**	**-2'679'397.23**
2000	**Engagem. courants sur livraisons et prestations de tiers**	**-102'094.45**	**17'683'403.52**	**-19'917'571.66**	**-2'336'262.59**
2000000	Fournisseurs	-102'094.45	15'150'792.47	-17'384'960.61	-2'336'262.59
2000001	Salaires à payer	0.00	2'532'611.05	-2'532'611.05	0.00
2001	**Comptes courants avec des tiers**	**-20'741.91**	**826'068.60**	**-988'831.95**	**-183'505.26**
2001000	Impôt Etat et IFD	3'655.05	42'077.75	-66'122.15	-20'389.35
2001001	Régie Jouval	-24'396.96	71'552.95	-66'163.20	-19'007.21
2001002	Fonds scolaire exploitation	0.00	10'417.70	-154'526.40	-144'108.70
2001101	Cpte courant CCNC - AVS, AC, ALFA	0.00	364'293.55	-364'293.55	0.00
2001102	Cpte courant SUVA - assurance accidents	0.00	34'805.10	-34'805.10	0.00
2001103	Cpte courant GMA - assurance accidents LAA	0.00	14'433.60	-14'433.60	0.00
2001105	Cpte courant GMA - assurance maladie IJM	0.00	20'625.65	-20'625.65	0.00
2001106	Cpte courant Prévoyance.ne - LPP	0.00	217'177.10	-217'177.10	0.00
2001110	Cpte courant CCNC ALFA employés	0.00	50'685.20	-50'685.20	0.00
2002	**Impôts**	**0.00**	**-152'082.55**	**-2'918.28**	**-155'000.83**
2002203	TVA, camping	0.00	-1'315.41	-2'911.63	-4'227.04
2002205	TVA, eau	0.00	14'846.21	0.00	14'846.21
2002207	TVA, protection des eaux	0.00	-95'681.66	4.80	-95'676.86
2002211	TVA, déchets	0.00	-6'926.99	-11.45	-6'938.44
2002213	TVA, électricité et gaz	0.00	-63'004.70	0.00	-63'004.70
2005	**Comptes courants internes**	**-4'999.50**	**2'858.95**	**-2'488.00**	**-4'628.55**
2005000	Cagnottes du personnel	-2'599.50	1'658.95	-2'488.00	-3'428.55
2005001	Rente temporaire G.M.	-1'400.00	1'200.00	0.00	-200.00
2005003	Camping garantie P.G.	-1'000.00	0.00	0.00	-1'000.00
201	**Engagements financiers à court terme**	**-3'000'000.00**	**3'000'000.00**	**0.00**	**0.00**
2010	**Engagements envers des intermédiaires financiers**	**-3'000'000.00**	**3'000'000.00**	**0.00**	**0.00**
2010200	Engagements à court terme envers des banques ou institutions	-3'000'000.00	3'000'000.00	0.00	0.00
204	**Passifs de régularisation**	**-3'995'954.30**	**4'466'185.90**	**-1'540'415.60**	**-1'070'184.00**
2049	**Autres passifs de régularisation, compte de résultats**	**-3'995'954.30**	**4'466'185.90**	**-1'540'415.60**	**-1'070'184.00**
2049000	Charges à payer	-3'995'954.30	4'466'185.90	-1'467'165.60	-996'934.00
2049001	Revenus payés d'avance	0.00	0.00	-73'250.00	-73'250.00
205	**Provisions à court terme**	**0.00**	**0.00**	**-86'584.05**	**-86'584.05**
2050	**Prov. court terme prestations suppl. du personnel**	**0.00**	**0.00**	**-86'584.05**	**-86'584.05**
2050001	Provision vacances et heures suppl. collab. admin.	0.00	0.00	-86'584.05	-86'584.05
206	**Engagements financiers à long terme**	**-39'297'000.00**	**2'000'000.00**	**0.00**	**-37'297'000.00**
2063	**Emprunts**	**-39'297'000.00**	**2'000'000.00**	**0.00**	**-37'297'000.00**
2063000	SUVA 2007/2017, 3.09%, 2'000'000.--	-2'000'000.00	2'000'000.00	0.00	0.00
2063001	KA Finanz AG 2008/2018, 3.00%, 5'640'000.--	-5'640'000.00	0.00	0.00	-5'640'000.00
2063002	BCGE 2011/2021, 2.69%, 2'300'000.--	-2'300'000.00	0.00	0.00	-2'300'000.00
2063003	BCGE 2011/2026, 2.46%, 6'5000'000.--	-6'500'000.00	0.00	0.00	-6'500'000.00
2063004	BCGE 2011/2022, 1.70%, 3'2000'000.--	-3'200'000.00	0.00	0.00	-3'200'000.00
2063005	SUVA 2012/2020, 1.17%, 2'000'000.--	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063006	Postfinance 2012/2022, 1.51%, 3'000'000.--	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
2063007	SUVA 2013/2023, 1.63%, 3'000'000.--	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
2063008	Postfinance 2013/2021, 1.34%, 2'000'000.--	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063009	PostFinance 2015/2025, 0.46%, 4'657'000.--	-4'657'000.00	0.00	0.00	-4'657'000.00
2063010	PensionKasse, 2015/2020, 1.15%, 5'000'000.--	-5'000'000.00	0.00	0.00	-5'000'000.00
208	**Provisions à long terme**	**-501'072.55**	**159'000.00**	**-1'054'775.45**	**-1'396'848.00**
2086	**Provisions pour engagements de prévoyance**	**-492'072.55**	**150'000.00**	**-1'054'775.45**	**-1'396'848.00**
2086000	Provisions pour engagements de prévoyance	-342'072.55	0.00	-1'054'775.45	-1'396'848.00
2086001	Provision recapital. Prévoyance	-150'000.00	150'000.00	0.00	0.00

Comptes 2017

	Bilan détaillé	situation au 01.01.2017	Débit	Crédit	situation au 31.12.2017
2089	**Autres provisions à long terme**	**-9'000.00**	**9'000.00**	**0.00**	**0.00**
2089000	Fonds Perrier	-9'000.00	9'000.00	0.00	0.00
209	**Engagements envers les financements spéciaux, capitaux de tiers**	**0.00**	**0.00**	**-177'905.00**	**-177'905.00**
2091	**Engagements enregistrés comme capitaux de tiers**	**0.00**	**0.00**	**-177'905.00**	**-177'905.00**
2091000	Réserve contribution remplac. abris PCi	0.00	0.00	-177'905.00	-177'905.00
29	**Capitaux propres**	**-5'477'397.53**	**13'172'017.86**	**-33'383'751.70**	**-25'689'131.37**
290	**Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)**	**-2'437'733.31**	**441'952.66**	**-352'177.14**	**-2'347'957.79**
2900	**Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres**	**-2'437'733.31**	**441'952.66**	**-352'177.14**	**-2'347'957.79**
2900000	Réserve contribution remplac. abris PCi	-177'905.00	177'905.00	0.00	0.00
2900001	Réserve eau	-1'502'447.50	146'068.30	0.00	-1'356'379.20
2900002	Réserve épuration	0.00	117'979.36	-230'216.84	-112'237.48
2900003	Réserve déchets logements	-28'759.71	0.00	-94'268.89	-123'028.60
2900005	Réserve ouvrages améliorations foncières (drainages)	-51'326.85	0.00	-2'869.43	-54'196.28
2900006	Réserve ports et rives	-677'294.25	0.00	-24'821.98	-702'116.23
291	**Fonds**	**-3'035'285.18**	**0.00**	**-375'564.49**	**-3'410'849.67**
2910	**Fonds enregistrés comme capitaux propres**	**-3'035'285.18**	**0.00**	**-375'564.49**	**-3'410'849.67**
2910000	Réserve contrib. remplac. places de parc	-101'746.40	0.00	0.00	-101'746.40
2910001	Réserve taxe d'équipement et de raccordement	-2'872'789.68	0.00	-375'564.49	-3'248'354.17
2910002	Réserve chemin du remaniement	-55'114.85	0.00	0.00	-55'114.85
2910003	Réserve informatique	-5'634.25	0.00	0.00	-5'634.25
294	**Réserve de politique budgétaire**	**0.00**	**0.00**	**-9'777'334.71**	**-9'777'334.71**
2940	**Réserve de politique budgétaire**	**0.00**	**0.00**	**-9'777'334.71**	**-9'777'334.71**
2940000	Réserve de politique conjoncturelle	0.00	0.00	-9'777'334.71	-9'777'334.71
295	**Réserve liée au retraitement**	**0.00**	**11'215'611.75**	**-21'364'221.91**	**-10'148'610.16**
2950	**Compte général**	**0.00**	**11'215'611.75**	**-21'364'221.91**	**-10'148'610.16**
2950010	Réserve liée au retraitement du patrimoine administrati	0.00	11'215'610.16	-21'364'220.32	-10'148'610.16
2950090	Arrondi facturation	0.00	1.59	-1.59	0.00
296	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**0.00**	**1'514'453.45**	**-1'514'453.45**	**0.00**
2960	**Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier**	**0.00**	**1'514'453.45**	**-1'514'453.45**	**0.00**
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	0.00	1'514'453.45	-1'514'453.45	0.00
299	**Excédent/découvert du bilan**	**-4'379.04**	**0.00**	**0.00**	**-4'379.04**
2999	**Résultats cumulés des années précédentes**	**-4'379.04**	**0.00**	**0.00**	**-4'379.04**
2999000	Fortune nette	-4'379.04	0.00	0.00	-4'379.04

Cahier 6

Annexes

6.1 Principe comptable
6.2 Etat du capital propre
6.3 Tableau des provisions
6.4 Tableau des garanties
6.5 Tableau des immobilisations
6.6 Indicateurs financiers
6.7 Retraitement du patrimoine administratif (PA)
6.8 Evolution de la dette / bilan 2063.00 et suivants
6.9 Contrôle des amortissements
6.10 Variations de plus de 15% entre les comptes et le crédit budgétaire
6.11 Aperçu des comptes nouveaux, annulés, modifiés et non-utilisés
6.12 Imputations internes des intérêts / nature 39400.00
6.13 Répartition des coûts des licences et de programmes informatiques
6.14 Répartition des charges d'énergies
6.15 Degré d'autofinancement (art. 5 RCF)

6.1 / Principe comptable

Norme appliquée

Les comptes 2017 de la commune de La Tène sont présentés selon la nouvelle Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), son Règlement général d'exécution (RLFinEC) et le Règlement communal des finances (RCF).

Ces normes se réfèrent au manuel du Modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances.

Principes et présentation des comptes

Le plan comptable de la commune de La Tène a migré en 2017 vers le MCH2.

Les comptes sont établis de manière à donner une image de la situation financière correspondant à l'état réel de la fortune, des finances et des revenus.

Le principe d'échéance est respecté, sous réserve de certaines charges partagées avec des organismes externes (p.ex. aide sociale, bibliobus, etc.)

Les comptes comprennent le compte de résultats, le compte des investissements, le bilan ainsi que l'annexe aux comptes annuels. Le tableau des flux de trésorerie sera développé en 2018 par le CEG dans le système Abacus et sera sorti sitôt que possible.

Le compte de résultats est présenté selon la classification fonctionnelle et selon la classification par nature. Idem pour le compte des investissements.

L'annexe aux comptes annuels comprend le principe comptable, l'état du capital propre, le tableau des provisions, le tableau des garanties et participations, le tableau des immobilisations, le contrôle des crédits et les indicateurs financiers.

Patrimoine financier

En accord écrit avec le service des communes, le retraitement du patrimoine financier, ainsi que de certains éléments du patrimoine administratif, sera réalisé durant l'exercice 2018.

Patrimoine administratif

Au 31 décembre 2017, seuls les immeubles du patrimoine administratif ont fait l'objet d'une réévaluation selon les modalités prévues à savoir :

- Immeubles, valeur ECAP multiplié par un coefficient de 0.7

L'excédent d'amortissement annuel généré par la réévaluation a été prélevée sur la réserve de réévaluation du patrimoine administratif pour un montant de 533'500 francs.

Investissements

Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution de valeurs durables appartenant aux patrimoines administratif et financier.

Financements spéciaux, fonds et réserves

Les financements spéciaux et fonds sont des affectations obligatoires de moyens à la réalisation de tâches publiques définies par une base légale. Ils sont alimentés et utilisés par le compte de résultats qui est en lien avec les activités prévues.

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

La réserve de politique conjoncturelle a été constituée par prélèvement sur la réserve de retraitement du patrimoine administratif, dans le but de servir pour compenser une diminution du montant cumulé du produit de l'impôt des personnes physiques (impôt à la source et impôt des travailleurs inclus) et des personnes morales, de diminution des revenus perçus d'autres collectivités, d'augmentation brutale d'un poste de charges ou pour le financement d'un programme de relance claire identifié, lors d'une récession économique.

6.2 / Etat du capital propre

(en francs)

Bilan	Libellé de compte	Solde au 01.01.2017	Débit	Crédit	Solde au 31.12.2017
29000.01	Réserve eau	-1'502'447.50	146'068.30		-1'356'379.20
29000.02	Réserve épuration		117'979.36	-230'216.84	-112'237.48
29000.03	Réserve déchets logements	-28'759.71		-94'268.89	-123'028.60
29000.05	Réserve ouvrages améliorations foncières (drainages)	-51'326.85		-2'869.43	-54'196.28
29000.06	Réserve ports et rives	-677'294.25		-24'821.98	-702'116.23
Total 290	**Financem. spéc. enregistrés comme capitaux propres**	**-2'259'828.31**	**264'047.66**	**-352'177.14**	**-2'347'957.79**
29100.00	Réserve contrib rempl. places de parc	-101'746.40			-101'746.40
29100.01	Réserve taxe d'équipement et de raccordement	-2'872'789.68		-375'564.49	-3'248'354.17
29100.02	Réserve chemin du remaniement	-55'114.85			-55'114.85
29100.03	Réserve informatique	-5'634.25			-5'634.25
Total 291	**Fonds enregistrés comme capitaux propres**	**-3'035'285.18**	**0.00**	**-375'564.49**	**-3'410'849.67**
29400.00	Réserve de politique conjoncturelle			-9'777'334.71	-9'777'334.71
Total 295	**Réserve liée à la réévaluation du PA**	**0.00**	**0.00**	**-9'777'334.71**	**-9'777'334.71**
29500.10	Réserve liée à la réévaluation du PA		11'215'610.16	-21'364'220.32	-10'148'610.16
Total 296	**Réserve liée à la réévaluation du PF**	**0.00**	**11'215'610.16**	**-21'364'220.32**	**-10'148'610.16**
29600.00	Réserve liée à la réévaluation du PF		1'514'453.45	-1'514'453.45	
Total 299	**Résultat annuel**	**0.00**	**1'514'453.45**	**-1'514'453.45**	**0.00**
29900.00	Résultat de l'exercice			-1'457'303.31	-1'457'303.31
Total 299	**Résultats cumulés des années précédentes**	**0.00**	**0.00**	**-1'457'303.31**	**-1'457'303.31**
29990.00	Fortune nette	-4'379.04			-4'379.04
Total 299	**Résultats cumulés des années précédentes**	**-4'379.04**	**0.00**	**0.00**	**-4'379.04**

29	**Total capitaux propres**	**-5'299'492.53**	**12'994'111.27**	**-34'841'053.42**	**-27'146'434.68**

6.3 / Tableau des provisions

(en francs)

Bilan	Libellé de la provision	Solde au 31.12.2016	Mouvement 2017 Dissolution provision	Mouvement 2017 Augmentation provision	Solde au 31.12.2017
	Provisions à court terme				
20500.01	Provision vacances et heures supp.	0.00	0.00	86'584.05	86'584.05
	Total	**0.00**	**0.00**	**86'584.05**	**86'584.05**
	Provisions à long terme				
20860.00	Provision pour engagements de Prévoyance.ne	342'072.55	0.00	1'054'775.45	1'396'848.00
20860.01	Provision recapital. Prévoyance	150'000.00	-150'000.00	0.00	0.00
	Total	**492'072.55**	**-150'000.00**	**1'054'775.45**	**1'396'848.00**

Total	**492'072.55**	**-150'000.00**	**1'141'359.50**	**1'483'432.05**

6.4 / Tableau des garanties

Selon l’arrêté du Conseil général du 19 février 2015

Par contrat de cautionnement conclu auprès d'un établissement bancaire, le Conseil communal est autorisé à garantir jusqu'à concurrence de 120'000 francs l'emprunt effectué par le Club de pétanque de Marin-Epagnier permettant de financer la construction d'un couvert sur le site touristique de La Tène.

La durée du cautionnement est de 10 ans au maximum et un principe de dégressivité d’au minimum 10% l’an est convenu avec l’établissement bancaire.

6.5 / Tableau des immobilisations

(en francs)

Compte bilan	Rubrique	Taux %	Montant de base	Solde effectif au 01.01.2017	Retrait.	Investissement Dépenses	Investissement Revenus	Amortiss. 2017	Solde au 31.12.2017
108	**Immobilisations corpor. du PF**		**0.00**	**10'447'315.45**	**0.00**	**55'029.17**	**4'209'948.85**	**0.00**	**6'292'395.77**
1080	**Terrains PF**			**2'628'637.45**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**2'628'637.45**
18000.00	Terrains communaux			89'586.00					89'586.00
18000.01	Terrains communaux productifs			134'232.55					134'232.55
18000.02	Terrains Pré de la Mottaz			1'652'360.00					1'652'360.00
18000.03	Par cet terrain Perrier			720'858.90					720'858.90
18000.04	Champs et jardins			31'600.00					31'600.00
1084	**Bâtiment PF**		**0.00**	**7'818'678.00**	**0.00**	**55'029.17**	**4'209'948.85**	**0.00**	**3'663'758.32**
10840.01	Bât. A. Bachelin 2			142'319.45		21'528.20			163'847.65
10840.02	Bât. A. Bachelin 6			892'692.10					892'692.10
10840.03	Bât. Ls-de-Meuron 8			527'247.00					527'247.00
10840.04	Chalet La Ramée			1.00					1.00
10840.05	CIS			1'844'453.45		4'374.00	1'848'827.45		
10840.06	Espace Perrier			2'358'712.45			2'358'712.45		
10840.07	Bât. Grand'Rue 4			74'553.60					74'553.60
10840.08	Camping, compte général			1.00					1.00
10840.09	Camping, réception			1.00					1.00
10840.10	Camping de passage, aménag.			408'995.25					408'995.25
10840.11	Camping, bâtiment sanitaire			1'569'701.70					1'569'701.70
10840.12	Camping, plan ferm.					4'160.17			4'160.17
10840.70	Grand'Rue 4, plan de ferm.					1'853.40			1'853.40
10840.71	Grand'Rue 4, chauffage					23'113.40	2'408.95		20'704.45

140	**Immobilisations corpor. du PA**		**48'718'018.65**	**31'555'532.08**	**21'364'220.32**	**1'077'524.52**	**52'769.95**	**2'057'214.35**	**51'887'292.62**
1400	**Terrains PA non bâtis**		**172'994.00**	**66'692.35**	**0.00**	**594.00**	**0.00**	**11'021.90**	**56'264.45**
14000.00	Place sport, jeux	10.00		1.00					1.00
14000.01	HobbyLand, réfection sol	10.00	17'000.00	1'621.90				1'621.90	
14000.02	Cession Fondation de Préfargier	10.00	34'170.00	13'770.00				3'400.00	10'370.00
14000.03	Horodateurs, extension parcage	10.00	32'000.00	25'264.70				3'200.00	22'064.70
14000.04	Parcours Vita, construction	5.00	35'000.00	14'010.75				1'800.00	12'210.75
14000.05	Skatepark	5.00	19'824.00	12'024.00				1'000.00	11'024.00
14005.06	Vélos libre-service, installation	10.00	35'000.00			594.00			594.00
1401	**Routes / voies de communic.**		**13'891'700.00**	**7'139'189.25**	**0.00**	**565'440.75**	**31'562.30**	**450'357.30**	**7'222'710.40**
14010.00	Grand'Rue, aménagement	2.00		198'287.15				6'200.00	192'087.15
14010.01	Carrefour Bellevue - Fleur-de-Lys	2.00	160'000.00	76'854.30				3'200.00	73'654.30
14010.02	Rte Gare Tène, nouvelle Rte s/Cr	2.00	5'170'000.00	1'283'399.15				103'300.00	1'180'099.15
14010.03	Cité-Robinson, bande cyclable	2.00	80'000.00	35'285.00				1'600.00	33'685.00
14010.04	Eclairage public, compte général			31'562.30			31'562.30		
14010.05	Rue des Indiennes, modér. trafic	2.00	300'000.00	160'361.60				6'000.00	154'361.60
14010.06	Gare, assainis. réaménag.	3.30	3'814'700.00	3'995'771.80		10'577.75		159'300.00	3'847'049.55
14010.07	Eclairage public, assainis. partiel	5.00	229'000.00	154'854.00		31'562.30		11'500.00	174'916.30
14010.09	Pont de Bellevue, étude	20.00	62'000.00	54'674.10		33'800.80		12'500.00	75'974.90
14010.10	Petit-Montmirail, surfaçage	10.00	35'000.00	28'761.15				3'500.00	25'261.15
14010.11	Passerelle mobilité douce, constr.	3.70	3'000'000.00	1'119'378.70				124'000.00	995'378.70
14010.12	Derrière-le-Château, assainis.	100.00	116'000.00			19'257.30		19'257.30	
14010.13	Route de Wavre, aménagement	3.00	661'000.00			459'895.95			459'895.95
14010.14	Ralentis. trafic Paul-Vouga /Maup	2.00	264'000.00			10'346.65			10'346.65
1402	**Aménagement des eaux**		**1.00**	**1.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1.00**
14020.00	Drainages		1.00	1.00					1.00
1403	**Autres ouvrages de génie civil**		**14'882'568.90**	**9'153'284.38**	**0.00**	**177'504.42**	**7'032.00**	**580'275.75**	**8'743'481.05**
14030.00	Le Mouson, collecteur interc.	2.00	429'710.35	52'800.00				1'600.00	51'200.00
14030.01	Bois d'Epagnier, canal. eaux claire	2.00	170'000.00	23'855.30				4'900.00	18'955.30
14030.02	Les Sors, canal. eaux claires	2.00	170'000.00	3'223.55				3'223.55	
14030.02	Les Sors, séparatif - amont	2.00	296'000.00	110'848.75				6'000.00	104'848.75

Compte bilan	Rubrique	Taux %	Montant de base	Solde effectif au 01.01.2017	Retrait.	Investissement Dépenses	Investissement Revenus	Amortiss. 2017	Solde au 31.12.2017
14030.03	Les indiennes, séparatif	2.00	500'000.00	448'804.70				14'100.00	434'704.70
14030.04	Tertres, Couviers, Ouches	2.00	2'150'000.00	534'363.20				42'900.00	491'463.20
14030.05	Louis-de-Meuron, eaux claires	2.00	539'400.00	163'565.85				10'800.00	152'765.85
14030.06	Ch. du Devens, viabilisation	2.00	78'000.00	3'711.35				1'600.00	2'111.35
14030.07	Séparatif, eaux claires	2.00		631'786.87				18'400.00	613'386.87
14030.09	Séparatif, 1ère étape	2.00		1'089'903.03				31'000.00	1'058'903.03
14030.10	Chenevier, séparatif	2.00	500'000.00	438'559.75				10'000.00	428'559.75
14030.11	Gare, assainis. réaménagement	2.00	568'000.00	210'789.40				11'400.00	199'389.40
14030.12	Drainage Wavre	2.00	98'000.00	0.00		67'405.90		0.00	67'405.90
14031.00	Les Indiennes	2.50	418'358.55	181'558.55				10'700.00	170'858.55
14031.00	Eau, Prévôté remise en Etat			1.00					1.00
14031.02	Ch. du Crêt, conduite eau	2.50	630'000.00	40'813.21				15'700.00	25'113.21
14031.03	Camping, eau chalets, île	5.00	120'000.00	105'345.05				6'000.00	99'345.05
14031.04	La Tène, adduction eau camping	2.50	200'000.00	113'444.75				5'000.00	108'444.75
14031.05	Les Essertons, conduite eau	5.00	240'000.00	101'077.10				12'000.00	89'077.10
14031.06	Rues Prairie et Verger-des-Fontai	2.50	445'000.00	365'703.45				11'100.00	354'603.45
14031.07	Foinreuse, conduite eau	2.50	310'000.00	250'196.95				7'800.00	242'396.95
14031.08	Tertres, Couviers, Curtils	2.50	550'000.00	117'376.40				13'700.00	103'676.40
14031.09	La Prévôté, mise en conformité, é	4.50	610'000.00	261'365.00				27'500.00	233'865.00
14031.10	Louis-de-Meuron, eaux potable	2.50	174'000.00	78'344.40				4'300.00	74'044.40
14031.11	Ch. du Devens, eau viabilisation	5.00	37'000.00	3'585.30				1'900.00	1'685.30
14031.12	Plan directeur eau potable PDDE	10.00	40'000.00	17'508.55				4'000.00	13'508.55
14031.13	Le Vigner, assain. station de pom	5.00	190'000.00	49'687.30				9'500.00	40'187.30
14031.14	Grand'Rue, conduite	5.00		32'890.00				6'700.00	26'190.00
14031.15	Bouclage eau	5.00		36'116.00				5'000.00	31'116.00
14031.16	Montmirail, remplacement conduit	5.00		17'655.20				700.00	16'955.20
14031.17	Achat réseau d'eau	5.00		195'989.30				23'400.00	172'589.30
14031.18	Eau, interconnexion, réalisation et	1.25	1'580'000.00	990'749.80		24'601.92	7'032.00	20'000.00	988'319.72
14031.19	CEN-e, extension, étude	100.00	113'000.00	73'280.20		27'972.00		101'252.20	
14031.20	Gare, assainis., réaménagement	5.00	874'500.00	989'221.75				43'800.00	945'421.75
14031.21	Petit-Montmirail, réseau EB	1.50	105'000.00	101'062.65				1'600.00	99'462.65
14031.22	EB, route de Wavre	1.25	81'000.00			57'524.60			57'524.60
14032.00	Canaux égouts, compte général	2.00		334'004.50				22'400.00	311'604.50
14032.01	Les Pasquiers, collectif eaux usée	2.00	163'000.00	58'161.75				3'300.00	54'861.75
14032.02	Le Fournier, séparatif	2.00	160'000.00	102'107.15				3'200.00	98'907.15
14032.03	Le Pré-aux-Andins, séparatif	2.00	1'129'000.00	388'226.39				22'600.00	365'626.39
14032.04	La Tène, station pompage STAP	5.00	557'000.00	278'357.85				27'900.00	250'457.85
14032.05	Louis-de-Meuron, eaux usées	2.00	156'600.00	65'272.20				3'200.00	62'072.20
14032.06	Le Crêt, aménagement	2.00	50'000.00	40'630.03				1'100.00	39'530.03
14032.07	La Tène, assainis. canaux	2.00	400'000.00	45'018.65				8'000.00	37'018.65
14032.08	Gare, assainis., réaménagement	2.00	50'000.00	6'322.20				1'000.00	5'322.20
1404	**Bâtiments du PA (Terrains bâtis)**		**19'571'754.75**	**15'082'875.45**	**21'364'220.32**	**333'689.20**	**11'997.05**	**975'559.40**	**35'793'228.52**
14040.00	A.-Bachelin 4, retrait.	2.50			1'538'671.15			38'000.00	1'500'671.15
14040.01	A.-Bachelin 4	2.50	1'445'498.85	1'445'498.85				36'000.00	1'409'498.85
14040.02	A.-Bachelin 4, plan de ferm.	10.00	5'300.00			4'830.00			4'830.00
14040.10	Vieux Collège, retrait.	2.50			2'233'773.27			56'000.00	2'177'773.27
14040.11	Vieux Collège, horloge et cloches	5.00	15'000.00	2'770.15				1'000.00	1'770.15
14040.12	Vieux Collège, chauffage	6.67	171'200.00	148'566.60				11'500.00	137'066.60
14040.13	Vieux Collège, plan de ferm.	10.00	5'900.00			5'791.15			5'791.15
14040.20	Collège des Tertres, retrait.	2.50	1.00	1.00	3'489'078.64			87'000.00	3'402'079.64
14040.21	Collège primaire, chauffage	6.67	252'400.00	219'137.35				16'900.00	202'237.35
14040.22	Collège des Tertres, plan de ferm.	10.00	12'500.00			11'764.25			11'764.25
14040.30	Collège Billeter, retrait.	2.50			5'910'585.40			148'000.00	5'762'585.40
14040.31	Salle de gymnastique, réfection	5.00	65'000.00	32'430.15				3'300.00	29'130.15
14040.32	Collège Billeter, agenc. de cuisine	5.00	96'000.00	3'636.95				3'636.95	
14040.33	Collège Billeter, réf. toiture, façad	2.50	103'000.00	16'087.20				2'600.00	13'487.20
14040.34	Collège Billeter, fenêtres et portes	3.50	86'000.00	16'641.00				3'000.00	13'641.00

Compte bilan	Rubrique	Taux %	Montant de base	Solde effectif au 01.01.2017	Retrait.	Investissement Dépenses	Investissement Revenus	Amortiss. 2017	Solde au 31.12.2017
14040.35	Collège Billeter, divers travaux	5.00	67'000.00	50'555.35				3'400.00	47'155.35
14040.36	Collège Billeter, chauffage	6.67	208'700.00	181'308.20				13'900.00	167'408.20
14040.37	Collège Billeter, extention collège	2.85	1'550'000.00	1'210'436.60		107'764.05		44'000.00	1'274'200.65
14040.38	Collège Billeter, plan de ferm.	10.00	33'400.00			30'555.10			30'555.10
14040.40	Collège de Wavre, retrait.	2.50			2'206'442.05			55'000.00	2'151'442.05
14040.41	Collège Wavre, rénovation	1.50		255'000.00				13'500.00	241'500.00
14040.42	Collège Wavre, extension	2.50		330'834.05				17'700.00	313'134.05
14040.43	Collège Wavre, plan de ferm.	10.00	11'900.00			10'839.25			10'839.25
14040.44	Collège Wavre, chauffage	4.00	124'320.00			119'548.20	11'997.05		107'551.15
14040.50	CSUM, retrait.	2.50			950'967.65			24'000.00	926'967.65
14040.51	CSUM, construction	1.25	11'981'000.00	8'161'553.60				149'800.00	8'011'753.60
14040.52	CSUM, réfection salle de gym.	5.00	114'000.00	53'722.55				5'700.00	48'022.55
14040.53	Structure d'accueil, CSUM étude	20.00	43'122.45	15'122.45				15'122.45	0.00
14040.54	CSUM, chauffage (EOREN)	6.67	198'500.00	172'361.15				13'300.00	159'061.15
14040.55	CSUM, chauffage (admin.)	6.67	56'000.00	48'506.10				3'800.00	44'706.10
14040.56	CSUM, plan de ferm.	10.00	20'900.00			19'035.55			19'035.55
14040.57	CSUM, admin. plan de ferm.	10.00	2'000.00			1'853.40			1'853.40
14040.60	Espace Perrier, retrait.	2.50		-9'000.00	2'857'191.75			71'500.00	2'776'691.75
14040.61	EP, rénovation et amélioration	5.00	85'000.00	35'425.85				4'700.00	30'725.85
14040.62	EP, assain. chauffage	6.67	199'200.00	173'072.30				13'300.00	159'772.30
14040.63	EP, plan de ferm.	10.00	18'600.00			16'597.65			16'597.65
14040.64	Espace Perrier	2.50	2'358'712.45	2'358'712.45				59'000.00	2'299'712.45
14040.70	Espace Troglodyte, retrait.	2.50			186'248.15			4'500.00	181'748.15
14040.71	Espace Troglodyte, plan de ferm.	10.00	3'000.00			2'751.85			2'751.85
14040.80	Louis-de-Meuron 8 Feu, retrait.				541'744.84			13'500.00	528'244.84
14039.81	Louis-de-Meuron, TP retrait.				1'449'517.42			36'000.00	1'413'517.42
14040.82	Louis-de-Meuron, TP plan de ferm	10.00	2'600.00			2'358.75			2'358.75
14040.90	Place du village, aménagement	2.50	136'000.00	98'769.60				3'400.00	95'369.60
14040.91	Place du village, construction	3.50	100'000.00	61'724.95				3'500.00	58'224.95
14040.92	Barque des cadets			1.00					1.00
1405	**Forêts**		**0.00**	**33'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**33'000.00**
14050.00	Forêts communales			33'000.00					33'000.00
1406	**Biens mobiliers du PA**		**199'000.00**	**80'489.65**	**0.00**	**296.15**	**2'178.60**	**40'000.00**	**38'607.20**
14060.00	Tables et bancs de fêtes			-4'582.30		165.60	1'220.00		-5'636.70
14060.01	Vaisselle plastique et café			-943.05		130.55	958.60		-1'771.10
14060.02	Œuvres d'art			2'001.00					2'001.00
14060.03	TP - tracteur			1.00					1.00
14060.04	TP - Aeby			1.00					1.00
14060.05	TP - Ravo balayeuse			1.00					1.00
14060.06	TP - Iseki tracteur			1.00					1.00
14060.07	Concierges - Fiat Doblo			1.00					1.00
14060.08	TP Véhicules divers	20.00	199'000.00	84'007.00				40'000.00	44'007.00
14060.09	ASP - Fiat Doblo			1.00					1.00
14060.10	Tente pour manifestations			1.00					1.00
142	**Immobilisations incorporelles**			**158'346.11**	**0.00**	**80'272.65**	**80'561.30**	**103'257.76**	**54'799.70**
1420	**Logiciels**		**524'120.40**	**158'346.11**	**0.00**	**80'272.65**	**80'561.30**	**103'257.76**	**54'799.70**
14200.00	Fusion, étude	100.00	160'000.00	78'307.96				78'307.96	
14200.01	PGEE, ME + TW	5.00	270'000.00	51'461.60				9'000.00	42'461.60
14200.02	Etude coordonnées TEDA	20.00	70'000.00	20'126.75				14'000.00	6'126.75
14200.03	Derrière-chez-Menod, étude	20.00	24'120.40	1'949.80				1'949.80	
14200.99	Compte attente	2.00		6'500.00		80'272.65	80'561.30		6'211.35

Compte bilan	Rubrique	Taux %	Montant de base	Solde effectif au 01.01.2017	Retrait.	Investissement Dépenses	Investissement Revenus	Amortiss. 2017	Solde au 31.12.2017
145	**Participations, capital social**			**39'886.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**39'886.00**
1452	**Participation aux communes et synd.**		**0.00**	**8'025.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**8'025.00**
14520.00	Actions Vadec			4'001.00					4'001.00
14520.01	Actions S.I. Marin-St-Blaise			1.00					1.00
14520.02	Actions BN			18.00					18.00
14520.03	Actions TransN			1.00					1.00
14520.04	Actions SI Théâtre de Neuchâtel			1.00					1.00
14520.05	Actions NE Xamax			1.00					1.00
14520.06	Parts serv. suisse aux bibliothèques			1.00					1.00
14520.07	Parts Navigation lacs Neuchâtel et Morat			4'000.00					4'000.00
14520.01	Part fonds médecine du travail			1.00					1.00
1454	**Participations aux entreprises publ.**			**31'861.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**31'861.00**
14540.00	Actions Groupe E SA			31'860.00					31'860.00
14540.01	Actions Viteos			1.00					1.00
146	**Subventions d'investissement**			**35'800.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1'600.00**	**34'200.00**
1462	**Subventions d'investissement**		**0.00**	**35'800.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1'600.00**	**34'200.00**
14620.00	Temple de Cornaux			35'800.00				1'600.00	34'200.00
		Total		**42'236'879.64**	**21'364'220.32**	**1'212'826.34**	**4'343'280.10**	**2'162'072.11**	**58'308'574.09**

6.6 / Indicateurs financiers

a) Taux d'endettement net Dette nette I / Revenus fiscaux Valeurs indicatives* : < 100% = bon 100% - 150% = suffisant > 150% = mauvais	**153.60%**
a1) Taux d'endettement net selon RCF	**33.53%**
b) Degré d'autofinancement Autofinancement / Investissement nets Valeurs indicatives* : > 100% = haute conjoncture 80% - 100% = cas normal 50% - 80% = récession	**224.78%**
b1) Degré d'autofinancement selon RCF	**327.19%**
c) Part des charges d'intérêts Charges d'intérêts nets / Revenus courants Valeurs indicatives* : 0% - 4% = bon 4% - 9% = suffisant > 9% = mauvais	**2.39%**
d) Degré de couverture des revenus déterminants Solde du compte de résultat / Revenus déterminants Valeur informative uniquement	**3.61%**
e) Dette brute par rapport aux revenus Dette brute / Revenus courants Valeurs indicatives* : < 50% = très bon 50% - 100% = bon 100% - 150% = moyen 150% - 200% = mauvais > 200% = critique	**172.35%**
h) Dette nette par habitant Dette nette / Population Valeurs indicatives* : < 0 Fr. = patrimoine net 0 - 1'000 = endentement faible 1'001 - 2'500 = endettement moyen 2'501 - 5'000 = endettement important > 5'000 = endettement très imporant	**5'022.98**
Ratios de bilan	
Patrimoine financier / Total actif	**25.45%**
Patrimoine administratif / Total actif	**74.55%**
Capitaux de tiers / Total passif	**61.14%**
Fonds propres / Total passif	**38.86%**

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

6.7 / Retraitement du patrimoine administratif (PA)

(en francs)

Fonction	Nature	Bilan	Bâtiment	Tx %	Valeur ECAP	70% de la valeur ECAP	Invest. au 31.12.17 avant amort.	Retraitement	Amort. 2'017.00
02901	33004.00	14040.01	A.-Bachelin 4	2.5	4'270'000.00	2'989'000.00	1'450'328.85	1'538'671.15	38'000.00
21701	33004.00	14040.11	Vieux Collège	2.5	3'415'572.24	2'390'900.57	157'127.30	2'233'773.27	56'000.00
21702	33004.00	14040.20	Collège des T.	2.5	5'314'258.91	3'719'981.24	230'902.60	3'489'078.64	87'000.00
21704	33004.00	14040.30	Collège Billeter	2.5	10'800'000.00	7'560'000.00	1'649'414.60	5'910'585.40	148'000.00
21703	33004.00	14040.40	Collège de W.	2.5	4'158'095.00	2'910'666.50	704'224.45	2'206'442.05	55'000.00
21705	33004.00	14040.50	CSUM	2.5	13'440'000.00	9'408'000.00	8'457'032.35	950'967.65	24'000.00
32201	33004.00	14040.60	Espace Perrier	2.5	7'760'000.00	5'432'000.00	2'583'808.25	2'857'191.75	71'500.00
54440	33004.00	14040.08	Le Troglo.	2.5	270'000.00	189'000.00	2'751.85	186'248.15	4'500.00
61500	33004.00	14040.09	Ls-de-M., feu	2.5	773'921.20	541'744.84	0.00	541'744.84	13'500.00
61500	33004.00	14040.10	Ls-de-M., TP	2.5	2'074'108.82	1'451'876.17	2'358.75	1'449'517.42	36'000.00
					52'275'956.17	36'593'169.32	15'237'949.00	21'364'220.32	533'500.00

6.8 / Evolution de la dette / bilan 2063.00 et suivants

(en milliers de francs)

Compte	Libellés	Taux	Dettes au 01.01.2017	Variations 2017	Dettes au 31.1.2017	Variations 2018	Dettes au 31.12.2018
20630.00	2007/17 SUVA	3.09%	2'000	-2'000			
20630.01	2008/18 KA Finanz	3.00%	5'640		5'640	-5'640	
20630.02	2011/21 BCGE	2.69%	2'300		2'300		2'300
20630.03	2011/26 BCGE	2.46%	6'500		6'500		6'500
20630.04	2012/22 BCGE	1.70%	3'200		3'200		3'200
20630.05	2012/20 SUVA	1.17%	2'000		2'000		2'000
20630.06	2012/22 PostFinance	1.51%	3'000		3'000		3'000
20630.07	2013/23 SUVA	1.63%	3'000		3'000		3'000
20630.08	2013/21 PostFinance	1.34%	2'000		2'000		2'000
20630.09	2015/25 PostFinance	0.46%	4'657		4'657		4'657
20630.10	2015/20 Pensionskasse	1.15%	5'000		5'000		5'000
20630.XX	Nouvel emprunt 2018					4'000	4'000
	Amortissements ordinaires						
	Remboursement			-2'000		-5'640	
	Refinancement					4'000	
	Total		39'297		37'297		35'657

Remarque

La dette de 37.297 millions de francs à fin 2017 comprend le montant des investissements réalisés pour l'EOREN (Collège Billeter et CSUM) pour lesquels une refacturation a eu lieu sur un montant de 11.043 millions de francs pour les amortissements et sur 7.905 millions de francs pour les intérêts.

6.9 / Contrôle des amortissements

Nature	Compte	Compte bilan	Rubrique	Taux %	Montant de base	Solde au 01.01	Retraitement	Investissement Dépenses	Investissement Revenus	Amortiss. 2017	Solde au 31.12
Administration générale											
Services généraux											
02901	33004.00	14040.00	A.-Bachelin 4, retraitement	2.50			1'538'671.15			38'000.00	1'500'671.15
02901	33004.00	14040.01	A.-Bachelin 4	2.50	1'445'498.85	1'445'498.85				36'000.00	1'409'498.85
02901	33004.00	14040.02	A.-Bachelin 4, plan de fermetu	10.00	5'300.00			4'830.00		0.00	4'830.00
02200	33200.00	14200.00	Fusion, étude		160'000.00	78'307.96				78'307.96	0.00
				Total		1'523'806.81	1'538'671.15	4'830.00		152'307.96	2'915'000.00
Formation											
Vieux Collège											
21701	33004.00	14040.10	Retraitement	2.50			2'233'773.27			56'000.00	2'177'773.27
21701	33004.00	14040.11	Rép. horloge et cloches	5.00	15'000.00	2'770.15				1'000.00	1'770.15
21701	33004.00	14040.12	Chauffage	6.67	171'200.00	148'566.00				11'500.00	137'066.00
21701	33004.00	14040.13	Plan de fermeture	10.00	5'900.00			5'791.15			5'791.15
				Total		151'336.15	2'233'773.27	5'791.15		68'500.00	2'322'400.57
Collège de Wavre											
21703	33004.00	14040.40	Retraitement	2.50			2'206'442.05			55'000.00	2'151'442.05
21703	33004.00	14040.41	Rénovation	1.50		255'000.00				13'500.00	241'500.00
21703	33004.00	14040.42	Extension	2.50		330'834.05				17'700.00	313'134.05
21703	33004.00	14040.43	Plan de fermeture	10.00	11'900.00			10'839.25		0.00	10'839.25
21703	33004.00	14040.44	Chauffage	4.00	124'320.00			119'548.20	11'997.05	0.00	107'551.15
				Total		585'834.05	2'206'442.05	130'387.45	11'997.05	86'200.00	2'824'466.50
Collège des Tertres											
21702	33004.00	14040.20	Retraitement	2.50	1.00	1.00	3'489'078.64			87'000.00	3'402'079.64
21702	33004.00	14040.21	Chauffage	6.67	252'400.00	219'137.35				16'900.00	202'237.35
21702	33004.00	14040.22	Plan de fermeture	10.00	12'500.00			11'764.25			11'764.25
				Total		219'138.35	3'489'078.64	11'764.25		103'900.00	3'616'081.24
Collège Billeter											
21704	33004.00	14040.30	Retraitement	2.50	0.00	0.00	5'910'585.40			148'000.00	5'762'585.40
21704	33006.00	14040.32	Cuisine	5.00	96'000.00	3'636.95				3'636.95	
21704	33004.00	14040.31	Réfection gym.	5.00	65'000.00	32'430.15				3'300.00	29'130.15
21704	33004.00	14040.33	Réf. toiture, façade	2.50	103'000.00	16'087.20				2'600.00	13'487.20
21704	33004.00	14040.34	Fenêtres et portes	3.50	86'000.00	16'641.00				3'000.00	13'641.00
21704	33004.00	14040.35	Divers travaux	5.00	67'000.00	50'555.35				3'400.00	47'155.35
21704	33004.00	14040.37	Extension collège	2.85	1'550'000.00	1'210'436.60		107'764.05		44'000.00	1'274'200.65
21704	33004.00	14040.36	Chauffage	6.67	208'700.00	181'308.20				13'900.00	167'408.20
21704	33004.00	14040.38	Plan de fermeture	10.00	33'400.00			30'555.10			30'555.10
				Total		1'511'095.45	5'910'585.40	138'319.15		221'836.95	7'338'163.05
CSUM											
21705	33004.00	14040.50	Retraitement	2.50			950'967.65			24'000.00	926'967.65
21705	33004.00	14040.51	Construction	1.25	11'981'000.00	8'161'553.60				149'800.00	8'011'753.60
21705	33004.00	14040.52	Réfection gym.	5.00	114'000.00	53'722.55				5'700.00	48'022.55
21705	33004.00	14040.54	Chauffage (EOREN)	6.67	198'500.00	172'361.15				13'300.00	159'061.15
21705	33004.00	14040.55	Chauffage (commune)	6.67	56'000.00	48'506.10				3'800.00	44'706.10
21705	33004.00	14040.56	Plan de ferm. (EOREN)	10.00	20'900.00			19'035.55			19'035.55
21705	33004.00	14040.57	Plan de ferm. (commune)	10.00	2'000.00			1'853.40			1'853.40
				Total		8'436'143.40	950'967.65	20'888.95		196'600.00	9'211'400.00
				Total		10'903'547.40	14'790'847.01	307'150.95	11'997.05	677'036.95	25'312'511.36
Culture, sports, loisirs et églises											
Espace Perrier											
32201	33004.00	14040.60	Retraitement	2.50		-9'000.00	2'857'191.75			71'500.00	2'776'691.75
33201	33004.00	14040.61	Rénovation et amélioration	5.00	85'000.00	35'425.85				4'700.00	30'725.85
33201	33004.00	14040.62	Chauffage	6.67	199'200.00	173'072.30				13'300.00	159'772.30
33201	33004.00	14040.63	Plan de fermeture	10.00	18'600.00			16'597.65			16'597.65
33201	33004.00	14040.64	Bâtiment	2.50	2'358'712.45	2'358'712.45				59'000.00	2'299'712.45
				Total		2'558'210.60	2'857'191.75	16'597.65		148'500.00	5'283'500.00

Nature	Compte	Compte bilan	Rubrique	Taux %	Montant de base	Solde au 01.01	Retraitement	Investissement Dépenses	Investissement Revenus	Amortiss. 2017	Solde au 31.12
Sports											
34100	33006.00	14000.04	Parcours Vita	5.00	35'000.00	14'010.75				1'800.00	12'210.75
34100	33006.00	14000.05	Skatepark	5.00	19'824.00	12'024.00				1'000.00	11'024.00
				Total		26'034.75				2'800.00	23'234.75
Parcs publics et places de jeux											
34200	33003.00	14000.01	HobbyLand, réfection	10.00	17'000.00	1'621.90				1'621.90	
34200	33004.00	14040.90	Place du village, aménag.	2.50	136'000.00	98'769.60				3'400.00	95'369.60
34200	33004.00	14040.91	Place du village, constr.	3.50	100'000.00	61'724.95				3'500.00	58'224.95
				Total		162'116.45				8'521.90	153'594.55
Camping											
34210	33004.00	10840.10	Camping passage	2.00	595'000.00	408'995.25					408'995.25
34210	33004.00	10840.11	Bâtiment sanitaire	4.20	1'972'500.00	1'569'701.70					1'569'701.70
34210	33004.00	10840.12	Plan de fermeture	10.00	4'900.00			4'160.17			4'160.17
				Total		1'978'696.95		4'160.17			1'982'857.12
Cultes											
35000	33000.00	14620.00	Temple Cornaux	2.00		35'800.00				1'600.00	34'200.00
				Total		35'800.00				1'600.00	34'200.00
				Total		4'760'858.75	2'857'191.75	20'757.82		161'421.90	7'477'386.42
Sécurité sociale											
Espace Troglodyte											
54440	33004.00	14040.70	Retraitement	2.50			186'248.15			4'500.00	181'748.15
54440	33004.00	14040.71	Plan de fermeture	10.00	3'000.00			2'751.85		0.00	2'751.85
				Total			186'248.15	2'751.85		4'500.00	184'500.00
Crèches et garderies											
54510	33200.00	14040.53	Etude structure CSUM	20.00	43'122.45	15'122.45				15'122.45	
				Total		15'122.45				15'122.45	
				Total		15'122.45	186'248.15	2'751.85		19'622.45	184'500.00
Trafic											
Routes communales											
61500	33004.00	14040.09	Ls-de-Meuron, feu, retait.	2.50			541'744.84			13'500.00	528'244.84
61500	33004.00	14040.10	Ls-de-Meuron, TP, retrait.	2.50			1'449'517.42			36'000.00	1'413'517.42
61500	33004.00	14040.82	Ls-de-Meuron, TP plan de fer	10.00	2'600.00			2'358.75			2'358.75
61500	33001.00	14010.00	Grand'Rue	2.00		198'287.15				6'200.00	192'087.15
61500	33001.00	14010.01	Carr. Bellevue - Fleur-de-Lys	2.00	160'000.00	76'854.30				3'200.00	73'654.30
61500	33001.00	14010.02	Rte Gare Tène, rte s/Crêt	2.00	5'170'000.00	1'283'399.15				103'300.00	1'180'099.15
61500	33001.00	14010.03	Cité-Robinson, cycles	2.00	80'000.00	35'285.00				1'600.00	33'685.00
61500	33001.00	14000.02	Cession Fondation de PF	10.00	34'170.00	13'770.00				3'400.00	10'370.00
61500	33001.00	14010.05	Indiennes	2.00	300'000.00	160'361.60				6'000.00	154'361.60
61500	33001.00	14010.06	Gare, assainissement	3.30	3'814'700.00	3'995'771.80		10'577.75		159'300.00	3'847'049.55
61500	33001.00	14010.10	Petit-Montmirail, surfaçage	10.00	35'000.00	28'761.15				3'500.00	25'261.15
61500	33001.00	14010.12	Derrière-le-Château		116'000.00			19'257.30		19'257.30	
61500	33001.00	14010.13	Route de Wavre	3.00	661'000.00			459'895.95		0.00	459'895.95
61500	33001.00	14010.14	Ralentis. rte des Marais	2.00	264'000.00			10'346.65		0.00	10'346.65
61500	33003.00	14010.07	Eclairage public	5.00	229'000.00	186'416.30				11'500.00	174'916.30
61500	33003.00	14010.11	Passerelle	3.70	3'000'000.00	1'119'378.70				124'000.00	995'378.70
61500	33003.00	14010.09	Pont de Bellevue, étude	20.00	62'000.00	54'674.10		33'800.80		12'500.00	75'974.90
61500	33006.00	14060.08	Véhicules	20.00	199'000.00	84'007.00				40'000.00	44'007.00
				Total		7'236'966.25	1'991'262.26	536'237.20		543'257.30	9'221'208.41
Places de stationnement											
61550	33000.00	14000.03	Horodateurs	10.00	32'000.00	25'264.70				3'200.00	22'064.70
				Total		25'264.70				3'200.00	22'064.70
Autres systèmes de transport											
63300	33003.00	14005.06	Vélos libre-service	10.00	35'000.00			594.00			594.00
				Total				594.00			594.00
				Total		7'262'230.95	1'991'262.26	536'831.20		546'457.30	9'243'867.11

Nature	Compte	Compte bilan	Rubrique	Taux %	Montant de base	Solde au 01.01	Retraitement	Investissement Dépenses	Investissement Revenus	Amortiss. 2017	Solde au 31.12
Protection de l'environnement et aménagement du territoire											
Approvisionnement en eau											
71000	33002.00	14031.00	Les Indiennes	2.50	418'358.55	181'558.55				10'700.00	170'858.55
71000	33002.00	14031.02	Ch. du Crêt	2.50	630'000.00	40'813.21				15'700.00	25'113.21
71000	33002.00	14031.03	Camping, chalets, île	5.00	120'000.00	105'345.05				6'000.00	99'345.05
71000	33002.00	14031.04	Adduction camping	2.50	200'000.00	113'444.75				5'000.00	108'444.75
71000	33002.00	14031.05	Les Essertons	5.00	240'000.00	101'077.10				12'000.00	89'077.10
71000	33002.00	14031.06	Prairie, Verger-des-Font.	2.50	445'000.00	365'703.45				11'100.00	354'603.45
71000	33002.00	14031.07	Foinreuse	2.50	310'000.00	250'196.95				7'800.00	242'396.95
71000	33002.00	14031.08	Tertres, Couviers, Curtils	2.50	550'000.00	117'376.40				13'700.00	103'676.40
71000	33002.00	14031.09	La Prévôté	4.50	610'000.00	261'365.00				27'500.00	233'865.00
71000	33002.00	14031.10	Louis-de-Meuron	2.50	174'000.00	78'344.40				4'300.00	74'044.40
71000	33002.00	14031.11	Ch. du Devens	5.00	37'000.00	3'585.30				1'900.00	1'685.30
71000	33002.00	14031.12	PDDE	10.00	40'000.00	17'508.55				4'000.00	13'508.55
71000	33002.00	14031.13	Le Vigner, station	5.00	190'000.00	49'687.30				9'500.00	40'187.30
71000	33002.00	14031.14	Grand'Rue, conduite	5.00		32'890.00				6'700.00	26'190.00
71000	33002.00	14031.15	Bouclage eau	5.00		36'116.00				5'000.00	31'116.00
71000	33002.00	14031.16	Montmirail	5.00		17'655.20				700.00	16'955.20
71000	33002.00	14031.17	Achat réseau d'eau	5.00		195'989.30				23'400.00	172'589.30
71000	33002.00	14031.18	Interconnexion	1.25	1'580'000.00	990'749.80		24'601.92	7'032.00	20'000.00	988'319.72
71000	33002.00	14031.19	CEN-e, extension, étude		113'000.00	73'280.20		27'972.00		101'252.20	
71000	33002.00	14031.20	Gare, assainissement	5.00	874'500.00	989'221.75				43'800.00	945'421.75
71000	33002.00	14031.21	Petit-Montmirail	1.50	105'000.00	101'062.65				1'600.00	99'462.65
71000	33002.00	14031.22	EB, route de Wavre	1.25	81'000.00			57'524.60		0.00	57'524.60
				Total		4'122'970.91		110'098.52	7'032.00	331'652.20	3'894'385.23
Traitement des eaux usées											
72000	33002.00	14032.00	Cpte général	2.00		334'004.50				22'400.00	311'604.50
72000	33002.00	14032.01	Les Pasquiers	2.00	163'000.00	58'161.75				3'300.00	54'861.75
72000	33002.00	14032.02	Le Fournier	2.00	160'000.00	102'107.15				3'200.00	98'907.15
72000	33002.00	14032.03	Le Pré-aux-Andins	2.00	1'129'000.00	388'226.39				22'600.00	365'626.39
72000	33002.00	14032.04	La Tène, STAP	5.00	557'000.00	278'357.85				27'900.00	250'457.85
72000	33002.00	14032.05	Louis-de-Meuron	2.00	156'600.00	65'272.20				3'200.00	62'072.20
72000	33002.00	14032.06	Le Crêt	2.00	50'000.00	40'630.03				1'100.00	39'530.03
72000	33002.00	14032.07	La Tène, assainis.	2.00	400'000.00	45'018.65				8'000.00	37'018.65
72000	33002.00	14032.08	Gare, assainis.	2.00	50'000.00	6'322.20				1'000.00	5'322.20
				Total		1'318'100.72				92'700.00	1'225'400.72
Traitement des eaux claires											
72030	33002.00	14030.00	Le Mouson	2.00	429'710.35	52'800.00				1'600.00	51'200.00
72030	33002.00	14030.01	Bois d'Epagnier	2.00	170'000.00	23'855.30				4'900.00	18'955.30
72030	33002.00	14030.02	Les Sors	2.00	170'000.00	3'223.55				3'223.55	0.00
72030	33002.00	14030.03	Les indiennes	2.00	500'000.00	448'804.70				14'100.00	434'704.70
72030	33002.00	14030.04	Tertres, Couviers, Ouches	2.00	2'150'000.00	534'363.20				42'900.00	491'463.20
72030	33002.00	14030.02	Les Sors	2.00	296'000.00	110'848.75				6'000.00	104'848.75
72030	33002.00	14030.05	Louis-de-Meuron	2.00	539'400.00	163'565.85				10'800.00	152'765.85
72030	33002.00	14030.06	Ch. du Devens	2.00	78'000.00	3'711.35				1'600.00	2'111.35
72030	33002.00	14030.07	Séparatif	2.00		631'786.87				18'400.00	613'386.87
72030	33002.00	14030.09	Séparatif, 1ère étape	2.00		1'089'903.03				31'000.00	1'058'903.03
72030	33002.00	14030.10	Chenevier, séparatif	2.00	500'000.00	438'559.75				10'000.00	428'559.75
72030	33002.00	14030.11	Gare, assainissement	2.00	568'000.00	210'789.40				11'400.00	199'389.40
72030	33002.00	14030.12	Drainage Wavre	2.00	98'000.00			67'405.90			67'405.90
				Total		3'712'211.75		67'405.90		155'923.55	3'623'694.10
Aménagement du territoire											
79000	33009.00	14200.01	PGEE, ME + TW	5.00	270'000.00	51'461.60				9'000.00	42'461.60
79000	33009.00	14200.02	Etude TEDA	20.00	70'000.00	20'126.75				14'000.00	6'126.75
79000	33009.00	14200.03	Etude Derrière-chez-Menod	20.00	24'120.40	1'949.80				1'949.80	0.00
						73'538.15				24'949.80	48'588.35
				Total		9'226'821.53		177'504.42	7'032.00	605'225.55	8'792'068.40

Nature	Compte	Compte bilan	Rubrique	Taux %	Montant de base	Solde au 01.01	Retraitement	Investissement Dépenses	Investissement Revenus	Amortiss. 2017	Solde au 31.12
Finances et impôts											
Grand'Rue 4											
96308	33004.00	10840.70	Plan de fermeture	10.00	2'000.00			1'853.40			1'853.40
96308	33004.00	10840.71	Chauffage	4.00	23'680.00			23'113.40	2'408.95		20'704.45
								24'966.80	2'408.95		22'557.85
				Total				24'966.80	2'408.95		45'115.70
Récapitulation				Total		33'692'387.89	21'364'220.32	1'074'793.04	21'438.00	2'162'072.11	53'970'448.99

6.10 / Variations de plus de 15% entre les comptes et le crédit budgétaire (mais au minimum de dix mille francs)

(en francs)

No	Classification fonctionnelle	C2017	B2017	Ecarts (francs)	Ecarts(%)
1200	**Conseil communal**				
3052000	Cotis aux caisses de pension	10'695.65	-	10'695.65	
3199001	Cotisations, dons	11'995.20	-	11'995.20	
2100	**Service financier**				
3010001	Attribution de provision salaires	27'357.30	-	27'357.30	
3130004	Frais de poursuites	5'172.12	19'000.00	-13'827.88	-72.78
3132000	Honoraires conseillers externes, experts	31'050.00	15'000.00	16'050.00	107.00
3181101	ADB, remises et NVA s. impôt personne physiques	117'225.45	190'000.00	-72'774.55	-38.30
3181102	ADB, remises et NVA s. impôt personnes morales	186'345.51	100'000.00	86'345.51	86.35
2200	**Administration (général)**				
3010001	Attribution de provision salaires	12'455.55	-	12'455.55	
3050000	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	35'954.35	49'500.00	-13'545.65	-27.36
3158000	Entretien des immobilisations incorporelles	45'525.85	33'000.00	12'525.85	37.96
3320000	Amort. planifiés, immob. incorporelles	78'307.96	9'000.00	69'307.96	770.09
4210000	Emoluments administratifs	-14'622.70	-25'000.00	10'377.30	-41.51
4309000	Autres revenus d'exploitation	-15'864.57	-50.00	-15'814.57	31'629.14
2901	**Auguste-Bachelin 4**				
3439101	Chauffage PF	15'159.25	3'000.00	12'159.25	405.31
4895000	Prélèvement sur réserve liée au retraitement du PA	-38'000.00	-65'500.00	27'500.00	-41.98
11100	**Sécurité communale**				
4611003	Dédommagements pour notifications poursuites	-42'453.00	-26'500.00	-15'953.00	60.20
15060	**Service du feu, organisation régionale**				
3612017	ECAP, missions de secours	-	59'500.00	-59'500.00	-100.00
21701	**Vieux Collège**				
3120000	Eau, énergie, combustible	23'140.75	-	23'140.75	
4612002	EOREN, loyer Vieux-Collège	-69'597.30	-80'500.00	10'902.70	-13.54
21702	**Collège des Tertres**				
3120000	Eau, énergie, combustible	39'399.55	-	39'399.55	
3120001	Chauffage	-	17'000.00	-17'000.00	-100.00
3120002	Electricité	-	10'000.00	-10'000.00	-100.00
3144000	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	39'101.65	55'000.00	-15'898.35	-28.91
21703	**Collège de Wavre**				
3120000	Eau, énergie, combustible	15'185.45	-	15'185.45	
3120001	Chauffage	-	13'000.00	-13'000.00	-100.00
4895000	Prélèvement sur réserve liée au retraitement du PA	-55'000.00	-68'000.00	13'000.00	-19.12
21704	**Collège Billeter**				
3010001	Attribution de provision salaires	16'049.70	-	16'049.70	
3120000	Eau, énergie, combustible	29'389.10	-	29'389.10	
3120001	Chauffage	-	26'000.00	-26'000.00	-100.00
3144000	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	30'239.60	45'000.00	-14'760.40	-32.80
3940000	Imputations internes pour int. et charges fin.	60'472.25	43'500.00	16'972.25	39.02
4612008	EOREN, amortissement Billeter	-138'103.75	-	-138'103.75	

No	Classification fonctionnelle	C2017	B2017	Ecarts (francs)	Ecarts(%)
21705	**CSUM**				
3120000	Eau, énergie, combustible	36'871.15	-	36'871.15	
3120001	Chauffage	-	30'000.00	-30'000.00	-100.00
3940000	Imputations internes pour int. et charges fin.	70'788.15	60'000.00	10'788.15	17.98
4612009	EOREN, amortissement CSUM	-144'370.00	-	-144'370.00	
4612010	EOREN, exploitation cours	-18'495.00	-	-18'495.00	
21800	**Subventions de l'accueil parascolaire**				
3636001	Part parascolaire Moussaillons	321'534.50	275'000.00	46'534.50	16.92
32100	**Bibliothèque**				
3010000	Salaires du personnel	61'213.20	50'500.00	10'713.20	21.21
32201	**Espace Perrier**				
3120000	Eau, énergie, combustible	27'598.20	-	27'598.20	
3120001	Chauffage	-	15'500.00	-15'500.00	-100.00
3120003	Eau	-	10'000.00	-10'000.00	-100.00
3300400	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	148'500.00	95'000.00	53'500.00	56.32
32900	**Culture, autres**				
3636007	Subventions sociétés non sportives	12'700.00	40'000.00	-27'300.00	-68.25
34100	**Sports**				
3636012	Subventions sociétés sportives	3'300.00	15'000.00	-11'700.00	-78.00
34110	**Port**				
3143001	Entretien port La Tène	8'740.00	23'000.00	-14'260.00	-62.00
3143002	Entretien port La Ramée	3'600.35	15'000.00	-11'399.65	-76.00
3510000	Attributions aux financements spéciaux	24'821.98	-	24'821.98	
34200	**Loisirs (général)**				
3130000	Prestations de services de tiers	2'734.55	20'000.00	-17'265.45	-86.33
3140000	Entretien des terrains	989.20	15'000.00	-14'010.80	-93.41
34210	**Camping de La Tène**				
3120000	Eau, énergie, combustible	17'823.05	-	17'823.05	
3120003	Eau	-	11'000.00	-11'000.00	-100.00
3132000	Honoraires conseillers externes, experts	235.00	12'000.00	-11'765.00	-98.04
3300400	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	-	95'000.00	-95'000.00	-100.00
3601006	Taxes de séjour, part Etat	36'810.00	22'000.00	14'810.00	67.32
4240006	Recettes camping, autres	-15'227.72	-4'000.00	-11'227.72	280.69
4240007	Taxes de séjour	-36'840.65	-22'000.00	-14'840.65	67.46
55200	**Prestations aux chômeurs**				
3611007	Action sociale, programmes d'insertion	97'364.90	130'000.00	-32'635.10	-25.10
61500	**Routes communales**				
3120000	Eau, énergie, combustible	10'970.80	-	10'970.80	
3141000	Entretien des routes	91'382.42	65'000.00	26'382.42	40.59
3151000	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	18'714.39	4'500.00	14'214.39	315.88
61550	**Places de stationnement**				
4432007	Recette parking, autres	-47'828.65	-500.00	-47'328.65	9'465.73
61900	**Routes, autres**				
3612017	ECAP, missions de secours	18'771.50	-	18'771.50	

No	Classification fonctionnelle	C2017	B2017	Ecarts (francs)	Ecarts(%)
71000	**Approvisionnement en eau (général)**				
3143017	Entretien des réservoirs	3'241.85	20'000.00	-16'758.15	-83.79
3300200	Amort. planifiés, aménagement des eaux PA	331'652.20	230'500.00	101'152.20	43.88
3940000	Imputations internes pour int. et charges fin.	57'913.00	101'500.00	-43'587.00	-42.94
4510000	Prélèvements sur les financements spéciaux	-146'068.30	-124'600.00	-21'468.30	17.23
72000	**Traitement des eaux usées (général)**				
3143020	Entretien des canaux, égoûts	19'556.62	30'000.00	-10'443.38	-34.81
3143021	Entretien des stations de pompage (EU)	1'488.38	15'000.00	-13'511.62	-90.08
3510000	Attributions aux financements spéciaux	230'216.84	-	230'216.84	
3930001	Imputations internes eaux claires (EC)	239'845.35	296'000.00	-56'154.65	-18.97
4510000	Prélèvements sur les financements spéciaux	-	-93'000.00	93'000.00	-100.00
72030	**Traitement des eaux claires**				
3143016	Entretien du réseau d'eau	1'882.80	20'000.00	-18'117.20	-90.59
3940000	Imputations internes pour int. et charges fin.	82'039.00	120'000.00	-37'961.00	-31.63
4930001	Imputation épuration	-239'845.35	-296'000.00	56'154.65	-18.97
73010	**Gestion des déchets ménages**				
3130000	Prestations de services de tiers	21'368.50	-	21'368.50	
3143030	Entretien des écopoints	-	26'000.00	-26'000.00	-100.00
3510000	Attributions aux financements spéciaux	94'268.89	4'000.00	90'268.89	2'256.72
3612010	Syndicat pour la déchetterie (Châtellenie)	91'010.32	145'500.00	-54'489.68	-37.45
4260018	Rétrocession Vadec logements	-77'890.00	-62'000.00	-15'890.00	25.63
4930002	Imputation déchets entreprises	-35'346.15	-20'000.00	-15'346.15	76.73
73030	**Gestion des déchets entreprises**				
3930000	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	35'346.15	20'000.00	15'346.15	76.73
76100	**Protection de l'air et du climat**				
3612017	ECAP, missions de secours	16'238.80	-	16'238.80	
79000	**Aménagement du territoire (général)**				
3611015	Sanction de plan SAT	31'763.00	20'000.00	11'763.00	58.82
4260000	Remboursements de tiers	-7'353.80	-30'000.00	22'646.20	-75.49
91000	**Impôts communaux généraux**				
3499000	Impôt forfaitaire participation	90'551.25	-	90'551.25	
4000100	Impôts sur le revenu, PP, années précédentes	-129'413.40	-50'000.00	-79'413.40	158.83
4000200	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-176'286.70	-50'000.00	-126'286.70	252.57
4001100	Impôts sur la fortune, PP, années précédentes	-	-35'000.00	35'000.00	-100.00
4001200	Rappels d'impôts sur la fortune, PP	-199'127.20	-	-199'127.20	
4003000	Impôts sur prestations en capital	-202'832.50	-253'500.00	50'667.50	-19.99
4004000	Impôts sur gains en loterie	-42'098.45	-5'000.00	-37'098.45	741.97
4010100	Impôts sur le bénéfice, PM, années précédentes	-120'313.92	-50'000.00	-70'313.92	140.63
4011000	Impôts sur le capital, PM, année fiscale	-260'995.01	-102'000.00	-158'995.01	155.88
4019000	IPM part au fonds en proportion de la population	-426'981.15	-340'000.00	-86'981.15	25.58
93000	**Péréquation financière et compensation des charges**				
3622700	Péréquation financière intercommunale	147'969.00	210'000.00	-62'031.00	-29.54
96100	**Intérêts**				
3406012	1.50% nouvel emprunt 2017 XXX	-	45'000.00	-45'000.00	-100.00
4401101	Intérêts sur impôts, personnes physiques	-124'204.99	-50'000.00	-74'204.99	148.41
96900	**Patrimoine financier, autres**				
3800000	Charges extraordinaires	303'564.45	-	303'564.45	
4430000	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-43'057.20	-1'000.00	-42'057.20	4'205.72

6.11 / Aperçu des comptes nouveaux, annulés, modifiés et non-utilisés

Codes : nouveau **(N)**, annulé **(A)**, modifié **(M),** réuni **(R)** et non-utilisé **(U).**

Fonction		Nature	Libellé	Comptes 2017	Budget 2017	Code
01200	Conseil communal	30520.00	Cotis. aux caisses de pension	10'695.65		N
		31990.01	Cotisations, dons	11'995.20		N
02100	Service financier	30100.01	Attribution de provision salaires	27'357.30		N
		30990.00	Autres charges de personnel		500.00	U
		31130.00	Matériel informatique	1'659.95		N
		31300.13	Frais divers	732.25		N
02200	Administration (général)	30900.00	Formation et perfect. du personnel		3'000.00	U
		31200.00	Eau, énergie, combustible	589.85		N
		31300.02	Frais bancaires	-1.79		N
		31300.40	Ramassage des déchets	609.90		N
		31320.03	Honoraires MSST		1'000.00	U
		31530.00	Entretien de matériel informatique		1'000.00	U
		31920.01	Droits d'auteurs		500.00	U
		43900.01	Remboursement APG	-3'189.30		N
02901	Auguste-Bachelin 4	31010.00	Matériel d'exploitation, fourniture	1749.5		N
		31200.00	Eau, énergie, combustible	4'772.10		R
		31200.01	Chauffage		9'000.00	M
		31200.02	Electricité		4'000.00	M
		31200.03	Eau		3'000.00	M
		44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'550.00		M
11100	Sécurité communale	30100.01	Attribution de provision salaires	2'526.30		N
		30990.00	Autres charges de personnel		500.00	N
		31010.00	Matériel d'exploitation, fourniture	283.90		N
		31010.02	Carburants	898.35		N
		31051.00	Frais de réception	2'501.15		N
		31110.00	Machine, app., vhc et outils	1'819.15		N
		31200.00	Eau, énergie, combustible	482.70		N
		31320.00	Honoraires conseillers externes, experts		500.00	U
		31330.00	Charges d'utilisations informatiques		50.00	U
		31500.00	Entretien meubles, mach., app. bureau		1'000.00	U
		42600.00	Remboursement de tiers		-1'000.00	U
		43090.00	Autres revenus d'exploitation		-500.00	U
14000	Police des habitants	30900.00	Formation et perf. du personnel		500.00	U
15000	Service du feu	30010.01	Vacations		1'000.00	U
		31300.01	Frais postaux		500.00	U
		31300.00	Charges d'utilisations informatiques	1'099.80	0.00	N
15060	Service du feu, orga. rég.	31200.00	Eau, énergie, combustible	2'000.00		R
		31200.01	Chauffage		4'000.00	M
		31200.02	Electricité		50.00	M
		31200.03	Eau		50.00	M
		36120.17	ECAP, missions de secours		59'500.00	A
16260	Organisations rég. de prot. civ.	31200.00	Eau, énergie, combustible	78.25		N
		44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	1'800.00		N
21110	Cycle 1	30520.00	Cotis. Aux caisses de pension		50.00	U
		31300.22	Abonnements Onde Verte - participation		1'500.00	U
		31990.00	Autres charges d'exploitation		500.00	U
		42600.00	Remboursement de tiers		-3'000.00	U
21200	Cycle 2	31990.00	Autres charges d'exploitation		500.00	U
21700	Vieux Collège	31010.01	Produits de nettoyage		1'000.00	U
		31200.00	Eau, énergie, combustible	23'140.75		R
		31200.01	Chauffage		8'500.00	M
		31200.02	Electricité		5'000.00	M
		31200.03	Eau		1'000.00	M
		31990.00	Autres charges d'exploitation		500.00	U
		34391.00	Eau, énergie, combustible		3'000.00	U
21702	Collège des Tertres	31200.00	Eau, énergie, combustible	39'399.55		R
		31200.01	Chauffage		17'000.00	M
		31200.02	Electricité		10'000.00	M
		31200.03	Eau		3'500.00	M
		31400.00	Entretien des terrains	-27.05		N
		31990.00	Autres charges d'exploitation		500.00	U
21703	Collège de Wavre	31010.00	Matériel d'exploitation, fourniture		1'000.00	U
		31010.01	Produits de nettoyage		1'000.00	U
		31110.00	Mach., app., vhc et outils		1'000.00	U

Codes : nouveau **(N)**, annulé **(A)**, modifié **(M),** réuni **(R)** et non-utilisé **(U).**

Fonction		Nature	Libellé	Comptes 2017	Budget 2017	Code
21703	Collège de Wavre (suite)	31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux		500.00	U
		31200.00	Eau, énergie, combustible	15'185.45		R
		31200.01	Chauffage		13'000.00	M
		31200.02	Electricité		3'000.00	M
		31200.03	Eau		2'000.00	M
		31990.00	Autres charges d'exploitation		500.00	U
21704	Collège Billeter	30100.01	Attribution de provision salaires	16'049.70		N
		30990.00	Autres charges de personnel		500.00	U
		31010.02	Carburants	232.65		N
		31200.00	Eau, énergie, combustible	29'389.10		R
		31200.01	Chauffage		26'000.00	M
		31200.02	Electricité		7'000.00	M
		31200.03	Eau		3'500.00	M
		31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	114.25		N
		31700.00	Frais de déplacement et autres frais	273.00		N
		31990.00	Autres charges d'exploitation		500.00	U
		46120.08	EOREN, amortissement Billeter	-138'103.75		A
21705	CSUM	30990.00	Autres charges de personnel		500.00	U
		31200.00	Eau, énergie, combustible	36'871.15		R
		31200.01	Chauffage		30'000.00	M
		31200.02	Electricité		9'500.00	M
		31200.03	Eau		4'000.00	M
		31300.03	Téléphones	3'467.05		N
		31990.00	Autres charges d'exploitation		500.00	U
		46120.09	EOREN, amortissement CSUM	-144'370.00		N
21706	Cours des collèges	31010.00	Matériel d'exploitation, fourniture		1'000.00	U
		31110.00	Machine, app., vhc et outils		1'000.00	U
		31340.00	Primes d'assurances	439.05		N
		31510.00	Entretien mach., app., vhc et outils		2'000.00	U
		46120.10	EOREN, exploitation cours	-18'495.00		N
32100	Bibliothèque	30100.01	Attribution de provision salaires	366.30		N
		30900.00	Formation et perfect. du personnel		500.00	U
		31000.00	Matériel de bureau		500.00	U
		31020.00	Imprimés		500.00	U
		31030.00	Littérature spécialisée, magazines		50.00	U
		31050.00	Denrées alimentaires		500.00	U
		31110.00	Meubles, mach., app. de bureau		1'000.00	U
		31590.00	Entretien d'autres biens meublés		500.00	U
		31700.00	Frais de déplacement et autres frais		1'000.00	U
32200	Espace Perrier	30900.00	Formation et perfect. du personnel	104.65		N
		31200.00	Eau, énergie, combustible	27'598.20		R
		31200.01	Chauffage		15'500.00	M
		31200.02	Electricité		6'500.00	M
		31200.03	Eau		10'000.00	M
		31300.03	Téléphones	2'025.60		N
		31300.12	Alarmes	5'964.95		N
		31580.00	Entretien des immob. incorporelles	1'015.20		N
34100	Sports	30591.00	Cotis. FFPP	28.90		N
		30592.00	Cotis. LAE	59.75		N
		30900.00	Formation et perfect. du personnel		50.00	U
		30990.00	Autres charges de personnel		50.00	U
		31110.00	Mach., app., vhc et outils		500.00	U
		31200.00	Eau, énergie, combustible	4'814.15		R
		31200.02	Electricité		2'500.00	M
		31200.03	Eau		3'000.00	M
		31340.00	Primes d'assurances	1'268.35		N
		43090.00	Autres revenus d'exploitation		-50.00	U
34110	Port	30591.00	Cotis. FFPP	33.50		N
		30592.00	Cotis. LAE	69.35		N
		31340.00	Primes d'assurances	988.50		N
		35100.00	Attribution aux financements spéciaux	24'821.98		N
34200	Loisirs (général)	31300.40	Ramassage des déchets		500.00	U
		31300.42	Compostage	6'751.65		N
		31340.00	Primes d'assurances	3'556.15		N
34210	Camping de La Tène	30100.01	Attribution de provision salaires	7'167.15		N
		31020.01	Photocopies		50.00	U
		31030.00	Littérature spécialisée, magazines		500.00	U

Codes : nouveau **(N)**, annulé **(A)**, modifié **(M),** réuni **(R)** et non-utilisé **(U).**

Fonction		Nature	Libellé	Comptes 2017	Budget 2017	Code
34210	Camping de La Tène (suite)	31200.00	Eau, énergie, combustible	17'823.05		R
		31200.01	Chauffage		4'500.00	M
		31200.02	Electricité		4'000.00	M
		31200.03	Eau		11'000.00	M
		31300.01	Frais postaux		500.00	N
		33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA		95'000.00	N
		36110.18	Redevance établissements publics	2'253.20		N
		36110.19	Redevance sur CA	1'253.20		N
42200	Services de sauvetage	36120.17	ECAP, missions de secours	2'334.00		R
43300	Service médical des écoles	30540.00	Cotis. caisse comp. pour ALFA	40.30		N
		30591.00	Cotis. FFPP	5.10		N
43400	Contrôle des denrées aliment.	31320.00	Honoraires conseils externes, experts		500.00	U
49000	Santé publique, autres	31050.00	Denrés alimentaires		500.00	U
54439	Espace Troglodyte	30100.01	Attribution de provision salaires	3'706.20		N
		31030.00	Littérature spécialisée, magazines		50.00	U
		31050.00	Denrés alimentaires		1'000.00	U
		31051.00	Frais de réception		1'000.00	U
		31100.00	Meubles, mach., app. de bureau		50.00	U
		31130.00	Matériel informatique	1'533.95		N
		31200.00	Eau, énergie, combustible	2'686.05		R
		31200.01	Chauffage		2'500.00	M
		31200.02	Electricité		1'500.00	M
		31200.03	Eau		500.00	M
		31340.04	Assurance ECAP	500.00		N
		31300.01	Frais postaux		500.00	U
		31500.00	Entretien meubles, mach., app. bureau		500.00	U
		31590.00	Entretien d'autres biens meublés		500.00	U
		31610.00	Location mach., matériel		500.00	U
54510	Crèches et garderies	39400.00	Imput. internes pour int. et charges fin.		1'000.00	U
		42600.00	Remboursement de tiers		-1'000.00	U
61500	Routes communales	30100.01	Attribution de provision salaires	7'614.00		N
		30591.00	Cotis. FFPP		50.00	U
		30900.00	Formation et perfection. du personnel		2'000.00	U
		31100.00	Meubles, mach., app. de bureau	210.60		N
		31200.00	Eau, énergie, combustible	10'970.80		R
		31200.01	Chauffage		6'000.00	M
		31200.02	Electricité		4'000.00	M
		31200.03	Eau		1'000.00	M
		31700.00	Frais de déplacement et autres frais	67.50		N
		43900.01	Remboursement APG	-2'770.85		N
61550	Places de stationnement	31110.02	Signalisation routière	200.30		N
		31200.02	Electricité		50.00	U
		31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	486.75		N
		44320.06	Recettes parking Thielle, vignettes		-500.00	U
61900	Routes, autres	36120.17	ECAP, missions de secours	18'771.50		M
62310	Noctambus	42500.11	Vente billets Noctambus	-140.00		N
62900	Cartes journalières des CFF	36120.17	ECAP, missions de secours	-148.00		M
63100	Navigation	31430.04	Entretien du débarcadère		500.00	U
		36120.27	Participation à Etat	100.00		N
71000	Approv. en eau (général)	31020.00	Imprimés		1'000.00	U
		31200.00	Eau, énergie, combustible	14.10		U
		31990.00	Autres charges d'exploitation		1'000.00	U
		36120.15	Frais de gestion de la CEN-E		3'000.00	U
72000	Traitement des eaux usées	31090.00	Autres charges matériel et march.		2'500.00	U
		31200.02	Electricité		3'000.00	U
		35100.00	Attributions aux financements spéciaux	230'216.84		N
		45100.00	Prélèvements sur les financ. spéciaux		-93'000.00	U
73010	Déchets ménages	31010.00	Matériel d'exploitation, founitures		1'000.00	U
		31020.00	Imprimés		500.00	U
		31090.00	Autres charges matériel et march.		1'500.00	U
		31100.00	Meubles, mach., app. de bureau		2'000.00	U
		31300.00	Prestations de services de tiers	21'368.50		N
		31300.43	Récupération du papier		1'000.00	U
		31300.51	Déchets spéciaux	4'913.55		N
		31340.00	Primes d'assurances	616.10		N
		31430.30	Entretien des écopoints	26'000.00		A

Codes : nouveau **(N)**, annulé **(A)**, modifié **(M),** réuni **(R)** et non-utilisé **(U).**

Fonction		Nature	Libellé	Comptes 2017	Budget 2017	Code
73030	Déchets entreprises	30591.00	Cotis. FFPP	8.15		N
		30592.00	Cotis. LAE	16.80		N
		31340.00	Primes d'assurances	296.15		N
		35100.00	Attributions aux financements spéciaux		5'000.00	U
		35100.01	Attribution remb. aux engagements		5'000.00	U
		45100.00	Prélèvements sur les financ. spéciaux	-491.03		N
75000	Protection des esp./du paysage	36110.22	Contribution pour la qualité du paysage	1049.15		N
76100	Protection de l'air et du climat	36120.17	ECAP, missions de secours	16'238.80		M
76900	Lutte contre la pollution	36120.17	ECAP, missions de secours	4'072.10		M
77100	Cimetières, crématoires	36120.22	Entretien cimetière de Cornaux	3'739.00		N
79000	Aménagement du territoire	30100.01	Attribution de provision salaires	9'341.55		N
		31300.00	Prestations de services de tiers	896.40		N
		31300.32	Prestations sanitaires		3'000.00	U
		43900.01	Remboursement APG	-1'211.00		N
81200	Améliorations structurelles	36120.02	Emoluments à autres communes	59.60		N
82000	Sylviculture	31340.00	Primes d'assurances	541.50		N
		46310.00	Subventions des cantons et des concord.		1'000.00	U
84000	Tourisme	42600.00	Remboursement de tiers		-1'000.00	U
91000	Impôts communaux généraux	34990.00	Impôt forfaitaire participation	50'551.25		N
		40006.00	Imput. forfaitaires d'impôt, PP		-2'500.00	A
		40011.00	Imput. forfaitaires d'impôt, PP, année préc.		-35'000.00	A
		40170.00	Taxations rectificatives PM	8'937.09		A
		40390.00	Autres impôts sur la possession et la dép.		-1'000.00	U
96100	Intérêts	34000.00	Intérêts passifs des engagements courants		500.00	U
		34060.12	1.50% nouvel emprunt 2017 XXX		45'000.00	U
		44010.00	Intérêts des créances et comptes courants		-2'000.00	U
		44070.00	Intérêts des placements financiers à l.t.		-7'000.00	U
96301	Rue Auguste-Bachelin 2	34391.00	Eau, énergie, combustible		4'000.00	U
		34394.02	Assurances bâtiments PF	281.30		N
96302	Rue Auguste-Bachelin 6	34394.02	Assurances bâtiments PF	451.45		N
96304	Rue Louis-de-Meuron 8	34391.02	Electricité PF		2'000.00	U
		34394.02	Assurances bâtiments PF	331.05		N
96305	Rue Charles-Perrier 4	34310.00	Entretien courant par des tiers PF		1'000.00	U
		34394.02	Assurances bâtiments PF	391.10		N
96306	Chemin de la Ramée 4	34310.00	Entretien courant par des tiers PF		1'000.00	U
		34394.02	Assurances bâtiments PF	379.70		N
96308	Grand'Rue 4	31200.00	Eau, énergie, combustible	1'410.40		U
		34394.02	Assurances bâtiments PF	225.00		N
96900	Patrimoine financier, autres	31340.00	Primes d'assurances	3'224.95		N
		31340.04	Assurances ECAP	339.75		N
		34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	356.75		N
		34394.02	Assurances bâtiments PF	183.30		N
		34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	108.00		N
		38000.00	Charges extraordinaires	303'564.45		N

6.12 / Imputations internes des intérêts / nature 39400.00

(en francs)

	Part en %	N° de compte débit		N° de compte crédit	Montant de l'imputation
Administration, PA	5.63	02901 / 39400.00	à		19'383.90
Administration	0.17	02200/ 39400.00	à		580.55
Vieux Collège	5.47	21701 / 39400.00	à		18'848.15
Collège des Tertres	8.48	21702 / 39400.00	à		29'204.60
Collège de Wavre	7.10	21703 / 39400.00	à		24'460.00
Collège Billeter	17.55	21704 / 39400.00	à		60'472.25
Bâtiment CSUM	20.55	21705 / 39400.00	à		70'788.15
Cours des Collèges	0.00	21706 / 39400.00	à		12.00
Espace Perrier	12.14	32201 / 39400.00	à	96100 / 49400.00	41'818.60
Sports	0.06	34100 / 39400.00	à		193.05
Loisirs	0.35	34200 / 39400.00	à		1'189.90
Camping	4.26	34210 / 39400.00	à		14'670.10
Cultes	0.08	35000 / 39400.00	à		265.40
Espace Troglodyte	0.35	54400 / 39400.00	à		1'217.10
Crèches et garderies	0.00	54510 / 39400.00	à		0.00
Routes communales	17.71	61500 / 39400.00	à		61'021.55
Places de stationnement	0.05	61550 / 39400.00	à		187.30
Aménagement du territoire	0.05	79000 / 39400.00	à		163.75
	100.00				344'476.35

Service des eaux	71000 / 39400.00	à		57'913.00
Protection des eaux	72000 / 39400.00	à		31'737.00
Eaux claires	72030 / 39400.00	à	96100 / 49400.00	82'039.00
Déchets logements	73010 / 39400.00	a		663.00
Déchets entreprises	73030 / 39400.00	à		0.00
				172'352.00
				516'828.35

Ecritures d'imputations internes	72000 / 39300.01	72030 / 49300.01	239'845.35
	73030 / 39300.00	73010 / 49300.02	35'346.15
			275'191.50
			792'019.85

6.13 / Répartition du coût des licences et programmes informatiques / nature 31580.00
(en francs)

	Conseil comm. 012000	Service financier 021000	Admin. (général) 022000	Sécurité comm. 11100	Concier-gerie 21705	Espace Perrier 32201	Camping 34210	Troglo 54440	Voirie 61500	A&T 79000	Total
PCs	1	2	12	1	1	1	1	2	1	1	23
Accès	1	2	12	1	1	1			1	1	20
Réseau	561.60	1'123.20	6'739.20	561.60	561.60		561.60	1'123.20	561.60	561.60	12'355.20
Serveurs	190.29	380.57	2'283.43	190.29	190.29			380.57	190.29	190.29	3'996.02
Assur.	24.55	49.09	294.55	24.55	24.55		24.55	49.09	24.55	24.55	540.03
Sites			2'160.00				540.00				2'700.00
Linux	98.18	196.36	1'178.18	98.18	98.18		98.18	196.36	98.18	98.18	2'159.98
Abacus	1'023.90	2'047.80	12'286.77	1'023.90	1'023.90		1'023.90	2'047.80	1'023.90	1'023.90	22'525.77
Gelore			1'350.00				1'350.00				2'700.00
ETIC	1'218.93	2'437.85	14'627.13	1'218.93	1'218.93		1'218.93	2'437.85	1'218.93	1'218.93	26'816.41
Timelead	171.82	343.65	2'061.82	171.82	171.82		171.82	343.65	171.82	171.82	3'780.04
Echo			540.00								540.00
Divers			2'004.75	474.00		1'015.20	772.91	132.85			4'399.71
Total	3'289.27	6'578.52	45'525.83	3'763.27	3'289.27	1'015.20	5'761.89	6'711.37	3'289.27	3'289.27	82'513.16
C2017	3'289.30	6'578.50	45'525.85	3'763.30	3'289.30	1'015.20	5'761.90	6'711.35	3'289.30	3'289.10	82'513.10

6.14 / Répartition des charges d'énergies

(en francs)

Fct	Nature	Titre	B2017	Le Vigner & achat eau	Electric.	Energie (gaz mazout)	Eau	Régie & entretien	Abonn.	Total
02200	31200.00	Administration	-		589.85					589.85
02901	31200.00	Auguste-Bachelin 4	16'000.00		3'835.30			406.80	530.00	4'772.10
02901	34391.01	Auguste-Bachelin 4	3'000.00					15'159.25		15'159.25
11100	31200.00	Sécurité communale	-		482.70					482.70
15060	31200.00	Service du feu, forfait	4'100.00			2'000.00				2'000.00
16260	31200.00	Orga. rég. prot. civ.	-		78.25					78.25
21701	31200.00	Vieux Collège	14'500.00		2'065.75	18'429.70	1'249.20	306.80	1'089.30	23'140.75
21702	31200.00	Collège des Tertres	30'500.00		2'901.90	27'176.90	6'855.50	828.40	1'636.85	39'399.55
21703	31200.00	Collège de Wavre	18'000.00		4'562.35	7'404.55	2'498.40	165.30	554.85	15'185.45
21704	31200.00	Collège Billeter	36'500.00		2'399.90	22'475.75	2'563.25	509.35	1'440.85	29'389.10
21705	31200.00	CSUM	43'500.00		2'925.70	27'399.15	4'201.45	620.90	1'723.95	36'871.15
32100	31200.00	Bibliothèque	1'000.00						4.95	4.95
32201	31200.00	Espace Perrier	32'000.00		2'291.35	21'874.35	1'638.25	486.25	1'308.00	27'598.20
34100	31200.00	Sports	5'500.00		2'173.10		2'641.05			4'814.15
34210	31200.00	Camping de La Tène	19'500.00		4'348.15	2'637.00	9'861.05		976.85	17'823.05
54440	31200.00	Espace Troglodyte	4'500.00		444.40	2'000.75	142.65	98.25		2'686.05
61500	31200.00	Routes comm.	11'000.00		2'379.00	7'514.80		132.90	944.10	10'970.80
61500	31200.06	Eclairage public	36'000.00		35'461.70					35'461.70
71000	31200.00	Approv. eau	-		14.10					14.10
71000	36120.03	Approv. eau, Vigner	148'000.00	151'081.40						151'081.40
72000	31200.00	Traitement Eu	-		3'455.26					3'455.26
96301	34391.00	Auguste-Bachelin 2	4'000.00							-
96302	34391.00	Auguste-Bachelin 6	4'000.00					-0.05		-0.05
96304	34391.01	Louis-de-Meuron 8	5'000.00			2'306.15		328.65		2'634.80
96304	34391.02	Louis-de-Meuron 8	2'000.00							-
96308	34391.00	Grand'Rue 4	4'000.00		754.70		77.80			832.50
					71'163.46	141'219.10	31'728.60	19'042.80	10'209.70	424'445.06
			442'600	151'081.40	273'363.66					

6.15 / Degré d'autofinancement (art. 5 RCF)

(en francs)

	Calcul du taux d'endettement	
200	Engagements courants	2'679'397.23
201	Dettes à court terme	
206	Dettes à moyen et à long terme	37'297'000.00
205	Provisions à court terme	86'584.05
208	Provisions à long terme	1'396'848.00
209	Engagments envers les financements spéciaux	177'905.00
204	Passifs de régulation	1'070'184.00
	./. Part investissement taxes causales	-8'743'480.05
	./. Part EOREN	-10'891'664.35
	Capitaux de tiers	23'072'773.88
100	Disponibilités	3'510'428.66
101	Créances	5'223'630.06
107	Placements fianciers	33'873.35
106/108	Immobilisations corporelles PF	6'296'535.07
104	Actifs de régulation	2'714'418.20
	Patrimoine financier	17'778'885.34
400	Impôts personnes physiques	13'198'608.89
401	Impôts personnes morales	2'588'130.19
	Revenus fiscaux	15'786'739.08

Taux d'endettement net en %	33.53

Si 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%

Marge d'autofinancement		
Résultat d'exercice	(-) déficit / (+) bénéfice	1'457'303
Amortissements légaux (Nature 33)		904'759
Marge d'autofinancement		2'362'062
Investissements nets effectués		1'053'355
Degré d'autofinancement en %		224.24

Degré minimal d'autofinancement selon Règles LFinEC	50

Cahier 7

Rapport fiduciaire

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

révision
comptabilité
succession
fiscalité
immobilier

COMMUNE DE LA TENE

Rapport de révision des comptes

EXERCICE 2017

Agrément ASR N° 502 090

route de Boudry 16 • CH-2016 Cortaillod • tél. +41 (0)32 843 36 60 • fax +41 (0)32 843 36 63
www.fidudb.ch • office@fidudb.ch

membre FIDUCIAIRE I SUISSE

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

révision
comptabilité
succession
fiscalité
immobilier

Table des matières

- Rapport de révision sur les comptes annuels p. 1 - 2
- Bilan p. 3 - 5
- Commentaires des comptes du bilan p. 6 - 7
- Compte de fonctionnement résumé p. 8
- Comptes de fonctionnement / assurances p. 9

route de Boudry 16 • CH-2016 Cortaillod • tél. +41 (0)32 843 36 60 • fax +41 (0)32 843 36 63
www.fidudb.ch • office@fidudb.ch

membre FIDUCIAIRE I SUISSE

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION SUR LES COMPTES ANNUELS 2017

DE LA COMMUNE DE LA TENE

Mesdames,
Messieurs,

En notre qualité d'organe de révision, nous avons effectué l'audit des comptes annuels ci-joints de la commune de la Tène, sur la base d'un contrôle ordinaire, comprenant le bilan, les comptes de fonctionnement et d'investissements pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2017.

Responsabilité du Conseil communal

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales cantonales et communales (Loi sur les finances de l'Etat et des communes – LfinEC, son règlement d'application – RLFinEC ainsi que du Règlement commune sur les finances) incombe au Conseil communal.

Cette responsabilité comprend 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 révision

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 et aux Normes d'audit suisses (NAS). Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit pour obtenir 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.

FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

révision
comptabilité
succession
fiscalité
immobilier

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 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 31.12.2017 sont conformes à la loi suisse, aux directives et prescriptions en vigueur.

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. 728CO) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Conformément à l'art. 728a al 1chiff. 3 CO, à l'art. 18 du règlement sur les finances (RCF) et à la norme d'audit suisse 890, nous relevons qu'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels défini selon les prescriptions du Conseil communal est en cours d'établissement.

Thierry Beuret
Réviseur responsable
Expert-réviseur agréé

Eddy Deuber
Expert-réviseur agréé

Cortaillod, le 29 mai 2018

route de Boudry 16 • CH 2016 Cortaillod • té . +41 (0)32 843 36 60 • fax +41 (0)32 843 36 63
www.fidudb.ch • office@fidudb.ch

membre FIDUCIAIRE I SUISSE

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

ACTIFS	2017 CHF	2016 CHF
Disponibilités	**3'510'428.66**	**4'756'759.15**
Caisse	3'554.05	5'670.30
Postfinance	242'837.72	182'438.14
Banques	3'264'036.89	4'568'650.71
Réalisables	**7'976'060.91**	**7'578'556.27**
Avoirs en comptes courants	2'179'585.76	1'300'218.50
Débiteurs impôts	2'996'090.04	2'496'127.87
Stock	4'139.30	4'414.35
TVA impôt préalable	47'954.26	59'578.03
Placements et titres	33'873.35	33'873.35
Actifs de régularisation	2'714'418.20	3'684'344.17
Immobilisations financières	**59'289.30**	**176'777.63**
Avances aux financements spéciaux	59'289.30	176'777.63

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

ACTIFS	2017 CHF	2016 CHF
Immobilisations corporelles du patrimoine financier	**6'292'395.77**	**10'447'315.45**
Terrains	2'628'637.45	2'628'637.45
Bâtiments	3'663'758.32	7'818'678.00
Immobilisations corporelles patrimoine administratif	**52'016'178.32**	**29'439'851.74**
Terrains non bâtis	56'264.45	66'692.35
Routes / voies de communications	7'222'710.40	7'139'189.25
Aménagement des eaux, et autres ouvrages	8'743'482.05	9'153'285.38
Terrains bâtis	35'793'228.52	12'733'163.00
Forêts	33'000.00	33'000.00
Biens mobiliers	38'607.20	80'489.65
Immobilisations incorporelles	54'799.70	158'346.11
Participations, capital social	39'886.00	39'886.00
Subventions aux communes, syndicats	34'200.00	35'800.00
TOTAL ACTIFS	**69'854'352.96**	**52'399'260.24**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2017

PASSIFS	2017 CHF	2016 CHF
Exigible à court terme	**5'233'013.28**	**7'624'862.71**
Engagements courants	2'679'397.23	127'835.86
Dettes bancaires à court terme	0.00	3'000'000.00
Eng. envers des entités particulières	1'396'848.00	501'072.55
Passifs de régularisation	1'156'768.05	3'995'954.30
Dettes à moyen et long terme	**37'297'000.00**	**39'297'000.00**
Emprunts à long terme	37'297'000.00	39'297'000.00
Réserves	**5'936'712.46**	**5'473'018.49**
Réserves affectées	5'936'712.46	5'473'018.49
Fonds		
Réserve de politique conjoncturelle	9'777'334.71	0.00
Réserve liée au retraitement du patrimoine administratif	10'148'610.16	0.00
Fortune communale nette	4'379.04	4'379.04
Excédent recettes	1'457'303.31	0.00
TOTAL PASSIFS	**69'854'352.96**	**52'399'260.24**

COMMENTAIRES AUX COMPTES DE L'EXERCICE 2017

BILAN

Liquidités - Titres

Nous avons vérifié tous les soldes des comptes de liquidités figurant au bilan et avons constaté que ces comptes correspondent avec les relevés des comptes bancaires au 31.12.2017.

Le solde en caisse concorde avec le livre de caisse et le montant figurant dans la comptabilité. Les soldes des comptes de chèques postaux correspondent également aux avis de situation.

Nous avons également contrôlé l'existence des titres par rapport aux relevés des dossiers titres qui sont déposés auprès des banques. Les titres et participations figurant au bilan sont identiques à ceux mentionnés sur ces relevés.

Débiteurs

Des listes détaillées au 31.12.2017 pour contrôler les soldes ont été mises à notre disposition.

Nous avons pu constater que le report des récapitulations de facturation et de paiements se fait correctement et que les soldes sont identiques dans les deux comptabilités.

Un pointage de concordance entre les postes ouverts et la comptabilité générale est effectuée chaque semaine, et aucune différence n'est à signaler.

Débiteurs "Impôts"

Nous avons vérifié par sondage, les mouvements durant l'année par rapport aux décomptes et versements effectués par l'Etat. Les soldes du bilan à la fin de l'exercice ont été justifiés par des décomptes reçus de l'Etat.

Investissements

Nous avons contrôlé par sondage, le mouvement de ces comptes, les amortissements, ainsi que le report dans les comptes du bilan. Toutes les écritures ont été justifiées et sont correctement comptabilisées. Les investissements votés par le conseil général en 2017 sont conformes aux arrêtés, que nous avons vérifiés par sondage et ressortent clairement dans les tableaux établis par l'administration.

Comptes "Emprunts"

Nous avons contrôlé tous les soldes des emprunts par rapport aux avis bancaires, ainsi que les paiements des intérêts passifs. Nous n'avons pas trouvé de différence. Les montants qui figurent au bilan et dans les comptes de fonctionnement sont les mêmes que ceux figurant sur les avis d'échéances.

Compte "Fortune"

	31.12.2017
	CHF
Solde au 01.01.	4'379.04
Résultat de l'exercice (excédent)	- 1'457'303.31
Fortune communale au 31.12.	1'461'682.35

Cette fortune nette représente 0.02% du total du bilan.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT

Exercice 2017

Revenus nets	**2017** CHF	**2016** CHF
Economie publique	738'117.48	710'688.56
Impôts et taxes	16'268'200.30	15'548'171.78
Total des revenus	17'006'317.78	16'258'860.34
Charges nettes		
Administration générale	1'921'814.50	1'738'680.43
Ordre et sécurité publique	538'962.35	678'557.23
Formation	6'386'539.32	5'795'597.40
Culture, Sports, Loisirs et Eglises	373'055.05	657'344.93
Santé	192'895.35	162'177.50
Sécurité sociale	3'536'226.75	3'130'372.67
Trafic	2'041'918.41	1'896'864.95
Protection environnement	409'633.74	395'290.15
	15'401'045.47	14'454'885.26
Résultat avant péréquation financière	1'605'272.31	1'803'975.08
Contribution versée à la péréquation financière	-147'969.00	-1'485'703.00
Excédent de recettes / - dépenses	1'457'303.31	318'272.08

Comptes de fonctionnement

Nous avons contrôlé par sondage, et ceci dans tous les chapitres, des pièces comptables réparties sur toute l'année. Les écritures contrôlées correspondent à la comptabilité et aux pièces justificatives.

Les arrêtés du Conseil général nous ont été présentés et nous avons pu constater que les décisions relatives aux finances ont été respectées.

Des explications très détaillées sur les dépenses et recettes sont insérées dans le cahier de la présentation des comptes, émis par l'administration communale.

Assurances

Nous avons contrôlé le dossier des assurances et constaté qu'il est régulièrement suivi et à jour. Un cabinet de conseil s'occupe régulièrement des mises à jour du dossier.

Facturation

Nous avons vérifié par sondage la facturation dans divers chapitres, en particulier sur l'application des tarifs votés par le Conseil Général. La facturation est conforme à ces arrêtés.

* * * * * * *

Cahier 8

Arrêté d’approbation

Commune de La Tène

14
juin
2018

Arrêté du Conseil général approuvant les comptes 2017

Le Conseil général de la Commune de La Tène,

Vu la loi sur les communes (LCO), du 21 décembre 1964,
Vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014,
Vu le règlement général de commune (RGC), du 19 février 2009,
Vu le règlement communal sur les finances (RCF), du 19 novembre 2015,
Entendu le rapport de la commission financière,
Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e

Approbation

Article premier
Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2017, à savoir :

1) le compte résultats qui se présente comme suit :

Charges d'exploitation	CHF	22'383'274.06
Revenus d'exploitation	CHF	23'341'531.90
Résultat d'exploitation / excédent de revenus (1)	CHF	958'257.84
Charges financières	CHF	868'705.75
Revenus financiers	CHF	1'137'815.67
Résultat des financements (2)	CHF	269'109.92
Résultat opérationnel (1+2)	**CHF**	**1'227'367.76**
Charges extraordinaires	CHF	303'564.45
Revenus extraordinaires	CHF	533'500.00
Résultat extraordinaire (3)	CHF	229'935.55
Résultat total / compte de résultats (1+2+3) Bénéfice	**CHF**	**1'457'303.31**

2) les crédits d'investissements du patrimoine administratif autorisés selon les limites du frein à l'endettement :

Dépenses	CHF	1'074'793.04
Recettes	CHF	21'438.00
Investissements nets / augmentation	**CHF**	**1'053'355.04**

Art. 2
[1]Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

[2]Il sera transmis, avec un exemplaire du budget, au service des communes

AU NOM DU CONSEIL GENERAL
Le président, Le vice-secrétaire,

J. Homberger L. Rieder