



# Comptes 2019

## **Table des matières**

Cahier 1	Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui de l'approbation des comptes 2019
Cahier 2	Compte de résultats
Cahier 3	Contrôle des objets d'investissements et compte des investissements
Cahier 4	Bilan et tableau des flux de trésorerie
Cahier 5	Annexe aux comptes et indications supplémentaires
Cahier 6	Rapport fiduciaire
Cahier 7	Arrêté d'approbation



## Cahier 1

# Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui de l'approbation des comptes 2019



## Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui de l'approbation des comptes 2019

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 2019 de la commune de La Tène, qui se présentent ainsi en résumé :

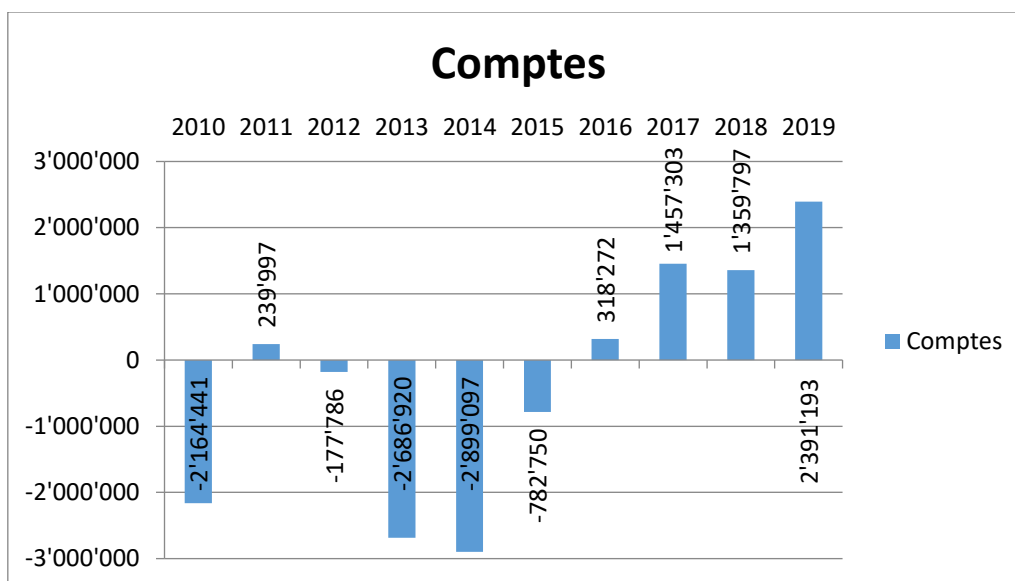
	Budget 2019	Comptes 2019
<u>Compte de fonctionnement</u>		
Charges	25'300'468.00	23'285'939.22
Revenus	25'320'572.00	25'677'131.81
<i>Excédent de recettes</i>	<i>20'104.00</i>	<i>2'391'192.59</i>
<u>Compte des investissements (PA)</u>		
Dépenses	9'384'000.00	1'519'338.75
Recettes	485'000.00	309'821.10
<i>Investissements nets</i>	<i>8'899'000.00</i>	<i>1'209'517.65</i>

Fonctionnement et investissements 2019  
(en francs)

Une législature exemplaire en termes de résultats financiers ... mais de nouveau avec des éléments extraordinaires !

### 2 Considérations générales

Voici une année 2019 qui affiche un résultat plus que favorable dans la continuité des 3 années précédentes.



Evolution du résultat du compte de fonctionnement  
(en francs)

Un résultat exceptionnel qui, vu de haut, peut faire croire à une charge fiscale du citoyen largement trop élevée. Toutefois, ces bons chiffres sont à nuancer par la présence d'un élément extraordinaire, soit :

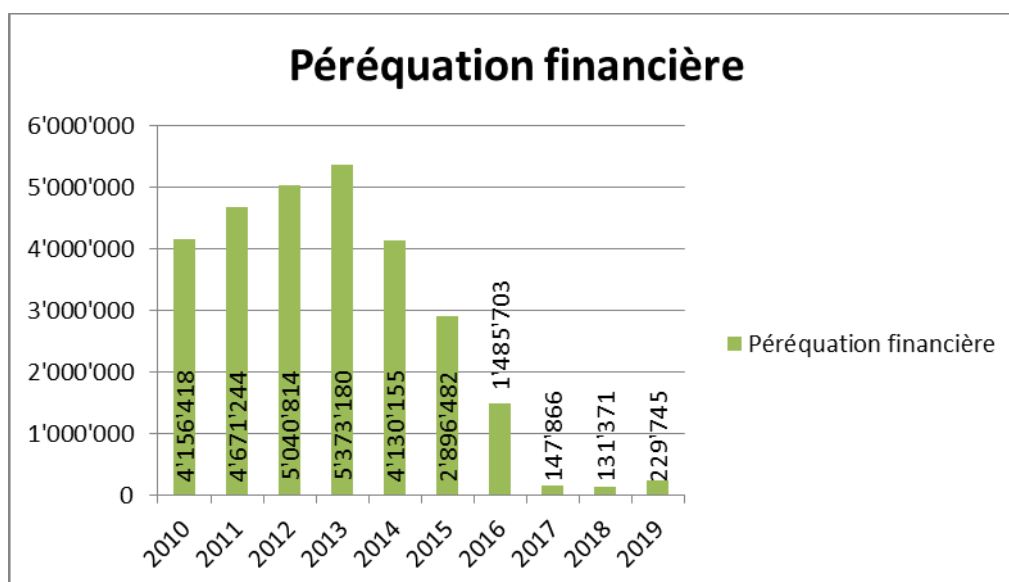
- augmentation du produit de l'impôt des personnes morales (IPM) suite à une répartition intercommunale erronée en 2018 et une bonne année 2019 (+860'000 francs)

Sans cet élément, nous atteindrions un résultat « ordinaire » de 1'531'193 francs.

Globalement, l'année 2019 peut être résumée par des tendances favorables dans tous les domaines :

- augmentation du produit des impôts des personnes physiques (IPP) et morales (IPM)
- augmentation des revenus sur les taxes
- baisse des charges de personnel
- baisse des charges de biens, services et marchandises
- baisse des charges de transfert
- baisse des amortissements, en ligne avec le budget 2020

La contribution à la péréquation financière intercommunale augmente un peu en 2019 mais reste toutefois très raisonnable. La réforme de celle-ci a été votée par le Grand Conseil et la nouvelle formule prendra effet en 2020 pour en devenir globalement bénéficiaire.

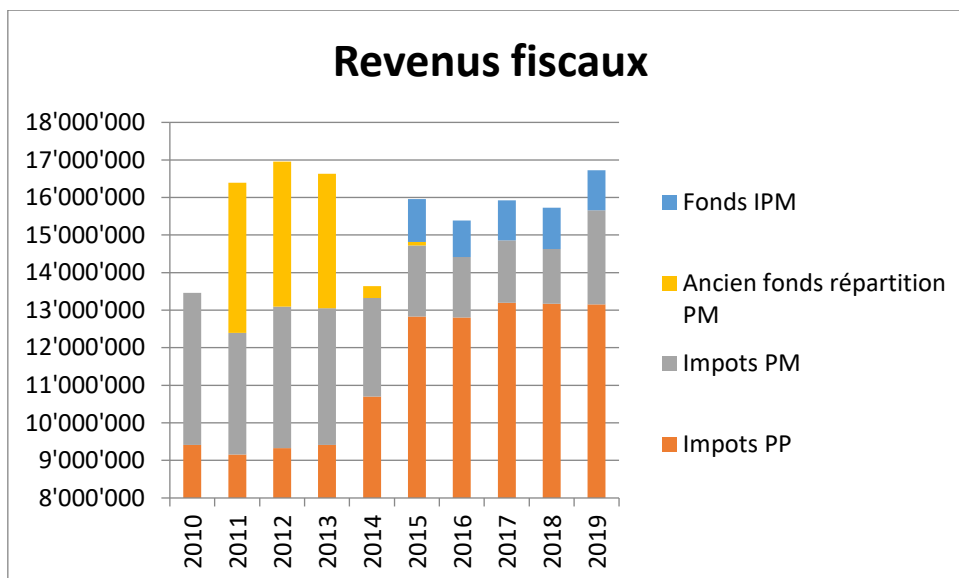


Evolution de la participation communale  
à la péréquation financière intercommunale  
(en francs)

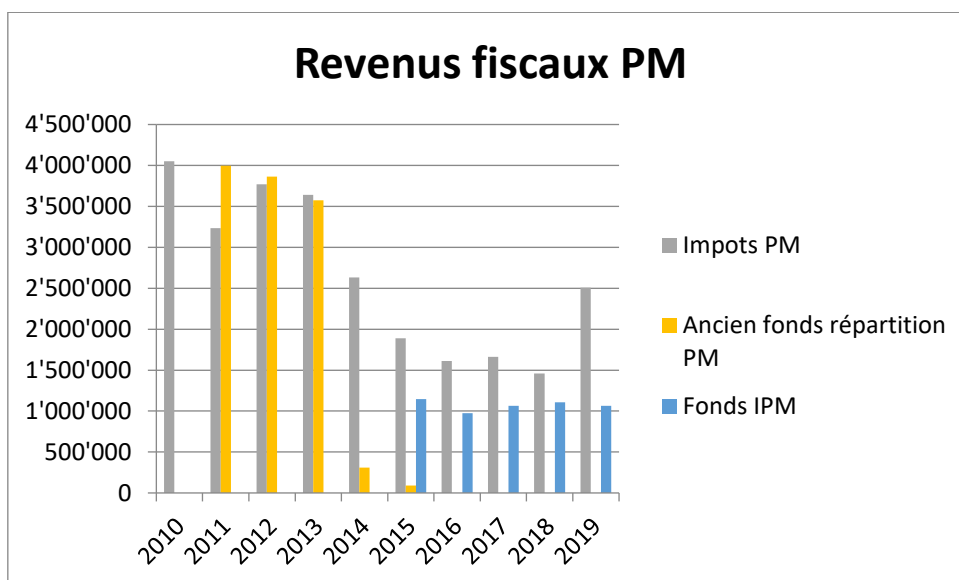
En matière fiscale, et au même titre que la Confédération, les recettes sont nettement au-dessus des prévisions avec 1.2 million de francs de différence.

Si le fonds de répartition selon les critères habitant et emploi nous permet de bénéficier d'une certaine stabilité des recettes IPM, il n'en est pas de même pour les recettes « directes » (70% des recettes) IPM sur le bénéfice et le capital des sociétés laténiennes qui augmentent de 0.6 million de francs. Après contrôle, il s'avère que cet écart s'explique par des éléments exceptionnels et la situation devrait se normaliser par la suite, voire même se corriger nettement à la baisse en raison de la crise économique liée au COVID-19.

Les revenus des personnes physiques sont aussi en hausse de 260'000 francs.



Evolution du produit de l'impôt  
(en francs)



Répartition du produit de l'impôt des personnes morales  
(en francs)

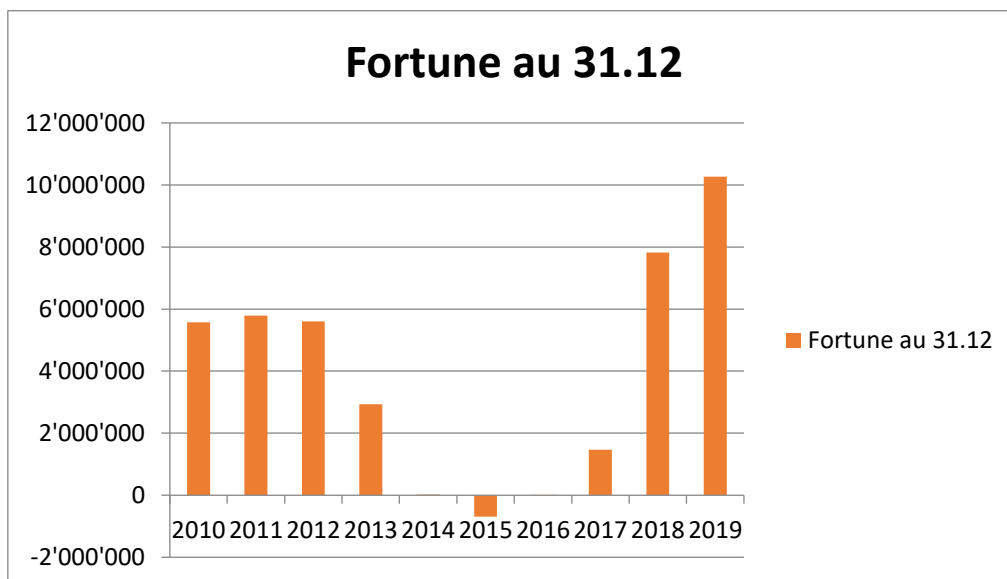
La fortune de la commune augmente à près de 10.3 millions de francs grâce au versement du bénéfice du compte de fonctionnement et au transfert du solde de la provision de Prévoyance.ne.

Que cela soit pour apprécier le niveau de la fortune communale ou de l'endettement communal, les ratios courants d'analyse des finances publiques (MCH2, etc.) mettent ces deux éléments en relation avec une recette annuelle des impôts.

Ainsi, la fortune laténienne, pour être à un bon niveau, devrait s'élever à environ 16 millions de francs.

Concernant notre dette, l'indicateur MCH2 de dette brute, qui permet d'évaluer si l'endettement est proportionnel à nos revenus, se situe à 150% au 31 décembre 2019. Il est encore considéré comme mauvais selon les standards MCH2. Notre dette brute (rubriques 200+201+206 du bilan), de 36 millions de francs au 31 décembre 2019, ne devrait pas dépasser 25 millions de francs pour qu'elle soit considérée d'un bon niveau.

Force est de constater que certains efforts restent toujours nécessaires pour retrouver un bilan sain et équilibré, ce d'autant plus avec une année 2020 pas très prometteuse suite à la réforme fiscale qui prend effet et la crise du COVID-19.



Evolution de la fortune entre 2010 et 2019 (en francs)

L'endettement de la commune auprès des banques et autres prêteurs institutionnels (rubriques 2010 et 2063 du bilan) est resté identique en 2019, soit à 34.6 millions de francs. Aucun emprunt n'est arrivé à échéance et aucun emprunt n'a été souscrit. Toutefois, vous pouvez constater un transfert de 7 millions de francs entre les rubriques du bilan no 2010 et 2063 qui correspond au montant des emprunts qui arrivent à échéance en 2020. Ils sont donc désormais attribués à des engagements à courts termes.

Tous les indicateurs financiers s'améliorent et nous avons désormais une dette nette par habitant de 3'213 francs, qui est certes élevée mais qui baisse de façon substantielle d'année en année (5'023 francs en 2017). Nous avons une population qui augmente avec 5'090 habitants et une dette qui diminue (ou reste stable) depuis quelques années.

Grâce au bon résultat de 2019, notre capacité d'investissement liée à notre mécanisme de frein à l'endettement est excellente. Nous avons désormais un taux d'endettement négatif (selon notre RCF) nous permettant de ne pas avoir de limite pour nos investissements 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, sur la base des comptes 2019, une capacité d'investissement nous permettant d'envisager l'avenir plus sereinement compte tenu des projets prévus à court terme (pôle de développement économique, bâtiment scolaire, etc.).

La réévaluation annuelle des participations provoque un gain net total de 48'256 francs, soit 2'048 francs pour le patrimoine financier et 46'208 francs pour le patrimoine administratif.

### 3 Comparaison du budget avec les comptes

Le bon résultat de l'année 2019 s'explique par un résultat général à la baisse des charges et à la hausse des revenus. Globalement, nous pouvons voir que la plupart des chapitres ont été respectés en 2019, pour parvenir à des comptes meilleurs que le budget.

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

Chapitre	Budget 2019	Comptes 2019	Variation	%	Comptes 2018
0 Administration générale	1'754'218.00	1'491'264.52	-262'953.48	-14.99%	1'835'398.76
1 Ordre & sécurité publique	565'300.00	552'544.05	-12'755.95	-2.26%	542'583.15
2 Formation	6'816'440.00	6'510'414.02	-306'025.98	-4.49%	6'452'139.89
3 Culture, sports, loisirs	454'600.00	415'334.10	-39'265.90	-8.64%	440'323.93
4 Santé	191'100.00	207'504.59	16'404.59	8.58%	184'677.85
5 Sécurité sociale	3'357'230.00	3'132'117.52	-225'112.48	-6.71%	3'361'366.75
6 Trafic	2'239'307.00	2'231'107.74	-8'199.26	-0.37%	2'124'009.15
7 Environnement	461'550.00	503'126.85	41'576.85	9.01%	427'502.02
8 Economie publique	-506'650.00	-476'293.74	30'356.26	-5.99%	-715'699.87
9 Finances et impôts	-15'353'200.00	-16'958'312.24	-1'605'112.24	10.45%	-16'012'098.68
	-20'105.00	-2'391'192.59			-1'359'797.05

Comparaison du budget avec les comptes  
(en francs)

Seul le chapitre 7 Environnement présente une augmentation de 9%. Elle s'explique d'une part par l'augmentation des charges facturées par le service cantonal de l'aménagement du territoire pour l'examen des permis de construire, poste sur lequel il n'est pas possible d'avoir une maîtrise. D'autre part, les frais facturés par la Paroisse politique pour l'entretien du cimetière sont également en nette hausse, en raison de travaux réalisés sur le mur d'enceinte du cimetière et pour la réfection complète du porche d'entrée.

La comparaison est faite en lien avec le compte de résultat à 3 niveaux et donc en expliquant les variations par nature.

#### 30 Charges de personnel

Légèrement en dessous du budget mais globalement dans les prévisions. L'augmentation des vacations du Conseil communal de 22'588 francs par rapport au budget 2019 et de 9'826 francs par rapport aux comptes 2018 est à attribuer à la lourde charge de travail dans les projets d'avenir tels que le PAL et le PDE. Bon nombre de séances ont été effectuées en 2019 pour faire avancer les projets.

La répartition des employés valable en date du 1<sup>er</sup> janvier 2019 se présentait de la manière suivante :

2100 S. Fin.	2200 Admin.	11100 Sécurité	14000 Pol. Hab.	21701 Vieux Coll.	21702 Tertres	
0.90	4.62	1.00	0.40	0.28	0.60	
21703 Wavre	21704 Billeter	21705 CSUM	21706 Cours coll.	32100 Biblio	32201 E.P.	
0.32	1.15	0.60	0.32	0.80	0.93	
34100 Sports	34110 Port	34200 Loisirs	34210 Camping	54440 Troglo	61500 Routes	
0.42	0.51	1.20	1.95	1.30	3.61	
61550 Station.	71000 Eau B.	72000 Eau. U.	73010 Déchets m.	73030 Déchets e.	79000 Territoire	<b>Total</b>
0.26	0.12	0.12	0.18	0.12	1.10	<b>22.80</b>

Cette répartition ne prend pas en considération les aides ponctuelles, ni les apprentis et stagiaires pour 4.5 EPT.

### 31 Biens, services et charges d'exploitations

Cette charge est en nette diminution de 446'338 francs par rapport au budget 2019. Cependant, nous sommes dans la même tendance que les comptes 2018 avec une baisse de 94'506 francs.

Les frais de réception sont en baisse de 8'359 francs par rapport au budget 2019 (-9.6%). Il est à noter que les frais de réception et les denrées alimentaires ont été regroupés dans une même nature (en ligne avec les changements du budget 2020).

Les dépenses d'énergies sont en hausse de 75'436 francs par rapport au budget 2019 (+28.8%) et en hausse de 19'947 francs par rapport aux comptes 2018. Les coûts liés à l'évacuation des déchets produits par les entités communales et les déchets de rue étaient autrefois intégrés dans une rubrique 313 et sont maintenant dans une rubrique 312.

Les dépenses d'entretien des terrains, routes, ouvrages de génie civil et bâtiments du patrimoine administratif (nature 314) se sont montées à 430'629 francs en 2019, contre 503'623 en 2018. A noter que seules les dépenses d'entretien réalisées par des entreprises externes sont identifiées dans cette nature de compte, mais non pas l'entretien au moyen de nos ressources internes (par le personnel). Les travaux extraordinaires prévus dans le budget 2019 ont presque tous été réalisés.



<b>Objet</b>	<b>Montant prévu</b>	<b>Montant dépensé</b>
Remplacement de la cuisine au collège de Wavre	10'000 francs	Passé en investissement global accepté par le Conseil général
Réfection de 2 salles de classes et des couloirs du collège Billeter	65'000 francs	
Remplacement de 2 horodateurs	20'000 francs	14'013.80 francs
Remplacement d'une porte à AB6	10'000 francs	15'825.60 francs
Installation d'une barrière de protection autour du Troglo	10'000 francs	13'770.20 francs

### 33 Amortissements du patrimoine administratif

Nous enregistrons une diminution des amortissements du patrimoine administratif de 135'115 francs par rapport au budget 2019. Cela est lié à une erreur de budget. Le budget 2020 est en ligne avec les comptes 2019.

### 34 Charges financières

Les charges financières sont parfaitement en ligne avec le budget 2019.

Il est à noter que le camping est passé dans le patrimoine financier et une charge de 144'883 francs est désormais comptabilisée dans cette nature 34 en lieu et place de la nature 31 comptabilisée au budget.

### 35 Attributions aux fonds et financements spéciaux

Il est relevé une forte hausse de 270'006 francs (+65.8%) des attributions aux fonds et financements spéciaux dans les comptes 2019 par rapport au budget 2019. Ces attributions sont en lien avec les comptes autoporteurs qui cette année ont vu générer des recettes supérieures aux prévisions, notamment dans le domaine des eaux, de la redevance alimentant le fonds à vocation énergétique, étant donné la hausse de la tarification prévue, ainsi que pour la reconstitution du fond forestier de réserve.

### 36 Charges de transfert

Nous enregistrons une nette diminution des charges de transfert de 566'065 francs (-4.1%) des comptes 2019 par rapport au budget 2019, et une baisse de 198'755 francs par rapport aux comptes 2018.

Par rapport au budget 2019, cette variation provient essentiellement des charges de l'EOREN qui diminuent de 293'000 francs ainsi que de la facture sociale avec une baisse de 175'423 francs. D'autres postes enregistrent une baisse, comme la part aux transports régionaux (moins 23'638 francs) et la participation au syndicat de la STEP (moins 110'081 francs).

Il est à noter une baisse de 90'373 francs de la subvention aux Moussaillons, mais une augmentation de 48'743 francs pour les autres structures d'accueil préscolaire. Pour les subventions du parascolaire, nous sommes en ligne avec le budget.

La nouvelle prestation Abo Ado présente un dépassement de 8'083 francs par rapport au budget 2019.

Tableau de répartition des âges

	H1				H2				H3			
Age	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
<b>Années de naissance</b>	2013	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2014	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	
<b>Nombre total d'enfants &amp; jeunes</b>	52	53	55	55	48	67	63	58	67	69		
<b>Récap. nbre enfants &amp; jeunes</b>	<b>215</b>				<b>236</b>				<b>136</b>			

### 37 Subventions redistribuées

Les subventions redistribuées sont parfaitement en ligne avec le budget 2019. Rien de spécial n'est à remarquer.

### 38 Charges extraordinaires

Pour le versement à Prévoyance.ne, le principe de comptabilisation prévu dans le budget 2019 était erroné par rapport aux principes comptables de base. Il a été corrigé aux comptes 2019. Ainsi, les montants versés n'apparaissent pas dans les comptes de charge, car ils sont compensés par l'utilisation de la provision ad hoc constituée sur les exercices précédents. Concernant le solde de la provision, suite à différentes directives successives et contradictoires du service des communes au début 2019, la comptabilisation n'a pas suivi la dernière directive reçue en mars mais l'une des précédentes. Par conséquent, le solde de la provision « Prévoyance.ne » a été dissout directement en fortune.

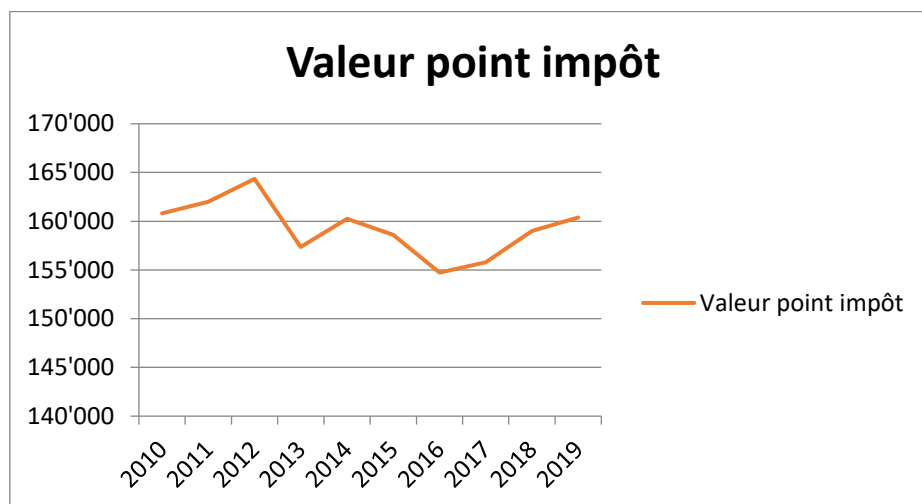
### 39 Imputations internes

Les imputations internes présentent une grande différence de 378'638 francs (+58.4%) entre les comptes 2019 et le budget 2019. Ceci est dû au travail effectué ces derniers temps pour aligner cette nature avec les dispositions légales de la LFinEC et l'on peut s'apercevoir que la différence est beaucoup plus faible avec les comptes 2018, soit uniquement 77'107 francs. Ces dispositions sont aussi en ligne avec le budget 2020.

### 40 Revenus fiscaux

Le produit global de l'impôt 2019 est en progression en regard des prévisions budgétaires. Tous les types d'impôts sont nettement supérieurs au budget 2019 : l'impôt à la source augmente de 146'397 francs (+32.1%) ; l'impôt sur les frontaliers augmente de 181'500 francs (+37.0%) ; l'impôt foncier augmente de 72'984 francs (+17.5%) ; l'impôt sur le revenu des personnes physiques augmente de 256'938 francs (+2.5%). Le point d'impôt passe de 159'000 francs en 2018 à 160'366 francs en 2019.

La population a augmenté de 5'012 habitants en 2018 à 5'090 habitants en 2019. Nous comptons globalement une cinquantaine de contribuables supplémentaires.



L'impôt sur les bénéfices des personnes morales est en forte hausse de 625'737 francs (+59.6%). Deux facteurs expliquent cette hausse :

- une mauvaise répartition intercommunale en 2018, qui a été corrigée par le service des contributions sur l'année 2019
- le bénéfice est surévalué dans le bouclage de décembre 2019 des impôts ; pour tenir compte de cette réalité, une écriture de 171'500 francs a été passée pour diminuer les recettes.

Le versement du fonds des personnes morales (répartition emploi et habitant) est quant à lui dans le budget.

#### 42 Taxes

Une diminution des taxes de 383'133 francs (-8.1%) est à enregistrer dans les comptes 2019 par rapport au budget 2019. Cette variation est expliquée essentiellement par les recettes du camping. Etant passé dans le patrimoine financier, les recettes ne sont plus comptabilisées comme des taxes (nature 42) mais comme des revenus financiers (nature 44). Une diminution de 551'500 francs est en lien avec ce domaine.

Le second élément est une augmentation de 122'570 francs des autres taxes. Il s'agit ici d'une part d'une correction de la taxe sur l'approvisionnement en eau potable de 49'432 francs et d'autre part au service Finances avec une attribution de 73'632 francs correspondant à la récupération d'actes de défaut de biens en lien avec les impôts.

#### 43 Revenus divers

Aucun revenu divers n'est perçu en 2019.

La différence dans le compte de l'aménagement du territoire est expliquée par un changement de comptabilisation de cette recette. Ceci est en ligne avec le budget 2020.

#### 44 Revenus financiers

Les revenus financiers augmentent de 551'461 francs par rapport au budget 2019. En lien avec le commentaire de la nature 42, Taxes ci-dessus, les recettes du camping sont désormais comptabilisées dans cette nature.

Les intérêts moratoires sur les impôts non payés à temps ont aussi augmenté de façon substantielle avec 63'555 francs de différence (+114.5%). Est-ce une bonne chose d'avoir autant d'intérêts moratoires perçus ou est-ce un signe précurseur d'une situation grave ? Il faut espérer que la baisse fiscale qui prend effet en 2020 permettra de faire diminuer cet intérêt envers les personnes physiques.

Les recettes des parkings sont en baisse de 9'952 francs (-6.2%), notamment ceux dans la zone touristique de La Tène. Davantage de vignettes y ont cependant été vendues.

Les recettes de la salle l'Octogone sont en nette hausse avec 6'611 francs (+82.6%) de supplément par rapport au budget 2019. Ce montant est toutefois en ligne avec les comptes 2018. Il y a eu 67 locations

de cette salle en 2019.

#### 45 Prélèvements sur fonds et financements spéciaux

Grâce à la bonne tenue des recettes dans les différents domaines, aucun prélèvement n'a dû être effectué au titre des fonds et financements spéciaux.

Il est à noter que le fonds à vocation énergétique a été utilisé cette année et que ses prélèvements sont effectués dans les postes d'investissements.

#### 46 Revenus de transfert

Une hausse de 184'719 francs (+17.7%) par rapport au budget 2019 est à enregistrer dans ces revenus de transfert. Ce montant est cependant en ligne avec les comptes 2018. Cet écart est uniquement à imputer aux bâtiments loués à l'EOREN.

#### 47 Subventions à redistribuer

Les subventions à redistribuer sont parfaitement en ligne avec le budget 2019. Rien de spécial n'est à faire remarquer.

#### 48 Revenus extraordinaires

Cette variation est en lien avec le commentaire de la nature 38, Charges extraordinaires ci-dessus.

#### 49 Imputations internes

Cette variation est en lien avec le commentaire de la nature 39, Imputations internes ci-dessus.

## 4 Bilan

### 4.1 Fonds scolaire

Le fonds scolaire (bilan 2001002) présente un déficit de 33'234 francs et une fortune au 31 décembre 2019 de 134'691.80 francs.

Ceci est dû à l'absence de versement de la recette 2019 du bénéfice de la fête scolaire de Marin, les comptes n'ayant pas pu être bouclés en raison de certaines factures fournisseurs manquantes.

Les différents mouvements de ce fonds sont répartis de la façon suivante :

Recettes	Dépenses
Bénéfice kermesse scolaire de Wavre 2019	Camps de ski
Vente marché de Noël	Location patins à glace
Vente petits pains	Camps verts
Vente Pro Juventute	Courses d'école
	Spectacles

Catégorisation de recettes et dépenses du fonds scolaire

La bonne santé du fonds scolaire permet aux parents laténiens de ne devoir s'acquitter que de 50 francs pour le camp de ski des enfants de 7-8H et de bénéficier gratuitement de toutes les autres activités extrascolaires.

### 4.2 Fonds pour la redevance à vocation énergétique

Le fonds pour la redevance à vocation énergétique enregistre une attribution de 157'648.40 francs et plusieurs prélèvements. En application des différentes demandes de crédit acceptées par le Conseil général, nous avons financé tout ou partie de certains investissements par ce fonds.

Objet	Montant
Assainissement de la sous-station de l'Espace Perrier	125'659.15 francs
Remplacement de la chaudière de l'immeuble Auguste-Bachelin 4	67'358.00 francs
Assainissement de l'éclairage public	65'749.95 francs

	Fonds pour la redevance à vocation énergétique (2910600)
Montant au 1 <sup>er</sup> janvier 2019	110'646.20
Attribution 2019	157'648.40
Prélèvement 2019	-258'767.10
Solde au 31 décembre 2019	9'527.50

Variations 2019, fonds pour redevance à vocation énergétique (en francs)

### 4.3 Fonds forestier

Selon l'article 54 du règlement d'exécution de la loi cantonale sur les forêts (RELCFo), les communes doivent disposer d'un fonds forestier à hauteur de 1'000 francs par hectare de surface forestière couverte.

Or, la commune de la Tène ne dispose pas de fonds au bilan, alors qu'elle devrait avoir 60'981 francs selon les vérifications effectuées auprès du garde-forestier. Selon les recherches « historiques », il apparaît que ce fonds aurait été utilisé en une fois par l'ancienne commune de Marin-Epagnier, sans autorisation cantonale.

Ainsi, une écriture de 60'681 francs (rubrique 82000 35110) a été passée pour reconstituer le fonds (rubrique du bilan 2910100), en plus d'une écriture de 300 francs liée à l'exploitation de l'année 2019.

#### 4.4 Provision « Prévoyance.ne »

En 2019, un versement a été effectué à la caisse de Prévoyance.ne comme prévu et précédemment provisionné. Le solde non-utilisé de 58'896.69 francs de la provision « Prévoyance.ne » (rubrique 2086000) a été dissout directement dans la fortune, le service des communes tolérant encore cette opération sans passer par le compte de résultats sur l'année 2019.

	Provision « Prévoyance.ne » (2086000)
Montant au 1 <sup>er</sup> janvier 2019	1'496'848.00
Paiement à Prévoyance.ne	-1'437'951.31
Versement à la fortune	-58'896.69
Solde au 31 décembre 2019	0.00

Variations 2019, provisions pour engagements de prévoyance  
(en francs)

#### 4.5 Retraitement du patrimoine administratif et financier

La réévaluation annuelle des participations provoque un gain net total de 54'731 francs, soit 2'048 francs pour le patrimoine financier (rubrique 96100 44400) et 52'683 francs pour le patrimoine administratif (rubrique 2100 44900).

#### 4.6 Réserve de politique conjoncturelle

Aucune variation de cette réserve en 2019, et qui s'élève à 4'777'334.71 francs au 31 décembre 2019.

#### 4.7 Financement spécial, ports

Certaines réserves ont été renommées et attribuées à des financements spéciaux afin de correspondre à la classification du plan cantonal MCH2. Tel est le cas pour les ports qui passent d'un compte de bilan 2900006 à 2900700.

Un prélèvement pour équilibrer le compte autoporteur a été effectué en 2019.

	Ports et rives (2900700)
Montant au 1 <sup>er</sup> janvier 2019	712'600.32
Prélèvement 2019	4'687.35
Solde au 31 décembre 2019	707'912.97

Variations 2019, financement spécial ports  
(en francs)

#### 4.8 Financement spécial, ouvrages améliorations foncières (drainages)

Certaines réserves ont été renommées et attribuées à des financements spéciaux afin de correspondre à la classification du plan cantonal MCH2. Tel est le cas pour les drainages qui passent d'un compte de bilan 2900005 à 2900900.

L'entretien des drainages a été ordinaire et n'a présenté aucune mauvaise surprise. Un prélèvement pour équilibrer le compte autoporteur a été effectué en 2019.

	Réserve drainages (2900900)
Montant au 1 <sup>er</sup> janvier 2019	53'629.36
Prélèvement 2019	1'762.05
Solde au 31 décembre 2019	51'867.31

Variations 2019, financement spécial drainages  
(en francs)

## 5 Investissements

Les investissements 2019 du patrimoine administratif et financier, dont le montant brut s'élève à 1'519'654 francs, pour 395'374 francs de recettes, sont détaillés dans le cahier 4, Contrôle des objets d'investissements.

De multiples investissements ont été réalisés cette année pour arriver à en clore plusieurs en fin 2019. Les recettes sont essentiellement des prélèvements au fonds à vocation énergétique et une subvention fédérale pour la piste cyclable de Wavre.

## 6 Compétence financière du Conseil communal.

Dans le cadre de sa compétence financière, le Conseil communal peut décider de lui-même d'engager certaines dépenses, non avalisées préalablement par le Conseil général dans le cadre des processus courants, via différents types de crédits. Ces derniers peuvent être de différentes natures, soit :

- **un crédit d'engagement / un crédit complémentaire** : respectivement lorsqu'aucun crédit d'engagement n'a été accordé par le Conseil général ou que le crédit d'engagement accordé se révèle insuffisant ;
- **un crédit supplémentaire** : lorsqu'aucun budget annuel n'a été accordé par le Conseil général sur une rubrique du budget ou que le budget accordé s'avère insuffisant.

Les articles 10 et 12 du règlement communal sur les finances stipulent que le Conseil communal a la compétence de décider par lui-même de tels crédits jusqu'à 30'000 francs par objet dans la limite annuelle de 150'000 francs tous crédits confondus. Au-delà, il est nécessaire d'obtenir l'aval du Conseil général.

En outre, les dépassements (crédits supplémentaires) autorisés par le Conseil communal doivent faire l'objet d'une annexe aux comptes indiquant les rubriques concernées et les éventuelles compensations proposées (art. 12, al. 8). Il sied par ailleurs de rappeler que certains motifs de dépassement ne sont pas soumis à autorisation (Cf. liste à l'art. 12, l'al. 3).

Les dépenses engagées à ce titre en 2019 par le Conseil communal ont été :

Compte	Domaines	Explication liée au crédit supplémentaire accordé	B2019	C2019	Dépassement /Crédit décidé par le cc
02100	Service Finances/Eaux	Engagement d'une employée provisoire (compensé par remb. assurances)	183'900.00	178'372.95	
71000			9'500.00	16'520.45	
72000			9'500.00	16'520.45	8'513.85
02100	Service Finances	Installation caisse Abacus	0.00	1'852.05	1'852.05
02100	Service Finances	Mise en place SCI	5'000.00	9'100.65	4'100.65
11100	Sécurité communale	NSA - Notifications des commandements de payer	24'000.00	35'234.10	11'234.10
11100	Sécurité communale	Achat d'une radio polycom et d'un vélo	1'000.00	1'686.25	686.25
21702	Collège des Tertres	Etude collège des Tertres	0.00	14'655.55	14'655.55
21800	Hangar pompiers	Avant-projet	0.00	2'870.00	2'870.00
34100		Révision de la pompe de drainage	3'500.00	6'887.70	3'387.70
34210	Camping	Mandat estimation des coûts du réseau électrique du camping	24'500.00	29'724.85	5'224.85
61500	Routes communales	Achat d'un gerbeur électrique	6'000.00	8'208.80	2'208.20
72000		Prestations ingénieurs (Facture 2018)	0.00	4'482.47	4'482.47
79000	PAL	Mandat RUN phase 2 / préparation crédit PAL	0.00	10'068.15	10'068.15
79000	PAL	Planification DC étude test	77'000.00	88'720.02	11'720.02
79000		Mandat L'Azuré			
96320	Auguste-Bachelin 6	Facture 2018 travaux porte	10'000.00	13'281.55	5'825.60
<b>Total des dépassements décidés par le Conseil communal (crédits supplémentaires)</b>					<b>86'829.44</b>
<b>Crédit complémentaires décidés par le Conseil communal</b>					
Invest.	PAL	Séance info CG	0.00	751.75	751.75
Invest.	Auguste-Bachelin 4	Remplacement de la chaudière	133'000.00	154'644.00	21'644.00
<b>Total déterminant pour la limite de 150'000 francs tous crédits confondus</b>					<b>113'385.19</b>

Compétence financière du Conseil communal en 2019  
(en francs)

## 7 Rapport par dicastère

### 7.1 Administration générale

L'année 2019 a été une année qui a finalisé la réorganisation au niveau du personnel communal. Chaque secteur et service a été défini au niveau des rôles et attributions de chacun. Les cahiers des charges ont été mis à jour et acceptés par tous. Aussi, plusieurs mouvements dans le personnel ont été effectués par le départ et l'arrivée de nouveaux collaborateurs comme ceux votés par le Conseil général en 2019.

La population laténienne est au nombre de 5'090 habitants au 31 décembre 2019, soit 78 habitants de plus qu'en 2018. La construction de nouveaux quartiers se poursuit et nous avons augmenté le nombre d'unités de logements et la population continue d'arriver.

L'équipe administrative (Secrétariat politique, services Administration et Finances) est composée de 9 personnes pour 7.2 ETP (au 1<sup>er</sup> janvier 2019), dont à ajouter une apprentie. Le service Finances a connu un changement de personnel durant l'année 2019 et notre nouveau chef du service a pris



pleinement son poste à notre entière satisfaction. Notre secteur Ressources humaines a été très sollicité avec la gestion du départ et de l'arrivée de 7 employés dans les différents services.

## **7.2 Ordre et sécurité publique**

### Sécurité communale (11100)

Cette année 2019 a été bien chargée, principalement par le nombre croissant d'évènements particuliers à gérer, ainsi que plusieurs nouvelles tâches et infractions que nous n'avions pas connues les années précédentes, comme par exemple l'étape du BCN tour, la consommation de stupéfiants, avec soupçons de trafic, la présence à la rue de Foinreuse suite à des problèmes générés par les cyclistes.

Hormis ceci, les missions habituelles ont été accomplies : contrôles du stationnement, octrois des permis de fouille, contrôles de la signalisation de chantier, patrouilles de prévention, violences conjugales, agressions ou renforts à la PONE, pour ne citer que quelques exemples, et bien sûr, sans oublier l'obligation de suivre les cours de formation continue à Colombier.

Comme pour les années précédentes, durant la période automnale, nous avons accentué les patrouilles dans les secteurs de Wavre, Thielle, Paul-Vouga et Marin, afin d'éviter un maximum de vols par effraction. Depuis le début 2019, les résidents du CNP sont libres de circuler et d'aller où ils veulent, ce qui engendre quelques incivilités.

Nous relevons également une augmentation des menaces, insultes et noms d'oiseaux proférés à l'encontre de notre agent de sécurité publique (ASP), ce qui amènera une réflexion sur le rôle des ASP dans les communes.

Il sied de relever une bonne collaboration entre la Police neuchâteloise (PONE) et les différents ASP de l'Entre-deux-Lacs, malgré le fait que le Conseil d'Etat veuille à tout prix une baisse des effectifs et une centralisation des postes de police. À ce jour, nous avons encore pu garder le nôtre, mais dans le futur, la fusion avec le poste du Landeron sera effective et amènera sûrement une baisse d'effectifs et des rondes faites par les agents de police.

Selon les statistiques de la PONE, le vol est le 1<sup>er</sup> fléau de notre commune, que ce soit à l'étalage, des vélos, ou dans les véhicules.

### Service du feu, organisation régionale (15060)

Cette année, le syndicat des sapeurs-pompiers volontaires s'est attelé à la construction du nouveau syndicat intercommunal de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL), en intégrant bien entendu l'office de protection civile (OPC) et l'Organe de conduite régionale (OCRg).

Depuis que le mandat a été attribué à la ville de Neuchâtel, les structures opérationnelles se sont bien stabilisées et nous avons également constaté une cohésion entre les sapeurs-pompiers volontaires et professionnels. L'OPC fonctionne très bien depuis le regroupement, avec un seul commandant au lieu de trois. L'OPC de Val-de-Ruz aimerait intégrer notre syndicat.

Les futurs objectifs restent la diminution des coûts, sans baisser la protection des habitants. Cependant, nous prévoyons une augmentation du temps de déplacement.

## **7.3 Formation**

### Ecoles (21)

Avec 649 élèves en 2019, nous avons une parfaite stabilité du nombre d'élèves à La Tène en comparaison avec 2018. La tendance est légèrement haussière à l'EOREN avec 14 élèves en plus sur toute la région couverte par le syndicat, soit un nombre identique de classes réparties sur tous les cycles.

Les comptes de l'EOREN ont montré une bonne maîtrise des charges qui a permis d'en rester à un coût par élève inférieur au budget dans tous les cycles (-57 francs au cycle 1, -203 francs au cycle 2 et -192 francs au cycle 3).

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. Le grand projet des « 4 fantastiques » à Saint-Blaise commencera à entrer en fonction en 2020 et impactera donc prochainement les coûts par élève.

### Equipe de conciergerie

L'équipe de conciergerie (secteur Immeuble PA) est actuellement composée de 5 employés pour 5 ETP, dont à ajouter un apprenti CFC d'agent d'exploitation qui a débuté sa formation en août 2018.

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.

L'équipe a apporté une contribution importante à la rénovation du bâtiment Auguste-Bachelin 4. Elle a effectué des travaux de peinture, de menuiserie et de maçonnerie. Elle a également été responsable des travaux de déménagement et d'aménagement intérieur.

## **7.4 Cultures, sports, loisirs et églises**

### Camping (34210)

L'année 2019 a été la meilleure au niveau de la fréquentation du camping de passage de ces 7 dernières années. Les efforts fournis par le personnel afin d'axer les prestations sur la qualité dans le but de conserver les 4\* du label « Quality » de la Fédération suisse du tourisme est un beau challenge. Les outils mis en place pour mesurer la satisfaction des clients ont permis de démontrer un fort taux de satisfaction de ces derniers.

Il est important de relever que malgré les efforts fournis par le personnel pour offrir des prestations de qualité, le marché dans ce secteur attend des améliorations structurelles qui demanderont de lourds investissements. Une solution permettant de répondre à la demande de manière satisfaisante est actuellement à l'étude.

La reprise de l'activité d'un des collaborateurs après une maladie, une augmentation des locations des parcelles de passage et du nombre des nuitées ont permis une amélioration des comptes et ainsi d'accroître le bénéfice net d'exploitation du camping de plus de 10'000 francs.

Le renouvellement de l'engagement de requérants d'asile a été, cette année encore, un échange totalement positif à la satisfaction des campeurs résidents et de passage.

Emplacements loués	2015	2016	2017	2018	2019	Diff.18-19 (%)
1/4 de parcelle	627	510	471	541	600	10.9
1/2 parcelle	431	381	306	505	584	15.6
Parcelle	435	572	501	496	480	-3.2
Caravane/camping-car	1168	1193	1194	1489	1420	-4.6
Auto/moto	767	1483	1339	1542	1593	3.3
Bateaux	68	45	74	54	75	38.9
<b>Total locations</b>	<b>3496</b>	<b>4184</b>	<b>3885</b>	<b>4627</b>	<b>4752</b>	<b>2.7</b>
Nuitées						
Adultes	5324	5294	4973	6252	5990	-4.2
Enfants	2623	2967	2500	2841	3273	15.2
Chiens	187	227	256	223	295	32.3
<b>Total nuitées</b>	<b>8134</b>	<b>8488</b>	<b>7729</b>	<b>9316</b>	<b>9558</b>	<b>2.6</b>

### Culture et sports (32900, 34100)

Une attribution plus analytique des subventions aux sociétés sportives et non-sportives permet une gestion rigoureuse de ces postes. La mise en place d'un système de subvention lié à des « contrats de prestations » pouvant englober des projets d'activités et d'actions avec la population devra permettre aux sociétés locales d'avoir plus de visibilité.

La présence de sociétés locales dynamiques est essentielle pour la vie de la commune et nous devons, afin de conserver un attrait pour les futurs habitants, faire connaître cette volonté de soutien auprès des acteurs culturels et sportifs actifs sur le territoire communal.

### Ports (34110)

Les travaux d'entretien et d'amélioration envisagés dans le port de La Ramée ont été repoussés afin d'effectuer une analyse plus fine des divers travaux planifiés et permettre une intégration mieux adaptée des améliorations prévues. Une rencontre avec les locataires a permis un échange riche et constructif au sujet des travaux envisagés. Pour rappel, l'aménagement et les prestations dans les ports laténiens sont autofinancés et n'influencent pas le résultat du compte de fonctionnement.

La réserve des ports et rives (bilan 2900700) présente un montant conséquent (707'912,97 francs) permettant d'envisager sans crainte les travaux d'entretien et de rénovation envisagés durant l'hiver 2020, 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.

Suite à l'assemblée générale de juin 2019, l'association Bibliobus a mené une campagne d'information sur les horaires de passage du Bibliobus à Thielle et Wavre. L'action semble avoir porté ses fruits puisque la fréquentation est en hausse sur les stationnements du bus. Les statistiques du nombre de prêts de livres sont résumées dans les tableaux ci-dessous.

<b>Bibliothèque à Marin</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Adultes	5'835	5'820	5'110	4'771	4'876
Enfants	25'845	25'464	25'751	26'451	25'815
Total	31'680	31'284	30'961	31'222	30'691
<b>Bus à Thielle-Wavre</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Adultes	60	39	50	41	86
Enfants	196	173	187	95	161
Total	256	212	237	136	247

Le nombre total de lecteurs inscrits en 2019 sur la commune de La Tène est de 2'261 personnes (2'147 en 2018) dont 1'105 jeunes (1'115 en 2018) de moins de 17 ans.

Les activités de cette année 2019 ont été multiples :

- plusieurs projets littéraires tout au long de l'année avec les enseignants des 10-11H dont un grand projet réalisé avec un groupe de français en collaboration avec l'enseignante et l'auteur Arthur Brügger. L'activité a abouti à la réalisation d'un ouvrage collectif ;
- 4 expositions découvertes d'artistes de la région : Duir le petit Chêne avec ateliers pour les élèves, illustratrice pour enfants avec ateliers pour les élèves, peintures et créations, broderie diamant avec ateliers pour les élèves ;
- différents évènements ponctuels tels que Samedi des bibliothèques sur le thème « Ramène ta science », dégustalivre de la sélection d'123 albums aux classes et à nos lecteurs avec poursuite des lectures pour le scrutin jusqu'en mai, nuit du conte, journée de la lecture à voix haute filmée par la RTS, Né pour lire et Ecouter-Lire en partenariat avec l'APET.

## 7.5 Santé

Nous ne pouvons pas encore maîtriser 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 prendre acte d'une augmentation par rapport aux comptes 2018 et au budget 2019.

La médecine scolaire est désormais assurée par l'EOREN.

## 7.6 Sécurité sociale

### Services sociaux

La commission sociale régionale (CSR) s'est réunie à cinq reprises durant l'année 2019.

**En 2019, nous avons recensé 243 ouvertures de dossiers (241 en 2018) et 215 fermetures (158 en 2018) sur l'ensemble de l'Entre-deux-Lacs.** Nous ne pouvons pas simplement additionner ces chiffres avec le tableau ci-dessous car entre l'enregistrement au guichet Accord et une décision finale, un délai de 10 à 30 jours est nécessaire.

**Le suivi différencié des bénéficiaires de l'aide sociale, avec un suivi administratif d'une part et un suivi social d'autre part, a été maintenu durant l'année 2019. Cette organisation est maintenant bien maîtrisée de la part des professionnels, tant du côté des assistants sociaux que des collaborateurs administratifs à qui nous avons confié des dossiers.**

Notre service social régional (SSR) a poursuivi « sa campagne » d'accompagnement des bénéficiaires vers une solution d'emploi et les collaborations avec certaines entreprises privées se sont poursuivies.

Concrètement, 19 bénéficiaires ont retrouvé un emploi dont 8 de manière autonome, 1 avec l'aide de l'ORP et 10 avec l'aide du SSR. 15 jeunes (entre 18-25 ans) ont commencé une formation professionnelle.

Au niveau cantonal, l'Etat souhaite réformer de manière importante le dispositif de l'aide sociale, notamment en introduisant un suivi différencié harmonisé. De plus, un nouveau logiciel informatique sera opérationnel à l'automne 2020.

Année (au 31.12)	Dossiers actifs EDL	Dossiers actifs à La Tène
2019	579	145
2018	597	131
2017	635	148
2016	627	163

Nous constatons que l'année 2019 est stable par rapport aux années précédentes.

La tendance pour l'année en cours est très difficile à prévoir ; au cours du premier semestre 2020, une petite hausse apparaît toutefois pour La Tène, mais tout peut évoluer rapidement, notamment en raison de la pandémie Covid-19.

Nous constatons également que les dépenses pour la sécurité sociale ont diminué par rapport aux comptes 2018 et budget 2019. Nous n'allons cependant pas vers une amélioration très marquée.

### Espace Troglo (54440)

Pour cette année 2019, l'équipe du Troglo a décidé de rendre le centre encore plus fonctionnel et aussi travailler dans la continuité de ce qui avait été instauré en 2018. C'est ainsi que la peinture extérieure du bâtiment a été entièrement refaite. Cette démarche vise à redonner une 2<sup>e</sup> vie au centre mais également à donner une image plus propre et fraîche pour les personnes extérieures (enfants + passants). Malheureusement, pour des questions de budget, les nouveaux motifs n'ont pas pu être peints cette année. Le responsable du secteur Troglo a déjà contacté le graphiste Wilo et le projet se fera au printemps 2020. Les motifs seront les mêmes que sur les murs intérieurs afin d'assurer une cohérence graphique.

Après plusieurs années de pourparlers et de discussions, le Troglo possède désormais une barrière de sécurité, ce qui est un véritable plus pour la sécurité des jeunes mais aussi pour l'action des animateurs (la barrière délimite le champ d'action des animateurs, ce qui est un plus indéniable pour ces derniers). L'équipe a aussi profité de l'année 2019 pour changer le poste d'ordinateur de l'accueil ainsi que son vieillissant réfrigérateur dans le but d'offrir plus de confort aux jeunes mais aussi aux animateurs.

Depuis le mois de septembre, le fonctionnement de l'accueil a été remanié. Les ouvertures du mardi, jeudi et vendredi sont destinées aux 13-17 ans, alors que le mercredi est dédié aux 8-12 ans. De par ce changement, la volonté de l'équipe d'animation est de créer des espaces pour les ados, durant la semaine, afin que ces derniers (re)viennent à l'accueil.

L'ensemble des actions du Troglo ont touché en moyenne 40 jeunes par semaine et ont été menées en accord avec les missions institutionnelles ci-dessous:

#### 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

En 2019, le Troglo a pérennisé son projet de redynamiser l'accueil en investissant dans du nouveau mobilier (nouvel ordinateur, nouveau frigo... etc.) et en améliorant la fonctionnalité de son espace (barrière autour du centre). Le nouvel aménagement a apporté plus de confort au centre ainsi qu'aux jeunes et a rendu plus fonctionnel la vie du Troglo, dans sa globalité. L'équipe d'animation a reçu beaucoup de retours positifs des jeunes à ce sujet mais aussi des parents au sujet de la barrière. De plus, une fois la peinture extérieure terminée, la métamorphose graphique du Troglo sera complétée, ce qui permettra au centre d'adopter un nouveau visuel, plus moderne et moins enfantin.

Les mercredis du Troglo ainsi que les activités spéciales, comme sortie d'occaz, Je Tène, le Troglo à la plage, soirée halloween ont rencontré un franc succès.

Le Troglo a pris également part à l'organisation de la première édition des Rencontres internationales d'animation (RIA).

Nous avons également décidé de réunir les trois ateliers en un seul et même spectacle dès 2020. Compte tenu du fait que les ateliers breakdance et danse ont connu une légère baisse (au contraire des ateliers théâtre qui ne font que grandir), l'idée était de redynamiser ces ateliers en leur offrant une meilleure visibilité. Ceux-ci sont un plus au Troglo mais cependant payant.

En 2020, pour attirer plus d'ados, le Troglo ira à leur rencontre et organisera des manifestations hors murs pour sa promotion.

Midnight La Tène a été inauguré en janvier 2013. Un groupe d'animateurs qui fait partie de la fondation Idée Sport s'occupe de l'organisation pratiquement tous les samedis soirs, avec soirée à thème ou pas. Vif succès rencontré auprès des adolescents de la commune et des environs. L'équipe d'animation participe au groupe de travail du projet et seconde la Fondation Idée Sport pour divers aspects organisationnels. Cette collaboration s'est poursuivie avec succès.

En 2019, le Troglo et le Midnight ont collaboré sur deux soirées.

## 7.7 Trafic

### Equipe de voirie

L'équipe de voirie (secteur Voirie, espaces verts) est composée de 5 voyers pour 5.0 EPT.

Les missions principales de l'équipe sont le nettoyage et l'entretien des rues, des places, des espaces publics (arrêts 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 ainsi que 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, la location de divers matériels (p.ex. tentes 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.

En collaboration avec la société d'émulation de Thielle-Wavre, l'équipe a réalisé des peintures de jeu au sol dans la cour du collège de Wavre.

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 2019, 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)

Le domaine du trafic régional, notamment les transports publics urbains et régionaux est discuté au sein de plusieurs conférences régionales des transports (CRT) qui réunissent les représentants des communes du périmètre d'évolution (de desserte) concerné.

Chaque CRT traite d'un périmètre géographique régional spécifique. La commune de La Tène participe à deux de ces conférences, soit la CRT1 (COMUL – Littoral neuchâtelois) et la CRT2 (Entre-deux-Lacs). A noter que la CDC Transports & Mobilité coordonne ensuite les éléments traités par les CRT avec le canton, si nécessaire. Les CDC (conférence des directeurs communaux) constituent des pôles de compétences de l'ACN dans les domaines qu'elles recouvrent. Elles sont constituées de représentants des communes avec des autorités professionnelles, des régions et des communes aux autorités de milice. Elles collaborent avec l'Etat dans ces domaines.

La commune de La Tène est également représentée au sein du comité du Noctambus. Cette association organise et coordonne les transports nocturnes sur le Littoral neuchâtelois (du Landeron à la Grande Béroche), le Val-de-Travers et le Val-de-Ruz.

Les travaux suivants ont été menés dans le cadre de ces conférences (listes non-exhaustives) :

#### **CRT 1**

- Participation à la consultation sur le programme cantonal d'impulsion et de transformation du Conseil d'Etat (accepté par le Grand Conseil)
- Discussions et négociations avec le Conseil d'Etat pour favoriser l'étape d'aménagement 2030/35 de l'infrastructure ferroviaire (EA 2030/35-PRODES), en faveur d'un paquet à 13 milliards de francs (y compris la ligne directe RER Neuchâtel – La Chaux-de-Fonds) et d'un soutien des objectifs d'offres tels que la cadence à la demi-heure de l'ensemble du réseau Grandes lignes et le développement de cadence à 15 minutes dans le centre des agglomérations
- Discussions avec le SCTR sur la fermeture des lignes de chemin de fer entre Neuchâtel et la Chaux-de-Fonds, en raison des travaux d'assainissement des tunnels des Convers et du Mont-Sagne (8 mois de travaux)
- Suivi du déploiement des nouvelles rames du Littorail
- Mise en place d'un horaire spécial du samedi de la ligne 101 en ville de Neuchâtel, afin de libérer la rue du Seyon complètement pour les piétons

- Poursuite de l'étude de faisabilité d'une nouvelle ligne TP avec desserte des secteurs La Coudre – Hauterive – Saint-Blaise (Rebatte, centre sportif d'Hauterive)
- Poursuite des discussions avec l'entreprise TransN pour la recherche d'une solution d'acquisition de véhicules avec faible émission de CO<sub>2</sub>, au-delà du modèle de trolleybus (hybride, avec perchage et déperchage automatique, etc.) ; une planification est posée et de nouveaux véhicules devraient être acquis par TransN dès 2021
- Mise en œuvre des mesures du Projet d'agglomération
- Collaboration avec le SCTR dans l'élaboration du plan de mise aux normes LHand des arrêts de transports publics ; pour La Tène les travaux devraient débuter dès 2021 ; à noter que la loi (LHand) fixe le délai ultime à 2023

## CRT 2

- Discussions sur l'augmentation des cadences et des arrêts de la ligne 133 ; aucun résultat concret n'est sorti pour l'heure ; une motion populaire demandant l'amélioration de la desserte TP du côté de Thielle, permettra à La Tène de relancer le débat
- Collaboration avec le SCTR dans l'élaboration du plan de mise aux normes LHand des arrêts de transports publics ; pour La Tène les travaux devraient débuter dès 2021 ; à noter que la loi (LHand) fixe le délai ultime à 2023

S'agissant de la déviation de la ligne 107, les discussions avec le SCTR sur la question de l'élargissement du bas de l'avenue des Champs-Montants, en collaboration avec la commune de Saint-Blaise, se sont poursuivies. Pour l'heure, le canton n'a pas encore pris les dispositions utiles afin de réunir tous les éléments pour concrétiser l'élargissement de voies qui permettrait de faire croiser des véhicules de plus de 2.30 m dans ce secteur, y compris les poids lourds qui sont déviés pour l'heure par la rue des Indiennes à la descente.

## 7.8 Aménagement du territoire et agglomération

### Service des eaux / approvisionnement en eau (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 ou son traitement.

La méthode statistique de comptage des volumes d'eau de boisson fournis a évolué. La statistique ne tient compte nouvellement que des volumes réellement facturés afin de coller aux chiffres des comptes. Jusqu'à 2018, nous annonçons le total du volume d'eau débité par les abonnés, y compris le volume non facturé ou facturé au forfait. Par souci de comparaison, le tableau sur cinq ans, avec la nouvelle méthode, se présente ainsi :

2019	2018	2017	2016	2015
681'000	675'000	695'717	623'771	632'894

Volumes (en m<sup>3</sup>)

Nous constatons une légère augmentation de l'ordre de 1% entre 2018 et 2019.

Le réseau de distribution de l'eau potable a subi 11 ruptures mineures de conduites. De plus, le système de corrélation mis en place sur des points stratégiques du réseau a permis de déceler 3 fuites invisibles en surface qui ont été rapidement réparées. Cette démarche contribue à limiter de manière importante les demandes inutiles en eau de La Tène au captage du Vigner, et assure ainsi la maîtrise des coûts.

Le dossier CENE (connexion du réseau EB de La Tène au réseau de la Communauté des eaux de Neuchâtel élargie) est en attente de la suite du traitement du projet de pôle du développement économique « Littoral Est ».

En raison du manque de mesures d'application claires des dispositions légales cantonales, en particulier la création d'une taxe de base et d'un fonds communal des eaux, la révision de la taxation des eaux a été suspendue en 2019. La reprise de ces travaux se fera dans le courant de 2020.

La commission des travaux publics et des services industriels (ComTPSI) s'est réunie cinq fois en 2019. Elle a traité des dossiers très variés comme :



- l'assainissement de l'éclairage public ;
- le redimensionnement du dossier CENE ;
- l'acquisition d'un tracteur tondeuse ;
- les discussions en lien avec l'adaptation du principe de perception de la taxe EB ;
- la gestion des écopoints (littering et incivilités) ;
- le traitement des thématiques PAL ;
- le développement du plan communal des énergies ;
- les travaux du changement de la télégestion du captage de Vigner ;
- divers rapports du Conseil communal concernant des demandes de crédit d'investissement .

A noter également sa contribution à la journée participative du 26 octobre 2019 en lien avec la charte d'aménagement du pôle de développement économique « Littoral Est ».

#### Epuration des eaux et eaux claires (72000 et 72030)

Comme évoqué plus haut, le service des eaux est financé par une taxe causale. Le traitement et l'évacuation des eaux suit également ce principe.

Une parfaite maîtrise des coûts par 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 est à relever. Cette bonne maîtrise se traduit par des montants plus bas que prévu au budget.

La baisse du tarif appliqué par la commune pour le traitement et l'évacuation de l'eau, actuellement à 2 francs le m<sup>3</sup>, a fait diminuer l'attribution aux fonds de financement spéciaux. En 2020, l'on enregistre dans le budget du syndicat une importante baisse des charges financières en raison de la fin des amortissements de l'assainissement de la STEP effectué en 2002. Il s'agira sans doute de revoir le tarif du traitement et de l'évacuation des eaux à la baisse, en tenant compte toutefois que le syndicat engagera de nouveaux investissements importants dès 2021 (maintien des installations pour une période de 15 ans).

Le comité directeur du syndicat intercommunal de la Châtellenie de Thielle et environs (SIC) a siégé onze fois en 2019. Au-delà des affaires courantes du syndicat, il a en particulier discuté des données techniques liées au raccordement des communes bernoises de Ins et Müntschemier, négocié avec celles-ci les futures conditions d'admission au syndicat et élaboré un projet de mise en conformité de la STEP pour une durée de 15 ans. Cette durée tient compte d'un éventuel projet de station d'épuration intercantonale entre les cantons de Neuchâtel, Berne et Fribourg dont la réalisation s'inscrit dans cet horizon temps de 15 ans.

#### 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), conformément à la réglementation communale qui prévoit une prise en charge de 30% des dépenses par l'impôt (art. 22 Règlement communal concernant la gestion des déchets, du 3 novembre 2011).

A noter, le volume de travail supplémentaire induit par les incivilités de certains usagers des écopoints qui n'hésitent pas à se débarrasser de leurs déchets sans respect du tri et des lieux. A la suite du refus du Conseil général d'accorder une ligne budgétaire pour le financement d'une prestation de nettoyage et de tri des déchets abandonnés sur les lieux au quotidien (6x par semaine) par un tiers, la commission de l'environnement et du développement durable (ComEDD) a réfléchi à une solution plutôt axée sur la prévention avec un accent sur l'engagement de bénévoles postés aux écopoints, qui assureraient un travail d'information et de sensibilisation sur la manière de trier et gérer les déchets.

La réorganisation de la déchetterie intercommunale de Cornaux est considérée comme réussie. Il reste néanmoins encore quelques points de litige avec les entreprises qui ont participé à la construction. Une solution technique sera mise en œuvre pour agrandir la rampe de sortie. Un lieu de récupération des objets encore utilisables deviendra une réalité dans le courant du premier trimestre 2020, en collaboration avec Emmaüs. VADEC a inauguré un centre de tri du papier et du carton à Colombier, le 30 août 2020.

Le projet de centrale de méthanisation des déchets verts à Lignièrès a pris du retard. Initialement prévue en 2019, cette centrale ne devrait pas voir le jour avant fin 2020, voire 2021. C'est la société TeamAgri qui a repris le traitement des déchets verts de l'ensemble des communes de l'Entre-deux-Lacs. Dans l'attente de la centrale de méthanisation, ces déchets sont traités et valorisés à Fleurier, qui compte

déjà une centrale de méthanisation qui valorise le méthane issu des déchets verts par la production de chaleur et d'électricité.

En collaboration avec la ComEDD et l'association du P'tit-Four de Wavre, la 4<sup>e</sup> édition de la Gratiféria a eu lieu le 5 mai 2019 avec cette fois un succès un peu moindre du côté de Marin. A relever que l'association du P'tit-Four de Wavre est toujours très active. Elle a proposé un atelier de confection de fougasses. M. Erich Brönnimann a pour sa part assuré l'ambiance musicale avec des airs d'accordéon. Ces actions favorisent le renforcement des relations sociales durant la manifestation.

La commission EDD s'est réunie à huit reprises en 2019. Elle a :

- organisé la Gratiféria ;
- suivi les travaux d'élaboration du plan communal des énergies (PCE) ;
- suivi les démarches initiées par le Conseil communal, en collaboration avec le Conseil d'Etat, le SENE et les parties prenantes dans la résolution des nuisances induites par les manœuvres ferroviaires lors des livraisons de la centrale de distribution de Marin-Centre ;
- participer aux travaux de la révision du PAL ;
- discuté sur le principe du renforcement du nettoyage quotidien des écopoints par des tiers ;
- discuté sur des solutions afin de lutter contre le littering ;
- suivi l'opération de promotion des lieux de nidification des hirondelles ;
- validé le principe d'entamer l'élaboration d'un plan communal de la biodiversité ;
- débuté les discussions sur un principe d'extinction de l'éclairage public tard le soir jusqu'au petit matin ;
- pris connaissance, débattu et validé plusieurs rapports du Conseil communal concernant des demandes de crédit d'investissement ;
- pris part à la journée participative du 26 octobre 2019 sur le pôle de développement économique « Littoral Est » et la création d'une charte d'aménagement.

#### Urbanisme et aménagement du territoire (79000)

Le volume des dossiers de sanctions déposés durant l'année qui font l'objet de refacturations est difficile à estimer lors de l'établissement du budget. Certains postes sont donc souvent en dépassement en raison d'un nombre de dossiers traités supérieur aux attentes. La refacturation de certains de ces dossiers se fait parfois sur l'exercice suivant.

Pour rappel, les émoluments et les taxes sont dus à l'établissement du permis de construire. La procédure de sanction peut durer parfois plusieurs mois, voire une année complète selon sa complexité et si des oppositions sont à traiter ou non. Ainsi donc, en raison de la durée généralement importante des procédures, les frais et émoluments effectifs sont souvent répartis sur deux exercices comptables, voire plus.

Le secteur Aménagement et constructions a traité en 2019 :

- 42 demandes de permis de construire (simplifiées et définitives) ;
- 18 demandes d'autorisation pour pose de panneaux photovoltaïques ;
- 11 autorisations de remplacement d'installations de chauffage ;
- 1 opposition sur demande de permis de construire ;
- 46 permis de conformité ;
- 2 modifications partielles du plan d'aménagement local (plans de quartier et plans spéciaux).

L'équipe du service Territoire a été renforcée par l'arrivée d'une personne chargée du secteur Aménagement et constructions . Le service est composé de 3 personnes pour 2.4 EPT.

Le secteur Derrière-le-Château à Thielle est arrivé à sa dernière étape de réalisation en décembre 2019. Les derniers terrains ont été vendus début de 2020. Le quartier devrait avoir sa forme finale d'ici fin 2020.

La révision du Plan d'aménagement local (PAL) est entrée dans sa phase 2 en 2019. La ComPAL a siégé à six reprises. Elle a pu ainsi élaborer les bases de travail de la pré-étude et du projet de territoire. Elle a également participé à la journée participative du 26 octobre 2019 sur le pôle de développement économique « Littoral Est » et la création d'une charte d'aménagement.

Plusieurs rencontres avec les propriétaires du périmètre de l'étude-test ont eu lieu en fin d'année 2019. Le round de rencontres a débuté par une séance commune avec tous les propriétaires et s'est poursuivie par plusieurs rencontres individualisées. Grâce à l'engagement exemplaire du service Territoire et du BAMO (RUN), le processus de l'étude-test a été accueilli très favorablement par les

propriétaires et est par conséquent très bien engagé. Une demande de crédit sur cet objet sera soumise au Conseil général en 2020.

Le projet de pôle de développement économique d'importance cantonale (PDE – Littoral Est) s'est précisé. Une journée participative ouverte aux politiques et aux groupes d'intérêts (WWF, Groupe nature, etc.) a eu lieu le 26 octobre 2019. Cette journée a été principalement consacrée à la charte d'aménagement. Elle s'est déroulée sous la forme d'ateliers. Un retour des réflexions de cette journée est attendu pour le début 2020.

La commission d'urbanisme (ComURBA) a siégé à neuf reprises afin de discuter, amender et valider les demandes de sanction. A noter également sa contribution à la journée participative du 26 octobre 2019, concernant la charte d'aménagement du pôle de développement économique « Littoral Est ».

### Agglomération (79070)

La Communauté urbaine du Littoral (COMUL) qui regroupait les communes de La Tène jusqu'à Bevaix, s'est étendue sur tout le Littoral neuchâtelois. Elles se nomme désormais Région Neuchâtel Littoral (RNL) et regroupe toutes les communes du Littoral, à l'exception de Lignières et Le Landeron.

Les sujets traités concernent les transports publics, l'aménagement du territoire, les équipements, les sports, la culture, les loisirs et le tourisme. Nouvellement, la RNL traite les mesures et actions en lien avec les Accords de positionnement spécifiques (APS).

L'Assemblée générale du RUN a revu le découpage régional du canton qui s'articulera à l'avenir en quatre régions : Neuchâtel Littoral, Montagnes neuchâteloises, Val-de-Ruz et Val-de-Travers. Le RUN s'est réorganisé et s'est fixé de nouveaux objectifs afin d'être plus proche de ses membres qui sont les communes. Ainsi celles-ci profitent maintenant d'une équipe pluridisciplinaire mieux structurée, avec un catalogue de compétences en lien avec les travaux intercommunaux et régionaux dans leurs périmètres fonctionnels respectifs. De plus, les communes participent au travers du RUN par la plateforme horizontale « OBJECTIFS.NE » aux discussions stratégiques du développement du canton, avec le Conseil d'Etat, qui vont au-delà des périodes administratives. Finalement la réorganisation du RUN permet une meilleure coordination verticale entre les régions.

Les activités 2019 peuvent être ainsi résumées (listes non-exhaustives) :

### **COMUL / RNL**

- Assemblées générales (AG) : 2 séances
  - 1 x AG ordinaire
  - 1 x AG extraordinaire – Constitution de Région Neuchâtel Littoral (RNL), le 12.06.2019
- Comité directeur : 8 séances
  - Pilotage de l'association COMUL
  - Création de la Région Neuchâtel Littoral et mise en route
  - Suivi et mise en œuvre des mesures du projet d'agglomération (PA)
  - Contacts avec le Conseil d'Etat sous l'angle des affaires territoriales régionales
  - Mise en œuvre des accords de positionnement stratégique (APS) avec l'Etat
  - Coordination des travaux des commissions thématiques (CRT, CAT, CSLT, C3C)
  - Coordination avec les CDC
  - Création du site Internet [www.neuchatel-littoral-demain.ch](http://www.neuchatel-littoral-demain.ch) (mesures en faveur de la protection de l'environnement)
- Commission aménagement du territoire (CAT) : 9 séances
  - Création d'un groupe de travail des techniciens communaux GTAT (coordinations verticales)
  - Finalisation des travaux des thématiques régionales PDR pour les PAL
  - Ateliers thématiques PAL (environnement, tourisme et énergie)
  - Poursuite des travaux d'élaboration d'un plan régional des énergies
  - Coordination avec la CDC aménagement du territoire
- Conférence régionale des transports (CRT1) : 5 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

## 7.9 Finances et bâtiments

### Finances

2019 a été une excellente année fiscale dans sa globalité avec une augmentation du point d'impôt. Une bonne situation qui nous a permis de financer nos investissements sans avoir recours à l'emprunt et donc stabiliser notre dette.

Comme en 2018, une faible péréquation financière nous permet d'avoir non seulement un résultat final positif mais aussi un résultat d'exploitation positif. La nouvelle péréquation financière étant adoptée par le Grand Conseil, nous en serons bénéficiaires dès 2020.

### 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).

Les locations des salles de l'Espace Perrier sont réparties ainsi.

Salles	Nombre de locations
La Tène	124
Cité Martini	383
Epagnier	92
Marin	168
Montmirail	215
Thielle	74
Wavre	185

## 8 Conclusion

Les comptes 2019 sont dans la ligne des comptes 2018. Une comparaison est désormais possible avec les comptes 2018 même si quelques ajustements du plan comptable peuvent les rendre difficiles.

Ces comptes sont globalement excellents dans les chiffres avec un bénéfice convenable permettant de renflouer une partie de notre fortune. Des circonstances exceptionnelles dans les impôts des personnes morales ont permis d'obtenir un résultat comme celui-ci et nous profitons de cette bonne santé pour nous préparer aux changements de lois qui sont votées par le Grand Conseil, impactant principalement les revenus fiscaux dès 2020.

Pour les arguments évoqués ci-dessus, nous vous demandons de bien vouloir prendre en considération le présent rapport et d'accepter les comptes 2019 qui vous sont présentés.

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

La Tène, le 11 mai 2020

LE CONSEIL COMMUNAL



---

# Cahier 2

## Compte de résultats

### Classification fonctionnelle (résumé)

- 2.1 Compte de résultats à trois niveaux
- 2.2 Classification fonctionnelle (détail)
- 2.3 Classification par nature



# Comptes 2019

Compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>22'552'350.90</b>	<b>23'147'218</b>	<b>-594'867</b>	<b>22'724'298.67</b>	<b>-171'948</b>
30 Charges de personnel	3'032'306.32	3'101'166	-68'860	3'114'044.30	-81'738
31 Biens, services et charges d'expl.	2'439'862.14	2'886'200	-446'338	2'534'367.75	-94'506
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'899'416.56	2'034'532	-135'115	1'848'411.05	51'006
35 Attributions aux fonds et financements spé..	679'995.48	409'989	270'006	603'189.66	76'806
36 Charges de transfert	13'007'855.29	13'573'920	-566'065	13'206'610.26	-198'755
37 Subventions redistribuées	465'866.30	493'000	-27'134	467'733.70	-1'867
39 Imputations internes	1'027'048.81	648'411	378'638	949'941.95	77'107
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>-23'615'521.10</b>	<b>-22'414'124</b>	<b>-1'201'397</b>	<b>-23'494'923.25</b>	<b>-120'598</b>
40 Revenus fiscaux	-16'579'980.84	-15'318'600	-1'261'381	-15'759'233.70	-820'747
42 Taxes	-4'306'716.82	-4'689'850	383'133	-5'068'190.91	761'474
43 Revenus divers	-2'339.70	-39'250	36'910	-24'226.64	21'887
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-6'449.40	-182'613	176'164	-14'222.82	7'773
46 Revenus de transfert	-1'227'119.23	-1'042'400	-184'719	-1'211'373.53	-15'746
47 Subventions à redistribuer	-465'866.30	-493'000	27'134	-467'733.70	1'867
49 Imputations internes	-1'027'048.81	-648'411	-378'638	-949'941.95	-77'107
<b>Résultat des activités d'exploitation</b>	<b>-1'063'170.20</b>	<b>733'094</b>	<b>-1'796'264</b>	<b>-770'624.58</b>	<b>-292'546</b>
34 Charges financières	715'356.06	716'100	-744	721'242.19	-5'886
44 Revenus financiers	-1'527'560.71	-976'100	-551'461	-876'314.66	-651'246
<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>-812'204.65</b>	<b>-260'000</b>	<b>-552'205</b>	<b>-155'072.47</b>	<b>-657'132</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>-1'875'374.85</b>	<b>473'094</b>	<b>-2'348'469</b>	<b>-925'697.05</b>	<b>-949'678</b>
38 Charges extraordinaires	18'232.26	1'437'150	-1'418'918	100'000.00	-81'768
48 Revenus extraordinaires	-534'050.00	-1'930'348	1'396'298	-534'100.00	50
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-515'817.74</b>	<b>-493'198</b>	<b>-22'620</b>	<b>-434'100.00</b>	<b>-81'718</b>
<b>Total du compte de résultats</b>	<b>-2'391'192.59</b>	<b>-20'104</b>	<b>-2'371'089</b>	<b>-1'359'797.05</b>	<b>-1'031'396</b>

---

**01100 Conseil général**


---

Regroupement des activités du Conseil général (CG) et de toutes les commissions.

- 30000 Jetons de présence des membres du CG et des commissions, selon l'arrêté du Conseil général du 30 avril 2014. Regroupement de jetons des commissions budgétés dans les différentes fonctionnelles
- 31020 Participation au programme Easyvote et publication dans la FO des décisions soumises à référendum, et des élections de conseillers généraux.
- 31051 Repas et autres frais du CG et des commissions. Reprise du compte 31050
- 31320 Audit annuel des comptes communaux.
- 36360 Première dépense liée à l'action interpartis.
- 

**01200 Conseil communal**


---

30000 Honoraires du Conseil communal (CC), selon l'arrêté du Conseil général du 30 avril 2014 ; président 10'000 francs, secrétaire 9'000 francs, autres 8'000 francs ; Jetons de présence du CC, selon l'arrêté du Conseil général du 30 avril 2014 (100 francs/séance du CC) ; Vacations du CC, selon l'arrêté du Conseil général du 30 avril 2014 (45 francs/heure).

30500 à 30592 Cf. les commentaires de la fonction 02100, Service financier.

- 30520 Assujettissement à Prévoyance.ne de conseillers communaux.
- 31051 Frais de réception du CC et frais de bouche du CC. Reprise du compte 31050.
- 31300 Cotisations à l'association des communes suisses et divers. Budget sous compte 31990, compte supprimé dès 2019.
- 31332 Répartition des prestations de maintenance informatique du SIEN. Budget global sous 02200 31580.
- 31340 Répartition des primes d'assurances RC en fonction de la masse salariale.
- 31580 Répartition du coût des licences et programmes informatiques en fonction des postes attribués.
- 31990 Sous compte 31300
- 42600 Reversement de jetons de présence d'organismes et associations (ACN, COMUL, EOREN, SIC, SSREDL, ...).



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Administration Générale</b>	<b>1'491'264.52</b>	<b>1'754'218</b>	<b>-262'953</b>	<b>1'835'398.76</b>	<b>-344'134</b>
	Charges	1'813'896.05	3'336'566	-1'522'670	2'030'739.12	-216'843
	Revenus	-322'631.53	-1'582'348	1'259'716	-195'340.36	-127'291
<b>01</b>	<b>Législatif et exécutif</b>	<b>284'853.25</b>	<b>275'150</b>	<b>9'703</b>	<b>276'886.54</b>	<b>7'967</b>
	Charges	298'422.45	281'650	16'772	289'374.34	9'048
	Revenus	-13'569.20	-6'500	-7'069	-12'487.80	-1'081
<b>0110</b>	<b>Législatif</b>	<b>41'589.50</b>	<b>35'000</b>	<b>6'590</b>	<b>42'250.35</b>	<b>-661</b>
	Charges	41'589.50	35'000	6'590	42'250.35	-661
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
01100	Conseil général	41'589.50	35'000	6'590	42'250.35	-661
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>19'624.40</b>	<b>12'000</b>	<b>7'624</b>	<b>22'014.80</b>	<b>-2'390</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	19'624.40	12'000	7'624	22'014.80	-2'390
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>21'604.30</b>	<b>23'000</b>	<b>-1'396</b>	<b>20'235.55</b>	<b>1'369</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	145.00	0	145	0.00	145
31020	Imprimés, publications	3'625.15	3'000	625	4'528.55	-903
31050	Denrées alimentaires	0.00	4'500	-4'500	5'462.45	-5'462
31051	Frais de réception	8'653.65	500	8'154	1'090.05	7'564
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	9'154.50	15'000	-5'846	9'154.50	0
31700	Frais de déplacement et autres frais	26.00	0	26	0.00	26
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>360.80</b>	<b>0</b>	<b>361</b>	<b>0.00</b>	<b>361</b>
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	360.80	0	361	0.00	361
<b>0120</b>	<b>Exécutif</b>	<b>243'263.75</b>	<b>240'150</b>	<b>3'114</b>	<b>234'636.19</b>	<b>8'628</b>
	Charges	256'832.95	246'650	10'183	247'123.99	9'709
	Revenus	-13'569.20	-6'500	-7'069	-12'487.80	-1'081
01200	Conseil communal	243'263.75	240'150	3'114	234'636.19	8'628
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>229'992.85</b>	<b>214'100</b>	<b>15'893</b>	<b>218'998.40</b>	<b>10'994</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	200'388.00	183'000	17'388	191'462.25	8'926
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	12'845.10	11'800	1'045	11'952.20	893
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	12'016.20	14'900	-2'884	10'870.20	1'146
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	4'208.15	3'850	358	3'915.70	292
30591	Fonds de formation professionnel	174.35	200	-26	173.05	1
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	361.05	350	11	325.00	36
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	300.00	-300
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>26'640.10</b>	<b>32'550</b>	<b>-5'910</b>	<b>27'725.59</b>	<b>-1'085</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	278.85	0	279	0.00	279
31050	Denrées alimentaires	0.00	15'000	-15'000	9'586.70	-9'587
31051	Frais de réception	17'914.70	12'000	5'915	8'840.29	9'074
31130	Acquisition de matériel informatique	0.00	500	-500	1'854.60	-1'855
31300	Prestations de services de tiers	1'140.00	250	890	994.25	146
31332	Contrat de prestation informatique	1'308.56	0	1'309	0.00	1'309
31340	Primes d'assurances	2'905.14	0	2'905	1'785.60	1'120
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	2'556.15	2'100	456	4'544.15	-1'988
31700	Frais de déplacement et autres frais	536.70	0	537	0.00	537
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	2'700	-2'700	120.00	-120
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>200.00</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>400.00</b>	<b>-200</b>
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	0.00	0	0	400.00	-400
36370	Subventions aux personnes physiques	200.00	0	200	0.00	200
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-13'569.20</b>	<b>-6'500</b>	<b>-7'069</b>	<b>-12'487.80</b>	<b>-1'081</b>
42600	Remboursements de tiers	-13'569.20	-6'500	-7'069	-12'487.80	-1'081
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>	<b>1'206'411.27</b>	<b>1'479'068</b>	<b>-272'657</b>	<b>1'558'512.22</b>	<b>-352'101</b>
	Charges	1'515'473.60	3'054'916	-1'539'443	1'741'364.78	-225'891
	Revenus	-309'062.33	-1'575'848	1'266'786	-182'852.56	-126'210



02100	Service financier
30100	<p>Les traitements 2019 ont été basés sur 1) les décisions du Conseil d'Etat valables pour la fonction publique neuchâteloise (nouvelle politique salariale) et 2) la répartition des EPT entre les fonctions déjà existantes en 2018, qui sera revue et ajustée dès l'année 2020.</p> <p><u>Nouvelles échelles des traitements</u> : 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%.</p> <p><u>Transposition au personnel communal (administratif et d'exploitation) de la nouvelle échelle</u> : comme pour l'Etat, le passage au nouveau système salarial a été accompli le 1<sup>er</sup> 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.</p> <p>Les coûts du service « Finances » ont été largement impactés en 2019 par l'arrivée du nouveau chef de service, un arrêt maladie et l'engagement de personnel temporaire, dont une petite partie a été répartie dans le domaine de eaux où des travaux de contrôles ont été nécessaires.</p>
30109	<p>Remboursements des assurances perte de gain maladie et accident, autrefois comptabilisés sous la rubrique 43900.01.</p>
	<p>Seules les charges sociales, seules les parts <i>employeur</i> sont portées au budget de fonctionnement ; les récupérations des parts <i>employés</i> 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 30500 à 30592, Cotisations.</p>
30400	<p>Allocations complémentaires enfant (100 francs /enfant en 2019 / 115 francs/enfant en 2018. 135 francs/enfant en 2017).</p>
30500	<p>Cotisation AVS-AI-APG maternité-AC (6.225%) et frais administratifs (1.8% de la cotisation AVS-AI-APG-AC).</p>
30520	<p>Cotisation Prévoyance.ne selon un barème progressif en fonction de l'âge de l'assuré.</p>
30530	<p>Cotisation LAA professionnel (0.168% non-SUVA, 1.3811% SUVA).</p>
30540	<p>Cotisation ALFA à charge de l'employeur (2.1%).</p>
30550	<p>Cotisation APG maladie (0.595%).</p>
30591	<p>Cotisation au Fonds pour la formation et le perfectionnement professionnel (FFPP ; 0.087%).</p>
30592	<p>Cotisation (dès 2012) aux structures d'accueil (LAE ; 0.18%).</p>
30900	<p>Participation à la réalisation d'un brevet.</p>
31050	<p>Sera réuni sous la rubrique Conseil général à l'avenir.</p>
31130	<p>Acquisition d'un poste informatique et de matériel pour le terminal de caisse.</p>
31300	<p>Prestation d'installation d'une caisse Abacus.</p> <p>Frais bancaires et frais des instituts de cartes de crédit. Les frais bancaires dépendent notamment du nombre de paiement par cartes bancaires et du nombre de paiements des factures au guichet postal. Budget de 3'500 francs sous le chapitre 9610 (chapitre correct 2100, selon classification MCH2).</p> <p>Frais de mise en poursuites pour les factures communales et essentiellement frais refacturés par l'Etat pour les mises aux poursuites des impôts communaux (14'617.05 francs). Les frais de l'Etat ont été mal comptabilisés en 2017 et 2018 et n'apparaissaient pas dans ce compte. Les frais sont ensuite récupérés, avec un décalage temporel qui peut être important, sous le compte 42600</p>
31320	<p>Honoraires d'une fiduciaire pour un accompagnement l'élaboration de la documentation du SCI.</p>
31331	<p>Versement au DFS d'une indemnité pour gérer l'impôt de 20 francs par contribuable (PM et PP). Les montants étaient jusqu'aux comptes 2017 de : 18.80 francs/PP ; 18 francs/ PM). L'Etat a augmenté la tarification sans avis préalable.</p>
31332	<p>Répartition des prestations de maintenance informatique du SIEN. Budgets globaux sous les rubriques 02200 31332/31580. Commentaire identique pour toutes les fonctionnelles.</p>
31340	<p>Répartition des primes d'assurances RC en fonction de la masse salariale.</p>
31580	<p>Répartition du coût des licences et programmes informatiques en fonction des postes attribués. Budgets globaux sous les rubriques 02200 31332/31580. Commentaire identique pour toutes les fonctionnelles.</p>
31800	<p>Variation du correctif des postes débiteurs « Impôts », calculée en fonction du montant des débiteurs « Impôts » au 31.12.2019 et de l'historique des pertes effectives subies les années précédentes. Ce poste a été constitué pour la première fois en 2018.</p>
31810	<p>Pertes sur des anciennes créances communales suite à un rattrapage de travaux de recouvrement.</p>
31811	<p>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).</p>
36500	<p>Réévaluation négative de participations du patrimoine administratif. Selon la LFinEC, les participations doivent être réévaluées chaque année en fonction des fonds propres des sociétés concernées ou du cours de leur action (si cotée).</p>
42600	<p>Encaissement des frais de rappel, comptabilisés autrefois sous la rubrique 02200 42100 (erreur de classification) et récupérations d'arriérés de frais de procédure et dépens, qui ont été plus importantes en 2018.</p>
42900	<p>Récupération de créances fiscales amorties les années précédentes sous la rubrique 31811 (ADB)</p>
44900	<p>Réévaluation positive de participations du patrimoine administratif (Cf. commentaires sous 02100 36500)</p>



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>0210</b>	<b>Administration des finances et des contrib..</b>	<b>346'308.21</b>	<b>591'050</b>	<b>-244'742</b>	<b>532'356.64</b>	<b>-186'048</b>
	Charges	502'293.34	616'550	-114'257	580'312.41	-78'019
	Revenus	-155'985.13	-25'500	-130'485	-47'955.77	-108'029
02100	Service financier	346'308.21	591'050	-244'742	532'356.64	-186'048
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>208'316.00</b>	<b>232'200</b>	<b>-23'884</b>	<b>217'517.60</b>	<b>-9'202</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	0.00	1'750	-1'750	0.00	0
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	178'372.95	183'900	-5'527	225'191.60	-46'819
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-11'364.20	0	-11'364	-54'651.90	43'288
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	2'200.00	1'200	1'000	1'500.00	700
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	7'803.70	11'650	-3'846	14'340.35	-6'537
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	22'965.20	24'850	-1'885	22'137.20	828
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	957.55	350	608	368.55	589
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'526.40	3'900	-1'374	4'729.30	-2'203
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	633.05	1'050	-417	1'120.15	-487
30591	Fonds de formation professionnel	104.80	200	-95	241.25	-136
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	216.55	350	-133	359.85	-143
30900	Formation et perfectionnement du personnel	3'900.00	3'000	900	2'156.25	1'744
30990	Autres charges de personnel	0.00	0	0	25.00	-25
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>287'366.32</b>	<b>384'350</b>	<b>-96'984</b>	<b>362'796.85</b>	<b>-75'431</b>
31000	Matériel de bureau	236.35	250	-14	596.00	-360
31050	Denrées alimentaires	0.00	500	-500	0.00	0
31130	Acquisition de matériel informatique	3'339.15	3'000	339	446.95	2'892
31300	Prestations de services de tiers	28'007.66	6'600	21'408	15'485.19	12'522
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	9'100.65	5'000	4'101	33'064.50	-23'964
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	67'920.00	61'000	6'920	65'860.00	2'060
31332	Contrat de prestation informatique	3'925.69	0	3'926	0.00	3'926
31340	Primes d'assurances	1'208.92	0	1'209	0.00	1'209
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	8'018.45	28'000	-19'982	6'955.50	1'063
31700	Frais de déplacement et autres frais	17.00	0	17	8.40	9
31800	Réévaluations sur créances	10'500.00	0	10'500	121'000.00	-110'500
31810	Pertes sur créances effectives	3'272.30	0	3'272	0.00	3'272
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	151'820.15	280'000	-128'180	119'380.31	32'440
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>136.02</b>	<b>0</b>	<b>136</b>	<b>-2.04</b>	<b>138</b>
34990	Autres charges financières	136.02	0	136	-2.04	138
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>6'475.00</b>	<b>0</b>	<b>6'475</b>	<b>0.00</b>	<b>6'475</b>
36500	Réévaluations, participations PA	6'475.00	0	6'475	0.00	6'475
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-103'302.13</b>	<b>-25'500</b>	<b>-77'802</b>	<b>-47'955.77</b>	<b>-55'346</b>
42600	Remboursements de tiers	-29'670.39	-25'500	-4'170	-47'955.77	18'285
42900	Autres Taxe	-73'631.74	0	-73'632	0.00	-73'632
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-52'683.00</b>	<b>0</b>	<b>-52'683</b>	<b>0.00</b>	<b>-52'683</b>
44900	Réévaluations PA	-52'683.00	0	-52'683	0.00	-52'683
<b>0220</b>	<b>Services généraux, autres</b>	<b>809'145.31</b>	<b>843'718</b>	<b>-34'573</b>	<b>963'652.83</b>	<b>-154'508</b>
	Charges	823'486.51	2'275'566	-1'452'080	995'859.47	-172'373
	Revenus	-14'341.20	-1'431'848	1'417'507	-32'206.64	17'865
02200	Administration (général)	809'145.31	843'718	-34'573	963'652.83	-154'508
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>652'746.37</b>	<b>634'666</b>	<b>18'080</b>	<b>718'791.85</b>	<b>-66'045</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	548'312.95	510'183	38'130	563'900.75	-15'588
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	-13'381.20	0	-13'381	26'541.40	-39'923
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-2'826.50	0	-2'827	-9'026.55	6'200
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	6'640.05	5'600	1'040	6'933.60	-294
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	33'081.10	33'283	-202	34'888.60	-1'808
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	65'651.30	60'700	4'951	68'509.65	-2'858
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	810.15	850	-40	1'743.30	-933
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	10'899.95	10'750	150	11'518.35	-618
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	-804.73	2'850	-3'655	3'023.60	-3'828
30591	Fonds de formation professionnel	452.15	500	-48	654.45	-202
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	934.90	950	-15	811.35	124
30900	Formation et perfectionnement du personnel	1'527.40	8'000	-6'473	6'993.35	-5'466
30990	Autres charges de personnel	1'448.85	1'000	449	2'300.00	-851

---

**02200 Administration (général)**


---

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

30108 La somme totale des heures supplémentaires de tous les services s'élève à 1'522 à fin 2019 et 1'394.5 heures à fin 2018. La somme des heures « Vacances » s'élève elle à 507.50 à fin 2019 et 402.8 heures à fin 2018. Une erreur de calcul s'est glissée dans le taux de provision utilisé en 2018 ce qui explique la baisse en francs.

30900 Formation GED principalement et divers.

31010 Achats de drapeaux et de clés pour le personnel.

31020 Participation au Bulcom (42'061.55 francs), publications dans la feuille officielle, communications périodiques à la population et frais de publication d'annonces d'embauche de personnel. Frais de photocopies des appareils multifonctions et photocopies. Les leasings sont comptabilisés sous le compte 31620.

31100 Achat de mobilier de bureau.

31130 Remplacement postes informatiques et petit matériel divers.

31200 Frais d'élimination des déchets de l'administration communale. Budget sous compte 31300.

31300 Frais de téléphonie, frais de raccordement de l'alarme de l'administration à la centrale EGS (1'111.45 francs) et quelques interventions facturées par ce prestataires. Frais d'envois, en hausse en raison d'envois à toute la population.

31320 Recours à Docuteam/SIAr pour la gestion des archives (4'317.05 francs) et cotisation SIAr (1'055 francs).

31340 Répartition des primes d'assurances RC en fonction de la masse salariale et coût de l'assurance de protection juridique.

31620 Leasing des photocopieurs

31990 Indemnité de dépens.

38000 Début 2019, la commune a versé deux contributions concernant la caisse de pension Prévoyance.ne dans le cadre de son changement de primauté et de sa recapitalisation, soit :

- une contribution appelée « apport supplémentaire » de 141'438 francs pour son personnel et 185'769 francs pour le personnel de l'EORéN, qui servira à garantir le chemin de croissance du taux de couverture de la caisse. Pour rappel, ce dernier devra atteindre 80% à l'horizon 2052 selon la législation fédérale,
- dans le cadre du passage de la primauté des prestations à la primauté des cotisations, un montant de 440'169 francs pour son personnel et 669'258 francs pour le personnel de l'EORéN, servant à financer des mesures transitoires pour compenser la perte auprès des assurés dès l'âge de 42 ans révolus au 01.01.2017.

Les montants versés ont été compensés par la provision créées sur les exercices précédents sous dans le compte 20860.

42100 Facturation de frais administratifs par le service accueil (variables selon les années) et indemnité SGA pour l'affichage sur le domaine public (3'814.20 francs). Le budget contient les encaissements des frais de rappel et les intérêts, qui sont maintenant respectivement comptabilisés sous la rubrique 02100 42600 et 96100 44010.

42500 Vente de matériel informatique de l'administration. En 2018, vente d'objets trouvés.

43090 Indemnité d'assurance et divers produits.

48500 Conformément aux règles de comptabilisation, la provision compense directement les contributions versées à Prévoyance.ne sous la rubrique 02200 38000 et ne passe pas par un prélèvement.

---

**02901 Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4)**


---

31200 Frais d'énergie du bâtiment (eau, électricité et chauffage). Le budget a partiellement été prévus dans les comptes du patrimoine financier, sous les rubriques 02200 34391. Toutefois, le bâtiment appartenant au patrimoine administratif, seuls des comptes 31xxx.xx doivent être utilisés selon le plan comptable MCH2.

31320 Frais de gérance externe. Budget sous 34397. Budget sous 34394

31340 Primes d'assurances du bâtiment.

31440 Travaux sur le circuit de chauffage, remplacement de portes, travaux de peinture dans les locaux de l'administration (bureaux, cafétéria, etc.), installations de lumières au sous-sol, réparation d'un écoulement défectueux. Une part du budget est sous la rubrique 02901 34310.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>170'620.14</b>	<b>187'200</b>	<b>-16'580</b>	<b>177'067.62</b>	<b>-6'447</b>
31000	Matériel de bureau	3'586.55	3'500	87	3'578.15	8
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'391.50	0	1'392	50.40	1'341
31020	Imprimés, publications	55'645.75	67'000	-11'354	74'146.25	-18'501
31030	Littérature spécialisée, magazines	472.00	500	-28	804.00	-332
31050	Denrées alimentaires	0.00	500	-500	156.70	-157
31051	Frais de réception	1'949.30	250	1'699	154.90	1'794
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	8'840.90	10'000	-1'159	8'892.70	-52
31130	Acquisition de matériel informatique	12'017.75	10'000	2'018	4'626.40	7'391
31200	Alimentation et élimination	1'252.20	0	1'252	0.00	1'252
31300	Prestations de services de tiers	18'410.24	17'000	1'410	12'781.65	5'629
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	4'490.95	7'000	-2'509	4'502.05	-11
31332	Contrat de prestation informatique	14'957.31	12'100	2'857	11'868.70	3'089
31340	Primes d'assurances	8'072.49	3'000	5'072	4'421.05	3'651
31370	Impôts et taxes	161.55	0	162	0.00	162
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	937.00	1'000	-63	686.05	251
31530	Entretien de matériel informatique	0.00	500	-500	197.75	-198
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	29'365.65	52'000	-22'634	46'128.55	-16'763
31620	Mensualités de leasing opérationnel	6'452.00	0	6'452	0.00	6'452
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'355.80	1'800	-444	1'618.80	-263
31810	Pertes sur créances effectives	-10.25	200	-210	-5.43	-5
31920	Indemnisation de droits	317.75	350	-32	317.75	0
31990	Autres charges d'exploitation	953.70	500	454	2'141.20	-1'188
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>0.00</b>	<b>16'250</b>	<b>-16'250</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	0.00	16'250	-16'250	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>50.00</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>0.00</b>	<b>50</b>
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	50.00	0	50	0.00	50
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>1'437'150</b>	<b>-1'437'150</b>	<b>100'000.00</b>	<b>-100'000</b>
38000	Charges de personnel extraordinaires	0.00	1'437'150	-1'437'150	100'000.00	-100'000
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>70.00</b>	<b>300</b>	<b>-230</b>	<b>0.00</b>	<b>70</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	70.00	300	-230	0.00	70
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-13'775.85</b>	<b>-31'000</b>	<b>17'224</b>	<b>-18'645.05</b>	<b>4'869</b>
42100	Emoluments administratifs	-13'335.50	-29'000	15'665	-15'285.55	1'950
42500	Ventes	-400.00	0	-400	-3'241.50	2'842
42600	Remboursements de tiers	-40.35	-2'000	1'960	-118.00	78
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-565.35</b>	<b>-4'000</b>	<b>3'435</b>	<b>-13'561.59</b>	<b>12'996</b>
43090	Autres revenus d'exploitation	-57.15	-4'000	3'943	-13'561.59	13'504
43900	Autres revenus	-508.20	0	-508	0.00	-508
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'396'848</b>	<b>1'396'848</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
48500	Prélèvements extraordinaires sur les fonds et..	0.00	-1'396'848	1'396'848	0.00	0
<b>0290</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné ..</b>	<b>50'957.75</b>	<b>44'300</b>	<b>6'658</b>	<b>62'502.75</b>	<b>-11'545</b>
	Charges	189'693.75	162'800	26'894	165'192.90	24'501
	Revenus	-138'736.00	-118'500	-20'236	-102'690.15	-36'046
02901	Auguste-Bachelin 4	50'957.75	44'300	6'658	62'502.75	-11'545
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>81'113.75</b>	<b>27'800</b>	<b>53'314</b>	<b>64'092.90</b>	<b>17'021</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	286.50	500	-214	0.00	287
31200	Alimentation et élimination	19'442.90	5'000	14'443	24'187.50	-4'745
31300	Prestations de services de tiers	663.40	0	663	230.45	433
31310	Planifications et projections de tiers	0.00	0	0	8'000.00	-8'000
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	3'883.40	0	3'883	3'695.35	188
31340	Primes d'assurances	4'266.30	800	3'466	4'403.00	-137
31440	Entretien des bâtiments immeubles	51'685.05	20'000	31'685	23'576.60	28'108
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	646.20	1'500	-854	0.00	646
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	240.00	0	240	0.00	240
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>81'180.00</b>	<b>77'800</b>	<b>3'380</b>	<b>75'300.00</b>	<b>5'880</b>
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	81'180.00	77'800	3'380	75'300.00	5'880
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>41'950</b>	<b>-41'950</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>

---

<b>02901</b>	<b>Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4) (suite)</b>
343xx	Le bien appartenant au patrimoine administratif, les charges doivent être comptabilisées dans les comptes 31xxx.
39400	Imputation de l'intérêt passif, représentant le coût du capital immobilisé au bilan. Tant qu'un investissement n'est pas amorti complètement, il est calculé un intérêt selon la formule : « demi-capital investi au 31.12. n-1 » multiplié par « Taux moyen de la dette communale ». Cette méthode est déjà légalement obligatoire pour les investissements des domaines des eaux. Par rapport à une méthode dégressive d'imputation, elle a pour avantage d'imputer une charge annuelle fixe, tout en gardant un total de charges similaire à une méthode dégressive sur la durée de vie de l'investissement.
44700	Recettes brutes (hors charges) pour un commerce, 2 appartements de 4 pièces, trois appartements de 3.5 pièces, deux appartements de 2 pièces.
44790	Correctif d'une avance de trésorerie demandées par la régie Jouval par le passé qui a été mal comptabilisée. L'avance demandée est maintenant comptabilisée au bilan, sous la rubrique 1013005.
48950	Prélèvement à la réserve de réévaluation du patrimoine administratif des amortissements engendrés par le retraitement réalisé à l'entrée en vigueur du MCH2.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	20'000	-20'000	0.00	0
34391	Eau, énergie, combustible	0.00	15'200	-15'200	0.00	0
34394	Primes d'assurances PF	0.00	2'750	-2'750	0.00	0
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>27'400.00</b>	<b>15'250</b>	<b>12'150</b>	<b>25'800.00</b>	<b>1'600</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	27'400.00	15'250	12'150	25'800.00	1'600
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-249.60</b>	<b>-500</b>	<b>250</b>	<b>-944.15</b>	<b>695</b>
42600	Remboursements de tiers	-249.60	-500	250	-944.15	695
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-100'026.40</b>	<b>-80'000</b>	<b>-20'026</b>	<b>-63'246.00</b>	<b>-36'780</b>
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-73'963.35	-80'000	6'037	-63'246.00	-10'717
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-26'063.05	0	-26'063	0.00	-26'063
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-38'460.00</b>	<b>-38'000</b>	<b>-460</b>	<b>-38'500.00</b>	<b>40</b>
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-38'460.00	-38'000	-460	-38'500.00	40

---

**11100 Sécurité communale**

---

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31051 Coût de la course annuelle des patrouilleurs scolaires.

31110 Achat d'un vélo tout terrain

31300 Coût des 2<sup>e</sup> notifications des commandements de payer par une entreprise tierce ; indemnité encaissée de l'Office des poursuites par le compte 46110.03.

31340 Prime d'assurance du véhicule et répartition des autres assurances selon la masse salariale.

31620 Leasing de la voiture de l'ASP.

31990 Franchise de l'assurance suite à un sinistre

36120 Participation aux frais de la police communale l'Entre-Deux-Lacs, suite à une manifestation.

42400 Emoluments pour délivrance de permis de fouilles.

42700 Produit des amendes notifiées par l'ASP, dont à déduire l'indemnité d'encaissement du bureau des créances judiciaires et des amendes d'ordre. Indemnités encaissées pour le retrait de plaques d'immatriculation pour le compte du SCAN.

46110 Notifications des commandements de payer facturées à l'Office des poursuites, à raison de 53 francs par commandement de payer.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>552'544.05</b>	<b>565'300</b>	<b>-12'756</b>	<b>542'583.15</b>	<b>9'961</b>
	Charges	707'265.05	699'600	7'665	672'576.01	34'689
	Revenus	-154'721.00	-134'300	-20'421	-129'992.86	-24'728
<b>11</b>	<b>Sécurité publique</b>	<b>96'122.23</b>	<b>92'900</b>	<b>3'222</b>	<b>87'432.59</b>	<b>8'690</b>
	Charges	187'353.73	166'400	20'954	149'931.45	37'422
	Revenus	-91'231.50	-73'500	-17'732	-62'498.86	-28'733
<b>1110</b>	<b>Police</b>	<b>96'122.23</b>	<b>92'900</b>	<b>3'222</b>	<b>87'432.59</b>	<b>8'690</b>
	Charges	187'353.73	166'400	20'954	149'931.45	37'422
	Revenus	-91'231.50	-73'500	-17'732	-62'498.86	-28'733
11100	Sécurité communale	96'122.23	92'900	3'222	87'432.59	8'690
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>125'034.80</b>	<b>118'200</b>	<b>6'835</b>	<b>116'307.95</b>	<b>8'727</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	95'221.70	95'000	222	93'495.00	1'727
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	14'126.40	6'000	8'126	5'992.80	8'134
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	12'672.40	12'400	272	13'911.70	-1'239
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	193.75	200	-6	172.00	22
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'999.80	2'000	0	1'963.25	37
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	566.45	550	16	523.65	43
30591	Fonds de formation professionnel	82.65	100	-17	106.90	-24
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	171.65	200	-28	142.65	29
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
30990	Autres charges de personnel	0.00	250	-250	0.00	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>62'123.93</b>	<b>48'200</b>	<b>13'924</b>	<b>33'623.50</b>	<b>28'500</b>
31000	Matériel de bureau	0.00	200	-200	0.00	0
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'895.75	1'250	646	1'121.85	774
31020	Imprimés, publications	479.40	0	479	0.00	479
31050	Denrées alimentaires	0.00	1'000	-1'000	715.00	-715
31051	Frais de réception	2'688.45	2'500	188	2'074.95	614
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	134.65	500	-365	134.65	0
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	1'686.25	1'000	686	2'000.00	-314
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	2'025.60	1'500	526	2'520.55	-495
31130	Acquisition de matériel informatique	2'717.30	2'500	217	0.00	2'717
31200	Alimentation et élimination	0.00	0	0	439.50	-440
31300	Prestations de services de tiers	35'997.90	24'800	11'198	14'228.85	21'769
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	500	-500	250.00	-250
31332	Contrat de prestation informatique	1'308.56	0	1'309	0.00	1'309
31340	Primes d'assurances	3'041.54	2'000	1'042	879.00	2'163
31370	Impôts et taxes	344.00	550	-206	598.40	-254
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	0.00	50	-50	0.00	0
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	396.83	1'500	-1'103	2'238.90	-1'842
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	3'040.80	2'200	841	4'155.65	-1'115
31620	Mensualités de leasing opérationnel	5'366.90	5'900	-533	1'951.60	3'415
31990	Autres charges d'exploitation	1'000.00	250	750	314.60	685
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>195.00</b>	<b>0</b>	<b>195</b>	<b>0.00</b>	<b>195</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	195.00	0	195	0.00	195
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-41'994.50</b>	<b>-31'000</b>	<b>-10'995</b>	<b>-24'656.86</b>	<b>-17'338</b>
42100	Emoluments administratifs	-840.00	0	-840	0.00	-840
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-3'127.00	-1'000	-2'127	-835.00	-2'292
42500	Ventes	0.00	0	0	-899.00	899
42600	Remboursements de tiers	0.00	-500	500	-300.00	300
42700	Amendes	-38'027.50	-29'500	-8'528	-22'622.86	-15'405
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-49'237.00</b>	<b>-42'500</b>	<b>-6'737</b>	<b>-37'842.00</b>	<b>-11'395</b>
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-49'237.00	-42'500	-6'737	-37'842.00	-11'395
<b>14</b>	<b>Questions juridiques</b>	<b>33'067.45</b>	<b>36'350</b>	<b>-3'283</b>	<b>30'712.05</b>	<b>2'355</b>
	Charges	96'556.95	95'350	1'207	98'206.05	-1'649
	Revenus	-63'489.50	-59'000	-4'490	-67'494.00	4'005
<b>1400</b>	<b>Questions juridiques (en général)</b>	<b>7'650.85</b>	<b>9'850</b>	<b>-2'199</b>	<b>8'618.45</b>	<b>-968</b>



---

<b>14000</b>	<b>Police des habitants</b>
31050	Repas annuel et frais de bouche de la commission des naturalisations et des agrégations. Le compte sera supprimé dès 2020.
36010	Part des frais de l'Etat (refacturée à la commune) pour l'établissement des cartes d'identité et pour le renouvellement des permis d'établissement et de séjour.
36120	Actes d'origine commandés à d'autres communes ; refacturation aux intéressés par le compte 42100, Taxes / Emoluments administratifs.
42100	Produit en relation avec la rubrique 36010 Permis de séjour, documents d'identité et contrôle des habitants, y.c. la part à l'Etat.
42600	Compte incluant les remboursements par les requérants des actes d'origine commandés auprès d'autres organismes ; remboursement de frais de port, etc.
42900	Emoluments de naturalisation sous 42100

---

<b>14060</b>	<b>Office régional de l'état civil</b>
36120	Montant communiqué par l'office régional de l'état civil (Hauterive). Reprise du compte 36120

---

<b>15000</b>	<b>Service du feu</b>
31330	Logiciel de police du feu.

---



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
	Charges	71'140.35	68'850	2'290	76'112.45	-4'972
	Revenus	-63'489.50	-59'000	-4'490	-67'494.00	4'005
14000	Police des habitants	7'650.85	9'850	-2'199	8'618.45	-968
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>32'791.15</b>	<b>32'250</b>	<b>541</b>	<b>30'646.05</b>	<b>2'145</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	0.00	1'750	-1'750	0.00	0
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	26'228.95	23'500	2'729	24'000.05	2'229
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	724.95	700	25	843.60	-119
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'681.25	1'500	181	1'538.05	143
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	3'324.90	3'000	325	3'517.50	-193
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	53.30	50	3	44.30	9
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	551.15	500	51	504.40	47
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	156.10	150	6	134.30	22
30591	Fonds de formation professionnel	23.05	50	-27	27.45	-4
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	47.50	50	-3	36.40	11
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>576.00</b>	<b>300</b>	<b>276</b>	<b>413.60</b>	<b>162</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	14.50	0	15	0.00	15
31050	Denrées alimentaires	348.00	300	48	413.60	-66
31340	Primes d'assurances	146.60	0	147	0.00	147
31700	Frais de déplacement et autres frais	6.90	0	7	0.00	7
31810	Pertes sur créances effectives	60.00	0	60	0.00	60
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>37'773.20</b>	<b>36'300</b>	<b>1'473</b>	<b>45'052.80</b>	<b>-7'280</b>
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	37'707.70	35'500	2'208	42'791.00	-5'083
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	65.50	800	-735	2'261.80	-2'196
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-63'489.50</b>	<b>-59'000</b>	<b>-4'490</b>	<b>-67'494.00</b>	<b>4'005</b>
42100	Emoluments administratifs	-61'237.00	-54'500	-6'737	-63'424.00	2'187
42600	Remboursements de tiers	-2'252.50	-3'000	748	-2'220.00	-33
42900	Autres Taxe	0.00	-1'500	1'500	-1'850.00	1'850
<b>1406</b>	<b>Office régional de l'état civil</b>	<b>25'416.60</b>	<b>26'500</b>	<b>-1'083</b>	<b>22'093.60</b>	<b>3'323</b>
	Charges	25'416.60	26'500	-1'083	22'093.60	3'323
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
14060	Office régional de l'état civil	25'416.60	26'500	-1'083	22'093.60	3'323
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>25'416.60</b>	<b>26'500</b>	<b>-1'083</b>	<b>22'093.60</b>	<b>3'323</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	25'416.60	26'500	-1'083	22'093.60	3'323
<b>15</b>	<b>Service du feu</b>	<b>351'867.62</b>	<b>365'800</b>	<b>-13'932</b>	<b>352'856.51</b>	<b>-989</b>
	Charges	351'867.62	365'800	-13'932	352'856.51	-989
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>1500</b>	<b>Service du feu (en général)</b>	<b>651.05</b>	<b>4'000</b>	<b>-3'349</b>	<b>1'432.45</b>	<b>-781</b>
	Charges	651.05	4'000	-3'349	1'432.45	-781
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
15000	Service du feu	651.05	4'000	-3'349	1'432.45	-781
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>3'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>1'000.00</b>	<b>-1'000</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
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'explo..	0.00	0	0	1'000.00	-1'000
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>651.05</b>	<b>1'000</b>	<b>-349</b>	<b>432.45</b>	<b>219</b>
31050	Denrées alimentaires	0.00	500	-500	0.00	0
31300	Prestations de services de tiers	0.00	250	-250	0.00	0
31330	Charges d'utilisations informatiques	633.65	250	384	432.45	201
31340	Primes d'assurances	17.40	0	17	0.00	17
<b>1506</b>	<b>Service du feu, organisation régionale</b>	<b>351'216.57</b>	<b>361'800</b>	<b>-10'583</b>	<b>351'424.06</b>	<b>-207</b>
	Charges	351'216.57	361'800	-10'583	351'424.06	-207
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0

---

**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.

36120 Montant communiqué par le SPV Littoral Ouest ; part laténienne de 5.36% (5.13% en 2018) du total des coûts de 6.70 millions de francs (6.83 en 2018).

---

**16100 Défense militaire**

---

36120 Refacturation par la commune de Cornaux des coûts d'organisation des tirs obligatoires pour les soldats laténiens.

---

**16260 Organisations régionales de protection civile**

---

36110 Contribution de 14 francs/habitant demandée aux communes pour couvrir les frais des OPC.

44700 Le loyer encaissé pour la location de surfaces dans l'abri PC, sous la salle de gymnastique du collège Billeter, est maintenant comptabilisé directement sous le chapitre 21704.



	Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
15060	Service du feu, organisation régionale	351'216.57	361'800	-10'583	351'424.06	-207
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>478.55</b>	<b>3'300</b>	<b>-2'821</b>	<b>788.15</b>	<b>-310</b>
31200	Alimentation et élimination	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31340	Primes d'assurances	478.55	1'300	-821	788.15	-310
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>350'738.02</b>	<b>358'500</b>	<b>-7'762</b>	<b>350'635.91</b>	<b>102</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	350'738.02	358'500	-7'762	350'635.91	102
<b>16</b>	<b>Défense</b>	<b>71'486.75</b>	<b>70'250</b>	<b>1'237</b>	<b>71'582.00</b>	<b>-95</b>
	Charges	71'486.75	72'050	-563	71'582.00	-95
	Revenus	0.00	-1'800	1'800	0.00	0
<b>1610</b>	<b>Défense militaire</b>	<b>891.00</b>	<b>1'950</b>	<b>-1'059</b>	<b>2'100.00</b>	<b>-1'209</b>
	Charges	891.00	1'950	-1'059	2'100.00	-1'209
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
16100	Défense militaire	891.00	1'950	-1'059	2'100.00	-1'209
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>150</b>	<b>-150</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
31340	Primes d'assurances	0.00	150	-150	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>891.00</b>	<b>1'800</b>	<b>-909</b>	<b>2'100.00</b>	<b>-1'209</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	891.00	1'800	-909	2'100.00	-1'209
<b>1626</b>	<b>Organisations régionales de protection ci..</b>	<b>70'595.75</b>	<b>68'300</b>	<b>2'296</b>	<b>69'482.00</b>	<b>1'114</b>
	Charges	70'595.75	70'100	496	69'482.00	1'114
	Revenus	0.00	-1'800	1'800	0.00	0
16260	Organisations régionales de protection civile	70'595.75	68'300	2'296	69'482.00	1'114
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>427.75</b>	<b>100</b>	<b>328</b>	<b>0.00</b>	<b>428</b>
31200	Alimentation et élimination	0.00	100	-100	0.00	0
31340	Primes d'assurances	427.75	0	428	0.00	428
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>70'168.00</b>	<b>70'000</b>	<b>168</b>	<b>69'482.00</b>	<b>686</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	70'168.00	70'000	168	69'482.00	686
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'800</b>	<b>1'800</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	-1'800	1'800	0.00	0

---

**21110 Cycle 1**

---

Personnel accompagnement scolaire sur le trajet CarPostal Marin-Wavre.

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31300 Participation aux frais d'orthophonie sous 36370

31700 Coût de l'abonnement Onde Verte (2 zones) des 2 accompagnatrices scolaires (657 francs/an).

36120 Données communiquées par l'EOREN; moyenne de 208.40 élèves (205.90 en 2018) à un coût moyen de 7'827.05 francs/élève (contre 7'576.80 francs/élève aux comptes 2018, 7'508.85 francs/élève aux comptes 2017).

36370 Participation aux frais d'orthophonie non-pris en charge par l'OES. Reprise du compte 31300

42600 Participation de l'EOREN au coût de l'accompagnement scolaire

---

**21200 Cycle 2**

---

31300 Participation aux devoirs surveillés organisés à Marin par l'APE, selon convention de prestations. Le budget comprend la participation aux frais d'orthophonie, comptabilisée maintenant sous 36370

36120 Données communiquées par l'EOREN; moyenne de 236.93 élèves (244.10 en 2018) à un coût moyen de 8'615 francs/élève (contre 8'484 francs/élève aux comptes 2018, 8'559.75 francs/élève aux comptes 2017).

36370 Participation aux frais d'orthophonie non-pris en charge par l'OES. Reprise du compte 31300.21

---

**21300 Cycle 3**

---

31300 A partir du 1<sup>er</sup> août 2018, les coûts sont intégrés au chapitre des transports, en raison du changement du système de subventionnement.

36120 Données communiquées par l'EOREN ; moyenne de 203.58 élèves (199.10 en 2018) à un coût moyen de 12'133.45 francs/élève (contre 12'249.35 francs/élève aux comptes 2018, 11'637.30 francs/élève aux comptes 2017).



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Formation</b>	<b>6'510'414.02</b>	<b>6'816'440</b>	<b>-306'026</b>	<b>6'452'139.89</b>	<b>58'274</b>
	Charges	8'183'579.54	8'340'540	-156'961	8'091'962.28	91'617
	Revenus	-1'673'165.52	-1'524'100	-149'066	-1'639'822.39	-33'343
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>6'445'667.57</b>	<b>6'761'870</b>	<b>-316'202</b>	<b>6'390'892.29</b>	<b>54'775</b>
	Charges	8'118'833.09	8'285'970	-167'137	8'030'714.68	88'118
	Revenus	-1'673'165.52	-1'524'100	-149'066	-1'639'822.39	-33'343
<b>2111</b>	<b>Cycle élémentaire</b>	<b>1'598'803.65</b>	<b>1'639'050</b>	<b>-40'246</b>	<b>1'561'892.85</b>	<b>36'911</b>
	Charges	1'622'803.65	1'655'050	-32'246	1'561'892.85	60'911
	Revenus	-24'000.00	-16'000	-8'000	0.00	-24'000
21110	Cycle 1	1'598'803.65	1'639'050	-40'246	1'561'892.85	36'911
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>14'319.05</b>	<b>14'200</b>	<b>119</b>	<b>19'208.70</b>	<b>-4'890</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	13'072.20	12'750	322	16'590.20	-3'518
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	837.90	850	-12	1'181.05	-343
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	0.00	50	-50	868.60	-869
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	21.95	50	-28	43.25	-21
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	274.35	300	-26	386.90	-113
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	77.65	100	-22	89.15	-12
30591	Fonds de formation professionnel	11.45	50	-39	22.40	-11
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	23.55	50	-26	27.15	-4
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>1'388.00</b>	<b>4'450</b>	<b>-3'062</b>	<b>4'095.00</b>	<b>-2'707</b>
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	0.00	200	-200	0.00	0
31300	Prestations de services de tiers	0.00	2'000	-2'000	2'124.00	-2'124
31340	Primes d'assurances	74.00	0	74	0.00	74
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'314.00	2'000	-686	1'971.00	-657
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	250	-250	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'607'096.60</b>	<b>1'636'400</b>	<b>-29'303</b>	<b>1'538'589.15</b>	<b>68'507</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'605'926.60	1'636'400	-30'473	1'538'589.15	67'337
36370	Subventions aux personnes physiques	1'170.00	0	1'170	0.00	1'170
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-24'000.00</b>	<b>-16'000</b>	<b>-8'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-24'000</b>
42600	Remboursements de tiers	-24'000.00	-16'000	-8'000	0.00	-24'000
<b>2120</b>	<b>Degré primaire</b>	<b>2'009'511.40</b>	<b>2'097'750</b>	<b>-88'239</b>	<b>2'034'063.75</b>	<b>-24'552</b>
	Charges	2'009'511.40	2'097'750	-88'239	2'034'063.75	-24'552
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
21200	Cycle 2	2'009'511.40	2'097'750	-88'239	2'034'063.75	-24'552
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>4'518.90</b>	<b>7'500</b>	<b>-2'981</b>	<b>11'709.75</b>	<b>-7'191</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	104.90	0	105	0.00	105
31051	Frais de réception	-156.00	0	-156	0.00	-156
31300	Prestations de services de tiers	4'570.00	7'000	-2'430	11'709.75	-7'140
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'004'992.50</b>	<b>2'090'250</b>	<b>-85'258</b>	<b>2'022'354.00</b>	<b>-17'362</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	2'003'792.50	2'090'250	-86'458	2'022'354.00	-18'562
36370	Subventions aux personnes physiques	1'200.00	0	1'200	0.00	1'200
<b>2130</b>	<b>Degré secondaire</b>	<b>2'412'226.85</b>	<b>2'588'400</b>	<b>-176'173</b>	<b>2'380'029.00</b>	<b>32'198</b>
	Charges	2'412'226.85	2'588'400	-176'173	2'380'029.00	32'198
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
21300	Cycle 3	2'412'226.85	2'588'400	-176'173	2'380'029.00	32'198
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>594.00</b>	<b>-594</b>
31300	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	594.00	-594
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'412'226.85</b>	<b>2'588'400</b>	<b>-176'173</b>	<b>2'379'435.00</b>	<b>32'792</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	2'412'226.85	2'588'400	-176'173	2'379'435.00	32'792
<b>2170</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>64'738.17</b>	<b>101'670</b>	<b>-36'932</b>	<b>68'022.04</b>	<b>-3'284</b>

---

**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<sup>2</sup> ; eau à 1.30 franc/m<sup>2</sup>, électricité à 3.60 francs/m<sup>2</sup>, entretien et assurances à 4.50 francs/m<sup>2</sup>, conciergerie à 39 francs/m<sup>2</sup>
- charges d'exploitation : prise en charge des frais effectifs pour le collège Billeter et la CSUM (partie scolaire)
- cours des collèges : système de forfait, soit 10 francs/élève (cycle 1 et 2)

---

**21701 Vieux Collège**


---

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31200 Electricité, eau et chauffage. Les coûts du chauffage central des bâtiments scolaires sont répartis selon les données de kWh effectivement consommés par chaque bâtiment.

31300 Coût de l'alarme incendie incluant les prestations de diverses sociétés (Siemens, Certas et ECAP) ;

31440 Remplacement d'une cuisinière dans l'appartement et quelques petites réparations.

343xx L'immeuble appartenant au patrimoine administratif et non financier, les comptes 343xx.xx ne doivent pas être utilisés.

39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

44700 Recettes brutes pour un appartement de 4 pièces et un garage.

46120 Dédommagement versé par l'EOREN ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.

48950 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

---

**21702 Collège des Tertres**


---

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31200 Cf. les commentaires sous 21701, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

31300 Coût de l'alarme incendie.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	Charges	1'713'903.69	1'609'770	104'134	1'707'844.43	6'059
	Revenus	-1'649'165.52	-1'508'100	-141'066	-1'639'822.39	-9'343
21701	Vieux Collège	1'714.01	5'170	-3'456	7'037.39	-5'323
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>31'069.90</b>	<b>30'550</b>	<b>520</b>	<b>30'728.34</b>	<b>342</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	24'915.65	23'900	1'016	25'203.55	-288
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	252.00	200	52	222.35	30
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'545.90	1'600	-54	1'604.95	-59
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	2'938.50	3'200	-262	2'616.04	322
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	350.75	350	1	349.25	2
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	506.45	550	-44	524.80	-18
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	147.65	150	-2	141.05	7
30591	Fonds de formation professionnel	20.35	50	-30	28.40	-8
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	42.65	50	-7	37.95	5
30900	Formation et perfectionnement du personnel	350.00	500	-150	0.00	350
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>27'190.51</b>	<b>38'300</b>	<b>-11'109</b>	<b>34'068.45</b>	<b>-6'878</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	625.25	1'500	-875	954.00	-329
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	604.80	1'000	-395	35.85	569
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	271.15	500	-229	575.60	-304
31200	Alimentation et élimination	15'036.16	23'500	-8'464	23'330.50	-8'294
31300	Prestations de services de tiers	3'048.85	3'000	49	2'864.80	184
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	542.80	0	543	542.80	0
31340	Primes d'assurances	3'467.60	3'800	-332	3'709.65	-242
31440	Entretien des bâtiments immeubles	3'485.35	3'000	485	1'659.65	1'826
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	101.95	1'500	-1'398	75.60	26
31700	Frais de déplacement et autres frais	6.60	0	7	0.00	7
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	320.00	-320
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>68'690.00</b>	<b>68'870</b>	<b>-180</b>	<b>68'900.00</b>	<b>-210</b>
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	68'690.00	68'870	-180	68'900.00	-210
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>5'050</b>	<b>-5'050</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
34391	Eau, énergie, combustible	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	550	-550	0.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>21'820.00</b>	<b>11'850</b>	<b>9'970</b>	<b>20'800.00</b>	<b>1'020</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	21'820.00	11'850	9'970	20'800.00	1'020
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-13'440.00</b>	<b>-16'450</b>	<b>3'010</b>	<b>-13'440.00</b>	<b>0</b>
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'440.00	-16'450	3'010	-13'440.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-77'776.40</b>	<b>-77'000</b>	<b>-776</b>	<b>-78'219.40</b>	<b>443</b>
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-77'776.40	-77'000	-776	-78'219.40	443
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-55'840.00</b>	<b>-56'000</b>	<b>160</b>	<b>-55'800.00</b>	<b>-40</b>
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-55'840.00	-56'000	160	-55'800.00	-40
21702	Collège des Tertres	19'818.39	-1'850	21'668	7'942.93	11'875
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>65'484.75</b>	<b>64'550</b>	<b>935</b>	<b>65'846.08</b>	<b>-361</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	52'758.95	51'200	1'559	54'007.55	-1'249
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	540.00	400	140	476.45	64
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	3'271.80	3'400	-128	3'435.80	-164
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	6'297.10	6'750	-453	5'605.78	691
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	745.40	750	-5	747.45	-2
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'072.20	1'100	-28	1'125.85	-54
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	312.65	300	13	303.05	10
30591	Fonds de formation professionnel	44.70	50	-5	61.75	-17
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	91.95	100	-8	82.40	10
30900	Formation et perfectionnement du personnel	350.00	500	-150	0.00	350
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>104'768.49</b>	<b>98'000</b>	<b>6'768</b>	<b>94'151.25</b>	<b>10'617</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	3'433.70	4'000	-566	1'552.60	1'881
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	302.40	0	302	0.00	302
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	426.65	1'000	-573	76.20	350
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	399.85	500	-100	848.90	-449
31200	Alimentation et élimination	47'275.19	40'000	7'275	46'803.75	471
31300	Prestations de services de tiers	1'035.20	2'500	-1'465	5'581.80	-4'547



---

**21702 Collège des Tertres (suite)**

---

- 31310 Prestations en vue des demandes de crédit en lien avec la rénovation du collège des Tertres.
- 31440 Réparation et remplacement des stores, modernisation de la détection incendie, travaux d'étanchéité et divers.
- 39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).
- 46120 Dédommagement versé par l'EOREN ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.
- 48950 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

---

**21703 Collège de Wavre**

---

- 30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.
- 31200 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).
- 31300 Mandat de nettoyage confié à une entreprise spécialisée maintenant sous 31440
- 31440 Nettoyage du collège (reprise compte 31300), réalisation d'une fresque à l'entrée du collège et diverses petites réparations.
- 39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).
- 44700 Recettes pour la location d'une salle de classe à l'accueil parascolaire (Les Moussaillons).
- 46120 Dédommagement versé par l'EOREN ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.
- 48950 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).
- 39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).
- 44700 Recettes pour la location d'une salle de classe à l'accueil parascolaire (Les Moussaillons).
- 46120 Dédommagement versé par l'EOREN ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.
- 48950 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

---

**21704 Collège Billeter**

---

- 30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
31310	Planifications et projections de tiers	14'655.55	0	14'656	0.00	14'656
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	0	0	107.70	-108
31340	Primes d'assurances	6'515.00	6'000	515	7'007.90	-493
31440	Entretien des bâtiments immeubles	30'319.75	40'000	-9'680	29'478.10	842
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	333.75	3'500	-3'166	2'694.30	-2'361
31700	Frais de déplacement et autres frais	71.45	0	71	0.00	71
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>105'340.00</b>	<b>105'100</b>	<b>240</b>	<b>105'500.00</b>	<b>-160</b>
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	105'340.00	105'100	240	105'500.00	-160
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>33'780.00</b>	<b>18'500</b>	<b>15'280</b>	<b>32'300.00</b>	<b>1'480</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	33'780.00	18'500	15'280	32'300.00	1'480
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'104.45</b>	<b>0</b>	<b>-1'104</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'104</b>
42600	Remboursements de tiers	-1'104.45	0	-1'104	0.00	-1'104
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-201'230.40</b>	<b>-201'000</b>	<b>-230</b>	<b>-202'654.40</b>	<b>1'424</b>
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-201'230.40	-201'000	-230	-202'654.40	1'424
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-87'220.00</b>	<b>-87'000</b>	<b>-220</b>	<b>-87'200.00</b>	<b>-20</b>
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-87'220.00	-87'000	-220	-87'200.00	-20
21703	Collège de Wavre	55'100.35	35'650	19'450	64'577.14	-9'477
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>34'900.75</b>	<b>34'700</b>	<b>201</b>	<b>35'118.24</b>	<b>-217</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	28'285.35	27'300	985	28'803.95	-519
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	288.00	200	88	254.10	34
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'753.55	1'800	-46	1'833.05	-80
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	3'358.50	3'600	-242	2'989.69	369
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	398.80	400	-1	398.70	0
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	575.05	600	-25	600.80	-26
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	167.90	200	-32	161.55	6
30591	Fonds de formation professionnel	24.05	50	-26	32.75	-9
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	49.55	50	0	43.65	6
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500	-500	0.00	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>50'563.20</b>	<b>51'900</b>	<b>-1'337</b>	<b>61'927.55</b>	<b>-11'364</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'374.20	2'000	-626	1'475.30	-101
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	302.40	1'000	-698	0.00	302
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	0.00	500	-500	0.00	0
31200	Alimentation et élimination	16'814.90	15'200	1'615	20'208.55	-3'394
31300	Prestations de services de tiers	1'267.45	20'500	-19'233	20'890.30	-19'623
31340	Primes d'assurances	3'832.25	2'900	932	4'087.50	-255
31440	Entretien des bâtiments immeubles	26'755.70	8'300	18'456	14'994.20	11'762
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	208.65	1'000	-791	271.70	-63
31700	Frais de déplacement et autres frais	7.65	0	8	0.00	8
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>92'520.00</b>	<b>92'300</b>	<b>220</b>	<b>92'600.00</b>	<b>-80</b>
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	92'520.00	92'300	220	92'600.00	-80
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>35'530.00</b>	<b>14'400</b>	<b>21'130</b>	<b>33'800.00</b>	<b>1'730</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	35'530.00	14'400	21'130	33'800.00	1'730
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-15'480.00</b>	<b>-15'650</b>	<b>170</b>	<b>-15'480.00</b>	<b>0</b>
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-15'480.00	-15'650	170	-15'480.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-87'773.60</b>	<b>-87'000</b>	<b>-774</b>	<b>-88'188.65</b>	<b>415</b>
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-87'773.60	-87'000	-774	-88'188.65	415
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-55'160.00</b>	<b>-55'000</b>	<b>-160</b>	<b>-55'200.00</b>	<b>40</b>
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-55'160.00	-55'000	-160	-55'200.00	40
21704	Collège Billeter	-76'557.47	-10'500	-66'057	-73'487.70	-3'070
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>133'003.00</b>	<b>120'750</b>	<b>12'253</b>	<b>134'183.95</b>	<b>-1'181</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	107'732.55	97'100	10'633	110'318.15	-2'586
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-154.00	0	-154	-817.60	664
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	1'080.00	700	380	1'019.10	61
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	6'722.95	6'550	173	7'105.35	-382
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	13'234.00	11'200	2'034	11'885.80	1'348

---

<b>21704</b>	<b>Collège Billeter (suite)</b>
31010	Achats de tapis de gymnastique et divers petit matériel.
31110	Principalement achat d'une auto laveuse et d'un chariot de transport.
31200	Cf. les commentaires sous 21701,
31300	Prestation de données de gestion des clés, système d'alarme et téléphone.
31440	Réparation de stores, achat de tubes à clés, contrat d'entretien de l'ascenseur et divers.
39400	Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).
44700	Le loyer encaissé pour la location de surfaces dans l'abri PC, sous la salle de gymnastique du collège Billeter
46120 et 46120	Dédommagements versés par l'EOREN ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.
48950	Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

---

<b>21705</b>	<b>CSUM</b>
30100 à 30592	Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.
31010	Achat de cylindres et matériel divers pour l'entretien du bâtiment
31200	Cf. les commentaires sous 21701
31300	Coût de l'alarme incendie ; téléphone ; prestations de service de gestion des clés.
31440	Contrat d'entretien des ascenseurs, travaux sanitaires, travaux de contrôle des installations et divers.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'264.85	1'400	-135	1'286.40	-22
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'202.45	2'150	52	2'328.00	-126
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	639.20	600	39	625.70	14
30591	Fonds de formation professionnel	91.55	100	-8	126.85	-35
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	189.45	200	-11	169.20	20
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500	-500	37.00	-37
30990	Autres charges de personnel	0.00	250	-250	100.00	-100
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>68'902.63</b>	<b>125'000</b>	<b>-56'097</b>	<b>77'106.95</b>	<b>-8'204</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	7'217.67	6'000	1'218	2'736.75	4'481
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	4'808.90	4'000	809	669.25	4'140
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	660.55	500	161	702.10	-42
31200	Alimentation et élimination	28'593.72	30'000	-1'406	30'723.35	-2'130
31300	Prestations de services de tiers	2'196.44	1'500	696	3'948.95	-1'753
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	107.70	0	108	0.00	108
31340	Primes d'assurances	9'600.10	11'500	-1'900	11'645.05	-2'045
31370	Impôts et taxes	500.00	1'000	-500	726.60	-227
31440	Entretien des bâtiments immeubles	13'316.45	65'000	-51'684	21'099.70	-7'783
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	1'809.90	4'500	-2'690	4'687.70	-2'878
31700	Frais de déplacement et autres frais	91.20	500	-409	67.50	24
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	100.00	-100
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>221'390.00</b>	<b>221'300</b>	<b>90</b>	<b>221'700.00</b>	<b>-310</b>
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	221'390.00	221'300	90	221'700.00	-310
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>72'160.00</b>	<b>37'450</b>	<b>34'710</b>	<b>69'000.00</b>	<b>3'160</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	72'160.00	37'450	34'710	69'000.00	3'160
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-1'800.00</b>	<b>-2'000</b>	<b>200</b>	<b>-1'800.00</b>	<b>0</b>
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'800.00	-2'000	200	-1'800.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-422'453.10</b>	<b>-365'000</b>	<b>-57'453</b>	<b>-425'878.60</b>	<b>3'426</b>
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-422'453.10	-365'000	-57'453	-425'878.60	3'426
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-147'760.00</b>	<b>-148'000</b>	<b>240</b>	<b>-147'800.00</b>	<b>40</b>
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-147'760.00	-148'000	240	-147'800.00	40
21705	CSUM	52'360.69	54'050	-1'689	48'945.34	3'415
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>64'644.05</b>	<b>64'800</b>	<b>-156</b>	<b>68'415.23</b>	<b>-3'771</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	52'316.25	51'200	1'116	56'528.30	-4'212
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	540.00	400	140	476.45	64
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	3'243.45	3'400	-157	3'435.80	-192
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	6'297.10	6'750	-453	5'605.78	691
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	739.30	750	-11	782.20	-43
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'062.80	1'100	-37	1'125.85	-63
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	310.00	300	10	317.20	-7
30591	Fonds de formation professionnel	44.05	50	-6	61.75	-18
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	91.10	100	-9	82.40	9
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500	-500	-0.50	1
30990	Autres charges de personnel	0.00	250	-250	0.00	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>114'142.06</b>	<b>106'000</b>	<b>8'142</b>	<b>96'994.80</b>	<b>17'147</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	8'121.98	6'500	1'622	4'466.90	3'655
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	0.00	0	0	5'493.90	-5'494
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	302.40	1'000	-698	1'641.85	-1'339
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	403.10	500	-97	975.75	-573
31130	Acquisition de matériel informatique	374.85	500	-125	1'940.90	-1'566
31200	Alimentation et élimination	52'596.43	37'000	15'596	35'013.85	17'583
31300	Prestations de services de tiers	12'732.95	12'500	233	12'290.80	442
31332	Contrat de prestation informatique	1'308.56	0	1'309	0.00	1'309
31340	Primes d'assurances	13'058.49	14'800	-1'742	13'438.35	-380
31440	Entretien des bâtiments immeubles	20'183.40	20'000	183	11'850.05	8'333
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	2'489.50	10'000	-7'511	5'873.60	-3'384
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	2'556.15	2'700	-144	3'682.55	-1'126
31700	Frais de déplacement et autres frais	14.25	0	14	56.40	-42
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	269.90	-270
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>198'490.00</b>	<b>198'800</b>	<b>-310</b>	<b>198'700.00</b>	<b>-210</b>
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	198'490.00	198'800	-310	198'700.00	-210

---

**21705 CSUM (suite)**

---

39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

44700 Recettes pour la location des surfaces occupées par Les Moussaillons (et CapTène) et de la salle de gymnastique à des clubs sportifs.

46120 et 46120, Dédommagements versés par l'EOREN ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.

48950 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

---

**21706 Cours des collèges**

---

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31300 Rondes nocturnes par une entreprise privée de sécurité.

31440 Entretien courant des installations (hobbyland et zones engazonnées).

39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

46120 Dédommagement versé par l'EOREN ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.

---

**21800 Subventions de l'accueil parascolaire**

---

31310 Etude en vue d'une éventuelle demande crédit d'engagement en lien avec le parascolaire.

36360 Participation pour les enfants laténiens placés dans la structure des Moussaillons à Marin, aux Corsaires à Wavre et dans des structures d'accueil situées ailleurs qu'à La Tène.

---

**21920 Ecoles obligatoires autres**

---

Salaire du patrouilleur scolaire engagé dès la rentrée 2019/2020.

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'000</b>	<b>0</b>	<b>5'000.00</b>	<b>0</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>119'860.00</b>	<b>47'450</b>	<b>72'410</b>	<b>114'900.00</b>	<b>4'960</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	119'860.00	47'450	72'410	114'900.00	4'960
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-144'795.00</b>	<b>-139'000</b>	<b>-5'795</b>	<b>-140'005.00</b>	<b>-4'790</b>
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-144'795.00	-139'000	-5'795	-140'005.00	-4'790
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-281'210.42</b>	<b>-205'000</b>	<b>-76'210</b>	<b>-271'259.69</b>	<b>-9'951</b>
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-281'210.42	-205'000	-76'210	-271'259.69	-9'951
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-23'770.00</b>	<b>-24'000</b>	<b>230</b>	<b>-23'800.00</b>	<b>30</b>
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-23'770.00	-24'000	230	-23'800.00	30
21706	Cours des collèges	12'302.20	19'150	-6'848	13'006.94	-705
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>33'429.30</b>	<b>34'200</b>	<b>-771</b>	<b>35'118.24</b>	<b>-1'689</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	26'957.25	27'300	-343	28'803.95	-1'847
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	288.00	200	88	254.10	34
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'668.45	1'800	-132	1'833.05	-165
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	3'358.50	3'600	-242	2'989.69	369
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	380.00	400	-20	398.70	-19
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	547.15	600	-53	600.80	-54
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	159.95	200	-40	161.55	-2
30591	Fonds de formation professionnel	22.85	50	-27	32.75	-10
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	47.15	50	-3	43.65	4
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>11'225.05</b>	<b>14'950</b>	<b>-3'725</b>	<b>10'985.35</b>	<b>240</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	929.10	1'000	-71	0.00	929
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	984.60	1'000	-15	1'125.00	-140
31300	Prestations de services de tiers	8'908.15	8'000	908	7'062.05	1'846
31340	Primes d'assurances	158.60	450	-291	377.80	-219
31440	Entretien des bâtiments immeubles	236.95	2'500	-2'263	2'420.50	-2'184
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31700	Frais de déplacement et autres frais	7.65	0	8	0.00	8
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-32'352.15</b>	<b>-30'000</b>	<b>-2'352</b>	<b>-33'096.65</b>	<b>745</b>
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-32'352.15	-30'000	-2'352	-33'096.65	745
<b>2180</b>	<b>Structures d'accueil parascolaire</b>	<b>358'009.50</b>	<b>335'000</b>	<b>23'010</b>	<b>346'884.65</b>	<b>11'125</b>
	Charges	358'009.50	335'000	23'010	346'884.65	11'125
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
21800	Subventions de l'accueil parascolaire	358'009.50	335'000	23'010	346'884.65	11'125
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>2'870.00</b>	<b>0</b>	<b>2'870</b>	<b>0.00</b>	<b>2'870</b>
31310	Planifications et projections de tiers	2'870.00	0	2'870	0.00	2'870
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>355'139.50</b>	<b>335'000</b>	<b>20'140</b>	<b>346'884.65</b>	<b>8'255</b>
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	355'139.50	335'000	20'140	346'884.65	8'255
<b>2192</b>	<b>Ecoles obligatoires autres</b>	<b>2'378.00</b>	<b>0</b>	<b>2'378</b>	<b>0.00</b>	<b>2'378</b>
	Charges	2'378.00	0	2'378	0.00	2'378
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
21920	Ecoles obligatoires autres	2'378.00	0	2'378	0.00	2'378
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2'069.50</b>	<b>0</b>	<b>2'070</b>	<b>0.00</b>	<b>2'070</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	1'888.50	0	1'889	0.00	1'889
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	121.10	0	121	0.00	121
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	3.90	0	4	0.00	4
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	39.60	0	40	0.00	40
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	11.30	0	11	0.00	11
30591	Fonds de formation professionnel	1.65	0	2	0.00	2
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	3.45	0	3	0.00	3
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>308.50</b>	<b>0</b>	<b>309</b>	<b>0.00</b>	<b>309</b>
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	308.50	0	309	0.00	309

---

<b>23000</b>	<b>Formation professionnelle initiale</b>
36110	Selon données communiquées au travers de la facture sociale; part laténienne aux bourses d'études ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.
36370	Subvention versée pour 1 semestre, pour 3 élèves, à l'académie De Meuron.



## Comptes 2019

	Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>23</b>	<b>Formation professionnelle initiale</b>	<b>64'746.45</b>	<b>54'570</b>	<b>10'176</b>	<b>61'247.60</b>	<b>3'499</b>
	Charges	64'746.45	54'570	10'176	61'247.60	3'499
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>2300</b>	<b>Formation professionnelle initiale</b>	<b>64'746.45</b>	<b>54'570</b>	<b>10'176</b>	<b>61'247.60</b>	<b>3'499</b>
	Charges	64'746.45	54'570	10'176	61'247.60	3'499
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
23000	Formation professionnelle initiale	64'746.45	54'570	10'176	61'247.60	3'499
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>64'746.45</b>	<b>54'570</b>	<b>10'176</b>	<b>61'247.60</b>	<b>3'499</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	57'996.45	54'570	3'426	56'747.60	1'249
36370	Subventions aux personnes physiques	6'750.00	0	6'750	4'500.00	2'250



---

**32100**     **Bibliothèque**

---

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31051     Coût des animations organisées par l'équipe.

31100     Achat de mobilier pour la présentation des livres.

36120     Selon budget voté par l'association du Bibliobus, soit 1) 7.50 francs pour Marin et Epagnier (4'211 habitants desservis uniquement par la bibliothèque-médiathèque), 2) 8.50 francs pour Thielle et Wavre (801 habitants desservis en sus par le car Bibliobus) et 3) cotisation à l'association de 700 francs.

46120     Participation de l'EOREN aux traitements des bibliothécaires pour les plages-horaires réservées à l'école.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>415'334.10</b>	<b>454'600</b>	<b>-39'266</b>	<b>440'323.93</b>	<b>-24'990</b>
	Charges	1'442'562.06	1'513'300	-70'738	1'450'718.71	-8'157
	Revenus	-1'027'227.96	-1'058'700	31'472	-1'010'394.78	-16'833
<b>31</b>	<b>Héritage culturel</b>	<b>493.50</b>	<b>500</b>	<b>-7</b>	<b>0.00</b>	<b>494</b>
	Charges	493.50	500	-7	0.00	494
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>3120</b>	<b>Conservation des monuments historiques..</b>	<b>493.50</b>	<b>500</b>	<b>-7</b>	<b>0.00</b>	<b>494</b>
	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
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>493.50</b>	<b>500</b>	<b>-7</b>	<b>0.00</b>	<b>494</b>
31340	Primes d'assurances	493.50	500	-7	0.00	494
<b>32</b>	<b>Culture, autres</b>	<b>532'584.30</b>	<b>512'250</b>	<b>20'334</b>	<b>494'090.86</b>	<b>38'493</b>
	Charges	695'674.55	687'750	7'925	679'136.11	16'538
	Revenus	-163'090.25	-175'500	12'410	-185'045.25	21'955
<b>3210</b>	<b>Bibliothèque</b>	<b>102'821.75</b>	<b>101'650</b>	<b>1'172</b>	<b>96'821.80</b>	<b>6'000</b>
	Charges	117'301.75	116'150	1'152	111'301.80	6'000
	Revenus	-14'480.00	-14'500	20	-14'480.00	0
32100	Bibliothèque	102'821.75	101'650	1'172	96'821.80	6'000
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>72'297.75</b>	<b>69'600</b>	<b>2'698</b>	<b>69'648.45</b>	<b>2'649</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	57'026.45	51'200	5'826	55'060.10	1'966
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	216.00	0	216	0.00	216
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	-250.00	1'350	-1'600	3'150.00	-3'400
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	3'654.70	4'700	-1'045	3'389.80	265
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	6'827.25	6'200	627	6'187.50	640
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	116.05	100	16	97.10	19
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'197.55	1'100	98	1'110.65	87
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	339.35	300	39	296.30	43
30591	Fonds de formation professionnel	49.80	50	0	59.85	-10
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	102.60	100	3	81.15	21
30900	Formation et perfectionnement du personnel	3'018.00	4'500	-1'482	0.00	3'018
30990	Autres charges de personnel	0.00	0	0	216.00	-216
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>5'913.00</b>	<b>7'900</b>	<b>-1'987</b>	<b>3'042.85</b>	<b>2'870</b>
31000	Matériel de bureau	118.30	500	-382	0.00	118
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	112.45	0	112	0.00	112
31020	Imprimés, publications	0.00	500	-500	0.00	0
31030	Littérature spécialisée, magazines	0.00	50	-50	0.00	0
31050	Denrées alimentaires	268.25	500	-232	38.05	230
31051	Frais de réception	1'259.25	1'500	-241	993.35	266
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	3'544.15	3'500	44	1'423.00	2'121
31300	Prestations de services de tiers	0.00	300	-300	94.20	-94
31340	Primes d'assurances	315.60	50	266	494.25	-179
31590	Entretien d'autres biens meubles	0.00	500	-500	0.00	0
31700	Frais de déplacement et autres frais	295.00	500	-205	0.00	295
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>39'091.00</b>	<b>38'650</b>	<b>441</b>	<b>38'610.50</b>	<b>481</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	0.00	38'650	-38'650	38'610.50	-38'611
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	39'091.00	0	39'091	0.00	39'091
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-14'480.00</b>	<b>-14'500</b>	<b>20</b>	<b>-14'480.00</b>	<b>0</b>
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-14'480.00	0	-14'480	-14'480.00	0
46320	Subventions des communes et des syndicats..	0.00	-14'500	14'500	0.00	0
<b>3220</b>	<b>Concerts et théâtre</b>	<b>379'783.15</b>	<b>341'850</b>	<b>37'933</b>	<b>357'963.56</b>	<b>21'820</b>
	Charges	521'893.40	492'850	29'043	521'928.81	-35
	Revenus	-142'110.25	-151'000	8'890	-163'965.25	21'855

---

**32200 Concerts et théâtre (général)**


---

36120 Données communiquées par le SITRN.

---

**32201 Espace Perrier**


---

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31200 Electricité, eau et chauffage. Les coûts du chauffage central en commun avec les bâtiments scolaires sont répartis selon les données de kWh effectivement consommés par chaque bâtiment.

31300 Coût de l'alarme incendie incluant les prestations de diverses sociétés (Siemens, Certas et ECAP).

31440 Réfection dans les salles, réfection d'une cage d'escalier, contrat d'entretien de l'ascenseur et diverses petites réparations.

39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

42401 Recettes variables selon le nombre de locations.

42600 Encaissements divers (p.ex. remboursements des dégâts après locations, et indemnités pour l'utilisation de la machine à café).

46120 Dédommagement de l'EORÉN pour l'utilisation de l'Espace Perrier

48950 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

---

**32900 Culture, autres**


---

31051 Coût d'organisation de la commémoration de la Fête nationale (17'061.15 francs) et de réception des nouveaux citoyens, habitants et naturalisés (2'977.05 francs).

36360 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 l'arrêté du Conseil général du 7 décembre 2009. Subvention à Animatène.



# Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
32200	Concerts et théâtre (général)	131'840.75	130'100	1'741	130'028.96	1'812
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>131'840.75</b>	<b>130'100</b>	<b>1'741</b>	<b>130'028.96</b>	<b>1'812</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	131'840.75	130'100	1'741	130'028.96	1'812
32201	Espace Perrier	247'942.40	211'750	36'192	227'934.60	20'008
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>96'037.80</b>	<b>95'100</b>	<b>938</b>	<b>100'344.37</b>	<b>-4'307</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	77'454.45	76'200	1'254	81'958.60	-4'504
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	870.00	600	270	823.05	47
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	4'818.15	5'000	-182	5'219.65	-402
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	9'684.30	10'000	-316	8'940.47	744
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	971.55	1'000	-28	1'015.40	-44
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'578.85	1'600	-21	1'709.85	-131
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	459.80	450	10	460.05	0
30591	Fonds de formation professionnel	65.05	100	-35	93.10	-28
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	135.65	150	-14	124.20	11
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>88'124.85</b>	<b>89'250</b>	<b>-1'125</b>	<b>94'055.48</b>	<b>-5'931</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	2'678.05	2'500	178	2'254.75	423
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	0.00	2'000	-2'000	1'696.70	-1'697
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	645.50	500	146	823.70	-178
31130	Acquisition de matériel informatique	41.80	0	42	0.00	42
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	36'425.74	28'000	8'426	42'333.70	-5'908
31300	Prestations de services de tiers	4'568.15	10'000	-5'432	6'449.65	-1'882
31332	Contrat de prestation informatique	484.65	0	485	0.00	485
31340	Primes d'assurances	9'121.35	9'250	-129	9'933.20	-812
31440	Entretien des bâtiments immeubles	31'761.66	30'000	1'762	25'709.73	6'052
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	2'268.35	6'500	-4'232	4'120.40	-1'852
31580	Entretien des immobilisations incorporées	0.00	500	-500	733.65	-734
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	105.00	0	105	0.00	105
31700	Frais de déplacement et autres frais	24.60	0	25	0.00	25
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>149'760.00</b>	<b>150'400</b>	<b>-640</b>	<b>149'900.00</b>	<b>-140</b>
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	149'760.00	150'400	-640	149'900.00	-140
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>56'130.00</b>	<b>27'000</b>	<b>29'130</b>	<b>47'600.00</b>	<b>8'530</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	56'130.00	27'000	29'130	47'600.00	8'530
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-64'690.25</b>	<b>-79'500</b>	<b>14'810</b>	<b>-92'565.25</b>	<b>27'875</b>
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-64'622.75	-78'000	13'377	-89'153.75	24'531
42500	Ventes	0.00	0	0	-2'487.00	2'487
42600	Remboursements de tiers	-67.50	-1'500	1'433	-924.50	857
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-6'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-6'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-6'000</b>
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-6'000.00	0	-6'000	0.00	-6'000
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-71'420.00</b>	<b>-71'500</b>	<b>80</b>	<b>-71'400.00</b>	<b>-20</b>
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-71'420.00	-71'500	80	-71'400.00	-20
<b>3290</b>	<b>Culture, autres</b>	<b>49'979.40</b>	<b>68'750</b>	<b>-18'771</b>	<b>39'305.50</b>	<b>10'674</b>
	Charges	56'479.40	78'750	-22'271	45'905.50	10'574
	Revenus	-6'500.00	-10'000	3'500	-6'600.00	100
32900	Culture, autres	49'979.40	68'750	-18'771	39'305.50	10'674
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>20'703.60</b>	<b>28'500</b>	<b>-7'796</b>	<b>20'948.50</b>	<b>-245</b>
31020	Imprimés, publications	0.00	0	0	197.60	-198
31050	Denrées alimentaires	0.00	5'500	-5'500	5'502.10	-5'502
31051	Frais de réception	20'138.20	23'000	-2'862	15'248.80	4'889
31370	Impôts et taxes	350.00	0	350	0.00	350
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	215.40	0	215	0.00	215
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>34'255.80</b>	<b>50'250</b>	<b>-15'994</b>	<b>24'957.00</b>	<b>9'299</b>
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	34'255.80	50'250	-15'994	24'957.00	9'299
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'520.00</b>	<b>0</b>	<b>1'520</b>	<b>0.00</b>	<b>1'520</b>

---

**32900 Culture, autres (suite)**

---

46350 Recettes provenant des sponsors lors de la commémoration de la Fête nationale (p.ex. pose de bâches).

---

**34100 Sports**

---

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31050/51 Organisation de la réception des sportifs méritants

31200 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

31400 Entretien des terrains de sports (regarnissage de surfaces), échange des ampoules de l'éclairage et divers.

31510 Révision de la pompe de drainage des terrains, service du robot tondeuse et petites réparations.

36360 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 l'arrêté du Conseil général du 7 décembre 2009. Participation aux charges d'exploitation du skatepark de Colombier.

39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

44700 Produit locatif du terrain principal du FC Marin-Sports et rentes superficielles liées aux droits de superficie octroyés au FC Marin-Sports et au TC Marin.

---

**34110 Ports**

---

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'520.00	0	1'520	0.00	1'520
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>-10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
43900	Autres revenus	0.00	-10'000	10'000	0.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-6'500.00</b>	<b>0</b>	<b>-6'500</b>	<b>-6'600.00</b>	<b>100</b>
46350	Subventions des entreprises privées	-6'500.00	0	-6'500	-6'600.00	100
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>	<b>-128'286.55</b>	<b>-66'800</b>	<b>-61'487</b>	<b>-62'766.93</b>	<b>-65'520</b>
	Charges	735'851.16	816'400	-80'549	762'582.60	-26'731
	Revenus	-864'137.71	-883'200	19'062	-825'349.53	-38'788
<b>3410</b>	<b>Sports</b>	<b>72'651.70</b>	<b>91'750</b>	<b>-19'098</b>	<b>75'020.25</b>	<b>-2'369</b>
	Charges	77'842.00	96'800	-18'958	81'065.55	-3'224
	Revenus	-5'190.30	-5'050	-140	-6'045.30	855
34100	Sports	72'651.70	91'750	-19'098	75'020.25	-2'369
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>41'628.40</b>	<b>41'400</b>	<b>228</b>	<b>39'083.88</b>	<b>2'545</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	33'506.15	32'900	606	30'834.30	2'672
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	378.00	450	-72	525.00	-147
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	2'093.30	2'200	-107	1'976.50	117
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	4'221.60	4'250	-28	4'420.83	-199
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	462.10	500	-38	425.50	37
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	686.25	700	-14	647.20	39
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	194.05	200	-6	172.20	22
30591	Fonds de formation professionnel	28.35	50	-22	34.60	-6
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	58.60	50	9	47.75	11
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	50	-50	0.00	0
30990	Autres charges de personnel	0.00	50	-50	0.00	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>25'916.90</b>	<b>36'000</b>	<b>-10'083</b>	<b>24'916.97</b>	<b>1'000</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	500	-500	0.00	0
31050	Denrées alimentaires	466.85	500	-33	181.80	285
31051	Frais de réception	573.50	500	74	422.70	151
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	0.00	500	-500	0.00	0
31200	Alimentation et élimination	3'303.50	5'000	-1'697	3'273.30	30
31300	Prestations de services de tiers	0.00	500	-500	0.00	0
31340	Primes d'assurances	202.80	2'000	-1'797	665.70	-463
31400	Entretien des terrains	14'482.55	23'000	-8'517	16'841.55	-2'359
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	6'887.70	3'500	3'388	3'531.92	3'356
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>2'740.00</b>	<b>2'800</b>	<b>-60</b>	<b>2'800.00</b>	<b>-60</b>
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	2'740.00	0	2'740	2'800.00	-60
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	0.00	2'800	-2'800	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>7'076.70</b>	<b>16'500</b>	<b>-9'423</b>	<b>13'864.70</b>	<b>-6'788</b>
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	7'076.70	16'500	-9'423	13'864.70	-6'788
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>480.00</b>	<b>100</b>	<b>380</b>	<b>400.00</b>	<b>80</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	480.00	100	380	400.00	80
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>-50</b>	<b>50</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
43090	Autres revenus d'exploitation	0.00	-50	50	0.00	0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-5'190.30</b>	<b>-5'000</b>	<b>-190</b>	<b>-6'045.30</b>	<b>855</b>
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-5'190.30	-5'000	-190	-6'045.30	855
<b>3411</b>	<b>Port</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	92'273.10	147'650	-55'377	83'666.67	8'606
	Revenus	-92'273.10	-147'650	55'377	-83'666.67	-8'606
34110	Port	0.00	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>49'352.45</b>	<b>49'150</b>	<b>202</b>	<b>47'560.08</b>	<b>1'792</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	39'905.90	39'200	706	37'643.05	2'263
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	356.05	500	-144	735.30	-379
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	2'412.75	2'600	-187	2'411.35	1

---

**34110 Ports (suite)**

---

- 31310/ 31320 Honoraires pour la préparation de la demande de crédit d'engagement de réfection du port de la Ramée.
- 31430 Evacuation des algues et sédiment, réparation des pieux.
- 42401 Taxes des ports de La Ramée (40 emplacements) et de la Tène (83 emplacements), taxes d'hivernage et locations des places à terres.
- 45100 Fonction à autofinancer et le solde net à attribuer ou à prélever aux financements spéciaux. La réserve figurant au bilan (compte 2900700) présente un solde de 707'912.97 francs au 31.12.2019.

---

**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).

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

- 31190 Acquisition de grills publics
- 31300 Mise en compost des déchets verts des places de loisirs, prestations de service dans le cadre du projet de « La Chênaie des Celtes », travaux d'abattage et mise à disposition d'une nacelle.
- 31400 Plantations dans le parc « Perrier », traitement des plantations, entretien général des diverses places.
- 39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4)



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	5'081.40	5'100	-19	5'193.38	-112
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	481.20	500	-19	473.60	8
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	790.35	850	-60	790.20	0
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	224.10	250	-26	211.30	13
30591	Fonds de formation professionnel	33.15	50	-17	43.50	-10
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	67.55	100	-32	58.40	9
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>42'920.65</b>	<b>98'500</b>	<b>-55'579</b>	<b>25'622.50</b>	<b>17'298</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'500	-1'500	333.25	-333
31300	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	350.05	-350
31310	Planifications et projections de tiers	17'823.55	0	17'824	0.00	17'824
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	4'785.50	15'000	-10'215	6'380.60	-1'595
31340	Primes d'assurances	241.70	1'000	-758	787.65	-546
31370	Impôts et taxes	150.00	0	150	0.00	150
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	19'919.10	80'000	-60'081	17'167.75	2'751
31440	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	1'000	-1'000	603.20	-603
31700	Frais de déplacement et autres frais	0.80	0	1	0.00	1
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10'484.09</b>	<b>-10'484</b>
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	0.00	0	0	10'484.09	-10'484
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-87'585.75</b>	<b>-88'500</b>	<b>914</b>	<b>-83'666.67</b>	<b>-3'919</b>
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-87'585.75	-88'500	914	-83'666.67	-3'919
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-4'687.35</b>	<b>-59'150</b>	<b>54'463</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'687</b>
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-4'687.35	-59'150	54'463	0.00	-4'687
<b>3420</b>	<b>Loisirs (général)</b>	<b>190'300.89</b>	<b>216'800</b>	<b>-26'499</b>	<b>181'624.18</b>	<b>8'677</b>
	Charges	195'300.89	221'800	-26'499	181'624.18	13'677
	Revenus	-5'000.00	-5'000	0	0.00	-5'000
34200	Loisirs (général)	190'300.89	216'800	-26'499	181'624.18	8'677
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>118'939.95</b>	<b>119'150</b>	<b>-210</b>	<b>112'137.06</b>	<b>6'803</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	0.00	1'500	-1'500	469.00	-469
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	95'730.95	94'000	1'731	88'096.90	7'634
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	1'080.00	1'200	-120	1'500.00	-420
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	5'981.30	6'200	-219	5'645.70	336
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	12'062.40	12'100	-38	12'631.01	-569
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'322.00	1'300	22	1'216.25	106
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'960.00	2'000	-40	1'851.20	109
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	555.55	550	6	493.45	62
30591	Fonds de formation professionnel	80.15	100	-20	98.15	-18
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	167.60	200	-32	135.40	32
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>67'240.94</b>	<b>95'000</b>	<b>-27'759</b>	<b>60'687.12</b>	<b>6'554</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	3'688.84	3'000	689	19.55	3'669
31050	Denrées alimentaires	0.00	500	-500	0.00	0
31051	Frais de réception	139.05	0	139	0.00	139
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	39.00	0	39	0.00	39
31190	Autres immobilisations ne pouvant être porté..	1'463.70	0	1'464	0.00	1'464
31300	Prestations de services de tiers	10'534.50	35'500	-24'966	18'534.87	-8'000
31340	Primes d'assurances	588.60	3'500	-2'911	1'683.65	-1'095
31400	Entretien des terrains	44'658.95	15'000	29'659	203.20	44'456
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	0.00	34'000	-34'000	36'342.45	-36'342
31440	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	500	-500	3'903.40	-3'903
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31590	Entretien d'autres biens meubles	5'224.40	0	5'224	0.00	5'224
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	903.90	0	904	0.00	904
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>6'900.00</b>	<b>6'900</b>	<b>0</b>	<b>6'900.00</b>	<b>0</b>
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	6'900.00	6'900	0	6'900.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0.00</b>	<b>100</b>
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	100.00	0	100	0.00	100
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2'120.00</b>	<b>750</b>	<b>1'370</b>	<b>1'900.00</b>	<b>220</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	2'120.00	750	1'370	1'900.00	220
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'000</b>	<b>5'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>



---

**34200 Loisirs (général) (suite)**

---

46350 Participation d'une entreprise au projet de « La Chênaie des Celtes »

---

**34210 Camping de La Tène**

---

Le camping a été transféré dans le patrimoine financier durant l'année 2017. Selon le plan comptable MCH2, les charges et revenus y relatifs doivent être comptabilisés dans des comptes des groupes par nature 34 et 44. Les groupes par nature 31, 36 et 42 ne sont plus utilisés dans le chapitre 34210.

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

34310 Anciens comptes 31430 et 31440. Nettoyage des sanitaires par une entreprise durant l'été, réparation d'une fenêtre et diverses autres réparation.

34311 Anciens comptes 31010, 31120 et 31130. Achat de matériel divers pour le camping.

34312 Anciens comptes 31100 et 31110. Achat de petites machines.

34313 Anciens comptes 31500, 31510 et 31530. Entretien des machines et meubles du camping.

34390 Anciens comptes 31000 et 31020

34391 Ancien compte 31200

34393 Anciens comptes 36010 et 36110. Remboursement des taxes de séjour au canton et redevance sur le chiffre d'affaire

34394 Ancien compte 31340

34395 Anciens comptes 31300, 31320 et 31580. Surveillance estivale par une entreprise privée, honoraires d'avocats, honoraires d'ingénieurs, cotisations, divers.

39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
43900	Autres revenus	0.00	-5'000	5'000	0.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-5'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-5'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'000</b>
46350	Subventions des entreprises privées	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000
<b>3421</b>	<b>Camping de La Tène</b>	<b>-213'845.39</b>	<b>-201'350</b>	<b>-12'495</b>	<b>-145'354.36</b>	<b>-68'491</b>
	Charges	367'746.92	350'150	17'597	416'226.20	-48'479
	Revenus	-581'592.31	-551'500	-30'092	-561'580.56	-20'012
34210	Camping de La Tène	-213'845.39	-201'350	-12'495	-145'354.36	-68'491
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>201'662.15</b>	<b>209'700</b>	<b>-8'038</b>	<b>239'916.80</b>	<b>-38'255</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	164'880.70	167'900	-3'019	196'076.00	-31'195
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-369.80	0	-370	-17'568.30	17'199
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	0.00	0	0	5'593.95	-5'594
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	452.95	1'400	-947	3'572.50	-3'120
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	9'575.15	11'300	-1'725	12'475.65	-2'901
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	20'395.35	20'800	-405	27'234.30	-6'839
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'935.75	2'250	-314	2'461.25	-526
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	3'136.55	3'550	-413	4'087.20	-951
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	888.15	1'000	-112	1'024.35	-136
30591	Fonds de formation professionnel	129.45	150	-21	211.35	-82
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	269.90	350	-80	308.55	-39
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500	-500	0.00	0
30990	Autres charges de personnel	368.00	500	-132	4'440.00	-4'072
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>1.60</b>	<b>99'650</b>	<b>-99'648</b>	<b>109'503.35</b>	<b>-109'502</b>
31000	Matériel de bureau	0.00	500	-500	411.00	-411
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	12'000	-12'000	11'488.95	-11'489
31020	Imprimés, publications	0.00	2'050	-2'050	1'560.95	-1'561
31030	Littérature spécialisée, magazines	0.00	200	-200	0.00	0
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	0.00	0	0	222.30	-222
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	0.00	500	-500	0.00	0
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	0.00	1'000	-1'000	160.63	-161
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	0.00	1'000	-1'000	605.48	-605
31130	Acquisition de matériel informatique	0.00	2'500	-2'500	2'113.75	-2'114
31200	Alimentation et élimination	0.00	19'500	-19'500	20'977.70	-20'978
31300	Prestations de services de tiers	0.00	29'500	-29'500	36'210.22	-36'210
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	500	-500	464.25	-464
31340	Primes d'assurances	0.00	7'000	-7'000	6'323.60	-6'324
31370	Impôts et taxes	0.00	0	0	1'900.95	-1'901
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	0.00	12'000	-12'000	11'702.57	-11'703
31440	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	5'000	-5'000	5'121.06	-5'121
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	0.00	1'000	-1'000	504.09	-504
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	0.00	2'000	-2'000	1'390.66	-1'391
31530	Entretien de matériel informatique	0.00	0	0	285.95	-286
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	3'400	-3'400	8'059.24	-8'059
31700	Frais de déplacement et autres frais	1.60	0	2	0.00	2
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>144'883.17</b>	<b>0</b>	<b>144'883</b>	<b>0.00</b>	<b>144'883</b>
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	17'796.29	0	17'796	0.00	17'796
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	12'760.05	0	12'760	0.00	12'760
34312	Acquisition de biens meubles	2'424.24	0	2'424	0.00	2'424
34313	Entretien de biens meubles	3'440.42	0	3'440	0.00	3'440
34390	Matériel de bureau, imprimés, publications, lit..	1'370.01	0	1'370	0.00	1'370
34391	Eau, énergie, combustible	23'820.03	0	23'820	0.00	23'820
34393	Impôts et taxes	46'191.85	0	46'192	0.00	46'192
34394	Primes d'assurances PF	4'641.34	0	4'641	0.00	4'641
34395	Prestations de services de tiers	31'780.49	0	31'780	0.00	31'780
34399	Autres charges des biens-fonds PF	391.45	0	391	0.00	391
34990	Autres charges financières	267.00	0	267	0.00	267
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>40'800</b>	<b>-40'800</b>	<b>49'806.05</b>	<b>-49'806</b>
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	0.00	37'000	-37'000	49'806.05	-49'806
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	0.00	3'800	-3'800	0.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>21'200.00</b>	<b>0</b>	<b>21'200</b>	<b>17'000.00</b>	<b>4'200</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	21'200.00	0	21'200	17'000.00	4'200
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>-551'500</b>	<b>551'500</b>	<b>-561'580.56</b>	<b>561'581</b>

---

**34210 Camping de La Tène (suite)**

---

44300	Ancien compte 42400. Recettes de locations des parcelles par les résidents permanents (170 parcelles) et recettes de location des emplacements pour les personnes de passage.
44320	Ancien compte 42400. Recettes de locations des emplacements véhicules et bateaux dévolus au camping, ainsi que recettes de location de l'Octogone.
44391	Ancien compte 42401. Recettes d'une assurance suite à un sinistre.
44399	Ancien compte 42400. Encaissement des taxes de séjour (44'210.05 francs), recettes diverses du camping pour l'eau, la location de matériel, la vente petits articles, etc.

---

**34220 Chalets de La Tène**

---

Recettes provenant de la location d'emplacements pour 63 chalets à 20 francs/m<sup>2</sup> avec clause d'indexation.

---

**35000 Cultes**

---

36120	Montant communiqué par la commune de Cornaux.
39400	Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	-551'500	551'500	-561'058.06	561'058
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	0.00	0	0	-522.50	523
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-581'592.31</b>	<b>0</b>	<b>-581'592</b>	<b>0.00</b>	<b>-581'592</b>
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-372'050.51	0	-372'051	0.00	-372'051
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-146'057.34	0	-146'057	0.00	-146'057
44391	Autres remboursements de tiers	-3'448.75	0	-3'449	0.00	-3'449
44399	Autres produits des biens-fonds PF	-60'035.71	0	-60'036	0.00	-60'036
<b>3422</b>	<b>Chalets de La Tène</b>	<b>-177'393.75</b>	<b>-174'000</b>	<b>-3'394</b>	<b>-174'057.00</b>	<b>-3'337</b>
	Charges	2'688.25	0	2'688	0.00	2'688
	Revenus	-180'082.00	-174'000	-6'082	-174'057.00	-6'025
34220	Chalets de La Tène	-177'393.75	-174'000	-3'394	-174'057.00	-3'337
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>2'688.25</b>	<b>0</b>	<b>2'688</b>	<b>0.00</b>	<b>2'688</b>
31200	Alimentation et élimination	2'688.25	0	2'688	0.00	2'688
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-180'082.00</b>	<b>-174'000</b>	<b>-6'082</b>	<b>-174'057.00</b>	<b>-6'025</b>
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-180'082.00	-174'000	-6'082	-174'057.00	-6'025
<b>35</b>	<b>Eglises et affaires religieuses</b>	<b>10'542.85</b>	<b>8'650</b>	<b>1'893</b>	<b>9'000.00</b>	<b>1'543</b>
	Charges	10'542.85	8'650	1'893	9'000.00	1'543
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>3500</b>	<b>Paroisse protestante</b>	<b>10'542.85</b>	<b>8'650</b>	<b>1'893</b>	<b>9'000.00</b>	<b>1'543</b>
	Charges	10'542.85	8'650	1'893	9'000.00	1'543
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
35000	Cultes	10'542.85	8'650	1'893	9'000.00	1'543
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>6'900</b>	<b>-6'900</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
31440	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	6'900	-6'900	0.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>0.00</b>	<b>1'600</b>	<b>-1'600</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	0.00	1'600	-1'600	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>9'822.85</b>	<b>0</b>	<b>9'823</b>	<b>8'400.00</b>	<b>1'423</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	8'222.85	0	8'223	6'800.00	1'423
36600	Amortissement planifié, subventions d'investi..	1'600.00	0	1'600	1'600.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>720.00</b>	<b>150</b>	<b>570</b>	<b>600.00</b>	<b>120</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	720.00	150	570	600.00	120

---

<b>42200</b>	<b>Services de sauvetage</b>
36120	Données communiquées par le SIS (Ville de Neuchâtel) pour les services d'ambulances neuchâtelois ainsi que la centrale d'alarme et d'engagement; le coût s'élève à 36.92 francs par habitant pour 2019, soit un total de 187'922.80 francs. A ceci s'ajoute une différence de 2018 de 17'352.45 francs qui a dû être versée sur l'année 2019. Le total de ce poste s'élève à 205'275.25 francs. Part communale à la mission de secours Grimp ;
<b>43300</b>	<b>Service médical des écoles</b>
31300	Un mandat de prestations a été passé avec le service médical de la Ville de Neuchâtel pour l'année 2018, ceci afin d'assurer la période de transition vers le nouveau régime assuré par l'EOREN.
<b>43310</b>	<b>Service dentaire scolaire</b>
	Cette activité a été reprise par l'EOREN.
<b>43400</b>	<b>Contrôle des denrées alimentaires</b>
36120	Ancien compte 31320. Indemnité encore à facturer par la commune de Saint-Blaise pour l'organisation du contrôle des champignons.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Santé</b>	<b>207'504.59</b>	<b>191'100</b>	<b>16'405</b>	<b>184'677.85</b>	<b>22'827</b>
	Charges	207'504.59	191'100	16'405	184'677.85	22'827
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>42</b>	<b>Soins ambulatoires</b>	<b>207'380.29</b>	<b>189'100</b>	<b>18'280</b>	<b>176'087.25</b>	<b>31'293</b>
	Charges	207'380.29	189'100	18'280	176'087.25	31'293
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>4220</b>	<b>Services de sauvetage</b>	<b>207'380.29</b>	<b>189'100</b>	<b>18'280</b>	<b>176'087.25</b>	<b>31'293</b>
	Charges	207'380.29	189'100	18'280	176'087.25	31'293
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
42200	Services de sauvetage	207'380.29	189'100	18'280	176'087.25	31'293
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>207'380.29</b>	<b>189'100</b>	<b>18'280</b>	<b>176'087.25</b>	<b>31'293</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	207'380.29	189'100	18'280	176'087.25	31'293
<b>43</b>	<b>Prévention de la santé</b>	<b>118.50</b>	<b>500</b>	<b>-382</b>	<b>8'590.60</b>	<b>-8'472</b>
	Charges	118.50	500	-382	8'590.60	-8'472
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>4330</b>	<b>Service médical des écoles</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8'590.60</b>	<b>-8'591</b>
	Charges	0.00	0	0	8'590.60	-8'591
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
43300	Service médical des écoles	0.00	0	0	8'590.60	-8'591
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8'590.60</b>	<b>-8'591</b>
31300	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	8'590.60	-8'591
<b>4331</b>	<b>Service dentaire scolaire</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
43310	Service dentaire scolaire	0.00	0	0	0.00	0
<b>4340</b>	<b>Contrôle des denrées alimentaires</b>	<b>118.50</b>	<b>500</b>	<b>-382</b>	<b>0.00</b>	<b>119</b>
	Charges	118.50	500	-382	0.00	119
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
43400	Contrôle des denrées alimentaires	118.50	500	-382	0.00	119
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>500</b>	<b>-500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	500	-500	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>118.50</b>	<b>0</b>	<b>119</b>	<b>0.00</b>	<b>119</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	118.50	0	119	0.00	119
<b>49</b>	<b>Santé publique, non mentionné ailleurs</b>	<b>5.80</b>	<b>1'500</b>	<b>-1'494</b>	<b>0.00</b>	<b>6</b>
	Charges	5.80	1'500	-1'494	0.00	6
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>4900</b>	<b>Santé publique, non mentionné ailleurs</b>	<b>5.80</b>	<b>1'500</b>	<b>-1'494</b>	<b>0.00</b>	<b>6</b>
	Charges	5.80	1'500	-1'494	0.00	6
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
49000	Santé publique, autres	5.80	1'500	-1'494	0.00	6
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>5.80</b>	<b>500</b>	<b>-494</b>	<b>0.00</b>	<b>6</b>
31050	Denrées alimentaires	0.00	500	-500	0.00	0
31340	Primes d'assurances	5.80	0	6	0.00	6

---

<b>51200</b>	<b>Réduction de primes</b>
36110	Selon données communiquées au travers de la facture sociale ; part laténienne aux subsides LAMal ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.

---

<b>53160</b>	<b>Agences régionales AVS</b>
36120	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 et 2) selon le nombre de dossiers ouverts au 31 décembre (222 dossiers laténiens sur 826 dossiers au total).

---

<b>53300</b>	<b>Prestations aux retraités</b>
31051	Organisation du repas des aînés (repas, animation musicale, défraiement des écoles). Reprise du compte 31050

---

<b>54100</b>	<b>Allocations familiales</b>
36110	Selon données communiquées au travers de la facture sociale ; part laténienne aux allocations pour personnes sans activité lucrative ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.

---

<b>54300</b>	<b>Avance et recouvrement pensions alimentaires</b>
36110	Selon données communiquées au travers de la facture sociale ; part laténienne aux avances pour contributions d'entretien ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.

---

<b>54440</b>	<b>Espace Troglodyte</b>
30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.	



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Sécurité sociale</b>	<b>3'132'117.52</b>	<b>3'357'230</b>	<b>-225'112</b>	<b>3'361'366.75</b>	<b>-229'249</b>
	Charges	3'143'990.46	3'374'230	-230'240	3'375'588.70	-231'598
	Revenus	-11'872.94	-17'000	5'127	-14'221.95	2'349
<b>51</b>	<b>Maladie et accident</b>	<b>682'509.05</b>	<b>742'550</b>	<b>-60'041</b>	<b>789'528.60</b>	<b>-107'020</b>
	Charges	682'509.05	742'550	-60'041	789'528.60	-107'020
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5120</b>	<b>Réductions de primes</b>	<b>682'509.05</b>	<b>742'550</b>	<b>-60'041</b>	<b>789'528.60</b>	<b>-107'020</b>
	Charges	682'509.05	742'550	-60'041	789'528.60	-107'020
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
51200	Réductions de primes	682'509.05	742'550	-60'041	789'528.60	-107'020
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>682'509.05</b>	<b>742'550</b>	<b>-60'041</b>	<b>789'528.60</b>	<b>-107'020</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	682'509.05	742'550	-60'041	789'528.60	-107'020
<b>53</b>	<b>Vieillesse et survivants</b>	<b>54'808.35</b>	<b>44'150</b>	<b>10'658</b>	<b>34'709.95</b>	<b>20'098</b>
	Charges	54'808.35	44'150	10'658	34'709.95	20'098
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5316</b>	<b>Agences régionales AVS</b>	<b>30'860.85</b>	<b>32'150</b>	<b>-1'289</b>	<b>30'738.85</b>	<b>122</b>
	Charges	30'860.85	32'150	-1'289	30'738.85	122
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
53160	Agences régionales AVS	30'860.85	32'150	-1'289	30'738.85	122
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>30'860.85</b>	<b>32'150</b>	<b>-1'289</b>	<b>30'738.85</b>	<b>122</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	30'860.85	32'150	-1'289	30'738.85	122
<b>5330</b>	<b>Prestations aux retraités</b>	<b>23'947.50</b>	<b>12'000</b>	<b>11'948</b>	<b>3'971.10</b>	<b>19'976</b>
	Charges	23'947.50	12'000	11'948	3'971.10	19'976
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
53300	Prestations aux retraités	23'947.50	12'000	11'948	3'971.10	19'976
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>23'947.50</b>	<b>12'000</b>	<b>11'948</b>	<b>3'971.10</b>	<b>19'976</b>
31050	Denrées alimentaires	0.00	10'000	-10'000	3'907.15	-3'907
31051	Frais de réception	23'947.50	2'000	21'948	63.95	23'884
<b>54</b>	<b>Famille et jeunesse</b>	<b>705'887.48</b>	<b>776'780</b>	<b>-70'893</b>	<b>728'758.20</b>	<b>-22'871</b>
	Charges	717'760.42	793'780	-76'020	742'980.15	-25'220
	Revenus	-11'872.94	-17'000	5'127	-14'221.95	2'349
<b>5410</b>	<b>Allocations familiales</b>	<b>62'887.30</b>	<b>64'600</b>	<b>-1'713</b>	<b>63'177.30</b>	<b>-290</b>
	Charges	62'887.30	64'600	-1'713	63'177.30	-290
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
54100	Allocations familiales	62'887.30	64'600	-1'713	63'177.30	-290
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>62'887.30</b>	<b>64'600</b>	<b>-1'713</b>	<b>63'177.30</b>	<b>-290</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	62'887.30	64'600	-1'713	63'177.30	-290
<b>5430</b>	<b>Avance et recouvrement des pensions ali..</b>	<b>4'064.00</b>	<b>10'400</b>	<b>-6'336</b>	<b>1'905.75</b>	<b>2'158</b>
	Charges	4'064.00	10'400	-6'336	1'905.75	2'158
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	4'064.00	10'400	-6'336	1'905.75	2'158
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>4'064.00</b>	<b>10'400</b>	<b>-6'336</b>	<b>1'905.75</b>	<b>2'158</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	4'064.00	10'400	-6'336	1'905.75	2'158
<b>5444</b>	<b>Espace Troglodyte</b>	<b>232'625.81</b>	<b>256'280</b>	<b>-23'654</b>	<b>242'834.85</b>	<b>-10'209</b>
	Charges	244'465.31	272'780	-28'315	257'056.80	-12'591



---

<b>54440</b>	<b>Espace Troglodyte (suite)</b>
30300	Recours à des animateurs et des moniteurs (pour les ateliers et les activités hors vacances scolaires).
31090	Coût d'organisation des animations et des ateliers du Troglo.
31110	Achat et pose d'un réfrigérateur
31200	Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).
31300	Défraiement d'un graphiste pour la réalisation d'une fresque.
31440	Travaux de conciergerie d'une entreprise externe (2'804.40 francs, budget sous 31300), travaux de peinture, installation d'une barrière pour clôturer la parcelle.
36360	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	Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).
42400	Part des parents pour la fréquentation par leurs enfants des animations et ateliers organisés par Le Troglo.
48950	Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).
<b>54510</b>	<b>Crèches et garderies</b>
36360	Participation pour les enfants laténiens placés aux Moussaillons à Marin, ainsi que dans des structures d'accueil situées ailleurs qu'à La Tène (378'369.81 francs). Subvention de 10'800 francs à Bidibul, selon l'arrêté du Conseil général de La Tène du 12 décembre 2013 (durée de 10 ans).



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	Revenus	-11'839.50	-16'500	4'661	-14'221.95	2'382
54440	Espace Troglodyte	232'625.81	256'280	-23'654	242'834.85	-10'209
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>166'566.95</b>	<b>187'500</b>	<b>-20'933</b>	<b>169'413.05</b>	<b>-2'846</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	129'405.95	141'100	-11'694	127'975.15	1'431
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-3'020.80	0	-3'021	-506.50	-2'514
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	11'887.50	11'000	888	13'824.75	-1'937
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	960.00	1'500	-540	1'500.00	-540
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	8'556.30	11'300	-2'744	8'016.50	540
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	14'569.20	14'600	-31	13'834.80	734
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	257.15	250	7	230.40	27
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'601.45	3'500	-899	2'626.00	-25
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	751.85	800	-48	700.35	52
30591	Fonds de formation professionnel	107.85	150	-42	139.35	-32
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	223.10	300	-77	194.95	28
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
30990	Autres charges de personnel	267.40	1'000	-733	877.30	-610
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>39'561.06</b>	<b>47'550</b>	<b>-7'989</b>	<b>46'948.75</b>	<b>-7'388</b>
31000	Matériel de bureau	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'009.10	2'000	-991	2'124.40	-1'115
31020	Imprimés, publications	1'476.65	3'500	-2'023	2'272.85	-796
31050	Denrées alimentaires	0.00	1'000	-1'000	988.40	-988
31051	Frais de réception	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	6'613.20	10'000	-3'387	6'901.55	-288
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	0.00	50	-50	0.00	0
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	1'054.55	0	1'055	2'893.90	-1'839
31130	Acquisition de matériel informatique	1'278.70	2'500	-1'221	0.00	1'279
31200	Alimentation et élimination	2'358.00	4'500	-2'142	2'714.10	-356
31300	Prestations de services de tiers	2'149.20	6'100	-3'951	5'137.70	-2'989
31332	Contrat de prestation informatique	2'617.13	0	2'617	0.00	2'617
31340	Primes d'assurances	1'352.43	1'000	352	504.80	848
31440	Entretien des bâtiments immeubles	13'770.20	10'000	3'770	16'105.85	-2'336
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	0.00	500	-500	0.00	0
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	187.50	0	188	0.00	188
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	5'655.60	3'400	2'256	7'305.20	-1'650
31590	Entretien d'autres biens meubles	0.00	500	-500	0.00	0
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	500	-500	0.00	0
31920	Indemnisation de droits	38.80	0	39	0.00	39
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>4'950.00</b>	<b>4'780</b>	<b>170</b>	<b>5'000.00</b>	<b>-50</b>
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	4'950.00	4'780	170	5'000.00	-50
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>-112.70</b>	<b>0</b>	<b>-113</b>	<b>0.00</b>	<b>-113</b>
34990	Autres charges financières	-112.70	0	-113	0.00	-113
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>31'810.00</b>	<b>32'000</b>	<b>-190</b>	<b>34'095.00</b>	<b>-2'285</b>
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	31'810.00	32'000	-190	34'095.00	-2'285
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'690.00</b>	<b>950</b>	<b>740</b>	<b>1'600.00</b>	<b>90</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'690.00	950	740	1'600.00	90
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-7'189.50</b>	<b>-12'000</b>	<b>4'811</b>	<b>-9'521.95</b>	<b>2'332</b>
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-6'525.00	-12'000	5'475	-9'521.95	2'997
42500	Ventes	-664.50	0	-665	0.00	-665
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-4'650.00</b>	<b>-4'500</b>	<b>-150</b>	<b>-4'700.00</b>	<b>50</b>
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-4'650.00	-4'500	-150	-4'700.00	50
<b>5451</b>	<b>Crèches et garderies</b>	<b>389'136.37</b>	<b>430'500</b>	<b>-41'364</b>	<b>401'190.05</b>	<b>-12'054</b>
	Charges	389'169.81	431'000	-41'830	401'190.05	-12'020
	Revenus	-33.44	-500	467	0.00	-33
54510	Crèches et garderies	389'136.37	430'500	-41'364	401'190.05	-12'054
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>389'169.81</b>	<b>431'000</b>	<b>-41'830</b>	<b>401'190.05</b>	<b>-12'020</b>
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	389'169.81	431'000	-41'830	401'190.05	-12'020

<b>54580</b>	<b>Accueil familial de jour</b>
36360	Participation aux parents de jour pour les enfants laténiens.
<b>55100</b>	<b>Assurance chômage</b>
36110	Selon données communiquées au travers de la facture sociale; part laténienne au FIP (financement LACI) ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.
<b>55200</b>	<b>Prestations aux chômeurs</b>
36110	Selon données communiquées au travers de la facture sociale; part laténienne aux programmes d'insertion ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.
<b>57200</b>	<b>Aide matérielle légale</b>
<p>Depuis l'entrée en vigueur de la <u>facture sociale</u> 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.</p> <p>Dès le 1<sup>er</sup> janvier 2014, les différents <u>guichets sociaux régionaux</u> (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.</p>	
36110	Selon données communiquées au travers de la facture sociale ; part laténienne à l'aide matérielle légale et les coûts de la lutte contre la fraude.
<b>57900</b>	<b>Assistance, autres</b>
36110	Selon données communiquées au travers de la facture sociale; part laténienne aux mandats aux services sociaux privés ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.
<b>57960</b>	<b>Guichets sociaux régionaux</b>
36120	Selon données communiquées par le GSR-EDL, part au fonctionnement du service social régional (243'522.35 francs) et pour le guichet ACCORD (41'000 francs). Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 57200, Aide matérielle légale.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-33.44</b>	<b>-500</b>	<b>467</b>	<b>0.00</b>	<b>-33</b>
42600	Remboursements de tiers	-33.44	-500	467	0.00	-33
<b>5458</b>	<b>Accueil familial de jour</b>	<b>17'174.00</b>	<b>15'000</b>	<b>2'174</b>	<b>19'650.25</b>	<b>-2'476</b>
	Charges	17'174.00	15'000	2'174	19'650.25	-2'476
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
54580	Accueil familial de jour	17'174.00	15'000	2'174	19'650.25	-2'476
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>17'174.00</b>	<b>15'000</b>	<b>2'174</b>	<b>19'650.25</b>	<b>-2'476</b>
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	17'174.00	15'000	2'174	19'650.25	-2'476
<b>55</b>	<b>Chômage</b>	<b>170'080.00</b>	<b>170'700</b>	<b>-620</b>	<b>157'929.10</b>	<b>12'151</b>
	Charges	170'080.00	170'700	-620	157'929.10	12'151
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5510</b>	<b>Assurance chômage</b>	<b>54'274.35</b>	<b>54'950</b>	<b>-676</b>	<b>54'364.15</b>	<b>-90</b>
	Charges	54'274.35	54'950	-676	54'364.15	-90
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
55100	Assurance chômage	54'274.35	54'950	-676	54'364.15	-90
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>54'274.35</b>	<b>54'950</b>	<b>-676</b>	<b>54'364.15</b>	<b>-90</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	54'274.35	54'950	-676	54'364.15	-90
<b>5520</b>	<b>Prestations aux chômeurs</b>	<b>115'805.65</b>	<b>115'750</b>	<b>56</b>	<b>103'564.95</b>	<b>12'241</b>
	Charges	115'805.65	115'750	56	103'564.95	12'241
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
55200	Prestations aux chômeurs	115'805.65	115'750	56	103'564.95	12'241
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>115'805.65</b>	<b>115'750</b>	<b>56</b>	<b>103'564.95</b>	<b>12'241</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	115'805.65	115'750	56	103'564.95	12'241
<b>57</b>	<b>Aide sociale et domaine de l'asile</b>	<b>1'518'832.64</b>	<b>1'623'050</b>	<b>-104'217</b>	<b>1'650'440.90</b>	<b>-131'608</b>
	Charges	1'518'832.64	1'623'050	-104'217	1'650'440.90	-131'608
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5720</b>	<b>Aide matérielle légale</b>	<b>1'201'731.64</b>	<b>1'306'950</b>	<b>-105'218</b>	<b>1'344'170.75</b>	<b>-142'439</b>
	Charges	1'201'731.64	1'306'950	-105'218	1'344'170.75	-142'439
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
57200	Aide matérielle légale	1'201'731.64	1'306'950	-105'218	1'344'170.75	-142'439
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'201'731.64</b>	<b>1'306'950</b>	<b>-105'218</b>	<b>1'344'170.75</b>	<b>-142'439</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	1'201'731.64	1'306'950	-105'218	1'344'170.75	-142'439
<b>5790</b>	<b>Assistance, non mentionné ailleurs</b>	<b>32'578.65</b>	<b>37'500</b>	<b>-4'921</b>	<b>34'189.65</b>	<b>-1'611</b>
	Charges	32'578.65	37'500	-4'921	34'189.65	-1'611
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
57900	Assistance, autres	32'578.65	37'500	-4'921	34'189.65	-1'611
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>32'578.65</b>	<b>37'500</b>	<b>-4'921</b>	<b>34'189.65</b>	<b>-1'611</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	32'578.65	37'500	-4'921	34'189.65	-1'611
<b>5796</b>	<b>Guichets sociaux régionaux</b>	<b>284'522.35</b>	<b>278'600</b>	<b>5'922</b>	<b>272'080.50</b>	<b>12'442</b>
	Charges	284'522.35	278'600	5'922	272'080.50	12'442
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
57960	Guichets sociaux régionaux	284'522.35	278'600	5'922	272'080.50	12'442
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>284'522.35</b>	<b>278'600</b>	<b>5'922</b>	<b>272'080.50</b>	<b>12'442</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	284'522.35	278'600	5'922	272'080.50	12'442

---

**61500 Routes communales**

---

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31010 Achat de matériaux et fourniture pour l'entretien des routes. Achat de produits pour l'entretien des routes, comme le sel (achat pour 12'646.80 francs, budget sous 31410). Achat de carburant pour les véhicules et engins et achat de matériel de signalisation routière, signalisation verticale et au sol. Reprise du compte 31090.

31120 Renouvellement de l'équipement individuel des voyers (habits, chaussures, ...).

31190 Acquisition de poubelles requins et installations d'un nouveau point lumineux à la route des Marais.

31200 Elimination des déchets des rues (coût 32'389.10, budget sous 31300), électricité de l'éclairage public (53'347.50 francs) et chauffage/électricité du bâtiment des TP.

31300 Relevé topographique d'une route par un géomètre.

31410 Réparation urgente de la chaussée sur les arrêts de bus « Pharmacie » et des « Indiennes », réfection du chemin d'accès de la Ramée et réfection du chemin agricole reliant le chemin des Motteresses au centre du village de Wavre. Diverses autres réparations plus modestes sur le réseau routier communal. L'acquisition du sel est comptabilisée sous 31010.

31440 Travaux de peinture à l'intérieur des locaux TP, contrat de service et diverses petites réparations.

31510 Entretien divers sur les autres machines et véhicules.

31580 Coût des licences et programmes informatiques.

31590 Entretien des points lumineux par un tiers externe et divers remplacements (p.ex. après des accidents de circulation routière). Budget sous 31510.

31610 Locations d'un camion nacelle

39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

42400 Location de matériel de voirie (tables, barrières Vauban, matériel électrique, etc.).



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Trafic</b>	<b>2'231'107.74</b>	<b>2'239'307</b>	<b>-8'199</b>	<b>2'124'009.15</b>	<b>107'099</b>
	Charges	2'491'203.04	2'531'307	-40'104	2'460'247.70	30'955
	Revenus	-260'095.30	-292'000	31'905	-336'238.55	76'143
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>1'149'744.34</b>	<b>1'159'757</b>	<b>-10'013</b>	<b>1'101'668.45</b>	<b>48'076</b>
	Charges	1'361'635.24	1'378'757	-17'122	1'335'573.00	26'062
	Revenus	-211'890.90	-219'000	7'109	-233'904.55	22'014
<b>6150</b>	<b>Routes communales</b>	<b>1'215'620.38</b>	<b>1'224'907</b>	<b>-9'287</b>	<b>1'178'521.38</b>	<b>37'099</b>
	Charges	1'278'163.53	1'284'607	-6'443	1'236'560.08	41'603
	Revenus	-62'543.15	-59'700	-2'843	-58'038.70	-4'504
61500	Routes communales	1'215'620.38	1'224'907	-9'287	1'178'521.38	37'099
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>369'312.55</b>	<b>359'250</b>	<b>10'063</b>	<b>351'235.58</b>	<b>18'077</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	297'578.45	283'900	13'678	277'602.05	19'976
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-10'555.05	0	-10'555	-1'397.70	-9'157
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	9'295.70	0	9'296	0.00	9'296
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	3'209.00	3'450	-241	4'567.50	-1'359
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	18'589.80	18'450	140	17'702.30	888
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	37'575.60	36'450	1'126	39'697.58	-2'122
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	3'845.80	3'600	246	3'593.55	252
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	6'091.55	6'000	92	5'800.95	291
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'727.40	1'650	77	1'562.75	165
30591	Fonds de formation professionnel	253.95	250	4	312.35	-58
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	520.35	500	20	424.25	96
30900	Formation et perfectionnement du personnel	910.00	2'000	-1'090	1'120.00	-210
30990	Autres charges de personnel	270.00	500	-230	250.00	20
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>323'308.98</b>	<b>305'800</b>	<b>17'509</b>	<b>338'624.50</b>	<b>-15'316</b>
31000	Matériel de bureau	0.00	1'000	-1'000	506.15	-506
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	55'426.67	15'500	39'927	14'101.50	41'325
31020	Imprimés, publications	0.00	0	0	215.40	-215
31050	Denrées alimentaires	0.00	1'000	-1'000	718.90	-719
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	0.00	12'000	-12'000	9'442.92	-9'443
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	934.85	0	935	0.00	935
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	8'208.20	27'000	-18'792	24'013.00	-15'805
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	3'430.95	4'000	-569	3'595.05	-164
31130	Acquisition de matériel informatique	204.65	500	-295	2'612.80	-2'408
31190	Autres immobilisations ne pouvant être porté..	10'203.80	0	10'204	0.00	10'204
31200	Alimentation et élimination	107'490.00	47'000	60'490	62'286.50	45'204
31300	Prestations de services de tiers	2'016.74	33'750	-31'733	25'120.06	-23'103
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	0	0	3'438.50	-3'439
31332	Contrat de prestation informatique	2'617.13	0	2'617	0.00	2'617
31340	Primes d'assurances	20'032.43	21'000	-968	17'071.90	2'961
31370	Impôts et taxes	5'507.35	5'000	507	5'087.85	420
31410	Entretien des routes / voies de communication	56'565.65	80'000	-23'434	100'318.45	-43'753
31440	Entretien des bâtiments immeubles	10'839.30	10'000	839	7'921.70	2'918
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	9'883.66	45'000	-35'116	54'843.27	-44'960
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	5'112.30	2'800	2'312	6'955.60	-1'843
31590	Entretien d'autres biens meubles	24'013.90	0	24'014	0.00	24'014
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	753.90	0	754	0.00	754
31700	Frais de déplacement et autres frais	67.50	250	-183	374.95	-307
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>443'722.00</b>	<b>564'057</b>	<b>-120'335</b>	<b>423'700.00</b>	<b>20'022</b>
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	3'410.00	0	3'410	3'200.00	210
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	371'550.00	314'600	56'950	330'500.00	41'050
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	0.00	182'700	-182'700	0.00	0
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	50'030.00	49'750	280	50'200.00	-170
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	18'732.00	17'007	1'725	39'800.00	-21'068
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>141'820.00</b>	<b>55'500</b>	<b>86'320</b>	<b>123'000.00</b>	<b>18'820</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	141'820.00	55'500	86'320	123'000.00	18'820
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-11'155.15</b>	<b>-2'000</b>	<b>-9'155</b>	<b>-230.00</b>	<b>-10'925</b>
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-6'315.00	-2'000	-4'315	-230.00	-6'085

---

**61500 Routes communales (suite)**

---

42500 Vente de matériel inutilisé.

42600 Remboursement des assurances suite à des dégâts occasionnés à des candélabres.

---

**61550 Places de stationnement**

---

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31110 Achat d'un nouvel horodateur (budget sous 31010).

31300 Contrat de service liés aux horodateurs (pour le paiement par carte) et du système de vidéosurveillance.

31510 Entretien des horodateurs

39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

44320 Vente des tickets et des vignettes hebdomadaires, mensuelles ou annuelles.

---

**61900 Routes Autres**

---

36120 Part communale à la mission de secours routier



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
42500	Ventes	-2'800.00	0	-2'800	0.00	-2'800
42600	Remboursements de tiers	-2'040.15	0	-2'040	0.00	-2'040
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-668.00</b>	<b>-200</b>	<b>-468</b>	<b>-8'108.70</b>	<b>7'441</b>
43090	Autres revenus d'exploitation	-278.00	-200	-78	-8'108.70	7'831
43900	Autres revenus	-390.00	0	-390	0.00	-390
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-950.00</b>	<b>0</b>	<b>-950</b>	<b>0.00</b>	<b>-950</b>
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-950.00	0	-950	0.00	-950
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>-8'000</b>	<b>8'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-8'000	8'000	0.00	0
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-49'770.00</b>	<b>-49'500</b>	<b>-270</b>	<b>-49'700.00</b>	<b>-70</b>
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-49'770.00	-49'500	-270	-49'700.00	-70
<b>6155</b>	<b>Places de stationnement</b>	<b>-97'201.05</b>	<b>-96'200</b>	<b>-1'001</b>	<b>-112'636.18</b>	<b>15'435</b>
	Charges	52'146.70	63'100	-10'953	63'229.67	-11'083
	Revenus	-149'347.75	-159'300	9'952	-175'865.85	26'518
61550	Places de stationnement	-97'201.05	-96'200	-1'001	-112'636.18	15'435
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>26'482.00</b>	<b>25'250</b>	<b>1'232</b>	<b>25'634.48</b>	<b>848</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	21'342.90	20'250	1'093	20'984.00	359
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	255.00	250	5	306.85	-52
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'337.55	1'350	-12	1'339.80	-2
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	2'688.60	2'650	39	2'010.58	678
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	240.75	250	-9	231.20	10
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	436.25	300	136	439.60	-3
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	125.70	100	26	118.40	7
30591	Fonds de formation professionnel	18.10	50	-32	22.20	-4
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	37.15	50	-13	31.85	5
30990	Autres charges de personnel	0.00	0	0	150.00	-150
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>22'184.70</b>	<b>34'550</b>	<b>-12'365</b>	<b>37'395.19</b>	<b>-15'210</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'283.80	20'000	-18'716	17'857.30	-16'574
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	12'730.00	0	12'730	426.49	12'304
31200	Alimentation et élimination	0.00	50	-50	0.00	0
31300	Prestations de services de tiers	3'231.90	6'000	-2'768	13'559.05	-10'327
31340	Primes d'assurances	117.60	3'500	-3'382	3'301.70	-3'184
31440	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	3'000	-3'000	833.55	-834
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	4'816.80	2'000	2'817	1'417.10	3'400
31700	Frais de déplacement et autres frais	4.60	0	5	0.00	5
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>3'200.00</b>	<b>3'200</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>3'200</b>
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	3'200.00	3'200	0	0.00	3'200
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>280.00</b>	<b>100</b>	<b>180</b>	<b>200.00</b>	<b>80</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	280.00	100	180	200.00	80
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'450.00</b>	<b>1'450</b>
43090	Autres revenus d'exploitation	0.00	0	0	-1'450.00	1'450
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-149'347.75</b>	<b>-159'300</b>	<b>9'952</b>	<b>-174'415.85</b>	<b>25'068</b>
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-149'347.75	-159'300	9'952	-174'415.85	25'068
<b>6190</b>	<b>Routes, autres</b>	<b>31'325.01</b>	<b>31'050</b>	<b>275</b>	<b>35'783.25</b>	<b>-4'458</b>
	Charges	31'325.01	31'050	275	35'783.25	-4'458
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
61900	Routes, autres	31'325.01	31'050	275	35'783.25	-4'458
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>31'325.01</b>	<b>31'050</b>	<b>275</b>	<b>35'783.25</b>	<b>-4'458</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	31'325.01	31'050	275	35'783.25	-4'458
<b>62</b>	<b>Transports publics</b>	<b>1'050'646.00</b>	<b>1'065'900</b>	<b>-15'254</b>	<b>1'049'972.95</b>	<b>673</b>
	Charges	1'121'600.40	1'137'400	-15'800	1'115'821.95	5'778
	Revenus	-70'954.40	-71'500	546	-65'849.00	-5'105



---

**62200      Trafic régional**


---

- 36110      Depuis 2016 et l'adaptation de la loi sur les transports publics, les communes participent financièrement aux prestations de transport mais également à la contribution forfaitaire au Fonds d'infrastructures ferroviaires (FIF) à hauteur de 40%. Il a également été adopté une nouvelle pondération entre le nombre d'habitants et les points-qualités pour la répartition entre les communes, qui a pris plein effet dès 2018 et qui est de 40% selon le nombre d'habitants et 60% pour la qualité de la desserte (30%/70% en 2017). Les offres sont négociées sur une période biennale 2018-2019.
- 36370      Rail check remis aux personnes remplissant les conditions d'octroi (élèves et personne en formation, de 6 à 20 ans), selon arrêté du Conseil général du 26 avril 2018 ;

---

**62220      Noctambus**


---

Fonction comptable à utiliser selon le plan comptable MCH2 établi par le Service des communes.

- 31010      Achat de billets de noctambus pour la revente.
- 36360      Contribution concernant la part laténienne à l'association Noctambus.

---

**62900      Transport ferroviaire**


---

- 31300      Achat de 5 lots de cartes journalières.
- 36120      Part communale à la mission de secours transport ferroviaire ;
- 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.

- 31320      Honoraires d'ingénieurs pour l'inspection des débarcadères



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>6220</b>	<b>Trafic régional</b>	<b>1'043'643.65</b>	<b>1'065'400</b>	<b>-21'756</b>	<b>1'044'374.80</b>	<b>-731</b>
	Charges	1'043'643.65	1'065'900	-22'256	1'044'409.80	-766
	Revenus	0.00	-500	500	-35.00	35
62200	Trafic régional	1'043'643.65	1'065'400	-21'756	1'044'374.80	-731
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'043'643.65</b>	<b>1'065'900</b>	<b>-22'256</b>	<b>1'044'409.80</b>	<b>-766</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	935'561.15	959'200	-23'639	948'216.50	-12'655
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	0.00	0	0	6'703.30	-6'703
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	0.00	6'700	-6'700	0.00	0
36370	Subventions aux personnes physiques	108'082.50	100'000	8'083	89'490.00	18'593
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>-500</b>	<b>500</b>	<b>-35.00</b>	<b>35</b>
42500	Ventes	0.00	-500	500	-35.00	35
<b>6222</b>	<b>Noctambus</b>	<b>7'385.55</b>	<b>0</b>	<b>7'386</b>	<b>676.60</b>	<b>6'709</b>
	Charges	7'455.55	0	7'456	816.60	6'639
	Revenus	-70.00	0	-70	-140.00	70
62220	Noctambus	7'385.55	0	7'386	676.60	6'709
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>525.00</b>	<b>0</b>	<b>525</b>	<b>0.00</b>	<b>525</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	525.00	0	525	0.00	525
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>6'930.55</b>	<b>0</b>	<b>6'931</b>	<b>816.60</b>	<b>6'114</b>
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	0.00	0	0	816.60	-817
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	6'930.55	0	6'931	0.00	6'931
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-70.00</b>	<b>0</b>	<b>-70</b>	<b>-140.00</b>	<b>70</b>
42500	Ventes	-70.00	0	-70	-140.00	70
<b>6231</b>	<b>Noctambus</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
62310	Noctambus	0.00	0	0	0.00	0
<b>6290</b>	<b>Transports publics, non mentionné ailleurs</b>	<b>-383.20</b>	<b>500</b>	<b>-883</b>	<b>4'921.55</b>	<b>-5'305</b>
	Charges	70'501.20	71'500	-999	70'595.55	-94
	Revenus	-70'884.40	-71'000	116	-65'674.00	-5'210
62900	Transport ferroviaire	-383.20	500	-883	4'921.55	-5'305
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>70'000.00</b>	<b>71'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>70'000.00</b>	<b>0</b>
31300	Prestations de services de tiers	70'000.00	71'000	-1'000	70'000.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>501.20</b>	<b>500</b>	<b>1</b>	<b>595.55</b>	<b>-94</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	501.20	500	1	595.55	-94
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-70'884.40</b>	<b>-71'000</b>	<b>116</b>	<b>-65'674.00</b>	<b>-5'210</b>
42500	Ventes	-70'884.40	-71'000	116	-65'674.00	-5'210
<b>63</b>	<b>Transports, autres</b>	<b>30'717.40</b>	<b>13'650</b>	<b>17'067</b>	<b>-27'632.25</b>	<b>58'350</b>
	Charges	7'967.40	15'150	-7'183	8'852.75	-885
	Revenus	22'750.00	-1'500	24'250	-36'485.00	59'235
<b>6310</b>	<b>Navigation</b>	<b>1'392.40</b>	<b>6'000</b>	<b>-4'608</b>	<b>775.25</b>	<b>617</b>
	Charges	1'392.40	6'000	-4'608	775.25	617
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
63100	Navigation	1'392.40	6'000	-4'608	775.25	617
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>1'392.40</b>	<b>5'500</b>	<b>-4'108</b>	<b>775.25</b>	<b>617</b>
31300	Prestations de services de tiers	100.00	0	100	100.00	0
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	1'292.40	2'500	-1'208	0.00	1'292
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	0.00	3'000	-3'000	675.25	-675

---

**63300      Autres systèmes de transport**

---

31300      Frais d'exploitation de Neuchâtelroule, facturés par la ville de Neuchâtel.

46350      La subvention versée par une entreprise en 2018 couvre les coûts d'exploitation du 1<sup>er</sup> avril 2018 au 31 mars 2023. Elle aurait dû être répartie sur chaque exercice concerné, de 2018 à 2023 et ne pas être comptabilisée en une fois sur l'exercice précédent. Une correction a été apportée sur l'exercice 2019 et la subvention concernant les exercices 2020 à 2023 a été passée dans un compte de bilan (compte 2003009) en vue des futures répartitions par année.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>500</b>	<b>-500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	0.00	500	-500	0.00	0
<b>6330</b>	<b>Autres systèmes de transport</b>	<b>29'325.00</b>	<b>7'650</b>	<b>21'675</b>	<b>-28'407.50</b>	<b>57'733</b>
	Charges	6'575.00	9'150	-2'575	8'077.50	-1'503
	Revenus	22'750.00	-1'500	24'250	-36'485.00	59'235
63300	Autres systèmes de transport	29'325.00	7'650	21'675	-28'407.50	57'733
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>5'385.00</b>	<b>5'500</b>	<b>-115</b>	<b>8'077.50</b>	<b>-2'693</b>
31300	Prestations de services de tiers	5'385.00	5'500	-115	8'077.50	-2'693
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>1'110.00</b>	<b>3'500</b>	<b>-2'390</b>	<b>0.00</b>	<b>1'110</b>
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	1'110.00	0	1'110	0.00	1'110
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>80.00</b>	<b>150</b>	<b>-70</b>	<b>0.00</b>	<b>80</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	80.00	150	-70	0.00	80
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'485.00</b>	<b>1'485</b>
42500	Ventes	0.00	0	0	-1'485.00	1'485
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'500</b>	<b>1'500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
43900	Autres revenus	0.00	-1'500	1'500	0.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>22'750.00</b>	<b>0</b>	<b>22'750</b>	<b>-35'000.00</b>	<b>57'750</b>
46350	Subventions des entreprises privées	22'750.00	0	22'750	-35'000.00	57'750

---

**71000 Approvisionnement en eau (général)**


---

- 30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.
- 31110 Mise en place de nouveaux compteurs et remplacements, ainsi que des émetteurs radio.
- 31300 Activités du fontainier (Hildenbrand SA) sur la base d'un contrat de prestations, contrôle périodique de l'eau du réseau par un bureau spécialisé, téléphonie de la télégestion du réseau
- 31320 Honoraires d'un bureau spécialisé pour des relevés de conduites et la gestion des données du cadastre souterrain. Honoraires à un bureau pour le repérage des fuites sur le réseau.
- 31430 Entretien courant du réseau (réparations de fuites, remplacement d'anciennes conduites, etc.), du réservoir de La Prévôté et des hydrants
- 35100 Fonction à autofinancer et solde net à attribuer ou prélever par les financements spéciaux ; la réserve figurant au bilan (compte 2900100, Réserve eau) présente un solde de 1'408'771.82 francs au 31 décembre 2019.
- 36120 Coût d'exploitation de la station (en copropriété avec Saint-Blaise) et décompte communiqué par la commune de Saint-Blaise.
- 37010 Prélèvement d'une redevance de 70 cts/m<sup>3</sup> d'eau consommée par le compte 47010, 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 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4). Pour ce chapitre, la méthode de calcul de l'intérêt (« demi-capital-investi » x « Taux moyen de la dette ») est obligatoire selon l'article 22 du règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE).
- 42401 Recettes variables selon la consommation d'eau par les ménages et les entreprises ; le tarif de vente est de 90 cts/m<sup>3</sup> HT.
- 42600 Remboursement d'une assurance suite à un sinistre.
- 42900 Correctif de recettes d'années précédentes.
- 46110 Contribution versée par l'Etat de Neuchâtel pour la perception de la redevance cantonale sur l'eau potable.
- 46120 Déménagement prévu dans la répartition des coûts de la station du Vigner, en vue de compenser la charge d'intérêts et d'amortissement qui sont directement imputés dans les comptes de la commune.
- 46340 Subvention de l'ECAP pour la pose d'une borne hydrant.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Protection environnement et aménagement</b>	<b>503'126.85</b>	<b>461'550</b>	<b>41'577</b>	<b>427'502.02</b>	<b>75'625</b>
	Charges	4'151'177.26	4'165'475	-14'297	4'206'492.42	-55'315
	Revenus	-3'648'050.41	-3'703'925	55'874	-3'778'990.40	130'940
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	1'160'083.45	1'216'263	-56'180	1'122'185.95	37'898
	Revenus	-1'160'083.45	-1'216'263	56'180	-1'122'185.95	-37'898
<b>7100</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	1'160'083.45	1'216'263	-56'180	1'122'185.95	37'898
	Revenus	-1'160'083.45	-1'216'263	56'180	-1'122'185.95	-37'898
71000	Approvisionnement en eau (général)	0.00	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>20'049.55</b>	<b>12'050</b>	<b>8'000</b>	<b>11'168.02</b>	<b>8'882</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	16'520.45	9'500	7'020	8'809.45	7'711
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	108.00	150	-42	150.00	-42
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'042.90	650	393	565.45	477
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	1'790.10	1'250	540	1'263.12	527
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	147.30	150	-3	121.95	25
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	341.70	200	142	185.00	157
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	55.00	50	5	49.10	6
30591	Fonds de formation professionnel	14.15	50	-36	9.75	4
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	29.95	50	-20	14.20	16
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>158'421.60</b>	<b>268'500</b>	<b>-110'078</b>	<b>184'652.33</b>	<b>-26'231</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	500	-500	0.00	0
31020	Imprimés, publications	1'298.48	1'000	298	1'225.65	73
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	15'801.35	20'000	-4'199	1'553.16	14'248
31300	Prestations de services de tiers	70'880.81	60'000	10'881	55'747.59	15'133
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	11'070.79	10'000	1'071	0.00	11'071
31340	Primes d'assurances	1'047.30	1'000	47	1'142.85	-96
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	57'066.07	175'000	-117'934	124'983.08	-67'917
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	2'584.80	0	2'585	0.00	2'585
31810	Pertes sur créances effectives	-1'328.00	0	-1'328	0.00	-1'328
31990	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>226'533.21</b>	<b>236'363</b>	<b>-9'830</b>	<b>230'484.30</b>	<b>-3'951</b>
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	0.00	236'363	-236'363	0.00	0
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	226'533.21	0	226'533	230'484.30	-3'951
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>66'048.52</b>	<b>0</b>	<b>66'049</b>	<b>0.00</b>	<b>66'049</b>
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	66'048.52	0	66'049	0.00	66'049
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>160'824.27</b>	<b>150'500</b>	<b>10'324</b>	<b>166'147.60</b>	<b>-5'323</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	160'824.27	150'500	10'324	166'147.60	-5'323
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>465'866.30</b>	<b>493'000</b>	<b>-27'134</b>	<b>467'733.70</b>	<b>-1'867</b>
37010	Cantons et concordats	465'866.30	493'000	-27'134	467'733.70	-1'867
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>62'340.00</b>	<b>55'850</b>	<b>6'490</b>	<b>62'000.00</b>	<b>340</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	62'340.00	55'850	6'490	62'000.00	340
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-657'083.05</b>	<b>-641'300</b>	<b>-15'783</b>	<b>-640'796.35</b>	<b>-16'287</b>
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-606'988.60	-637'500	30'511	-639'980.75	32'992
42600	Remboursements de tiers	-661.60	-3'800	3'138	-815.60	154
42900	Autres Taxe	-49'432.85	0	-49'433	0.00	-49'433
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>-81'963</b>	<b>81'963</b>	<b>-13'655.90</b>	<b>13'656</b>
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	0.00	-81'963	81'963	-13'655.90	13'656
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-37'134.10</b>	<b>0</b>	<b>-37'134</b>	<b>0.00</b>	<b>-37'134</b>
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-8'006.00	0	-8'006	0.00	-8'006
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-23'575.10	0	-23'575	0.00	-23'575
46340	Subventions des entreprises publiques	-5'553.00	0	-5'553	0.00	-5'553
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-465'866.30</b>	<b>-493'000</b>	<b>27'134</b>	<b>-467'733.70</b>	<b>1'867</b>

---

**71000 Approvisionnement en eau (général) (suite)**


---

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

---

**72000 Traitement des eaux usées (général)**


---

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31200 Electricité des stations de pompage et de relevage des eaux usées.

31320 Honoraires d'un bureau d'ingénieurs liés à la gestion de plusieurs chantiers d'entretien du réseau et honoraires pour la gestion du cadastre souterrain (budget sous 31430).

31430 Divers travaux d'entretien du réseau d'eaux usées, curage des dépotoirs de routes et divers.

35100 Fonction à autofinancer et le solde net à attribuer ou à prélever aux financements spéciaux dans la réserve figurant au bilan (compte 2900200, Réserve épuration) qui présente un solde de 865'296.07 francs au 31 décembre 2019.

36120 Montant communiqué par le syndicat intercommunal de la Châtellenie de Thielle.

39300 Transfert du coût 72030, Traitement des eaux claires ; coûts d'exploitation et financiers des eaux claires couverts par la taxe d'épuration et non pas par l'impôt, selon l'arrêté du Conseil général sur la taxe d'épuration, du 6 novembre 2008.

39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4). Pour ce chapitre, la méthode de calcul de l'intérêt (« demi-capital-investi » x « Taux moyen de la dette ») est obligatoire selon les articles 22 et 46 du règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE).

42401 Recettes variables selon la consommation d'eau par les ménages et les entreprises ; la taxe d'épuration a été de 2.50 francs HT/m<sup>3</sup>. La taxe sera abaissée à 2.10 francs HT/m<sup>3</sup> dès le 01.01.2020.

---

**72030 Traitement des eaux claires**


---

30900 Cours de spécialiste d'évacuation des eaux des biens-fonds suivi par le Chef de Service.

31320 Honoraires d'un bureau d'ingénieurs (budget en 31430).

31430 Entretien courant du réseau d'eaux claires.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
47010	Cantons et concordats	-465'866.30	-493'000	27'134	-467'733.70	1'867
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	1'926'813.80	1'914'761	12'052	2'097'531.15	-170'717
	Revenus	-1'926'813.80	-1'914'761	-12'052	-2'097'531.15	170'717
<b>7200</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	1'686'704.99	1'670'000	16'705	1'857'931.59	-171'227
	Revenus	-1'686'704.99	-1'670'000	-16'705	-1'857'931.59	171'227
72000	Traitement des eaux usées (général)	0.00	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>20'048.15</b>	<b>12'050</b>	<b>7'998</b>	<b>11'168.02</b>	<b>8'880</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit.	16'520.40	9'500	7'020	8'809.45	7'711
30400	Allocations pour enfants et allocations de for.	108.00	150	-42	150.00	-42
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai.	1'042.50	650	393	565.45	477
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio.	1'790.10	1'250	540	1'263.12	527
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid.	147.25	150	-3	121.95	25
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe.	341.65	200	142	185.00	157
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde.	55.00	50	5	49.10	6
30591	Fonds de formation professionnel	13.70	50	-36	9.75	4
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a.	29.55	50	-20	14.20	15
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>31'812.29</b>	<b>60'500</b>	<b>-28'688</b>	<b>38'918.19</b>	<b>-7'106</b>
31090	Autres charges de matériel et de marchandis.	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31200	Alimentation et élimination	3'509.31	3'000	509	4'374.30	-865
31300	Prestations de services de tiers	910.00	0	910	0.00	910
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	8'711.38	0	8'711	0.00	8'711
31340	Primes d'assurances	55.20	0	55	144.10	-89
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	17'634.20	45'000	-27'366	34'399.79	-16'766
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
31810	Pertes sur créances effectives	992.20	0	992	0.00	992
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>105'920.00</b>	<b>92'700</b>	<b>13'220</b>	<b>106'100.00</b>	<b>-180</b>
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	0.00	92'700	-92'700	0.00	0
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	92'420.00	0	92'420	92'600.00	-180
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	0.00	0	0	13'500.00	-13'500
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	13'500.00	0	13'500	0.00	13'500
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>353'486.96</b>	<b>230'589</b>	<b>122'898</b>	<b>399'571.63</b>	<b>-46'085</b>
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	353'486.96	230'589	122'898	399'571.63	-46'085
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>898'418.78</b>	<b>1'008'500</b>	<b>-110'081</b>	<b>1'027'974.19</b>	<b>-129'555</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	898'418.78	1'008'500	-110'081	1'027'974.19	-129'555
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>277'018.81</b>	<b>265'661</b>	<b>11'358</b>	<b>274'199.56</b>	<b>2'819</b>
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	238'108.81	244'761	-6'652	239'599.56	-1'491
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	38'910.00	20'900	18'010	34'600.00	4'310
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'686'704.99</b>	<b>-1'670'000</b>	<b>-16'705</b>	<b>-1'857'931.59</b>	<b>171'227</b>
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-1'682'012.34	-1'670'000	-12'012	-1'857'931.59	175'919
42600	Remboursements de tiers	-3'687.10	0	-3'687	0.00	-3'687
42900	Autres Taxe	-1'005.55	0	-1'006	0.00	-1'006
<b>7203</b>	<b>Traitement des eaux claires</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	240'108.81	244'761	-4'653	239'599.56	509
	Revenus	-240'108.81	-244'761	4'653	-239'599.56	-509
72030	Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4'140.00</b>	<b>0</b>	<b>4'140</b>	<b>0.00</b>	<b>4'140</b>
30900	Formation et perfectionnement du personnel	4'140.00	0	4'140	0.00	4'140
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>11'637.46</b>	<b>20'000</b>	<b>-8'363</b>	<b>18'299.56</b>	<b>-6'662</b>
31300	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	59.45	-59
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	1'943.59	0	1'944	0.00	1'944
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	9'693.87	20'000	-10'306	18'240.11	-8'546



---

**72030      Traitement des eaux claires (suite)**


---

- 39400      Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4). Pour ce chapitre, la méthode de calcul de l'intérêt (« demi-capital-investi » x « Taux moyen de la dette ») est obligatoire selon les articles 22 et 46 du règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE).
- 49300      Cf. le commentaire du compte 72000/39300, Traitement des eaux usées (général) / Imputations internes eaux claires (EC).

---

**73010      Gestion des déchets ménages**


---

- 30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.
- 31300      Transport des déchets à VADEC par l'entreprise SVEDEL SA ; ramassage des déchets verts par la société TeamAgri et traitement de ceux-ci assuré au travers du syndicat intercommunal de la Châtellenie de Thielle ; ramassage du papier, du carton et du verre des Ecopoints
- 31370      Réduction de l'impôt préalable (TVA) récupéré sur les factures fournisseurs, en raison du financement partiel du chapitre des déchets des ménages par l'impôt.
- 31610      Location des différentes bennes
- 35100      Hormis une part de 30% couverte par l'impôt, fonction à autofinancer et solde net à attribuer ou prélever par les financements spéciaux. Le bénéfice est attribué à la réserve figurant au bilan (compte 2900300, Réserve logements) qui présente un solde de 238'684.10 francs au 31 décembre 2018.
- 36110      Dédommagement versé à l'Etat de Neuchâtel pour l'élimination des déchets spéciaux.
- 36120      Données communiquées par le syndicat intercommunal de la Châtellenie de Thielle.
- 42401      Recette provenant des taxes de base logements ; le montant de la taxe (année n) est adapté chaque année après le bouclage des comptes précédents (n-1) ; la taxe s'est élevée à 102 francs/HT en 2019, contre 115 francs/HT en 2018.
- 42600      Ristourne sur la taxe au sac par VADEC.
- 46040      Recette notamment composée de la ristourne TEA sur le verre recyclé.
- 49300      Imputation à charge des entreprises d'une part du coût des déchets logements qui sont communs, comme ceux du compostage, du recyclage du verre et du vieux papier. La clé de répartition a été corrigée.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>154'441.35</b>	<b>153'611</b>	<b>830</b>	<b>154'700.00</b>	<b>-259</b>
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	0.00	153'611	-153'611	0.00	0
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	154'441.35	0	154'441	154'700.00	-259
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>69'890.00</b>	<b>71'150</b>	<b>-1'260</b>	<b>66'600.00</b>	<b>3'290</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	69'890.00	71'150	-1'260	66'600.00	3'290
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-2'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'000</b>
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-2'000.00	0	-2'000	0.00	-2'000
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-238'108.81</b>	<b>-244'761</b>	<b>6'652</b>	<b>-239'599.56</b>	<b>1'491</b>
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-238'108.81	-244'761	6'652	-239'599.56	1'491
<b>73</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>126'227.04</b>	<b>121'600</b>	<b>4'627</b>	<b>121'021.28</b>	<b>5'206</b>
	Charges	531'089.48	514'950	16'139	551'346.50	-20'257
	Revenus	-404'862.44	-393'350	-11'512	-430'325.22	25'463
<b>7301</b>	<b>Gestion des déchets ménages</b>	<b>126'227.04</b>	<b>121'600</b>	<b>4'627</b>	<b>121'021.28</b>	<b>5'206</b>
	Charges	486'240.07	472'200	14'040	510'803.95	-24'564
	Revenus	-360'013.03	-350'600	-9'413	-389'782.67	29'770
73010	Gestion des déchets ménages	126'227.04	121'600	4'627	121'021.28	5'206
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>17'947.40</b>	<b>22'950</b>	<b>-5'003</b>	<b>16'750.59</b>	<b>1'197</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	14'454.95	18'000	-3'545	13'214.55	1'240
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	162.00	250	-88	225.00	-63
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	903.95	1'300	-396	847.75	56
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	1'809.00	2'500	-691	1'894.64	-86
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	199.30	300	-101	182.10	17
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	295.95	400	-104	277.40	19
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	84.20	100	-16	73.65	11
30591	Fonds de formation professionnel	12.75	50	-37	15.00	-2
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	25.30	50	-25	20.50	5
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>282'178.80</b>	<b>306'250</b>	<b>-24'071</b>	<b>285'143.81</b>	<b>-2'965</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	979.99	500	480	559.98	420
31020	Imprimés, publications	413.86	500	-86	555.10	-141
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	0.00	500	-500	979.99	-980
31300	Prestations de services de tiers	269'907.93	303'800	-33'892	270'607.52	-700
31340	Primes d'assurances	104.50	700	-596	281.10	-177
31370	Impôts et taxes	7'238.60	0	7'239	8'249.10	-1'011
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	0.02	0	0	0.00	0
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	441.00	0	441	451.00	-10
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	2'963.65	0	2'964	3'460.02	-496
31810	Pertes sur créances effectives	129.25	250	-121	0.00	129
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>41'830.60</b>	<b>0</b>	<b>41'831</b>	<b>73'824.90</b>	<b>-31'994</b>
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	41'830.60	0	41'831	73'824.90	-31'994
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>144'283.27</b>	<b>143'000</b>	<b>1'283</b>	<b>135'084.65</b>	<b>9'199</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	4'120.50	0	4'121	0.00	4'121
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	140'162.77	143'000	-2'837	135'084.65	5'078
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-336'878.77</b>	<b>-290'100</b>	<b>-46'779</b>	<b>-357'068.49</b>	<b>20'190</b>
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-256'460.27	-213'750	-42'710	-275'961.64	19'501
42600	Remboursements de tiers	-80'418.50	-76'350	-4'069	-81'106.85	688
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>-25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	0.00	-25'000	25'000	0.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-8'334.26</b>	<b>-10'500</b>	<b>2'166</b>	<b>-12'171.79</b>	<b>3'838</b>
46040	Quotes-parts aux revenus des entreprises pu..	-8'334.26	-10'500	2'166	-12'171.79	3'838
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-14'800.00</b>	<b>-25'000</b>	<b>10'200</b>	<b>-20'542.39</b>	<b>5'742</b>
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-14'800.00	-25'000	10'200	-20'542.39	5'742
<b>7303</b>	<b>Gestion des déchets entreprises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	44'849.41	42'750	2'099	40'542.55	4'307

---

**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.

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

38990 La fonction, à autofinancer à 100%, présentait une perte cumulée au bilan (compte 2900400) au 01.01.2019 de 50'626.46 francs. L'entier du bénéfice de ce chapitre de l'année 2019 a donc été utilisé pour l'amortissement du déficit. Celui-ci se monte encore à 32'394.20 francs au 31.12.2019. La hausse des taxes entreprises introduites en 2017 permettra en principe de résorber le déficit sur les deux prochains exercices comptables.

42401 Recettes 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).

42600 Rétrocession VADEC concernant les entreprises au sac.

---

**75000 Protection des espèces et du paysage**

---

36110 Participation communale à la contribution pour la qualité du paysage.

36360 Subvention communale à la campagne « Lieux de nidification de hirondelles ».

---

**76100 Protection de l'air et du climat**

---

36120 Part communale à la mission de secours chimiques et de radioprotection.

---

**76900 Lutte contre la pollution de l'environnement**

---

36120 Part communale à la mission de secours hydrocarbures ;



## Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
Revenus		-44'849.41	-42'750	-2'099	-40'542.55	-4'307
73030	Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>11'789.00</b>	<b>6'150</b>	<b>5'639</b>	<b>11'168.02</b>	<b>621</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	9'478.30	4'700	4'778	8'809.45	669
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	108.00	100	8	150.00	-42
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	591.65	350	242	565.45	26
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	1'206.00	650	556	1'263.12	-57
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	131.85	100	32	121.95	10
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	193.90	100	94	185.00	9
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	54.45	50	4	49.10	5
30591	Fonds de formation professionnel	7.75	50	-42	9.75	-2
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	17.10	50	-33	14.20	3
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>28.15</b>	<b>100</b>	<b>-72</b>	<b>169.30</b>	<b>-141</b>
31340	Primes d'assurances	27.30	50	-23	77.40	-50
31810	Pertes sur créances effectives	0.85	50	-49	91.90	-91
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>0.00</b>	<b>11'500</b>	<b>-11'500</b>	<b>8'662.84</b>	<b>-8'663</b>
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	0.00	11'500	-11'500	8'662.84	-8'663
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>18'232.26</b>	<b>0</b>	<b>18'232</b>	<b>0.00</b>	<b>18'232</b>
38990	Amortissement du découvert au bilan	18'232.26	0	18'232	0.00	18'232
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>14'800.00</b>	<b>25'000</b>	<b>-10'200</b>	<b>20'542.39</b>	<b>-5'742</b>
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	14'800.00	25'000	-10'200	20'542.39	-5'742
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-44'849.41</b>	<b>-42'750</b>	<b>-2'099</b>	<b>-40'542.55</b>	<b>-4'307</b>
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-39'771.41	-38'250	-1'521	-36'029.35	-3'742
42600	Remboursements de tiers	-5'078.00	-4'500	-578	-4'513.20	-565
<b>75</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>3'758.65</b>	<b>1'050</b>	<b>2'709</b>	<b>1'210.55</b>	<b>2'548</b>
	Charges	3'758.65	1'050	2'709	1'210.55	2'548
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>7500</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>3'758.65</b>	<b>1'050</b>	<b>2'709</b>	<b>1'210.55</b>	<b>2'548</b>
	Charges	3'758.65	1'050	2'709	1'210.55	2'548
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
75000	Protection des espèces et du paysage	3'758.65	1'050	2'709	1'210.55	2'548
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>3'758.65</b>	<b>1'050</b>	<b>2'709</b>	<b>1'210.55</b>	<b>2'548</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	1'742.95	1'050	693	1'210.55	532
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	2'015.70	0	2'016	0.00	2'016
<b>76</b>	<b>Lutte contre la pollution de l'environneme..</b>	<b>18'293.80</b>	<b>18'200</b>	<b>94</b>	<b>20'844.60</b>	<b>-2'551</b>
	Charges	18'293.80	18'200	94	20'844.60	-2'551
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>7610</b>	<b>Protection de l'air et du climat</b>	<b>12'028.80</b>	<b>11'950</b>	<b>79</b>	<b>13'697.90</b>	<b>-1'669</b>
	Charges	12'028.80	11'950	79	13'697.90	-1'669
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
76100	Protection de l'air et du climat	12'028.80	11'950	79	13'697.90	-1'669
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>12'028.80</b>	<b>11'950</b>	<b>79</b>	<b>13'697.90</b>	<b>-1'669</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	12'028.80	11'950	79	13'697.90	-1'669
<b>7690</b>	<b>Lutte contre la pollution de l'environnement</b>	<b>6'265.00</b>	<b>6'250</b>	<b>15</b>	<b>7'146.70</b>	<b>-882</b>
	Charges	6'265.00	6'250	15	7'146.70	-882
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
76900	Lutte contre la pollution de l'environnement, a..	6'265.00	6'250	15	7'146.70	-882
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>6'265.00</b>	<b>6'250</b>	<b>15</b>	<b>7'146.70</b>	<b>-882</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	6'265.00	6'250	15	7'146.70	-882

---

**77100 Cimetières, crématoires**

---

- 36120 Montant communiqué par la commune de Cornaux et la Paroisse politique (commune de Saint-Blaise).  
42400 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 et 42600.

30100 à 30592, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31310 Honoraires liés à la préparation des demandes de crédits liées au PAL.

31320 Examen des dossiers par des avocats-conseils, participation à la COMUL dans le cadre du projet PAL, prestations d'aménagistes/urbanistes et d'architectes-conseil, dont une partie est refacturée aux requérants (rubrique 426000).

36110 Montant variable selon le nombre de dossiers de plans préavisés par le SAT ; refacturation aux requérants quasi intégralement.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>77</b>	<b>Protection de l'environnement, autres</b>	<b>68'820.35</b>	<b>56'050</b>	<b>12'770</b>	<b>55'889.70</b>	<b>12'931</b>
	Charges	69'174.85	56'600	12'575	56'925.00	12'250
	Revenus	-354.50	-550	196	-1'035.30	681
<b>7710</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>	<b>68'820.35</b>	<b>56'050</b>	<b>12'770</b>	<b>55'889.70</b>	<b>12'931</b>
	Charges	69'174.85	56'600	12'575	56'925.00	12'250
	Revenus	-354.50	-550	196	-1'035.30	681
77100	Cimetières, crématoires	68'820.35	56'050	12'770	55'889.70	12'931
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>69'174.85</b>	<b>56'600</b>	<b>12'575</b>	<b>56'925.00</b>	<b>12'250</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	69'174.85	56'600	12'575	56'925.00	12'250
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-354.50</b>	<b>-550</b>	<b>196</b>	<b>-1'035.30</b>	<b>681</b>
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-354.50	-550	196	-1'035.30	681
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>286'027.01</b>	<b>264'650</b>	<b>21'377</b>	<b>228'535.89</b>	<b>57'491</b>
	Charges	441'963.23	443'650	-1'687	356'448.67	85'515
	Revenus	-155'936.22	-179'000	23'064	-127'912.78	-28'023
<b>7900</b>	<b>Aménagement du territoire (en général)</b>	<b>257'458.61</b>	<b>233'800</b>	<b>23'659</b>	<b>199'254.19</b>	<b>58'204</b>
	Charges	413'394.83	412'800	595	327'166.97	86'228
	Revenus	-155'936.22	-179'000	23'064	-127'912.78	-28'023
79000	Aménagement du territoire (général)	257'458.61	233'800	23'659	199'254.19	58'204
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>168'626.35</b>	<b>262'850</b>	<b>-94'224</b>	<b>194'238.67</b>	<b>-25'612</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	0.00	6'000	-6'000	0.00	0
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	136'766.60	204'900	-68'133	157'969.15	-21'203
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	1'040.00	1'250	-210	600.00	440
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	8'765.40	12'950	-4'185	10'326.10	-1'561
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	17'726.60	26'650	-8'923	20'332.32	-2'606
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	277.40	350	-73	295.95	-19
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'872.20	4'350	-1'478	3'383.40	-511
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	813.45	1'200	-387	902.35	-89
30591	Fonds de formation professionnel	118.85	200	-81	186.15	-67
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	245.85	400	-154	243.25	3
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	4'600	-4'600	0.00	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>124'379.98</b>	<b>89'550</b>	<b>34'830</b>	<b>43'400.15</b>	<b>80'980</b>
31000	Matériel de bureau	843.70	2'000	-1'156	0.00	844
31020	Imprimés, publications	224.00	500	-276	96.00	128
31050	Denrées alimentaires	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31051	Frais de réception	0.00	500	-500	0.00	0
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	417.90	0	418	0.00	418
31130	Acquisition de matériel informatique	8'436.15	1'000	7'436	2'268.15	6'168
31300	Prestations de services de tiers	333.30	1'500	-1'167	1'004.50	-671
31310	Planifications et projections de tiers	10'068.15	0	10'068	0.00	10'068
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	88'720.02	77'000	11'720	36'069.10	52'651
31332	Contrat de prestation informatique	3'925.69	0	3'926	0.00	3'926
31340	Primes d'assurances	1'364.62	0	1'365	0.00	1'365
31370	Impôts et taxes	0.00	0	0	100.00	-100
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	7'668.45	4'300	3'368	3'682.40	3'986
31620	Mensualités de leasing opérationnel	2'141.00	0	2'141	0.00	2'141
31700	Frais de déplacement et autres frais	237.00	250	-13	180.00	57
31900	Autres charges d'exploitation	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>32'530.00</b>	<b>34'200</b>	<b>-1'670</b>	<b>6'126.75</b>	<b>26'403</b>
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	0.00	34'200	-34'200	6'126.75	-6'127
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	32'530.00	0	32'530	0.00	32'530
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>85'868.50</b>	<b>25'350</b>	<b>60'519</b>	<b>82'801.40</b>	<b>3'067</b>
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	0.00	5'000	-5'000	2'280.10	-2'280
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	85'868.50	20'350	65'519	80'521.30	5'347
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'990.00</b>	<b>850</b>	<b>1'140</b>	<b>600.00</b>	<b>1'390</b>

---

<b>79000</b>	<b>Aménagement du territoire (général) (suite)</b>
39400	Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).
42100	Emoluments d'urbanisme et refacturations de frais pour les activités d'urbanisme au profit des privés, variables selon le nombre de dossiers.
42600	Refacturation de frais engagés par la commune en lien avec la délivrance de permis de construire.

---

<b>79070</b>	<b>Conférences régionales (ACN – RUN - COMUL)</b>
31300	Cotisation à l'ACN (95 cts/habitant). Participation à la COMUL et au RUN à raison de 4.75 francs par habitant. Par décision des assemblées générales COMUL et RUN, les participations ont été fixées à 1.55 francs/habitant pour la COMUL (0.50 cts de cotisation, 1.40 francs 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.



	Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'990.00	850	1'140	600.00	1'390
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-155'936.22</b>	<b>-150'000</b>	<b>-5'936</b>	<b>-127'912.78</b>	<b>-28'023</b>
42100	Emoluments administratifs	-123'894.36	-120'000	-3'894	-124'564.98	671
42600	Remboursements de tiers	-32'041.86	-30'000	-2'042	-3'347.80	-28'694
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>-18'500</b>	<b>18'500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
43090	Autres revenus d'exploitation	0.00	-18'500	18'500	0.00	0
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>-8'500</b>	<b>8'500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-8'500	8'500	0.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
46310	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
<b>7907</b>	<b>Conférences régionales (ACN - RUN -COM..</b>	<b>28'568.40</b>	<b>30'850</b>	<b>-2'282</b>	<b>29'281.70</b>	<b>-713</b>
	Charges	28'568.40	30'850	-2'282	29'281.70	-713
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
79070	Conférences régionales (RUN - COMUL)	28'568.40	30'850	-2'282	29'281.70	-713
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>28'568.40</b>	<b>4'750</b>	<b>23'818</b>	<b>4'714.85</b>	<b>23'854</b>
31300	Prestations de services de tiers	28'568.40	4'750	23'818	4'714.85	23'854
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>26'100</b>	<b>-26'100</b>	<b>24'566.85</b>	<b>-24'567</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	0.00	0	0	4'466.70	-4'467
36340	Subventions aux entreprises publiques	0.00	26'100	-26'100	20'100.15	-20'100



---

**81200 Améliorations structurelles**

---

31400	Entretiens courants des drainages.
42400	Contribution d'entretien des drainages (24 francs/ha/an), selon l'arrêté sur les taxes et émoluments, du 19 mars 2009.
45100	Fonction à autofinancer et solde net à attribuer ou prélever par les financements spéciaux. La réserve figurant au bilan (compte 2900900, « Financement spécial, ouvrages améliorations foncières (drainages) ») présente un solde de 51'867.31 francs au 31 décembre 2019.

---

**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 1<sup>er</sup> arrondissement concernant les charges de personnel.

30xxxx Aucune charge de personnel directe n'est réellement attribuée à cette fonction. Erreur du budget 2019.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Economie publique</b>	<b>-476'293.74</b>	<b>-506'650</b>	<b>30'356</b>	<b>-715'699.87</b>	<b>239'406</b>
	Charges	271'708.77	244'600	27'109	173'720.54	97'988
	Revenus	-748'002.51	-751'250	3'247	-889'420.41	141'418
<b>81</b>	<b>Agriculture</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	7'750.05	6'850	900	7'094.20	656
	Revenus	-7'750.05	-6'850	-900	-7'094.20	-656
<b>8120</b>	<b>Améliorations structurelles</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	7'750.05	6'850	900	7'094.20	656
	Revenus	-7'750.05	-6'850	-900	-7'094.20	-656
81200	Améliorations structurelles	0.00	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>7'750.05</b>	<b>5'850</b>	<b>1'900</b>	<b>7'094.20</b>	<b>656</b>
31400	Entretien des terrains	7'750.05	5'850	1'900	7'094.20	656
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>0.00</b>	<b>900</b>	<b>-900</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	0.00	900	-900	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>100</b>	<b>-100</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	0.00	100	-100	0.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-5'988.00</b>	<b>-6'850</b>	<b>862</b>	<b>-6'527.28</b>	<b>539</b>
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-5'988.00	-6'850	862	-6'527.28	539
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-1'762.05</b>	<b>0</b>	<b>-1'762</b>	<b>-566.92</b>	<b>-1'195</b>
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-1'762.05	0	-1'762	-566.92	-1'195
<b>82</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>68'106.87</b>	<b>36'850</b>	<b>31'257</b>	<b>12'095.29</b>	<b>56'012</b>
	Charges	90'658.72	52'750	37'909	39'922.99	50'736
	Revenus	-22'551.85	-15'900	-6'652	-27'827.70	5'276
<b>8200</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>68'106.87</b>	<b>36'850</b>	<b>31'257</b>	<b>12'095.29</b>	<b>56'012</b>
	Charges	90'658.72	52'750	37'909	39'922.99	50'736
	Revenus	-22'551.85	-15'900	-6'652	-27'827.70	5'276
82000	Sylviculture	68'106.87	36'850	31'257	12'095.29	56'012
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>17'850</b>	<b>-17'850</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	0.00	14'100	-14'100	0.00	0
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	0.00	200	-200	0.00	0
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	0.00	1'850	-1'850	0.00	0
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	0.00	200	-200	0.00	0
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	0.00	300	-300	0.00	0
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	0.00	100	-100	0.00	0
30591	Fonds de formation professionnel	0.00	50	-50	0.00	0
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	0.00	50	-50	0.00	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>16'647.45</b>	<b>20'900</b>	<b>-4'253</b>	<b>19'755.89</b>	<b>-3'108</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	0.00	0	0	510.00	-510
31300	Prestations de services de tiers	16'059.95	14'900	1'160	17'330.24	-1'270
31340	Primes d'assurances	81.80	0	82	214.30	-133
31450	Entretien des forêts	505.70	5'000	-4'494	1'701.35	-1'196
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>42.17</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>0.00</b>	<b>42</b>
34990	Autres charges financières	42.17	0	42	0.00	42
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>60'981.00</b>	<b>0</b>	<b>60'981</b>	<b>0.00</b>	<b>60'981</b>
35110	Attributions aux fonds du capital propre	60'981.00	0	60'981	0.00	60'981
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>12'378.10</b>	<b>14'000</b>	<b>-1'622</b>	<b>19'967.10</b>	<b>-7'589</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	0.00	14'000	-14'000	0.00	0
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	12'378.10	0	12'378	19'967.10	-7'589

**84000 Tourisme**

- 36310 Par communale à Tourisme Neuchâtelois), ainsi que la contribution annuelle à Tourisme Neuchâtelois (3 francs/habitant), selon facture du Département de l'économie et de l'action sociale.
- 36360 Participation à Neuchâtel Rando

**87120 Commerce de l'électricité et autres**

- 35110 La redevance à vocation énergétique doit être attribuée à 100% au fonds communal des énergies, selon l'article 2 du règlement communal ad'hoc.
- 42400 Redevance pour l'utilisation du domaine public et redevance à vocation énergétique, prélevées par le Groupe E SA auprès de ses clients, et reversées à la commune, selon l'article 8 du règlement communal concernant l'approvisionnement en électricité. Le barème est le suivant :

		Basse tension ct/kWh	Moyenne tension ct/kWh	Montants encaissés en CHF
<b>2018</b>	Redevance à vocation énergétique	0.30	0.05	110'646.20
	Redevance pour l'usage du domaine public	1.17	0.69	685'176.85
<b>2019</b>	Redevance à vocation énergétique	0.40	0.15	157'648.40
	Redevance pour l'usage du domaine public	0.99	0.55	491'034.70
<b>dès 2020</b>	Redevance à vocation énergétique	0.50	0.25	-
	Redevance pour l'usage du domaine public	0.80	0.40	-

**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.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>610.00</b>	<b>0</b>	<b>610</b>	<b>200.00</b>	<b>410</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	610.00	0	610	200.00	410
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-18'045.55</b>	<b>-10'800</b>	<b>-7'246</b>	<b>-20'739.00</b>	<b>2'693</b>
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-3'270.00	0	-3'270	0.00	-3'270
42500	Ventes	-14'775.55	-10'800	-3'976	-20'739.00	5'963
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-1'106.35</b>	<b>0</b>	<b>-1'106</b>	<b>-1'106.35</b>	<b>0</b>
43090	Autres revenus d'exploitation	-1'106.35	0	-1'106	-1'106.35	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-3'399.95</b>	<b>-5'100</b>	<b>1'700</b>	<b>-5'982.35</b>	<b>2'582</b>
46110	Dédommagements des cantons et des conço..	0.00	-1'100	1'100	0.00	0
46300	Subventions de la Confédération	-2'514.50	-3'000	486	0.00	-2'515
46310	Subventions des cantons et des concordats	-885.45	-1'000	115	-5'982.35	5'097
<b>84</b>	<b>Tourisme</b>	<b>15'286.60</b>	<b>18'000</b>	<b>-2'713</b>	<b>16'057.15</b>	<b>-771</b>
	Charges	15'286.60	18'000	-2'713	16'057.15	-771
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>8400</b>	<b>Tourisme</b>	<b>15'286.60</b>	<b>18'000</b>	<b>-2'713</b>	<b>16'057.15</b>	<b>-771</b>
	Charges	15'286.60	18'000	-2'713	16'057.15	-771
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
84000	Tourisme	15'286.60	18'000	-2'713	16'057.15	-771
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
31020	Imprimés, publications	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>15'286.60</b>	<b>16'000</b>	<b>-713</b>	<b>16'057.15</b>	<b>-771</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	0.00	16'000	-16'000	16'057.15	-16'057
36310	Subventions aux canton	15'036.00	0	15'036	0.00	15'036
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	250.60	0	251	0.00	251
<b>87</b>	<b>Combustibles et énergie</b>	<b>-559'687.21</b>	<b>-561'500</b>	<b>1'813</b>	<b>-743'852.31</b>	<b>184'165</b>
	Charges	158'013.40	167'000	-8'987	110'646.20	47'367
	Revenus	-717'700.61	-728'500	10'799	-854'498.51	136'798
<b>8712</b>	<b>Commerce de l'électricité et autres</b>	<b>-490'669.70</b>	<b>-506'000</b>	<b>15'330</b>	<b>-685'176.85</b>	<b>194'507</b>
	Charges	158'013.40	167'000	-8'987	110'646.20	47'367
	Revenus	-648'683.10	-673'000	24'317	-795'823.05	147'140
87120	Commerce de l'électricité et autres	-490'669.70	-506'000	15'330	-685'176.85	194'507
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>365.00</b>	<b>0</b>	<b>365</b>	<b>0.00</b>	<b>365</b>
31300	Prestations de services de tiers	365.00	0	365	0.00	365
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>157'648.40</b>	<b>167'000</b>	<b>-9'352</b>	<b>110'646.20</b>	<b>47'002</b>
35110	Attributions aux fonds du capital propre	157'648.40	167'000	-9'352	110'646.20	47'002
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-648'683.10</b>	<b>-673'000</b>	<b>24'317</b>	<b>-795'823.05</b>	<b>147'140</b>
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-648'683.10	-673'000	24'317	-795'823.05	147'140
<b>8720</b>	<b>Pétrole et gaz</b>	<b>-69'017.51</b>	<b>-55'500</b>	<b>-13'518</b>	<b>-58'675.46</b>	<b>-10'342</b>
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-69'017.51	-55'500	-13'518	-58'675.46	-10'342
87200	Pétrole et gaz	-69'017.51	-55'500	-13'518	-58'675.46	-10'342
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-69'017.51</b>	<b>-55'500</b>	<b>-13'518</b>	<b>-58'675.46</b>	<b>-10'342</b>
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-69'017.51	-55'500	-13'518	-58'675.66	-10'342
42600	Remboursements de tiers	0.00	0	0	0.20	0

---

**91000 Impôts communaux généraux**


---

- 40000 Recettes de l'année courante, soit celles provenant des tranches d'impôts versées pour l'année 2019 et des correctifs suite aux taxations de l'année 2018. Moyennant l'application d'un coefficient fiscal de 72 points (73 points en 2017). Valeur de l'année courante 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 2019 / coefficient d'impôt = 160'366.84 francs (contre 159'000 francs en 2018, 155'797 francs en 2017).
- 40001 Distinction entre le produit courant de l'impôt (40000, Année fiscale) de celui des années fiscales précédentes.
- 40002 Impôt provenant des procédures de rappels d'impôts, soit des correctifs devant intervenir après l'entrée en force des taxations définitives des années précédentes.
- 40006 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. Autrefois comptabilisé dans le 34990. Cela a été changé pour répondre au plan comptable cantonal MCH2.
- 40010 Cf. le commentaire du compte 40000, Impôts sur le revenu, PP, année fiscale.
- 40012 Enregistrement des rappels d'impôts sur la fortune avec effet rétroactif de taxations des PP.
- 40020 Impôt à la source perçu principalement auprès des personnes de nationalité étrangère, domiciliées et exerçant une activité lucrative en suisse, mais n'étant pas au bénéfice d'un permis d'établissement (permis C).
- 40050 Selon l'accord franco-suisse de 1983 sur le traitement fiscal des frontaliers, le frontalier qui passe la frontière tous les jours est exonéré de l'impôt à la source. Toutefois, la France rétrocède à notre pays les 4.5% de son salaire brut. Jusqu'en 2017, l'impôt était toujours comptabilisé avec une année de retard (2017 contenait l'impôt de 2016). Afin de se conformer au principe d'échéance, la recette de 2017 et la recette de 2018 ont été comptabilisées dans les comptes 2018, d'où le montant supérieur sur les comptes 2018.
- 40100 Recette provenant des PM situées sur le territoire communal, qui est basée sur une clé de répartition de l'impôt Etat/commune de 125/75, dont 70% sont attribués à la commune siège. Cette répartition sera modifiée lors l'entrée en vigueur de la modification relative au volet des charges de la péréquation financière intercommunale, en 2020. En effet, la part attribuée à la commune siège passera à 67%. Suite à une erreur de répartition intercommunale du bénéfice par le service des contributions en 2018, un montant d'environ 400'000 francs a été réattribué, qui explique une partie de l'augmentation des recettes.
- 40101 Distinction entre le produit courant de l'impôt (40100, Année fiscale) de celui provenant des années fiscales précédentes.
- 40107 Corrections avec effet rétroactif de taxations des PM.
- 40110 Cf. le commentaire du compte 40100, Impôts sur le bénéfice, PM, année fiscale.
- 40190 Pour mémoire, les parts communales IPM sont redistribuées selon la clé suivante jusqu'au 31.12.2019: 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. Dès l'année 2020, cette part passera de 67% selon le siège de l'entreprise et 33% selon le nombre d'emplois recensés dans chaque commune.
- 40191 Cf. le commentaire du compte 40190, IPM part au fonds en proportion de la population.

---

**91010 Impôts spéciaux**


---

- 36010 Versement à l'Etat d'une part de 30 francs/chien taxé (279 chiens) ; en relation avec le compte 40330, Taxe des chiens.
- 40210 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. La différence par rapport au budget résulte principalement de rétroactif de l'année précédente.
- 40330 Facturation d'une taxe d'un montant de 100 francs/chien.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Finances et impôts</b>	<b>-16'958'312.24</b>	<b>-15'353'200</b>	<b>-1'605'112-16'012'098.68</b>	<b>-946'214</b>	
	Charges	873'052.40	903'750	-30'698	898'817.53	-25'765
	Revenus	..-17'831'364	-16'256'950	-1'574'415	..-16'910'916	-920'448
<b>91</b>	<b>Impôts</b>	<b>-16'570'820.84</b>	<b>-15'220'450</b>	<b>-1'350'371-15'750'863.70</b>	<b>-819'957</b>	
	Charges	9'160.00	98'150	-88'990	8'370.00	790
	Revenus	..-16'579'980	-15'318'600	-1'261'381	..-15'759'233	-820'747
<b>9100</b>	<b>Impôts communaux généraux</b>	<b>-16'061'847.19</b>	<b>-14'785'500</b>	<b>-1'276'347-15'340'847.35</b>	<b>-721'000</b>	
	Charges	0.00	90'000	-90'000	0.00	0
	Revenus	..-16'061'847	-14'875'500	-1'186'347	..-15'340'847	-721'000
91000	Impôts communaux généraux	-16'061'847.19	-14'785'500	-1'276'347-15'340'847.35		-721'000
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>90'000</b>	<b>-90'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
34990	Autres charges financières	0.00	90'000	-90'000	0.00	0
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-16'061'847.19</b>	<b>-14'875'500</b>	<b>-1'186'347-15'340'847.35</b>	<b>-721'000</b>	
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-10'456'938.40	-10'200'000	-256'938-10'318'499.15		-138'439
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-132'259.20	-100'000	-32'259	9'033.00	-141'292
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-17'667.05	0	-17'667	-41'300.95	23'634
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	39'422.15	0	39'422	66'390.00	-26'968
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-1'060'365.70	-1'060'000	-366	-1'107'993.85	47'628
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-47'378.10	-50'000	2'622	-5'293.73	-42'084
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p..	-10'741.90	-25'000	14'258	-32'368.10	21'626
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-601'396.70	-455'000	-146'397	-505'102.31	-96'294
40030	Prestations en capital	-193'246.60	-200'000	6'753	-221'111.60	27'865
40040	Gains en loterie	-1'081.30	-5'000	3'919	-778.40	-303
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-671'500.00	-490'000	-181'500	-1'010'458.60	338'959
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-1'688'966.86	-1'000'000	-688'967	-868'908.36	-820'059
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-13'587.14	-50'000	36'413	-15'292.04	1'705
40107	Taxations rectificatives à la baisse - années p..	26'817.12	0	26'817	766.85	26'050
40108	ADB, remises et non-valeur	0.00	0	0	836.69	-837
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-168'975.98	-200'000	31'024	-184'752.40	15'776
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-225.18	0	-225	0.00	-225
40190	IPM part au fonds en proportion de la populat..	-377'607.39	-410'000	32'393	-427'733.36	50'126
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-686'148.96	-630'000	-56'149	-678'281.04	-7'868
40390	Autres impôts sur la possession et sur la dép..	0.00	-500	500	0.00	0
<b>9101</b>	<b>Impôts spéciaux</b>	<b>-508'973.65</b>	<b>-434'950</b>	<b>-74'024</b>	<b>-410'016.35</b>	<b>-98'957</b>
	Charges	9'160.00	8'150	1'010	8'370.00	790
	Revenus	-518'133.65	-443'100	-75'034	-418'386.35	-99'747
91010	Impôts spéciaux	-508'973.65	-434'950	-74'024	-410'016.35	-98'957
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>280.00</b>	<b>0</b>	<b>280</b>	<b>0.00</b>	<b>280</b>
31810	Pertes sur créances effectives	280.00	0	280	0.00	280
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>8'880.00</b>	<b>8'150</b>	<b>730</b>	<b>8'370.00</b>	<b>510</b>
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	8'880.00	8'150	730	8'370.00	510
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-518'133.65</b>	<b>-443'100</b>	<b>-75'034</b>	<b>-418'386.35</b>	<b>-99'747</b>
40210	Impôts fonciers	-488'983.65	-416'000	-72'984	-390'736.35	-98'247
40330	Taxe des chiens	-29'150.00	-27'100	-2'050	-27'650.00	-1'500
<b>93</b>	<b>Péréquation financière et compensation d..</b>	<b>217'898.00</b>	<b>217'850</b>	<b>48</b>	<b>131'371.00</b>	<b>86'527</b>
	Charges	229'745.00	217'850	11'895	131'371.00	98'374
	Revenus	-11'847.00	0	-11'847	0.00	-11'847
<b>9300</b>	<b>Péréquation financière et compensation d..</b>	<b>217'898.00</b>	<b>217'850</b>	<b>48</b>	<b>131'371.00</b>	<b>86'527</b>
	Charges	229'745.00	217'850	11'895	131'371.00	98'374
	Revenus	-11'847.00	0	-11'847	0.00	-11'847
93000	Péréquation financière et compensation des ..	217'898.00	217'850	48	131'371.00	86'527

---

**93000 Péréquation financière et compensation des charges**


---

36227 Selon décompte communiqué par le DFS; montant composé de la part laténienne à la péréquation des ressources (commune faible *percevant* du fonds péréquatif 169'249 francs et de celle à la compensation de la surcharge structurelle (commune favorisée *alimentant* le fonds de 398'899 francs). Dans l'attente de la modification de la péréquation, un montant complémentaire a été versé par l'Etat aux communes bénéficiant de la péréquation des ressources (compte 46215).

---

**96100 Intérêts**


---

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 rémunérateur de l'impôt (qui a été *crédité* aux contribuables).

34000 Intérêts rémunérateurs sur les montants dus d'impôts et intérêts sur les créances courantes de la communes.

34060 Le compte recense la charge d'intérêts des emprunts, les amortissements de ceux-ci ayant lieu par écritures au bilan. Aucun nouvel emprunt à long terme n'a été conclu en 2019.

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 Intérêts de 5% facturés sur les créances payées en retard par les débiteurs de la commune.

44011 Intérêts moratoires (retard sur les tranches de paiement) et intérêts compensatoires (retard par rapport au terme général d'impôt).

44200 Dividendes Groupe E (5'842.50 francs) et VITEOS (300 francs).

44500 Part de l'intérêt de la dette pris en charge par l'EOREN comptabilisé maintenant sous Cf. 21704, compte 46120.08

49400 Imputation interne des intérêts dans les différents chapitres. Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

---

**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), le produit des rentes superficielles (p.ex. Auberge de La Tène, gravière Eugène Bühler & Fils SA, terrain du CIS) et les locations des terrains.

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

39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

44300 Recettes provenant des surfaces agricoles, de la parcelle de terrain du Vigner et des droits de superficie.

---

**96301 Rue Auguste-Bachelin 2**


---

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

34310 Entretien courants

34395 Honoraires de la gérance. Idem pour tous les immeubles.

39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>229'745.00</b>	<b>217'850</b>	<b>11'895</b>	<b>131'371.00</b>	<b>98'374</b>
36227	Péréquation financière intercommunale	229'745.00	217'850	11'895	131'371.00	98'374
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-11'847.00</b>	<b>0</b>	<b>-11'847</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'847</b>
46215	Péréquation financière verticale	-11'847.00	0	-11'847	0.00	-11'847
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>-602'248.55</b>	<b>-347'800</b>	<b>-254'449</b>	<b>-392'605.98</b>	<b>-209'643</b>
	Charges	634'147.40	587'750	46'397	759'076.53	-124'929
	Revenus	-1'236'395.95	-935'550	-300'846	-1'151'682.51	-84'713
<b>9610</b>	<b>Intérêts</b>	<b>-378'743.46</b>	<b>-44'750</b>	<b>-333'993</b>	<b>-143'528.08</b>	<b>-235'215</b>
	Charges	531'939.45	540'400	-8'461	660'660.99	-128'722
	Revenus	-910'682.91	-585'150	-325'533	-804'189.07	-106'494
96100	Intérêts	-378'743.46	-44'750	-333'993	-143'528.08	-235'215
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>681.80</b>	<b>-682</b>
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	0.00	0	0	449.30	-449
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	0.00	0	0	232.50	-233
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>3'500</b>	<b>-3'500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
31300	Prestations de services de tiers	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>523'379.45</b>	<b>536'900</b>	<b>-13'521</b>	<b>659'779.19</b>	<b>-136'400</b>
34000	Intérêts passifs des engagements courants	1'675.12	9'500	-7'825	1'984.04	-309
34010	Intérêts passifs des engagements financiers ..	521'704.33	5'000	516'704	0.00	521'704
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	0.00	522'300	-522'300	657'707.40	-657'707
34393	Impôts et taxes	0.00	100	-100	87.75	-88
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>8'560.00</b>	<b>0</b>	<b>8'560</b>	<b>200.00</b>	<b>8'360</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	8'560.00	0	8'560	200.00	8'360
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-136'542.91</b>	<b>-206'500</b>	<b>69'957</b>	<b>-114'389.07</b>	<b>-22'154</b>
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-9'297.00	0	-9'297	0.00	-9'297
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-119'055.41	-55'500	-63'555	-108'351.57	-10'704
44200	Dividendes	-6'142.50	-6'000	-143	-6'037.50	-105
44400	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-2'048.00	0	-2'048	0.00	-2'048
44500	Revenus de prêts PA	0.00	-145'000	145'000	0.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-774'140.00</b>	<b>-378'650</b>	<b>-395'490</b>	<b>-689'800.00</b>	<b>-84'340</b>
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-774'140.00	-378'650	-395'490	-689'800.00	-84'340
<b>9630</b>	<b>Biens-fonds du patrimoine financier</b>	<b>-223'505.09</b>	<b>-265'050</b>	<b>41'545</b>	<b>-249'077.94</b>	<b>25'573</b>
	Charges	102'207.95	42'350	59'858	98'415.50	3'792
	Revenus	-325'713.04	-307'400	-18'313	-347'493.44	21'780
96300	Biens-fonds du patrimoine financier	-128'568.14	-144'300	15'732	-171'945.54	43'377
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23.25</b>	<b>-23</b>
31340	Primes d'assurances	0.00	0	0	23.25	-23
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>956.15</b>	<b>0</b>	<b>956</b>	<b>1'191.35</b>	<b>-235</b>
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	0	0	300.00	-300
34393	Impôts et taxes	119.20	0	119	147.35	-28
34394	Primes d'assurances PF	729.25	0	729	636.30	93
34395	Prestations de services de tiers	107.70	0	108	0.00	108
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	0	0	107.70	-108
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>38'780.00</b>	<b>0</b>	<b>38'780</b>	<b>22'400.00</b>	<b>16'380</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	38'780.00	0	38'780	22'400.00	16'380
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-168'304.29</b>	<b>-144'300</b>	<b>-24'004</b>	<b>-195'560.14</b>	<b>27'256</b>
44110	Gains provenant des ventes de terrains PF	0.00	0	0	-9'090.00	9'090
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-168'304.29	-144'300	-24'004	-186'470.14	18'166
96301	Rue Auguste-Bachelin 2	-18'423.15	-21'600	3'177	16'206.40	-34'630
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>3'897.45</b>	<b>5'400</b>	<b>-1'503</b>	<b>33'953.00</b>	<b>-30'056</b>
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'020.00	3'500	-2'480	32'064.05	-31'044



---

**96301 Rue Auguste-Bachelin 2 (suite)**

---

44300 Recette brute.

---

**96302 Rue Auguste-Bachelin 6**

---

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

34310 Remplacement des deux portes d'entrée et entretien courant (peinture dans un appartement et divers).

34395 Honoraires de la gérance. Idem pour tous les immeubles.

39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

44300 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. Il sera rénové en 2020.

34310 Entretien courant (remplacement d'une fenêtre et divers travaux sanitaires).

39400 Cf. les commentaires sous 02901, Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4).

44300 Recette brute.

---

**96305 Rue Charles-Perrier 4**

---

Bâtiment avec un appartement et une galerie d'art.

44300 Recette brute.

---

**96306 Chemin de la Ramée 4**

---

Chalet situé dans la zone de détente de La Ramée.

44300 Recette brute.



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
34391	Eau, énergie, combustible	885.40	0	885	157.75	728
34394	Primes d'assurances PF	748.90	800	-51	773.95	-25
34395	Prestations de services de tiers	1'243.15	0	1'243	53.85	1'189
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	1'100	-1'100	903.40	-903
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2'530.00</b>	<b>0</b>	<b>2'530</b>	<b>1'400.00</b>	<b>1'130</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	2'530.00	0	2'530	1'400.00	1'130
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-24'850.60</b>	<b>-27'000</b>	<b>2'149</b>	<b>-19'146.60</b>	<b>-5'704</b>
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-24'850.60	-27'000	2'149	-19'146.60	-5'704
96302	Rue Auguste-Bachelin 6	-27'435.30	-40'050	12'615	-37'220.60	9'785
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>19'952.70</b>	<b>13'950</b>	<b>6'003</b>	<b>8'215.40</b>	<b>11'737</b>
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	15'825.60	10'000	5'826	4'048.80	11'777
34391	Eau, énergie, combustible	-0.05	0	0	240.15	-240
34394	Primes d'assurances PF	1'213.05	1'300	-87	1'255.30	-42
34395	Prestations de services de tiers	2'674.10	0	2'674	0.00	2'674
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	2'650	-2'650	2'671.15	-2'671
34399	Autres charges des biens-fonds PF	240.00	0	240	0.00	240
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>5'920.00</b>	<b>0</b>	<b>5'920</b>	<b>7'700.00</b>	<b>-1'780</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	5'920.00	0	5'920	7'700.00	-1'780
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-53'308.00</b>	<b>-54'000</b>	<b>692</b>	<b>-53'136.00</b>	<b>-172</b>
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-53'308.00	-54'000	692	-53'136.00	-172
96304	Rue Louis-de-Meuron 8	-36'033.30	-43'200	7'167	-40'472.40	4'439
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>173.05</b>	<b>-173</b>
31200	Alimentation et élimination	0.00	0	0	173.05	-173
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>12'156.85</b>	<b>11'300</b>	<b>857</b>	<b>9'295.25</b>	<b>2'862</b>
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	7'247.40	5'000	2'247	3'300.45	3'947
34391	Eau, énergie, combustible	1'399.95	2'700	-1'300	2'426.00	-1'026
34394	Primes d'assurances PF	902.40	950	-48	926.90	-25
34395	Prestations de services de tiers	2'607.10	0	2'607	0.00	2'607
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	2'650	-2'650	2'641.90	-2'642
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>6'520.00</b>	<b>0</b>	<b>6'520</b>	<b>4'500.00</b>	<b>2'020</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	6'520.00	0	6'520	4'500.00	2'020
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-54'710.15</b>	<b>-54'500</b>	<b>-210</b>	<b>-54'440.70</b>	<b>-269</b>
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-54'373.25	-54'500	127	-54'440.70	67
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-180.00	0	-180	0.00	-180
44391	Autres remboursements de tiers	-156.90	0	-157	0.00	-157
96305	Rue Charles-Perrier 4	-9'316.35	-9'500	184	-10'161.15	845
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>1'749.65</b>	<b>2'800</b>	<b>-1'050</b>	<b>2'114.85</b>	<b>-365</b>
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	85.95	1'000	-914	368.70	-283
34394	Primes d'assurances PF	1'167.80	1'300	-132	1'250.25	-82
34395	Prestations de services de tiers	495.90	0	496	0.00	496
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	500	-500	495.90	-496
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'210.00</b>	<b>0</b>	<b>1'210</b>	<b>0.00</b>	<b>1'210</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'210.00	0	1'210	0.00	1'210
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-12'276.00</b>	<b>-12'300</b>	<b>24</b>	<b>-12'276.00</b>	<b>0</b>
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-12'276.00	-12'300	24	-12'276.00	0
96306	Chemin de la Ramée 4	-2'548.25	-1'750	-798	-2'527.30	-21
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>1'771.75</b>	<b>2'550</b>	<b>-778</b>	<b>1'792.70</b>	<b>-21</b>
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	235.00	1'000	-765	325.00	-90
34313	Entretien de biens meubles	187.50	0	188	0.00	188
34394	Primes d'assurances PF	1'174.80	1'350	-175	1'293.25	-118
34395	Prestations de services de tiers	174.45	0	174	0.00	174
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	200	-200	174.45	-174
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-4'320.00</b>	<b>-4'300</b>	<b>-20</b>	<b>-4'320.00</b>	<b>0</b>
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-4'320.00	-4'300	-20	-4'320.00	0
96308	Grand'Rue 4	-1'180.60	-4'650	3'469	-2'957.35	1'777

---

**96308 Grand'Rue 4**

---

Ancien bâtiment communal avec un 1<sup>er</sup> 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.

34310 Travaux de peinture.

44300 Recette brute.

---

**96900 Patrimoine financier, autres**

---

Cette fonctionnelle a été utilisée par erreur par le passé, notamment pour enregistrer des opérations qui auraient dû être intégrées à la fonctionnelle 96300

---

**97100 Redistributions liées à la taxe sur le CO2**

---

46990 Redistribution aux entreprises de la taxe CO2 par le biais des caisses de compensation AVS..



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>1'500</b>	<b>-1'500</b>	<b>54.20</b>	<b>-54</b>
31200	Alimentation et élimination	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31340	Primes d'assurances	0.00	0	0	54.20	-54
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>6'543.40</b>	<b>4'850</b>	<b>1'693</b>	<b>4'902.45</b>	<b>1'641</b>
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	4'598.80	2'000	2'599	3'212.05	1'387
34391	Eau, énergie, combustible	995.35	2'000	-1'005	906.90	88
34394	Primes d'assurances PF	701.35	600	101	581.35	120
34395	Prestations de services de tiers	247.90	0	248	0.00	248
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	250	-250	202.15	-202
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>220.00</b>	<b>0</b>	<b>220</b>	<b>700.00</b>	<b>-480</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	220.00	0	220	700.00	-480
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-7'944.00</b>	<b>-11'000</b>	<b>3'056</b>	<b>-8'614.00</b>	<b>670</b>
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-7'944.00	-11'000	3'056	-8'614.00	670
<b>9690</b>	<b>Patrimoine financier, non mentionné ailleu..</b>	<b>0.00</b>	<b>-38'000</b>	<b>38'000</b>	<b>0.04</b>	<b>0</b>
	Charges	0.00	5'000	-5'000	0.04	0
	Revenus	0.00	-43'000	43'000	0.00	0
96900	Patrimoine financier, autres	0.00	-38'000	38'000	0.04	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>3'650</b>	<b>-3'650</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
31340	Primes d'assurances	0.00	3'650	-3'650	0.00	0
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>1'350</b>	<b>-1'350</b>	<b>0.04</b>	<b>0</b>
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	500	-500	0.00	0
34394	Primes d'assurances PF	0.00	700	-700	0.00	0
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	150	-150	0.00	0
34990	Autres charges financières	0.00	0	0	0.04	0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>-43'000</b>	<b>43'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	0.00	-43'000	43'000	0.00	0
<b>97</b>	<b>Redistributions</b>	<b>-3'140.85</b>	<b>-2'800</b>	<b>-341</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'141</b>
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-3'140.85	-2'800	-341	0.00	-3'141
<b>9710</b>	<b>Redistributions liées à la taxe sur le CO2</b>	<b>-3'140.85</b>	<b>-2'800</b>	<b>-341</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'141</b>
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-3'140.85	-2'800	-341	0.00	-3'141
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-3'140.85	-2'800	-341	0.00	-3'141
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-3'140.85</b>	<b>-2'800</b>	<b>-341</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'141</b>
46990	Redistribution taxe CO2	-3'140.85	-2'800	-341	0.00	-3'141



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>Administration Générale</b>		<b>1'491'264.52</b>	<b>1'754'218</b>	<b>-262'953</b>	<b>1'835'398.76</b>	<b>-344'134</b>
Charges		1'813'896.05	3'336'566	-1'522'670	2'030'739.12	-216'843
Revenus		-322'631.53	-1'582'348	1'259'716	-195'340.36	-127'291
<b>01</b>	<b>Législatif et exécutif</b>	<b>284'853.25</b>	<b>275'150</b>	<b>9'703</b>	<b>276'886.54</b>	<b>7'967</b>
Charges		298'422.45	281'650	16'772	289'374.34	9'048
Revenus		-13'569.20	-6'500	-7'069	-12'487.80	-1'081
01100	Conseil général	41'589.50	35'000	6'590	42'250.35	-661
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>19'624.40</b>	<b>12'000</b>	<b>7'624</b>	<b>22'014.80</b>	<b>-2'390</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	0.00	12'000	-12'000	22'014.80	-22'015
30000.03	Jetons de présence autorités	19'624.40	0	19'624	0.00	19'624
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>21'604.30</b>	<b>23'000</b>	<b>-1'396</b>	<b>20'235.55</b>	<b>1'369</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	145.00	0	145	0.00	145
31020.00	Imprimés, publications	3'625.15	2'500	1'125	3'888.55	-263
31020.02	Publications et annonces	0.00	500	-500	640.00	-640
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	4'500	-4'500	5'462.45	-5'462
31051.00	Frais de réception	8'653.65	500	8'154	1'090.05	7'564
31320.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	9'154.50	0	9'155	0.00	9'155
31320.02	Révision des comptes communaux	0.00	15'000	-15'000	9'154.50	-9'155
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	26.00	0	26	0.00	26
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>360.80</b>	<b>0</b>	<b>361</b>	<b>0.00</b>	<b>361</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	360.80	0	361	0.00	361
01200	Conseil communal	243'263.75	240'150	3'114	234'636.19	8'628
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>229'992.85</b>	<b>214'100</b>	<b>15'893</b>	<b>218'998.40</b>	<b>10'994</b>
30000.02	Honoraires autorités	43'000.00	43'000	0	43'000.00	0
30000.03	Jetons de présence autorités	19'800.00	25'000	-5'200	20'700.00	-900
30000.04	Vacations autorités	137'588.00	115'000	22'588	127'762.25	9'826
30500.00	Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	12'845.10	11'800	1'045	11'952.20	893
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	12'016.20	14'900	-2'884	10'870.20	1'146
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	4'208.15	3'850	358	3'915.70	292
30591.00	Fonds de formation professionnel	174.35	200	-26	173.05	1
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	361.05	350	11	325.00	36
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	300.00	-300
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>26'640.10</b>	<b>32'550</b>	<b>-5'910</b>	<b>27'725.59</b>	<b>-1'085</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	278.85	0	279	0.00	279
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	15'000	-15'000	9'586.70	-9'587
31051.00	Frais de réception	17'914.70	12'000	5'915	8'840.29	9'074
31130.00	Matériel informatique & téléphonie	0.00	500	-500	1'854.60	-1'855
31300.03	Téléphones	0.00	250	-250	94.25	-94
31300.05	Cotisations	1'140.00	0	1'140	900.00	240
31332.00	Contrat de prestation informatique	1'308.56	0	1'309	0.00	1'309
31340.00	Primes d'assurances	2'905.14	0	2'905	1'785.60	1'120
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	2'556.15	2'100	456	4'544.15	-1'988
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	536.70	0	537	0.00	537
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'200	-1'200	120.00	-120
31990.01	Cotisations, dons	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>200.00</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>400.00</b>	<b>-200</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	0	0	400.00	-400
36370.00	Subvention aux personnes physiques	200.00	0	200	0.00	200
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-13'569.20</b>	<b>-6'500</b>	<b>-7'069</b>	<b>-12'487.80</b>	<b>-1'081</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-13'569.20	-6'500	-7'069	-12'487.80	-1'081
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>	<b>1'206'411.27</b>	<b>1'479'068</b>	<b>-272'657</b>	<b>1'558'512.22</b>	<b>-352'101</b>
Charges		1'515'473.60	3'054'916	-1'539'443	1'741'364.78	-225'891
Revenus		-309'062.33	-1'575'848	1'266'786	-182'852.56	-126'210



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
02100	Service financier	346'308.21	591'050	-244'742	532'356.64	-186'048
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>208'316.00</b>	<b>232'200</b>	<b>-23'884</b>	<b>217'517.60</b>	<b>-9'202</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	0.00	1'750	-1'750	0.00	0
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	178'372.95	183'900	-5'527	225'191.60	-46'819
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-11'364.20	0	-11'364	-54'651.90	43'288
30400.00	Allocations pour enfants et allocations de format..	2'200.00	1'200	1'000	1'500.00	700
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	7'803.70	11'650	-3'846	14'340.35	-6'537
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	22'965.20	24'850	-1'885	22'137.20	828
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	957.55	350	608	368.55	589
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'526.40	3'900	-1'374	4'729.30	-2'203
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	633.05	1'050	-417	1'120.15	-487
30591.00	Fonds de formation professionnel	104.80	200	-95	241.25	-136
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	216.55	350	-133	359.85	-143
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'900.00	3'000	900	2'156.25	1'744
30990.00	Autres charges de personnel	0.00	0	0	25.00	-25
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>287'366.32</b>	<b>384'350</b>	<b>-96'984</b>	<b>362'796.85</b>	<b>-75'431</b>
31000.00	Matériel de bureau	236.35	250	-14	596.00	-360
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	500	-500	0.00	0
31130.00	Matériel informatique & téléphonie	3'339.15	3'000	339	446.95	2'892
31300.00	Prestations de services de tiers	1'852.05	0	1'852	0.00	1'852
31300.02	Frais bancaires	6'497.31	0	6'497	7'870.88	-1'374
31300.03	Téléphones	0.00	350	-350	282.75	-283
31300.04	Frais de poursuites	19'488.30	6'000	13'488	7'331.56	12'157
31300.05	Cotisations	170.00	0	170	0.00	170
31300.13	Frais divers	0.00	250	-250	0.00	0
31320.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	9'100.65	5'000	4'101	33'064.50	-23'964
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	67'920.00	61'000	6'920	65'860.00	2'060
31332.00	Contrat de prestation informatique	3'925.69	0	3'926	0.00	3'926
31340.00	Primes d'assurances	1'208.92	0	1'209	0.00	1'209
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	8'018.45	28'000	-19'982	6'955.50	1'063
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	17.00	0	17	8.40	9
31800.00	Réévaluations sur créances	10'500.00	0	10'500	121'000.00	-110'500
31810.00	Pertes sur créances effectives	3'272.30	0	3'272	0.00	3'272
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt personne physiq..	146'592.33	115'000	31'592	115'914.83	30'678
31811.02	ADB, remises et NVA s. impôt personnes morales	1'584.62	164'000	-162'415	1.33	1'583
31811.03	ADB, remises et NVA s. impôt ISIS	3'643.20	1'000	2'643	3'464.15	179
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>136.02</b>	<b>0</b>	<b>136</b>	<b>-2.04</b>	<b>138</b>
34990.01	Autres charges financières	136.02	0	136	-2.04	138
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>6'475.00</b>	<b>0</b>	<b>6'475</b>	<b>0.00</b>	<b>6'475</b>
36500.00	Réévaluations, participations PA	6'475.00	0	6'475	0.00	6'475
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-103'302.13</b>	<b>-25'500</b>	<b>-77'802</b>	<b>-47'955.77</b>	<b>-55'346</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-3'224.80	0	-3'225	0.00	-3'225
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-26'445.59	-25'500	-946	-47'955.77	21'510
42900.00	Autres taxes	-73'631.74	0	-73'632	0.00	-73'632
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-52'683.00</b>	<b>0</b>	<b>-52'683</b>	<b>0.00</b>	<b>-52'683</b>
44900.00	Réévaluations PA	-52'683.00	0	-52'683	0.00	-52'683
02200	Administration (général)	809'145.31	843'718	-34'573	963'652.83	-154'508
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>652'746.37</b>	<b>634'666</b>	<b>18'080</b>	<b>718'791.85</b>	<b>-66'045</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	548'312.95	510'183	38'130	563'900.75	-15'588
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-13'381.20	0	-13'381	26'541.40	-39'923
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-2'826.50	0	-2'827	-9'026.55	6'200
30400.00	Allocations pour enfants et allocations de format..	6'640.05	5'600	1'040	6'933.60	-294
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	33'081.10	33'283	-202	34'888.60	-1'808
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	65'651.30	60'700	4'951	68'509.65	-2'858
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	810.15	850	-40	1'743.30	-933
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	10'899.95	10'750	150	11'518.35	-618
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	-804.73	2'850	-3'655	3'023.60	-3'828
30591.00	Fonds de formation professionnel	452.15	500	-48	654.45	-202
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	934.90	950	-15	811.35	124
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'527.40	8'000	-6'473	6'993.35	-5'466
30990.00	Autres charges de personnel	1'448.85	1'000	449	2'300.00	-851



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>170'620.14</b>	<b>187'200</b>	<b>-16'580</b>	<b>177'067.62</b>	<b>-6'447</b>
31000.00	Matériel de bureau	3'586.55	3'500	87	3'578.15	8
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'391.50	0	1'392	0.00	1'392
31010.01	Produits de nettoyage	0.00	0	0	50.40	-50
31020.00	Imprimés, publications	48'863.35	2'000	46'863	2'938.55	45'925
31020.01	Photocopies et impressions	6'782.40	20'000	-13'218	23'483.30	-16'701
31020.02	Publications et annonces	0.00	45'000	-45'000	47'724.40	-47'724
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	472.00	500	-28	804.00	-332
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	500	-500	156.70	-157
31051.00	Frais de réception	1'949.30	250	1'699	154.90	1'794
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	8'840.90	10'000	-1'159	8'892.70	-52
31130.00	Matériel informatique & téléphonie	12'017.75	10'000	2'018	4'626.40	7'391
31200.05	Déchets	1'252.20	0	1'252	0.00	1'252
31300.00	Prestations de services de tiers	417.50	2'000	-1'583	0.00	418
31300.01	Frais de port	14'292.15	8'500	5'792	8'192.50	6'100
31300.03	Téléphones	1'966.04	3'500	-1'534	2'648.95	-683
31300.05	Cotisations	300.00	0	300	350.00	-50
31300.12	Alarmes	1'434.55	2'500	-1'065	1'219.15	215
31300.40	Ramassage des déchets urbains	0.00	500	-500	371.05	-371
31320.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	4'490.95	6'000	-1'509	4'502.05	-11
31320.03	Honoraires MSST	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31332.00	Contrat de prestation informatique	14'957.31	500	14'457	240.00	14'717
31332.01	Contrat SIEN	0.00	11'600	-11'600	11'628.70	-11'629
31340.00	Primes d'assurances	8'072.49	3'000	5'072	4'421.05	3'651
31370.02	Impôts, taxes routières et autres taxes	161.55	0	162	0.00	162
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	937.00	1'000	-63	686.05	251
31530.00	Entretien de matériel informatique & téléph.	0.00	500	-500	197.75	-198
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	29'365.65	52'000	-22'634	46'128.55	-16'763
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	6'452.00	0	6'452	0.00	6'452
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'355.80	1'800	-444	1'618.80	-263
31810.00	Pertes sur créances effectives	-10.25	200	-210	-5.43	-5
31920.01	Droits d'auteurs	317.75	350	-32	317.75	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	953.70	0	954	2'141.20	-1'188
31990.01	Cotisations, dons	0.00	500	-500	0.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>0.00</b>	<b>16'250</b>	<b>-16'250</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	0.00	16'250	-16'250	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>50.00</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>0.00</b>	<b>50</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	50.00	0	50	0.00	50
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>1'437'150</b>	<b>-1'437'150</b>	<b>100'000.00</b>	<b>-100'000</b>
38000.00	Charges extraordinaires	0.00	0	0	100'000.00	-100'000
38000.01	Participation prévoyance.ne commune	0.00	582'650	-582'650	0.00	0
38000.02	Participation prévoyance.ne EOREN	0.00	854'500	-854'500	0.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>70.00</b>	<b>300</b>	<b>-230</b>	<b>0.00</b>	<b>70</b>
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	70.00	300	-230	0.00	70
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-13'775.85</b>	<b>-31'000</b>	<b>17'224</b>	<b>-18'645.05</b>	<b>4'869</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-13'335.50	-14'000	665	-13'845.55	510
42100.01	Intérêts moratoires et frais retard	0.00	-15'000	15'000	-1'440.00	1'440
42500.00	Ventes	-400.00	0	-400	-3'241.50	2'842
42600.00	Remboursements de tiers	-40.35	-2'000	1'960	-118.00	78
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-565.35</b>	<b>-4'000</b>	<b>3'435</b>	<b>-13'561.59</b>	<b>12'996</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-57.15	-4'000	3'943	-13'561.59	13'504
43900.00	Autres revenus	-508.20	0	-508	0.00	-508
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'396'848</b>	<b>1'396'848</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
48500.00	Prélèvements extraordinaires sur les fonds et fin..	0.00	-1'396'848	1'396'848	0.00	0
02901	Auguste-Bachelin 4	50'957.75	44'300	6'658	62'502.75	-11'545
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>81'113.75</b>	<b>27'800</b>	<b>53'314</b>	<b>64'092.90</b>	<b>17'021</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	286.50	500	-214	0.00	287
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	5'000	-5'000	3'907.90	-3'908
31200.01	Chauffage	15'908.65	0	15'909	19'605.80	-3'697



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
31200.02 Electricité	3'534.25	0	3'534	673.80	2'860
31300.00 Prestations de services de tiers	394.15	0	394	230.45	164
31300.12 Alarmes	269.25	0	269	0.00	269
31310.00 Planifications et projections de tiers	0.00	0	0	8'000.00	-8'000
31320.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	3'883.40	0	3'883	3'695.35	188
31340.00 Primes d'assurances	4'266.30	800	3'466	1'615.20	2'651
31340.04 Assurance ECAP	0.00	0	0	2'787.80	-2'788
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA par des ..	51'685.05	20'000	31'685	23'576.60	28'108
31510.00 Entretien machines, appareils, véhicules et outils	646.20	1'500	-854	0.00	646
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	240.00	0	240	0.00	240
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>81'180.00</b>	<b>77'800</b>	<b>3'380</b>	<b>75'300.00</b>	<b>5'880</b>
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	81'180.00	77'800	3'380	75'300.00	5'880
<b>34 Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>41'950</b>	<b>-41'950</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
34310.00 Entretien courant des biens-fonds du PF par de..	0.00	20'000	-20'000	0.00	0
34391.01 Chauffage PF	0.00	15'200	-15'200	0.00	0
34394.01 Primes d'assurances (ECAP) PF	0.00	2'750	-2'750	0.00	0
34397.01 Honoraires gérance immobilière PF	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
<b>39 Imputations internes</b>	<b>27'400.00</b>	<b>15'250</b>	<b>12'150</b>	<b>25'800.00</b>	<b>1'600</b>
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	27'400.00	15'250	12'150	25'800.00	1'600
<b>42 Taxes</b>	<b>-249.60</b>	<b>-500</b>	<b>250</b>	<b>-944.15</b>	<b>695</b>
42600.00 Remboursements de tiers	-249.60	-500	250	-944.15	695
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-100'026.40</b>	<b>-80'000</b>	<b>-20'026</b>	<b>-63'246.00</b>	<b>-36'780</b>
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-73'963.35	-80'000	6'037	-63'246.00	-10'717
44790.00 Autres produits des biens-fonds PA	-26'063.05	0	-26'063	0.00	-26'063
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-38'460.00</b>	<b>-38'000</b>	<b>-460</b>	<b>-38'500.00</b>	<b>40</b>
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-38'460.00	-38'000	-460	-38'500.00	40





Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>Ordre et sécurité publique</b>		<b>552'544.05</b>	<b>565'300</b>	<b>-12'756</b>	<b>542'583.15</b>	<b>9'961</b>
Charges		707'265.05	699'600	7'665	672'576.01	34'689
Revenus		-154'721.00	-134'300	-20'421	-129'992.86	-24'728
<b>11</b>	<b>Sécurité publique</b>	<b>96'122.23</b>	<b>92'900</b>	<b>3'222</b>	<b>87'432.59</b>	<b>8'690</b>
Charges		187'353.73	166'400	20'954	149'931.45	37'422
Revenus		-91'231.50	-73'500	-17'732	-62'498.86	-28'733
11100	Sécurité communale	96'122.23	92'900	3'222	87'432.59	8'690
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>125'034.80</b>	<b>118'200</b>	<b>6'835</b>	<b>116'307.95</b>	<b>8'727</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	95'221.70	95'000	222	93'495.00	1'727
30500.00	Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	14'126.40	6'000	8'126	5'992.80	8'134
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	12'672.40	12'400	272	13'911.70	-1'239
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	193.75	200	-6	172.00	22
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	1'999.80	2'000	0	1'963.25	37
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	566.45	550	16	523.65	43
30591.00	Fonds de formation professionnel	82.65	100	-17	106.90	-24
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	171.65	200	-28	142.65	29
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
30990.00	Autres charges de personnel	0.00	250	-250	0.00	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>62'123.93</b>	<b>48'200</b>	<b>13'924</b>	<b>33'623.50</b>	<b>28'500</b>
31000.00	Matériel de bureau	0.00	200	-200	0.00	0
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	512.25	250	262	0.00	512
31010.02	Carburants	1'383.50	1'000	384	1'121.85	262
31020.00	Imprimés, publications	479.40	0	479	0.00	479
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	1'000	-1'000	715.00	-715
31051.00	Frais de réception	2'688.45	2'500	188	2'074.95	614
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	134.65	500	-365	134.65	0
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'686.25	1'000	686	2'000.00	-314
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	2'025.60	1'500	526	2'520.55	-495
31130.00	Matériel informatique & téléphonie	2'717.30	2'500	217	0.00	2'717
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	0	0	439.50	-440
31300.00	Prestations de services de tiers	35'234.10	0	35'234	0.00	35'234
31300.03	Téléphones	506.85	800	-293	728.85	-222
31300.11	Notifications commandements de payer	0.00	24'000	-24'000	13'500.00	-13'500
31300.12	Alarmes	256.95	0	257	0.00	257
31320.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	0.00	500	-500	250.00	-250
31332.00	Contrat de prestation informatique	1'308.56	0	1'309	0.00	1'309
31340.00	Primes d'assurances	3'041.54	2'000	1'042	879.00	2'163
31370.02	Impôts, taxes routières et autres taxes	344.00	550	-206	598.40	-254
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	50	-50	0.00	0
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	396.83	1'500	-1'103	2'238.90	-1'842
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	3'040.80	2'200	841	4'155.65	-1'115
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	5'366.90	5'900	-533	1'951.60	3'415
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000.00	250	750	314.60	685
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>195.00</b>	<b>0</b>	<b>195</b>	<b>0.00</b>	<b>195</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	195.00	0	195	0.00	195
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-41'994.50</b>	<b>-31'000</b>	<b>-10'995</b>	<b>-24'656.86</b>	<b>-17'338</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-840.00	0	-840	0.00	-840
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-3'127.00	-1'000	-2'127	-835.00	-2'292
42500.00	Ventes	0.00	0	0	-899.00	899
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-500	500	-300.00	300
42700.00	Amendes	-36'427.50	-27'500	-8'928	-20'822.86	-15'605
42700.08	Dépôts de plaques d'immatriculation	-1'600.00	-2'000	400	-1'800.00	200
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-49'237.00</b>	<b>-42'500</b>	<b>-6'737</b>	<b>-37'842.00</b>	<b>-11'395</b>
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-49'237.00	-42'500	-6'737	-37'842.00	-11'395
<b>14</b>	<b>Questions juridiques</b>	<b>33'067.45</b>	<b>36'350</b>	<b>-3'283</b>	<b>30'712.05</b>	<b>2'355</b>
Charges		96'556.95	95'350	1'207	98'206.05	-1'649
Revenus		-63'489.50	-59'000	-4'490	-67'494.00	4'005



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts	
14000	Police des habitants	7'650.85	9'850	-2'199	8'618.45	-968
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>32'791.15</b>	<b>32'250</b>	<b>541</b>	<b>30'646.05</b>	<b>2'145</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	0.00	1'750	-1'750	0.00	0
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	26'228.95	23'500	2'729	24'000.05	2'229
30400.00	Allocations pour enfants et allocations de format..	724.95	700	25	843.60	-119
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	1'681.25	1'500	181	1'538.05	143
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	3'324.90	3'000	325	3'517.50	-193
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	53.30	50	3	44.30	9
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	551.15	500	51	504.40	47
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	156.10	150	6	134.30	22
30591.00	Fonds de formation professionnel	23.05	50	-27	27.45	-4
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	47.50	50	-3	36.40	11
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>576.00</b>	<b>300</b>	<b>276</b>	<b>413.60</b>	<b>162</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	14.50	0	15	0.00	15
31050.00	Denrées alimentaires	348.00	300	48	413.60	-66
31340.00	Primes d'assurances	146.60	0	147	0.00	147
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	6.90	0	7	0.00	7
31810.00	Pertes sur créances effectives	60.00	0	60	0.00	60
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>37'773.20</b>	<b>36'300</b>	<b>1'473</b>	<b>45'052.80</b>	<b>-7'280</b>
36010.04	Documents d'identité, part Etat	7'826.10	8'000	-174	8'358.50	-532
36010.05	Contrôle des habitants, part Etat	29'881.60	27'500	2'382	34'432.50	-4'551
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	65.50	0	66	0.00	66
36120.02	Emoluments à autres communes	0.00	800	-800	2'261.80	-2'262
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-63'489.50</b>	<b>-59'000</b>	<b>-4'490</b>	<b>-67'494.00</b>	<b>4'005</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-61'237.00	-54'500	-6'737	-63'424.00	2'187
42600.00	Remboursements de tiers	-2'252.50	-3'000	748	-2'220.00	-33
42900.02	Autres taxes, naturalisations et agrégations	0.00	-1'500	1'500	-1'850.00	1'850
14060	Office régional de l'état civil	25'416.60	26'500	-1'083	22'093.60	3'323
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>25'416.60</b>	<b>26'500</b>	<b>-1'083</b>	<b>22'093.60</b>	<b>3'323</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	25'416.60	0	25'417	0.00	25'417
36120.01	Part état civil régional	0.00	26'500	-26'500	22'093.60	-22'094
<b>15</b>	<b>Service du feu</b>	<b>351'867.62</b>	<b>365'800</b>	<b>-13'932</b>	<b>352'856.51</b>	<b>-989</b>
	Charges	351'867.62	365'800	-13'932	352'856.51	-989
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
15000	Service du feu	651.05	4'000	-3'349	1'432.45	-781
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>3'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>1'000.00</b>	<b>-1'000</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
30010.01	Vacations	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	0.00	0	0	1'000.00	-1'000
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>651.05</b>	<b>1'000</b>	<b>-349</b>	<b>432.45</b>	<b>219</b>
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	500	-500	0.00	0
31300.01	Frais de port	0.00	250	-250	0.00	0
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	633.65	250	384	432.45	201
31340.00	Primes d'assurances	17.40	0	17	0.00	17
15060	Service du feu, organisation régionale	351'216.57	361'800	-10'583	351'424.06	-207
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>478.55</b>	<b>3'300</b>	<b>-2'821</b>	<b>788.15</b>	<b>-310</b>
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	478.55	800	-321	299.00	180
31340.04	Assurance ECAP	0.00	500	-500	489.15	-489
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>350'738.02</b>	<b>358'500</b>	<b>-7'762</b>	<b>350'635.91</b>	<b>102</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	350'738.02	0	350'738	0.00	350'738
36120.18	Part communale SPV	0.00	358'500	-358'500	350'635.91	-350'636



# Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>16</b>	<b>Défense</b>	<b>71'486.75</b>	<b>70'250</b>	<b>1'237</b>	<b>71'582.00</b>	<b>-95</b>
	Charges	71'486.75	72'050	-563	71'582.00	-95
	Revenus	0.00	-1'800	1'800	0.00	0
16100	Défense militaire	891.00	1'950	-1'059	2'100.00	-1'209
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>150</b>	<b>-150</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
31340.00	Primes d'assurances	0.00	150	-150	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>891.00</b>	<b>1'800</b>	<b>-909</b>	<b>2'100.00</b>	<b>-1'209</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	891.00	1'800	-909	2'100.00	-1'209
16260	Organisations régionales de protection civile	70'595.75	68'300	2'296	69'482.00	1'114
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>427.75</b>	<b>100</b>	<b>328</b>	<b>0.00</b>	<b>428</b>
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	100	-100	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	427.75	0	428	0.00	428
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>70'168.00</b>	<b>70'000</b>	<b>168</b>	<b>69'482.00</b>	<b>686</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	70'168.00	0	70'168	0.00	70'168
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	0.00	70'000	-70'000	69'482.00	-69'482
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'800</b>	<b>1'800</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	-1'800	1'800	0.00	0



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>Formation</b>		<b>6'510'414.02</b>	<b>6'816'440</b>	<b>-306'026</b>	<b>6'452'139.89</b>	<b>58'274</b>
Charges		8'183'579.54	8'340'540	-156'961	8'091'962.28	91'617
Revenus		-1'673'165.52	-1'524'100	-149'066	-1'639'822.39	-33'343
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>6'445'667.57</b>	<b>6'761'870</b>	<b>-316'202</b>	<b>6'390'892.29</b>	<b>54'775</b>
Charges		8'118'833.09	8'285'970	-167'137	8'030'714.68	88'118
Revenus		-1'673'165.52	-1'524'100	-149'066	-1'639'822.39	-33'343
21110	Cycle 1	1'598'803.65	1'639'050	-40'246	1'561'892.85	36'911
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>14'319.05</b>	<b>14'200</b>	<b>119</b>	<b>19'208.70</b>	<b>-4'890</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	13'072.20	12'750	322	16'590.20	-3'518
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	837.90	850	-12	1'181.05	-343
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	0.00	50	-50	868.60	-869
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	21.95	50	-28	43.25	-21
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	274.35	300	-26	386.90	-113
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	77.65	100	-22	89.15	-12
30591.00	Fonds de formation professionnel	11.45	50	-39	22.40	-11
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	23.55	50	-26	27.15	-4
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>1'388.00</b>	<b>4'450</b>	<b>-3'062</b>	<b>4'095.00</b>	<b>-2'707</b>
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	0.00	200	-200	0.00	0
31300.21	Orthophonie, logopédie	0.00	2'000	-2'000	2'124.00	-2'124
31340.00	Primes d'assurances	74.00	0	74	0.00	74
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'314.00	2'000	-686	1'971.00	-657
3190.00	Autres charges d'exploitation	0.00	250	-250	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'607'096.60</b>	<b>1'636'400</b>	<b>-29'303</b>	<b>1'538'589.15</b>	<b>68'507</b>
36120.05	Participation au Syndicat scolaire EOREN	1'605'926.60	1'636'400	-30'473	1'538'589.15	67'337
36370.00	Subvention aux personnes physiques	1'170.00	0	1'170	0.00	1'170
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-24'000.00</b>	<b>-16'000</b>	<b>-8'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-24'000</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-24'000.00	-16'000	-8'000	0.00	-24'000
21200	Cycle 2	2'009'511.40	2'097'750	-88'239	2'034'063.75	-24'552
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>4'518.90</b>	<b>7'500</b>	<b>-2'981</b>	<b>11'709.75</b>	<b>-7'191</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	104.90	0	105	0.00	105
31051.00	Frais de réception	-156.00	0	-156	0.00	-156
31300.08	Participation devoirs surveillés	4'570.00	5'000	-430	3'687.50	883
31300.21	Orthophonie, logopédie	0.00	2'000	-2'000	2'178.00	-2'178
31300.22	Abonnements Onde Verte - participation	0.00	0	0	3'044.25	-3'044
31300.23	Frais GIS, Tatou	0.00	0	0	2'800.00	-2'800
3190.00	Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'004'992.50</b>	<b>2'090'250</b>	<b>-85'258</b>	<b>2'022'354.00</b>	<b>-17'362</b>
36120.05	Participation au Syndicat scolaire EOREN	2'003'792.50	2'090'250	-86'458	2'022'354.00	-18'562
36370.00	Subvention aux personnes physiques	1'200.00	0	1'200	0.00	1'200
21300	Cycle 3	2'412'226.85	2'588'400	-176'173	2'380'029.00	32'198
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>594.00</b>	<b>-594</b>
31300.22	Abonnements Onde Verte - participation	0.00	0	0	594.00	-594
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'412'226.85</b>	<b>2'588'400</b>	<b>-176'173</b>	<b>2'379'435.00</b>	<b>32'792</b>
36120.05	Participation au Syndicat scolaire EOREN	2'412'226.85	2'588'400	-176'173	2'379'435.00	32'792
21701	Vieux Collège	1'714.01	5'170	-3'456	7'037.39	-5'323
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>31'069.90</b>	<b>30'550</b>	<b>520</b>	<b>30'728.34</b>	<b>342</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	24'915.65	23'900	1'016	25'203.55	-288
30400.00	Allocations pour enfants et allocations de format..	252.00	200	52	222.35	30
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	1'545.90	1'600	-54	1'604.95	-59
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	2'938.50	3'200	-262	2'616.04	322
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	350.75	350	1	349.25	2



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	506.45	550	-44	524.80	-18
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	147.65	150	-2	141.05	7
30591.00 Fonds de formation professionnel	20.35	50	-30	28.40	-8
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	42.65	50	-7	37.95	5
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	350.00	500	-150	0.00	350
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>27'190.51</b>	<b>38'300</b>	<b>-11'109</b>	<b>34'068.45</b>	<b>-6'878</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	579.45	500	79	878.90	-299
31010.01 Produits de nettoyage	45.80	1'000	-954	75.10	-29
31110.00 Machines, appareils, véhicules et outils	604.80	1'000	-395	35.85	569
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux	271.15	500	-229	575.60	-304
31200.00 Eau, énergie, combustible	0.00	23'500	-23'500	20'486.45	-20'486
31200.01 Chauffage	12'804.46	0	12'804	0.00	12'804
31200.02 Electricité	1'265.15	0	1'265	1'661.75	-397
31200.03 Eau	966.55	0	967	1'182.30	-216
31300.00 Prestations de services de tiers	178.75	0	179	0.00	179
31300.12 Alarmes	2'870.10	3'000	-130	2'864.80	5
31320.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	542.80	0	543	542.80	0
31340.00 Primes d'assurances	3'467.60	3'800	-332	1'629.75	1'838
31340.04 Assurance ECAP	0.00	0	0	2'079.90	-2'080
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA par des ..	3'485.35	3'000	485	1'659.65	1'826
31510.00 Entretien machines, appareils, véhicules et outils	101.95	1'500	-1'398	75.60	26
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	6.60	0	7	0.00	7
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	320.00	-320
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>68'690.00</b>	<b>68'870</b>	<b>-180</b>	<b>68'900.00</b>	<b>-210</b>
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	68'690.00	68'870	-180	68'900.00	-210
<b>34 Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>5'050</b>	<b>-5'050</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
34310.00 Entretien courant des biens-fonds du PF par de..	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
34391.00 Eau, énergie, combustible	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
34397.01 Honoraires gérance immobilière PF	0.00	550	-550	0.00	0
<b>39 Imputations internes</b>	<b>21'820.00</b>	<b>11'850</b>	<b>9'970</b>	<b>20'800.00</b>	<b>1'020</b>
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	21'820.00	11'850	9'970	20'800.00	1'020
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-13'440.00</b>	<b>-16'450</b>	<b>3'010</b>	<b>-13'440.00</b>	<b>0</b>
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'440.00	-16'450	3'010	-13'440.00	0
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-77'776.40</b>	<b>-77'000</b>	<b>-776</b>	<b>-78'219.40</b>	<b>443</b>
46120.02 Dédommagement EOREN	-77'776.40	-77'000	-776	-78'219.40	443
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-55'840.00</b>	<b>-56'000</b>	<b>160</b>	<b>-55'800.00</b>	<b>-40</b>
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-55'840.00	-56'000	160	-55'800.00	-40
21702 Collège des Tertres	19'818.39	-1'850	21'668	7'942.93	11'875
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>65'484.75</b>	<b>64'550</b>	<b>935</b>	<b>65'846.08</b>	<b>-361</b>
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	52'758.95	51'200	1'559	54'007.55	-1'249
30400.00 Allocations pour enfants et allocations de format..	540.00	400	140	476.45	64
30500.00 Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	3'271.80	3'400	-128	3'435.80	-164
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension	6'297.10	6'750	-453	5'605.78	691
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	745.40	750	-5	747.45	-2
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'072.20	1'100	-28	1'125.85	-54
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	312.65	300	13	303.05	10
30591.00 Fonds de formation professionnel	44.70	50	-5	61.75	-17
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	91.95	100	-8	82.40	10
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	350.00	500	-150	0.00	350
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>104'768.49</b>	<b>98'000</b>	<b>6'768</b>	<b>94'151.25</b>	<b>10'617</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	2'018.10	2'000	18	1'199.40	819
31010.01 Produits de nettoyage	1'415.60	2'000	-584	353.20	1'062
31100.00 Meubles, machines, appareils de bureau	302.40	0	302	0.00	302
31110.00 Machines, appareils, véhicules et outils	426.65	1'000	-573	76.20	350
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux	399.85	500	-100	848.90	-449
31200.00 Eau, énergie, combustible	0.00	40'000	-40'000	33'349.55	-33'350
31200.01 Chauffage	34'940.58	0	34'941	0.00	34'941
31200.02 Electricité	5'048.01	0	5'048	0.00	5'048
31200.03 Eau	7'076.60	0	7'077	13'454.20	-6'378



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
31200.05 Déchets	210.00	0	210	0.00	210
31300.00 Prestations de services de tiers	281.30	0	281	4'000.00	-3'719
31300.12 Alarmes	753.90	2'500	-1'746	1'577.90	-824
31300.40 Ramassage des déchets urbains	0.00	0	0	3.90	-4
31310.00 Planifications et projections de tiers	14'655.55	0	14'656	0.00	14'656
31320.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	0.00	0	0	107.70	-108
31340.00 Primes d'assurances	6'515.00	6'000	515	3'710.40	2'805
31340.04 Assurance ECAP	0.00	0	0	3'297.50	-3'298
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA par des ..	30'319.75	40'000	-9'680	29'478.10	842
31510.00 Entretien machines, appareils, véhicules et outils	333.75	3'500	-3'166	2'694.30	-2'361
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	71.45	0	71	0.00	71
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>105'340.00</b>	<b>105'100</b>	<b>240</b>	<b>105'500.00</b>	<b>-160</b>
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	105'340.00	105'100	240	105'500.00	-160
<b>39 Imputations internes</b>	<b>33'780.00</b>	<b>18'500</b>	<b>15'280</b>	<b>32'300.00</b>	<b>1'480</b>
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	33'780.00	18'500	15'280	32'300.00	1'480
<b>42 Taxes</b>	<b>-1'104.45</b>	<b>0</b>	<b>-1'104</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'104</b>
42600.00 Remboursements de tiers	-1'104.45	0	-1'104	0.00	-1'104
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-201'230.40</b>	<b>-201'000</b>	<b>-230</b>	<b>-202'654.40</b>	<b>1'424</b>
46120.02 Dédommagement EOREN	-201'230.40	0	-201'230	0.00	-201'230
46120.03 EOREN, loyer Collège des Tertres	0.00	-201'000	201'000	-202'654.40	202'654
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-87'220.00</b>	<b>-87'000</b>	<b>-220</b>	<b>-87'200.00</b>	<b>-20</b>
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-87'220.00	-87'000	-220	-87'200.00	-20
21703 Collège de Wavre	55'100.35	35'650	19'450	64'577.14	-9'477
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>34'900.75</b>	<b>34'700</b>	<b>201</b>	<b>35'118.24</b>	<b>-217</b>
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	28'285.35	27'300	985	28'803.95	-519
30400.00 Allocations pour enfants et allocations de format..	288.00	200	88	254.10	34
30500.00 Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'753.55	1'800	-46	1'833.05	-80
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension	3'358.50	3'600	-242	2'989.69	369
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	398.80	400	-1	398.70	0
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compenss..	575.05	600	-25	600.80	-26
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	167.90	200	-32	161.55	6
30591.00 Fonds de formation professionnel	24.05	50	-26	32.75	-9
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	49.55	50	0	43.65	6
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500	-500	0.00	0
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>50'563.20</b>	<b>51'900</b>	<b>-1'337</b>	<b>61'927.55</b>	<b>-11'364</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	414.20	1'000	-586	1'475.30	-1'061
31010.01 Produits de nettoyage	960.00	1'000	-40	0.00	960
31110.00 Machines, appareils, véhicules et outils	302.40	1'000	-698	0.00	302
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux	0.00	500	-500	0.00	0
31200.00 Eau, énergie, combustible	0.00	15'200	-15'200	14'780.25	-14'780
31200.01 Chauffage	5'859.00	0	5'859	0.00	5'859
31200.02 Electricité	4'461.85	0	4'462	0.00	4'462
31200.03 Eau	6'494.05	0	6'494	5'428.30	1'066
31300.00 Prestations de services de tiers	1'267.45	20'500	-19'233	20'890.30	-19'623
31340.00 Primes d'assurances	3'832.25	2'900	932	4'087.50	-255
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA par des ..	26'755.70	8'300	18'456	14'994.20	11'762
31510.00 Entretien machines, appareils, véhicules et outils	208.65	1'000	-791	271.70	-63
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	7.65	0	8	0.00	8
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	0.00	0
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>92'520.00</b>	<b>92'300</b>	<b>220</b>	<b>92'600.00</b>	<b>-80</b>
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	92'520.00	92'300	220	92'600.00	-80
<b>39 Imputations internes</b>	<b>35'530.00</b>	<b>14'400</b>	<b>21'130</b>	<b>33'800.00</b>	<b>1'730</b>
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	35'530.00	14'400	21'130	33'800.00	1'730
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-15'480.00</b>	<b>-15'650</b>	<b>170</b>	<b>-15'480.00</b>	<b>0</b>
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-15'480.00	-15'650	170	-15'480.00	0
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-87'773.60</b>	<b>-87'000</b>	<b>-774</b>	<b>-88'188.65</b>	<b>415</b>



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
46120.02 Dédommagement EOREN	-87'773.60	0	-87'774	0.00	-87'774
46120.04 EOREN, loyer Collège de Wavre	0.00	-87'000	87'000	-88'188.65	88'189
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-55'160.00</b>	<b>-55'000</b>	<b>-160</b>	<b>-55'200.00</b>	<b>40</b>
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-55'160.00	-55'000	-160	-55'200.00	40
21704 Collège Billeter	-76'557.47	-10'500	-66'057	-73'487.70	-3'070
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>133'003.00</b>	<b>120'750</b>	<b>12'253</b>	<b>134'183.95</b>	<b>-1'181</b>
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	107'732.55	97'100	10'633	110'318.15	-2'586
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-154.00	0	-154	-817.60	664
30400.00 Allocations pour enfants et allocations de format..	1'080.00	700	380	1'019.10	61
30500.00 Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	6'722.95	6'550	173	7'105.35	-382
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension	13'234.00	11'200	2'034	11'885.80	1'348
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'264.85	1'400	-135	1'286.40	-22
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'202.45	2'150	52	2'328.00	-126
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	639.20	600	39	625.70	14
30591.00 Fonds de formation professionnel	91.55	100	-8	126.85	-35
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	189.45	200	-11	169.20	20
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500	-500	37.00	-37
30990.00 Autres charges de personnel	0.00	250	-250	100.00	-100
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>68'902.63</b>	<b>125'000</b>	<b>-56'097</b>	<b>77'106.95</b>	<b>-8'204</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	5'397.40	3'000	2'397	2'076.70	3'321
31010.01 Produits de nettoyage	1'358.07	2'000	-642	191.80	1'166
31010.02 Carburants	462.20	1'000	-538	468.25	-6
31110.00 Machines, appareils, véhicules et outils	4'808.90	4'000	809	669.25	4'140
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux	660.55	500	161	702.10	-42
31200.00 Eau, énergie, combustible	0.00	30'000	-30'000	30'723.35	-30'723
31200.01 Chauffage	22'433.51	0	22'434	0.00	22'434
31200.02 Electricité	4'537.76	0	4'538	0.00	4'538
31200.03 Eau	1'622.45	0	1'622	0.00	1'622
31300.00 Prestations de services de tiers	752.40	0	752	1'723.20	-971
31300.03 Téléphones	339.04	0	339	723.80	-385
31300.12 Alarmes	1'105.00	1'500	-395	1'105.00	0
31300.40 Ramassage des déchets urbains	0.00	0	0	396.95	-397
31320.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	107.70	0	108	0.00	108
31340.00 Primes d'assurances	9'600.10	11'500	-1'900	4'584.20	5'016
31340.04 Assurance ECAP	0.00	0	0	7'060.85	-7'061
31370.02 Impôts, taxes routières et autres taxes	500.00	1'000	-500	726.60	-227
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA par des ..	13'316.45	65'000	-51'684	21'099.70	-7'783
31510.00 Entretien machines, appareils, véhicules et outils	1'809.90	4'500	-2'690	4'687.70	-2'878
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	91.20	500	-409	67.50	24
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	100.00	-100
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>221'390.00</b>	<b>221'300</b>	<b>90</b>	<b>221'700.00</b>	<b>-310</b>
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	221'390.00	221'300	90	221'700.00	-310
<b>39 Imputations internes</b>	<b>72'160.00</b>	<b>37'450</b>	<b>34'710</b>	<b>69'000.00</b>	<b>3'160</b>
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	72'160.00	37'450	34'710	69'000.00	3'160
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-1'800.00</b>	<b>-2'000</b>	<b>200</b>	<b>-1'800.00</b>	<b>0</b>
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'800.00	-2'000	200	-1'800.00	0
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-422'453.10</b>	<b>-365'000</b>	<b>-57'453</b>	<b>-425'878.60</b>	<b>3'426</b>
46120.02 Dédommagement EOREN	-422'453.10	0	-422'453	0.00	-422'453
46120.05 EOREN, exploitation Collège Billeter	0.00	-219'000	219'000	-202'123.60	202'124
46120.08 EOREN, amortissement et intérêts Collège Billeter..	0.00	-146'000	146'000	-223'755.00	223'755
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-147'760.00</b>	<b>-148'000</b>	<b>240</b>	<b>-147'800.00</b>	<b>40</b>
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-147'760.00	-148'000	240	-147'800.00	40
21705 CSUM	52'360.69	54'050	-1'689	48'945.34	3'415
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>64'644.05</b>	<b>64'800</b>	<b>-156</b>	<b>68'415.23</b>	<b>-3'771</b>
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	52'316.25	51'200	1'116	56'528.30	-4'212
30400.00 Allocations pour enfants et allocations de format..	540.00	400	140	476.45	64
30500.00 Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	3'243.45	3'400	-157	3'435.80	-192



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension	6'297.10	6'750	-453	5'605.78	691
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	739.30	750	-11	782.20	-43
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'062.80	1'100	-37	1'125.85	-63
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	310.00	300	10	317.20	-7
30591.00 Fonds de formation professionnel	44.05	50	-6	61.75	-18
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	91.10	100	-9	82.40	9
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500	-500	-0.50	1
30990.00 Autres charges de personnel	0.00	250	-250	0.00	0
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>114'142.06</b>	<b>106'000</b>	<b>8'142</b>	<b>96'994.80</b>	<b>17'147</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	5'529.25	3'500	2'029	4'215.10	1'314
31010.01 Produits de nettoyage	2'592.73	3'000	-407	251.80	2'341
31100.00 Meubles, machines, appareils de bureau	0.00	0	0	5'493.90	-5'494
31110.00 Machines, appareils, véhicules et outils	302.40	1'000	-698	1'641.85	-1'339
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux	403.10	500	-97	975.75	-573
31130.00 Matériel informatique & téléphonie	374.85	500	-125	1'940.90	-1'566
31200.00 Eau, énergie, combustible	0.00	37'000	-37'000	35'013.85	-35'014
31200.01 Chauffage	38'282.77	0	38'283	0.00	38'283
31200.02 Electricité	14'313.66	0	14'314	0.00	14'314
31300.00 Prestations de services de tiers	471.10	0	471	0.00	471
31300.03 Téléphones	2'380.10	3'500	-1'120	2'209.95	170
31300.10 Frais de surveillance	0.00	0	0	1'360.20	-1'360
31300.12 Alarmes	9'881.75	9'000	882	8'711.85	1'170
31300.40 Ramassage des déchets urbains	0.00	0	0	8.80	-9
31332.00 Contrat de prestation informatique	1'308.56	0	1'309	0.00	1'309
31340.00 Primes d'assurances	13'058.49	14'800	-1'742	6'397.15	6'661
31340.04 Assurance ECAP	0.00	0	0	7'041.20	-7'041
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA par des ..	20'183.40	20'000	183	11'850.05	8'333
31510.00 Entretien machines, appareils, véhicules et outils	2'489.50	7'000	-4'511	5'873.60	-3'384
31510.01 Entretien et maintenance conciergerie	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	2'556.15	2'700	-144	3'682.55	-1'126
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	14.25	0	14	56.40	-42
31900.00 Autres charges d'exploitation	0.00	500	-500	269.90	-270
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>198'490.00</b>	<b>198'800</b>	<b>-310</b>	<b>198'700.00</b>	<b>-210</b>
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	198'490.00	198'800	-310	198'700.00	-210
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>5'000.00</b>	<b>5'000</b>	<b>0</b>	<b>5'000.00</b>	<b>0</b>
36120.05 Participation au Syndicat scolaire EOREN	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
<b>39 Imputations internes</b>	<b>119'860.00</b>	<b>47'450</b>	<b>72'410</b>	<b>114'900.00</b>	<b>4'960</b>
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	119'860.00	47'450	72'410	114'900.00	4'960
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-144'795.00</b>	<b>-139'000</b>	<b>-5'795</b>	<b>-140'005.00</b>	<b>-4'790</b>
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-144'795.00	-139'000	-5'795	-140'005.00	-4'790
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-281'210.42</b>	<b>-205'000</b>	<b>-76'210</b>	<b>-271'259.69</b>	<b>-9'951</b>
46120.02 Dédommagement EOREN	-281'210.42	0	-281'210	0.00	-281'210
46120.06 EOREN, exploitation CSUM	0.00	-111'000	111'000	-104'596.69	104'597
46120.09 EOREN, amortissement et intérêts CSUM	0.00	-94'000	94'000	-166'663.00	166'663
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-23'770.00</b>	<b>-24'000</b>	<b>230</b>	<b>-23'800.00</b>	<b>30</b>
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-23'770.00	-24'000	230	-23'800.00	30
21706 Cours des collèges	12'302.20	19'150	-6'848	13'006.94	-705
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>33'429.30</b>	<b>34'200</b>	<b>-771</b>	<b>35'118.24</b>	<b>-1'689</b>
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	26'957.25	27'300	-343	28'803.95	-1'847
30400.00 Allocations pour enfants et allocations de format..	288.00	200	88	254.10	34
30500.00 Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'668.45	1'800	-132	1'833.05	-165
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension	3'358.50	3'600	-242	2'989.69	369
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	380.00	400	-20	398.70	-19
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	547.15	600	-53	600.80	-54
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	159.95	200	-40	161.55	-2
30591.00 Fonds de formation professionnel	22.85	50	-27	32.75	-10
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	47.15	50	-3	43.65	4
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>11'225.05</b>	<b>14'950</b>	<b>-3'725</b>	<b>10'985.35</b>	<b>240</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	929.10	1'000	-71	0.00	929





Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts	
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	984.60	1'000	-15	1'125.00	-140
31300.10	Frais de surveillance	8'908.15	8'000	908	7'062.05	1'846
31340.00	Primes d'assurances	158.60	450	-291	377.80	-219
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA par des ..	236.95	2'500	-2'263	2'420.50	-2'184
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	7.65	0	8	0.00	8
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-32'352.15</b>	<b>-30'000</b>	<b>-2'352</b>	<b>-33'096.65</b>	<b>745</b>
46120.02	Dédommagement EOREN	-32'352.15	0	-32'352	0.00	-32'352
46120.07	EOREN, loyer cours des collègues	0.00	-30'000	30'000	-4'600.00	4'600
46120.10	EOREN, exploitation cours	0.00	0	0	-28'496.65	28'497
<b>21800</b>	<b>Subventions de l'accueil parascolaire</b>	<b>358'009.50</b>	<b>335'000</b>	<b>23'010</b>	<b>346'884.65</b>	<b>11'125</b>
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>2'870.00</b>	<b>0</b>	<b>2'870</b>	<b>0.00</b>	<b>2'870</b>
31310.00	Planifications et projections de tiers	2'870.00	0	2'870	0.00	2'870
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>355'139.50</b>	<b>335'000</b>	<b>20'140</b>	<b>346'884.65</b>	<b>8'255</b>
36360.01	Part structure d'accueil Moussaillons	336'771.60	320'000	16'772	329'668.80	7'103
36360.03	Part structures d'accueil autres	18'367.90	15'000	3'368	17'215.85	1'152
<b>21920</b>	<b>Ecoles obligatoires autres</b>	<b>2'378.00</b>	<b>0</b>	<b>2'378</b>	<b>0.00</b>	<b>2'378</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2'069.50</b>	<b>0</b>	<b>2'070</b>	<b>0.00</b>	<b>2'070</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'888.50	0	1'889	0.00	1'889
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	121.10	0	121	0.00	121
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3.90	0	4	0.00	4
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	39.60	0	40	0.00	40
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	11.30	0	11	0.00	11
30591.00	Fonds de formation professionnel	1.65	0	2	0.00	2
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	3.45	0	3	0.00	3
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>308.50</b>	<b>0</b>	<b>309</b>	<b>0.00</b>	<b>309</b>
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	308.50	0	309	0.00	309
<b>23</b>	<b>Formation professionnelle initiale</b>	<b>64'746.45</b>	<b>54'570</b>	<b>10'176</b>	<b>61'247.60</b>	<b>3'499</b>
	Charges	64'746.45	54'570	10'176	61'247.60	3'499
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>23000</b>	<b>Formation professionnelle initiale</b>	<b>64'746.45</b>	<b>54'570</b>	<b>10'176</b>	<b>61'247.60</b>	<b>3'499</b>
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>64'746.45</b>	<b>54'570</b>	<b>10'176</b>	<b>61'247.60</b>	<b>3'499</b>
36110.01	Facture sociale cantonale	57'996.45	0	57'996	0.00	57'996
36110.05	Part bourses d'études	0.00	54'570	-54'570	56'747.60	-56'748
36370.00	Subvention aux personnes physiques	6'750.00	0	6'750	4'500.00	2'250



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>		<b>415'334.10</b>	<b>454'600</b>	<b>-39'266</b>	<b>440'323.93</b>	<b>-24'990</b>
Charges		1'442'562.06	1'513'300	-70'738	1'450'718.71	-8'157
Revenus		-1'027'227.96	-1'058'700	31'472	-1'010'394.78	-16'833
<b>31</b>	<b>Héritage culturel</b>	<b>493.50</b>	<b>500</b>	<b>-7</b>	<b>0.00</b>	<b>494</b>
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
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>493.50</b>	<b>500</b>	<b>-7</b>	<b>0.00</b>	<b>494</b>
31340.00	Primes d'assurances	493.50	500	-7	0.00	494
<b>32</b>	<b>Culture, autres</b>	<b>532'584.30</b>	<b>512'250</b>	<b>20'334</b>	<b>494'090.86</b>	<b>38'493</b>
Charges		695'674.55	687'750	7'925	679'136.11	16'538
Revenus		-163'090.25	-175'500	12'410	-185'045.25	21'955
32100	Bibliothèque	102'821.75	101'650	1'172	96'821.80	6'000
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>72'297.75</b>	<b>69'600</b>	<b>2'698</b>	<b>69'648.45</b>	<b>2'649</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	57'026.45	51'200	5'826	55'060.10	1'966
30300.00	Indemnités pour travailleurs temporaires	216.00	0	216	0.00	216
30400.00	Allocations pour enfants et allocations de format..	-250.00	1'350	-1'600	3'150.00	-3'400
30500.00	Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	3'654.70	4'700	-1'045	3'389.80	265
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	6'827.25	6'200	627	6'187.50	640
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	116.05	100	16	97.10	19
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'197.55	1'100	98	1'110.65	87
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	339.35	300	39	296.30	43
30591.00	Fonds de formation professionnel	49.80	50	0	59.85	-10
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	102.60	100	3	81.15	21
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'018.00	4'500	-1'482	0.00	3'018
30990.00	Autres charges de personnel	0.00	0	0	216.00	-216
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>5'913.00</b>	<b>7'900</b>	<b>-1'987</b>	<b>3'042.85</b>	<b>2'870</b>
31000.00	Matériel de bureau	118.30	500	-382	0.00	118
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	112.45	0	112	0.00	112
31020.00	Imprimés, publications	0.00	500	-500	0.00	0
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	0.00	50	-50	0.00	0
31050.00	Denrées alimentaires	268.25	500	-232	38.05	230
31051.00	Frais de réception	1'259.25	1'500	-241	993.35	266
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	3'544.15	3'500	44	1'423.00	2'121
31300.03	Téléphones	0.00	300	-300	94.20	-94
31340.00	Primes d'assurances	315.60	50	266	494.25	-179
31590.00	Entretien mobilier urbain	0.00	500	-500	0.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	295.00	500	-205	0.00	295
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>39'091.00</b>	<b>38'650</b>	<b>441</b>	<b>38'610.50</b>	<b>481</b>
36110.17	Participation Bibliobus	0.00	38'650	-38'650	38'610.50	-38'611
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	39'091.00	0	39'091	0.00	39'091
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-14'480.00</b>	<b>-14'500</b>	<b>20</b>	<b>-14'480.00</b>	<b>0</b>
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	0.00	0	0	-14'480.00	14'480
46120.02	Dédommagement EOREN	-14'480.00	0	-14'480	0.00	-14'480
46320.01	Part EOREN à bibliothèque	0.00	-14'500	14'500	0.00	0
32200	Concerts et théâtre (général)	131'840.75	130'100	1'741	130'028.96	1'812
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>131'840.75</b>	<b>130'100</b>	<b>1'741</b>	<b>130'028.96</b>	<b>1'812</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	131'840.75	0	131'841	0.00	131'841
36120.06	Syndicat du théâtre régional neuchâtelois	0.00	130'100	-130'100	130'028.96	-130'029
32201	Espace Perrier	247'942.40	211'750	36'192	227'934.60	20'008
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>96'037.80</b>	<b>95'100</b>	<b>938</b>	<b>100'344.37</b>	<b>-4'307</b>



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	77'454.45	76'200	1'254	81'958.60	-4'504
30400.00 Allocations pour enfants et allocations de format..	870.00	600	270	823.05	47
30500.00 Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	4'818.15	5'000	-182	5'219.65	-402
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension	9'684.30	10'000	-316	8'940.47	744
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	971.55	1'000	-28	1'015.40	-44
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'578.85	1'600	-21	1'709.85	-131
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	459.80	450	10	460.05	0
30591.00 Fonds de formation professionnel	65.05	100	-35	93.10	-28
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	135.65	150	-14	124.20	11
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>88'124.85</b>	<b>89'250</b>	<b>-1'125</b>	<b>94'055.48</b>	<b>-5'931</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	2'458.15	2'500	-42	2'179.60	279
31010.01 Produits de nettoyage	219.90	0	220	75.15	145
31110.00 Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	2'000	-2'000	1'696.70	-1'697
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux	645.50	500	146	823.70	-178
31130.00 Matériel informatique & téléphonie	41.80	0	42	0.00	42
31200.00 Eau, énergie, combustible	0.00	28'000	-28'000	26'225.80	-26'226
31200.01 Chauffage	22'161.57	0	22'162	0.00	22'162
31200.02 Electricité	4'162.07	0	4'162	0.00	4'162
31200.03 Eau	8'586.85	0	8'587	16'107.90	-7'521
31200.05 Déchets	1'515.25	0	1'515	0.00	1'515
31300.00 Prestations de services de tiers	418.45	0	418	0.00	418
31300.03 Téléphones	0.00	2'000	-2'000	228.50	-229
31300.12 Alarmes	4'149.70	6'000	-1'850	4'132.80	17
31300.13 Frais divers	0.00	0	0	250.00	-250
31300.40 Ramassage des déchets urbains	0.00	2'000	-2'000	1'838.35	-1'838
31332.00 Contrat de prestation informatique	484.65	0	485	0.00	485
31340.00 Primes d'assurances	9'121.35	9'250	-129	4'099.60	5'022
31340.04 Assurance ECAP	0.00	0	0	5'833.60	-5'834
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA par des ..	31'761.66	30'000	1'762	25'709.73	6'052
31510.00 Entretien machines, appareils, véhicules et outils	2'268.35	6'500	-4'232	4'120.40	-1'852
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	500	-500	733.65	-734
31610.00 Location machines, matériel	105.00	0	105	0.00	105
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	24.60	0	25	0.00	25
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>149'760.00</b>	<b>150'400</b>	<b>-640</b>	<b>149'900.00</b>	<b>-140</b>
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	149'760.00	150'400	-640	149'900.00	-140
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
36110.18 Redevance établissements publics	0.00	500	-500	0.00	0
36110.19 Redevance sur CA	0.00	500	-500	0.00	0
<b>39 Imputations internes</b>	<b>56'130.00</b>	<b>27'000</b>	<b>29'130</b>	<b>47'600.00</b>	<b>8'530</b>
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	56'130.00	27'000	29'130	47'600.00	8'530
<b>42 Taxes</b>	<b>-64'690.25</b>	<b>-79'500</b>	<b>14'810</b>	<b>-92'565.25</b>	<b>27'875</b>
42401.58 Location locaux	-64'622.75	-78'000	13'377	-89'153.75	24'531
42500.00 Ventes	0.00	0	0	-2'487.00	2'487
42600.00 Remboursements de tiers	-67.50	-1'500	1'433	-924.50	857
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-6'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-6'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-6'000</b>
46120.02 Dédommagement EOREN	-6'000.00	0	-6'000	0.00	-6'000
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-71'420.00</b>	<b>-71'500</b>	<b>80</b>	<b>-71'400.00</b>	<b>-20</b>
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-71'420.00	-71'500	80	-71'400.00	-20
32900 Culture, autres	49'979.40	68'750	-18'771	39'305.50	10'674
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>20'703.60</b>	<b>28'500</b>	<b>-7'796</b>	<b>20'948.50</b>	<b>-245</b>
31020.02 Publications et annonces	0.00	0	0	197.60	-198
31050.00 Denrées alimentaires	0.00	1'000	-1'000	58.00	-58
31050.01 Commémoration Fête nationale (denrées alimen..	0.00	3'000	-3'000	5'444.10	-5'444
31050.02 Réception nouveaux citoyens (denrées alimenta..	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31051.00 Frais de réception	722.05	4'000	-3'278	944.65	-223
31051.01 Commémoration Fête nationale (frais de récepti..	17'061.15	18'000	-939	14'183.15	2'878
31051.02 Réception nouveaux citoyens (frais de réception)	2'355.00	1'000	1'355	121.00	2'234
31370.02 Impôts, taxes routières et autres taxes	350.00	0	350	0.00	350
31610.00 Location machines, matériel	215.40	0	215	0.00	215



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>34'255.80</b>	<b>50'250</b>	<b>-15'994</b>	<b>24'957.00</b>	<b>9'299</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	34'255.80	0	34'256	0.00	34'256
36360.07	Subventions sociétés non sportives	0.00	40'000	-40'000	17'230.00	-17'230
36360.08	Subvention Animatène	0.00	7'500	-7'500	5'000.00	-5'000
36360.10	Subvention école de musique	0.00	2'750	-2'750	2'727.00	-2'727
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'520.00</b>	<b>0</b>	<b>1'520</b>	<b>0.00</b>	<b>1'520</b>
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	1'520.00	0	1'520	0.00	1'520
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>-10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
43900.00	Autres revenus	0.00	-10'000	10'000	0.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-6'500.00</b>	<b>0</b>	<b>-6'500</b>	<b>-6'600.00</b>	<b>100</b>
46350.00	Subventions des entreprises privées	-6'500.00	0	-6'500	-6'600.00	100
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>	<b>-128'286.55</b>	<b>-66'800</b>	<b>-61'487</b>	<b>-62'766.93</b>	<b>-65'520</b>
	Charges	735'851.16	816'400	-80'549	762'582.60	-26'731
	Revenus	-864'137.71	-883'200	19'062	-825'349.53	-38'788
34100	Sports	72'651.70	91'750	-19'098	75'020.25	-2'369
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>41'628.40</b>	<b>41'400</b>	<b>228</b>	<b>39'083.88</b>	<b>2'545</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	33'506.15	32'900	606	30'834.30	2'672
30400.00	Allocations pour enfants et allocations de format..	378.00	450	-72	525.00	-147
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	2'093.30	2'200	-107	1'976.50	117
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	4'221.60	4'250	-28	4'420.83	-199
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	462.10	500	-38	425.50	37
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	686.25	700	-14	647.20	39
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	194.05	200	-6	172.20	22
30591.00	Fonds de formation professionnel	28.35	50	-22	34.60	-6
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	58.60	50	9	47.75	11
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	50	-50	0.00	0
30990.00	Autres charges de personnel	0.00	50	-50	0.00	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>25'916.90</b>	<b>36'000</b>	<b>-10'083</b>	<b>24'916.97</b>	<b>1'000</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	500	-500	0.00	0
31050.03	Réception des sportifs méritants (denrées alime..	466.85	500	-33	181.80	285
31051.03	Réception sportifs méritants (frais de réception)	573.50	500	74	422.70	151
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	500	-500	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	5'000	-5'000	2'043.55	-2'044
31200.02	Electricité	2'466.40	0	2'466	0.00	2'466
31200.03	Eau	837.10	0	837	1'229.75	-393
31300.40	Ramassage des déchets urbains	0.00	500	-500	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	202.80	2'000	-1'797	665.70	-463
31400.00	Entretien des terrains par des tiers	14'482.55	23'000	-8'517	16'841.55	-2'359
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	6'887.70	3'500	3'388	3'531.92	3'356
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>2'740.00</b>	<b>2'800</b>	<b>-60</b>	<b>2'800.00</b>	<b>-60</b>
33000.00	Amortissements planifiés, terrains PA du compt..	2'740.00	0	2'740	2'800.00	-60
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	0.00	2'800	-2'800	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>7'076.70</b>	<b>16'500</b>	<b>-9'423</b>	<b>13'864.70</b>	<b>-6'788</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	7'076.70	0	7'077	0.00	7'077
36360.12	Subventions sociétés sportives	0.00	15'000	-15'000	12'500.00	-12'500
36360.13	Part association Skatepark	0.00	1'500	-1'500	1'364.70	-1'365
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>480.00</b>	<b>100</b>	<b>380</b>	<b>400.00</b>	<b>80</b>
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	480.00	100	380	400.00	80
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>-50</b>	<b>50</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	-50	50	0.00	0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-5'190.30</b>	<b>-5'000</b>	<b>-190</b>	<b>-6'045.30</b>	<b>855</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-2'055.60	-2'000	-56	-2'055.60	0
44700.06	Location terrains de sport	-3'134.70	-3'000	-135	-3'989.70	855
34110	Port	0.00	0	0	0.00	0



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>49'352.45</b>	<b>49'150</b>	<b>202</b>	<b>47'560.08</b>	<b>1'792</b>
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	39'905.90	39'200	706	37'643.05	2'263
30400.00 Allocations pour enfants et allocations de format..	356.05	500	-144	735.30	-379
30500.00 Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	2'412.75	2'600	-187	2'411.35	1
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension	5'081.40	5'100	-19	5'193.38	-112
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	481.20	500	-19	473.60	8
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	790.35	850	-60	790.20	0
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	224.10	250	-26	211.30	13
30591.00 Fonds de formation professionnel	33.15	50	-17	43.50	-10
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	67.55	100	-32	58.40	9
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>42'920.65</b>	<b>98'500</b>	<b>-55'579</b>	<b>25'622.50</b>	<b>17'298</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'500	-1'500	333.25	-333
31300.50 Frais de façonnage et débardage	0.00	0	0	350.05	-350
31310.00 Planifications et projections de tiers	17'823.55	0	17'824	0.00	17'824
31320.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	4'785.50	15'000	-10'215	6'380.60	-1'595
31340.00 Primes d'assurances	241.70	1'000	-758	787.65	-546
31370.02 Impôts, taxes routières et autres taxes	150.00	0	150	0.00	150
31430.01 Entretien port La Tène	19'919.10	20'000	-81	1'000.00	18'919
31430.02 Entretien port La Ramée	0.00	60'000	-60'000	16'167.75	-16'168
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA par des ..	0.00	1'000	-1'000	603.20	-603
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	0.80	0	1	0.00	1
<b>35 Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10'484.09</b>	<b>-10'484</b>
35100.00 Attributions aux financements spéciaux du capit..	0.00	0	0	10'484.09	-10'484
<b>42 Taxes</b>	<b>-87'585.75</b>	<b>-88'500</b>	<b>914</b>	<b>-83'666.67</b>	<b>-3'919</b>
42401.50 Taxe d'amarrage port La Tène	-65'919.75	-68'000	2'080	-65'218.00	-702
42401.51 Taxe d'amarrage port La Ramée	-10'904.00	-11'000	96	-10'581.67	-322
42401.52 Taxe d'hivernage port La Tène	-450.00	-500	50	-480.00	30
42401.53 Taxe d'hivernage port La Ramée	-110.00	-500	390	-165.00	55
42401.54 Location places à terre La Tène	-5'500.00	-5'000	-500	-4'950.00	-550
42401.55 Location places à terre La Ramée	-1'674.00	-3'000	1'326	-1'674.00	0
42401.99 Autres taxes services à financements spéciaux	-3'028.00	-500	-2'528	-598.00	-2'430
<b>45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-4'687.35</b>	<b>-59'150</b>	<b>54'463</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'687</b>
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux du ..	-4'687.35	-59'150	54'463	0.00	-4'687
<b>34200 Loisirs (général)</b>	<b>190'300.89</b>	<b>216'800</b>	<b>-26'499</b>	<b>181'624.18</b>	<b>8'677</b>
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>118'939.95</b>	<b>119'150</b>	<b>-210</b>	<b>112'137.06</b>	<b>6'803</b>
30000.00 Jetons de présence CG et Commissions	0.00	1'500	-1'500	469.00	-469
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	95'730.95	94'000	1'731	88'096.90	7'634
30400.00 Allocations pour enfants et allocations de format..	1'080.00	1'200	-120	1'500.00	-420
30500.00 Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	5'981.30	6'200	-219	5'645.70	336
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension	12'062.40	12'100	-38	12'631.01	-569
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'322.00	1'300	22	1'216.25	106
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'960.00	2'000	-40	1'851.20	109
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	555.55	550	6	493.45	62
30591.00 Fonds de formation professionnel	80.15	100	-20	98.15	-18
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	167.60	200	-32	135.40	32
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>67'240.94</b>	<b>95'000</b>	<b>-27'759</b>	<b>60'687.12</b>	<b>6'554</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	3'688.84	3'000	689	19.55	3'669
31050.00 Denrées alimentaires	0.00	500	-500	0.00	0
31051.00 Frais de réception	139.05	0	139	0.00	139
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux	39.00	0	39	0.00	39
3119000 Acquisitions mobilier urbain	1'463.70	0	1'464	0.00	1'464
31300.00 Prestations de services de tiers	10'534.50	30'000	-19'466	13'596.28	-3'062
31300.40 Ramassage des déchets urbains	0.00	500	-500	0.00	0
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	0.00	5'000	-5'000	4'938.59	-4'939
31340.00 Primes d'assurances	588.60	3'500	-2'911	1'361.90	-773
31340.04 Assurance ECAP	0.00	0	0	321.75	-322
31400.00 Entretien des terrains par des tiers	44'658.95	15'000	29'659	203.20	44'456
31430.00 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31430.06 Entretien des massifs floraux	0.00	21'000	-21'000	21'126.60	-21'127
31430.07 Entretien des places de jeu	0.00	10'000	-10'000	15'215.85	-15'216
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA par des ..	0.00	500	-500	3'903.40	-3'903



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
31510.00 Entretien machines, appareils, véhicules et outils	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31590.00 Entretien mobilier urbain	5'224.40	0	5'224	0.00	5'224
31610.00 Location machines, matériel	903.90	0	904	0.00	904
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>6'900.00</b>	<b>6'900</b>	<b>0</b>	<b>6'900.00</b>	<b>0</b>
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	6'900.00	6'900	0	6'900.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0.00</b>	<b>100</b>
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	100.00	0	100	0.00	100
<b>39 Imputations internes</b>	<b>2'120.00</b>	<b>750</b>	<b>1'370</b>	<b>1'900.00</b>	<b>220</b>
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	2'120.00	750	1'370	1'900.00	220
<b>43 Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'000</b>	<b>5'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
43900.00 Autres revenus	0.00	-5'000	5'000	0.00	0
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-5'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-5'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'000</b>
46350.00 Subventions des entreprises privées	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000
34210 Camping de La Tène	-213'845.39	-201'350	-12'495	-145'354.36	-68'491
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>201'662.15</b>	<b>209'700</b>	<b>-8'038</b>	<b>239'916.80</b>	<b>-38'255</b>
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	164'880.70	167'900	-3'019	196'076.00	-31'195
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-369.80	0	-370	-17'568.30	17'199
30300.00 Indemnités pour travailleurs temporaires	0.00	0	0	5'593.95	-5'594
30400.00 Allocations pour enfants et allocations de format..	452.95	1'400	-947	3'572.50	-3'120
30500.00 Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	9'575.15	11'300	-1'725	12'475.65	-2'901
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension	20'395.35	20'800	-405	27'234.30	-6'839
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'935.75	2'250	-314	2'461.25	-526
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'136.55	3'550	-413	4'087.20	-951
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	888.15	1'000	-112	1'024.35	-136
30591.00 Fonds de formation professionnel	129.45	150	-21	211.35	-82
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	269.90	350	-80	308.55	-39
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500	-500	0.00	0
30990.00 Autres charges de personnel	368.00	500	-132	4'440.00	-4'072
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>1.60</b>	<b>99'650</b>	<b>-99'648</b>	<b>109'503.35</b>	<b>-109'502</b>
31000.00 Matériel de bureau	0.00	500	-500	411.00	-411
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	10'000	-10'000	10'609.06	-10'609
31010.02 Carburants	0.00	2'000	-2'000	879.89	-880
31020.00 Imprimés, publications	0.00	500	-500	0.00	0
31020.01 Photocopies et impressions	0.00	50	-50	0.00	0
31020.02 Publications et annonces	0.00	1'500	-1'500	1'560.95	-1'561
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	0.00	200	-200	0.00	0
31090.00 Autres charges matériel et marchandises	0.00	0	0	222.30	-222
31100.00 Meubles, machines, appareils de bureau	0.00	500	-500	0.00	0
31110.00 Machines, appareils, véhicules et outils	0.00	1'000	-1'000	160.63	-161
31120.00 Uniformes, vêtements, linges, rideaux	0.00	1'000	-1'000	605.48	-605
31130.00 Matériel informatique & téléphonie	0.00	2'500	-2'500	2'113.75	-2'114
31200.00 Eau, énergie, combustible	0.00	19'500	-19'500	9'133.05	-9'133
31200.03 Eau	0.00	0	0	11'844.65	-11'845
31300.00 Prestations de services de tiers	0.00	10'000	-10'000	8'351.71	-8'352
31300.01 Frais de port	0.00	500	-500	0.00	0
31300.03 Téléphones	0.00	2'500	-2'500	3'447.71	-3'448
31300.05 Cotisations	0.00	0	0	1'396.00	-1'396
31300.10 Frais de surveillance	0.00	11'000	-11'000	11'100.00	-11'100
31300.40 Ramassage des déchets urbains	0.00	5'500	-5'500	11'818.79	-11'819
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	0.00	0	0	96.01	-96
31320.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	0.00	500	-500	464.25	-464
31340.00 Primes d'assurances	0.00	7'000	-7'000	3'813.90	-3'814
31340.04 Assurance ECAP	0.00	0	0	2'509.70	-2'510
3137000 Impôts et taxes	0.00	0	0	1'700.95	-1'701
31370.02 Impôts, taxes routières et autres taxes	0.00	0	0	200.00	-200
31430.03 Entretien du camping	0.00	12'000	-12'000	11'702.57	-11'703
31440.01 Entretien des bâtiments du camping	0.00	5'000	-5'000	5'121.06	-5'121
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	1'000	-1'000	504.09	-504
31510.00 Entretien machines, appareils, véhicules et outils	0.00	2'000	-2'000	1'390.66	-1'391
31530.00 Entretien de matériel informatique & téléph.	0.00	0	0	285.95	-286
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	3'400	-3'400	8'059.24	-8'059



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	1.60	0	2	0.00	2
<b>34 Charges financières</b>	<b>144'883.17</b>	<b>0</b>	<b>144'883</b>	<b>0.00</b>	<b>144'883</b>
34310.00 Entretien courant des biens-fonds du PF par de..	17'796.29	0	17'796	0.00	17'796
34311.00 Matériel d'exploitation et fournitures PF	12'760.05	0	12'760	0.00	12'760
34312.00 Acquisition de biens meubles PF	2'424.24	0	2'424	0.00	2'424
34313.00 Entretien de biens meubles PF	3'440.42	0	3'440	0.00	3'440
34390.00 Matériel de bureau, imprimés, publications, littér..	1'370.01	0	1'370	0.00	1'370
34391.01 Chauffage PF	3'108.82	0	3'109	0.00	3'109
34391.02 Electricité PF	5'602.36	0	5'602	0.00	5'602
34391.03 Eau PF	7'771.39	0	7'771	0.00	7'771
34391.04 Déchets PF	7'337.46	0	7'337	0.00	7'337
34393.00 Impôts et taxes PF	46'191.85	0	46'192	0.00	46'192
34394.00 Primes d'assurances PF	4'641.34	0	4'641	0.00	4'641
34395.00 Prestations de services de tiers PF	29'724.85	0	29'725	0.00	29'725
34395.01 Téléphone PF	2'055.64	0	2'056	0.00	2'056
34399.00 Autres charges des biens-fonds PF	391.45	0	391	0.00	391
34990.01 Autres charges financières	267.00	0	267	0.00	267
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>40'800</b>	<b>-40'800</b>	<b>49'806.05</b>	<b>-49'806</b>
36010.06 Taxes de séjour, part Etat	0.00	37'000	-37'000	49'806.05	-49'806
36110.18 Redevance établissements publics	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
36110.19 Redevance sur CA	0.00	1'300	-1'300	0.00	0
<b>39 Imputations internes</b>	<b>21'200.00</b>	<b>0</b>	<b>21'200</b>	<b>17'000.00</b>	<b>4'200</b>
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	21'200.00	0	21'200	17'000.00	4'200
<b>42 Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>-551'500</b>	<b>551'500</b>	<b>-561'580.56</b>	<b>561'581</b>
42400.01 Recettes camping, parcelles résidents	0.00	-370'000	370'000	-367'992.07	367'992
42400.02 Recettes camping, parcelles de passage	0.00	-105'000	105'000	-101'804.05	101'804
42400.03 Recettes camping, emplacements véhicules	0.00	-11'000	11'000	-12'452.90	12'453
42400.04 Recettes camping, forfait déchets	0.00	-5'500	5'500	0.00	0
42400.05 Recettes, Octogone	0.00	-8'000	8'000	-15'315.20	15'315
42400.06 Recettes camping, autres	0.00	-15'000	15'000	-13'687.79	13'688
42400.07 Taxes de séjour	0.00	-37'000	37'000	-49'806.05	49'806
42401.50 Taxe d'amarrage port La Tène	0.00	0	0	-522.50	523
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-581'592.31</b>	<b>0</b>	<b>-581'592</b>	<b>0.00</b>	<b>-581'592</b>
44300.10 Recettes camping, parcelles résidents	-372'050.51	0	-372'051	0.00	-372'051
44320.10 Recettes camping, parcelles de passage	-108'842.84	0	-108'843	0.00	-108'843
44320.11 Recettes camping, emplacements véhicules&ba..	-22'603.50	0	-22'604	0.00	-22'604
44320.12 Recettes, Octogone	-14'611.00	0	-14'611	0.00	-14'611
44391.00 Autres remboursements de tiers PF	-3'448.75	0	-3'449	0.00	-3'449
44399.11 Recettes camping, autres	-15'825.66	0	-15'826	0.00	-15'826
44399.12 Taxes de séjour camping	-44'210.05	0	-44'210	0.00	-44'210
34220 Chalets de La Tène	-177'393.75	-174'000	-3'394	-174'057.00	-3'337
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>2'688.25</b>	<b>0</b>	<b>2'688</b>	<b>0.00</b>	<b>2'688</b>
31200.03 Eau	2'688.25	0	2'688	0.00	2'688
<b>42 Taxes</b>	<b>-180'082.00</b>	<b>-174'000</b>	<b>-6'082</b>	<b>-174'057.00</b>	<b>-6'025</b>
42400.08 Location parcelles chalets	-180'082.00	-174'000	-6'082	-174'057.00	-6'025
<b>35 Eglises et affaires religieuses</b>	<b>10'542.85</b>	<b>8'650</b>	<b>1'893</b>	<b>9'000.00</b>	<b>1'543</b>
Charges	10'542.85	8'650	1'893	9'000.00	1'543
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
35000 Cultes	10'542.85	8'650	1'893	9'000.00	1'543
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>6'900</b>	<b>-6'900</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
31440.03 Entretien du Temple Cornaux	0.00	6'900	-6'900	0.00	0
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>0.00</b>	<b>1'600</b>	<b>-1'600</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
33000.00 Amortissements planifiés, terrains PA du compt..	0.00	1'600	-1'600	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>9'822.85</b>	<b>0</b>	<b>9'823</b>	<b>8'400.00</b>	<b>1'423</b>



## Comptes 2019

Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi..	8'222.85	0	8'223	6'800.00	1'423
36600.00 Amortissement planifié, subventions d'investisse..	1'600.00	0	1'600	1'600.00	0
<b>39 Imputations internes</b>	<b>720.00</b>	<b>150</b>	<b>570</b>	<b>600.00</b>	<b>120</b>
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	720.00	150	570	600.00	120





Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>Santé</b>	<b>207'504.59</b>	<b>191'100</b>	<b>16'405</b>	<b>184'677.85</b>	<b>22'827</b>
Charges	207'504.59	191'100	16'405	184'677.85	22'827
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>42 Soins ambulatoires</b>	<b>207'380.29</b>	<b>189'100</b>	<b>18'280</b>	<b>176'087.25</b>	<b>31'293</b>
Charges	207'380.29	189'100	18'280	176'087.25	31'293
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
42200 Services de sauvetage	207'380.29	189'100	18'280	176'087.25	31'293
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>207'380.29</b>	<b>189'100</b>	<b>18'280</b>	<b>176'087.25</b>	<b>31'293</b>
36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi..	205'275.25	0	205'275	0.00	205'275
36120.17 ECAP, missions de secours	2'105.04	2'100	5	2'382.25	-277
36120.19 Part au service d'ambulances	0.00	187'000	-187'000	173'705.00	-173'705
<b>43 Prévention de la santé</b>	<b>118.50</b>	<b>500</b>	<b>-382</b>	<b>8'590.60</b>	<b>-8'472</b>
Charges	118.50	500	-382	8'590.60	-8'472
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
43300 Service médical des écoles	0.00	0	0	8'590.60	-8'591
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8'590.60</b>	<b>-8'591</b>
31300.00 Prestations de services de tiers	0.00	0	0	8'590.60	-8'591
43310 Service dentaire scolaire	0.00	0	0	0.00	0
43400 Contrôle des denrées alimentaires	118.50	500	-382	0.00	119
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>500</b>	<b>-500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
31320.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	0.00	500	-500	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>118.50</b>	<b>0</b>	<b>119</b>	<b>0.00</b>	<b>119</b>
36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi..	118.50	0	119	0.00	119
<b>49 Santé publique, non mentionné ailleurs</b>	<b>5.80</b>	<b>1'500</b>	<b>-1'494</b>	<b>0.00</b>	<b>6</b>
Charges	5.80	1'500	-1'494	0.00	6
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
49000 Santé publique, autres	5.80	1'500	-1'494	0.00	6
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
30000.00 Jetons de présence CG et Commissions	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>5.80</b>	<b>500</b>	<b>-494</b>	<b>0.00</b>	<b>6</b>
31050.00 Denrées alimentaires	0.00	500	-500	0.00	0
31340.00 Primes d'assurances	5.80	0	6	0.00	6



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>Sécurité sociale</b>		<b>3'132'117.52</b>	<b>3'357'230</b>	<b>-225'112</b>	<b>3'361'366.75</b>	<b>-229'249</b>
Charges		3'143'990.46	3'374'230	-230'240	3'375'588.70	-231'598
Revenus		-11'872.94	-17'000	5'127	-14'221.95	2'349
<b>51</b>	<b>Maladie et accident</b>	<b>682'509.05</b>	<b>742'550</b>	<b>-60'041</b>	<b>789'528.60</b>	<b>-107'020</b>
Charges		682'509.05	742'550	-60'041	789'528.60	-107'020
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
51200	Réductions de primes	682'509.05	742'550	-60'041	789'528.60	-107'020
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>682'509.05</b>	<b>742'550</b>	<b>-60'041</b>	<b>789'528.60</b>	<b>-107'020</b>
36110.01	Facture sociale cantonale	682'509.05	0	682'509	0.00	682'509
36110.02	Subsides LAMal	0.00	742'550	-742'550	789'528.60	-789'529
<b>53</b>	<b>Vieillesse et survivants</b>	<b>54'808.35</b>	<b>44'150</b>	<b>10'658</b>	<b>34'709.95</b>	<b>20'098</b>
Charges		54'808.35	44'150	10'658	34'709.95	20'098
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
53160	Agences régionales AVS	30'860.85	32'150	-1'289	30'738.85	122
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>30'860.85</b>	<b>32'150</b>	<b>-1'289</b>	<b>30'738.85</b>	<b>122</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	30'860.85	0	30'861	0.00	30'861
36120.07	Part ARAVS	0.00	32'150	-32'150	30'738.85	-30'739
53300	Prestations aux retraités	23'947.50	12'000	11'948	3'971.10	19'976
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>23'947.50</b>	<b>12'000</b>	<b>11'948</b>	<b>3'971.10</b>	<b>19'976</b>
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	10'000	-10'000	3'907.15	-3'907
31051.00	Frais de réception	23'947.50	2'000	21'948	63.95	23'884
<b>54</b>	<b>Famille et jeunesse</b>	<b>705'887.48</b>	<b>776'780</b>	<b>-70'893</b>	<b>728'758.20</b>	<b>-22'871</b>
Charges		717'760.42	793'780	-76'020	742'980.15	-25'220
Revenus		-11'872.94	-17'000	5'127	-14'221.95	2'349
54100	Allocations familiales	62'887.30	64'600	-1'713	63'177.30	-290
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>62'887.30</b>	<b>64'600</b>	<b>-1'713</b>	<b>63'177.30</b>	<b>-290</b>
36110.01	Facture sociale cantonale	62'887.30	0	62'887	0.00	62'887
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	0.00	64'600	-64'600	63'177.30	-63'177
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	4'064.00	10'400	-6'336	1'905.75	2'158
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>4'064.00</b>	<b>10'400</b>	<b>-6'336</b>	<b>1'905.75</b>	<b>2'158</b>
36110.01	Facture sociale cantonale	4'064.00	0	4'064	0.00	4'064
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	0.00	10'400	-10'400	1'905.75	-1'906
54440	Espace Troglodyte	232'625.81	256'280	-23'654	242'834.85	-10'209
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>166'566.95</b>	<b>187'500</b>	<b>-20'933</b>	<b>169'413.05</b>	<b>-2'846</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	129'405.95	141'100	-11'694	127'975.15	1'431
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-3'020.80	0	-3'021	-506.50	-2'514
30300.00	Indemnités pour travailleurs temporaires	11'887.50	11'000	888	13'824.75	-1'937
30400.00	Allocations pour enfants et allocations de format..	960.00	1'500	-540	1'500.00	-540
30500.00	Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	8'556.30	11'300	-2'744	8'016.50	540
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	14'569.20	14'600	-31	13'834.80	734
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	257.15	250	7	230.40	27
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'601.45	3'500	-899	2'626.00	-25
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	751.85	800	-48	700.35	52
30591.00	Fonds de formation professionnel	107.85	150	-42	139.35	-32
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	223.10	300	-77	194.95	28



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
30990.00 Autres charges de personnel	267.40	1'000	-733	877.30	-610
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>39'561.06</b>	<b>47'550</b>	<b>-7'989</b>	<b>46'948.75</b>	<b>-7'388</b>
31000.00 Matériel de bureau	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	1'009.10	2'000	-991	2'124.40	-1'115
31020.00 Imprimés, publications	1'476.65	500	977	2'272.85	-796
31020.01 Photocopies et impressions	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31020.02 Publications et annonces	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31050.00 Denrées alimentaires	0.00	1'000	-1'000	988.40	-988
31051.00 Frais de réception	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31090.01 Frais animations et ateliers Troglo	6'613.20	10'000	-3'387	6'901.55	-288
31100.00 Meubles, machines, appareils de bureau	0.00	50	-50	0.00	0
31110.00 Machines, appareils, véhicules et outils	1'054.55	0	1'055	2'893.90	-1'839
31130.00 Matériel informatique & téléphonie	1'278.70	2'500	-1'221	0.00	1'279
31200.00 Eau, énergie, combustible	0.00	4'500	-4'500	2'541.50	-2'542
31200.01 Chauffage	1'734.80	0	1'735	0.00	1'735
31200.02 Electricité	472.15	0	472	0.00	472
31200.03 Eau	151.05	0	151	172.60	-22
31300.00 Prestations de services de tiers	567.90	3'000	-2'432	2'787.60	-2'220
31300.01 Frais de port	0.00	500	-500	0.00	0
31300.03 Téléphones	1'581.30	2'500	-919	2'350.10	-769
31300.40 Ramassage des déchets urbains	0.00	100	-100	0.00	0
31332.00 Contrat de prestation informatique	2'617.13	0	2'617	0.00	2'617
31340.00 Primes d'assurances	1'352.43	500	852	163.15	1'189
31340.04 Assurance ECAP	0.00	500	-500	341.65	-342
31440.00 Entretien terrains bâtis et bâtiments PA par des ..	13'770.20	10'000	3'770	16'105.85	-2'336
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	500	-500	0.00	0
31510.00 Entretien machines, appareils, véhicules et outils	187.50	0	188	0.00	188
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	5'655.60	3'400	2'256	7'305.20	-1'650
31590.00 Entretien mobilier urbain	0.00	500	-500	0.00	0
31610.00 Location machines, matériel	0.00	500	-500	0.00	0
31920.01 Droits d'auteurs	38.80	0	39	0.00	39
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>4'950.00</b>	<b>4'780</b>	<b>170</b>	<b>5'000.00</b>	<b>-50</b>
33004.00 Amort. planifiés, terrains bâtis PA	4'950.00	4'780	170	5'000.00	-50
<b>34 Charges financières</b>	<b>-112.70</b>	<b>0</b>	<b>-113</b>	<b>0.00</b>	<b>-113</b>
34990.01 Autres charges financières	-112.70	0	-113	0.00	-113
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>31'810.00</b>	<b>32'000</b>	<b>-190</b>	<b>34'095.00</b>	<b>-2'285</b>
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	31'810.00	1'000	30'810	945.00	30'865
36360.11 Subvention Midnight	0.00	31'000	-31'000	33'150.00	-33'150
<b>39 Imputations internes</b>	<b>1'690.00</b>	<b>950</b>	<b>740</b>	<b>1'600.00</b>	<b>90</b>
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	1'690.00	950	740	1'600.00	90
<b>42 Taxes</b>	<b>-7'189.50</b>	<b>-12'000</b>	<b>4'811</b>	<b>-9'521.95</b>	<b>2'332</b>
42400.09 Part parents animations et ateliers Troglo	-6'525.00	-12'000	5'475	-9'521.95	2'997
42500.00 Ventes	-664.50	0	-665	0.00	-665
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-4'650.00</b>	<b>-4'500</b>	<b>-150</b>	<b>-4'700.00</b>	<b>50</b>
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-4'650.00	-4'500	-150	-4'700.00	50
54510 Crèches et garderies	389'136.37	430'500	-41'364	401'190.05	-12'054
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>389'169.81</b>	<b>431'000</b>	<b>-41'830</b>	<b>401'190.05</b>	<b>-12'020</b>
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	10'800.00	0	10'800	0.00	10'800
36360.01 Part structure d'accueil Moussaillons	229'627.15	0	229'627	0.00	229'627
36360.02 Part préscolaire Moussaillons	0.00	320'000	-320'000	294'941.40	-294'941
36360.03 Part structures d'accueil autres	148'742.66	0	148'743	0.00	148'743
36360.04 Part préscolaire autres	0.00	100'000	-100'000	95'448.65	-95'449
36360.06 Part Bidibul	0.00	11'000	-11'000	10'800.00	-10'800
<b>42 Taxes</b>	<b>-33.44</b>	<b>-500</b>	<b>467</b>	<b>0.00</b>	<b>-33</b>
42600.00 Remboursements de tiers	-33.44	-500	467	0.00	-33
54580 Accueil familial de jour	17'174.00	15'000	2'174	19'650.25	-2'476



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>17'174.00</b>	<b>15'000</b>	<b>2'174</b>	<b>19'650.25</b>	<b>-2'476</b>
36360.03	Part structures d'accueil autres	17'174.00	0	17'174	0.00	17'174
36360.05	Part parents de jour	0.00	15'000	-15'000	19'650.25	-19'650
<b>55</b>	<b>Chômage</b>	<b>170'080.00</b>	<b>170'700</b>	<b>-620</b>	<b>157'929.10</b>	<b>12'151</b>
	Charges	170'080.00	170'700	-620	157'929.10	12'151
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
55100	Assurance chômage	54'274.35	54'950	-676	54'364.15	-90
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>54'274.35</b>	<b>54'950</b>	<b>-676</b>	<b>54'364.15</b>	<b>-90</b>
36110.01	Facture sociale cantonale	54'274.35	0	54'274	0.00	54'274
36110.03	Part sur financement LACI	0.00	54'950	-54'950	54'364.15	-54'364
55200	Prestations aux chômeurs	115'805.65	115'750	56	103'564.95	12'241
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>115'805.65</b>	<b>115'750</b>	<b>56</b>	<b>103'564.95</b>	<b>12'241</b>
36110.01	Facture sociale cantonale	115'805.65	0	115'806	0.00	115'806
36110.07	Action sociale, programmes d'insertion	0.00	115'750	-115'750	103'564.95	-103'565
<b>57</b>	<b>Aide sociale et domaine de l'asile</b>	<b>1'518'832.64</b>	<b>1'623'050</b>	<b>-104'217</b>	<b>1'650'440.90</b>	<b>-131'608</b>
	Charges	1'518'832.64	1'623'050	-104'217	1'650'440.90	-131'608
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
57200	Aide matérielle légale	1'201'731.64	1'306'950	-105'218	1'344'170.75	-142'439
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'201'731.64</b>	<b>1'306'950</b>	<b>-105'218</b>	<b>1'344'170.75</b>	<b>-142'439</b>
36110.01	Facture sociale cantonale	1'201'731.64	0	1'201'732	0.00	1'201'732
36110.06	Aide sociale	0.00	1'294'050	-1'294'050	1'334'558.65	-1'334'559
36110.21	Lutte contre la fraude	0.00	12'900	-12'900	9'612.10	-9'612
57900	Assistance, autres	32'578.65	37'500	-4'921	34'189.65	-1'611
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>32'578.65</b>	<b>37'500</b>	<b>-4'921</b>	<b>34'189.65</b>	<b>-1'611</b>
36110.01	Facture sociale cantonale	32'578.65	0	32'579	0.00	32'579
36110.10	Social privé	0.00	37'500	-37'500	34'189.65	-34'190
57960	Guichets sociaux régionaux	284'522.35	278'600	5'922	272'080.50	12'442
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>284'522.35</b>	<b>278'600</b>	<b>5'922</b>	<b>272'080.50</b>	<b>12'442</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	284'522.35	0	284'522	0.00	284'522
36120.24	Part SSREDL	0.00	237'600	-237'600	233'778.80	-233'779
36120.25	Part ACCORD	0.00	41'000	-41'000	38'301.70	-38'302



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>Trafic</b>		<b>2'231'107.74</b>	<b>2'239'307</b>	<b>-8'199</b>	<b>2'124'009.15</b>	<b>107'099</b>
Charges		2'491'203.04	2'531'307	-40'104	2'460'247.70	30'955
Revenus		-260'095.30	-292'000	31'905	-336'238.55	76'143
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>1'149'744.34</b>	<b>1'159'757</b>	<b>-10'013</b>	<b>1'101'668.45</b>	<b>48'076</b>
Charges		1'361'635.24	1'378'757	-17'122	1'335'573.00	26'062
Revenus		-211'890.90	-219'000	7'109	-233'904.55	22'014
61500	Routes communales	1'215'620.38	1'224'907	-9'287	1'178'521.38	37'099
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>369'312.55</b>	<b>359'250</b>	<b>10'063</b>	<b>351'235.58</b>	<b>18'077</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	297'578.45	283'900	13'678	277'602.05	19'976
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-10'555.05	0	-10'555	-1'397.70	-9'157
30300.00	Indemnités pour travailleurs temporaires	9'295.70	0	9'296	0.00	9'296
30400.00	Allocations pour enfants et allocations de format..	3'209.00	3'450	-241	4'567.50	-1'359
30500.00	Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	18'589.80	18'450	140	17'702.30	888
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	37'575.60	36'450	1'126	39'697.58	-2'122
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'845.80	3'600	246	3'593.55	252
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	6'091.55	6'000	92	5'800.95	291
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'727.40	1'650	77	1'562.75	165
30591.00	Fonds de formation professionnel	253.95	250	4	312.35	-58
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	520.35	500	20	424.25	96
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	910.00	2'000	-1'090	1'120.00	-210
30990.00	Autres charges de personnel	270.00	500	-230	250.00	20
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>323'308.98</b>	<b>305'800</b>	<b>17'509</b>	<b>338'624.50</b>	<b>-15'316</b>
31000.00	Matériel de bureau	0.00	1'000	-1'000	506.15	-506
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	24'427.37	500	23'927	1'461.15	22'966
31010.01	Produits de nettoyage	0.00	0	0	10.50	-11
31010.02	Carburants	13'947.35	15'000	-1'053	12'629.85	1'318
31010.03	Signalisation	17'051.95	0	17'052	0.00	17'052
31020.00	Imprimés, publications	0.00	0	0	215.40	-215
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	1'000	-1'000	718.90	-719
31090.00	Autres charges matériel et marchandises	0.00	12'000	-12'000	9'442.92	-9'443
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	934.85	0	935	0.00	935
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	8'208.20	6'000	2'208	5'652.55	2'556
31110.02	Signalisation routière	0.00	20'000	-20'000	17'373.40	-17'373
31110.03	Plaques de rues	0.00	1'000	-1'000	987.05	-987
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	3'430.95	4'000	-569	3'595.05	-164
31130.00	Matériel informatique & téléphonie	204.65	500	-295	2'612.80	-2'408
3119000	Acquisitions mobilier urbain	10'203.80	0	10'204	0.00	10'204
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	11'000	-11'000	13'751.85	-13'752
31200.01	Chauffage	21'277.30	0	21'277	4'894.90	16'382
31200.02	Electricité	476.10	0	476	0.00	476
31200.05	Déchets	32'389.10	0	32'389	0.00	32'389
31200.06	Electricité éclairage public	53'347.50	36'000	17'348	43'639.75	9'708
31300.00	Prestations de services de tiers	1'619.85	0	1'620	0.00	1'620
31300.03	Téléphones	246.89	750	-503	503.35	-256
31300.05	Cotisations	150.00	0	150	0.00	150
31300.13	Frais divers	0.00	0	0	386.40	-386
31300.40	Ramassage des déchets urbains	0.00	33'000	-33'000	24'230.31	-24'230
31320.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	0.00	0	0	3'438.50	-3'439
31332.00	Contrat de prestation informatique	2'617.13	0	2'617	0.00	2'617
31340.00	Primes d'assurances	20'032.43	21'000	-968	15'594.35	4'438
31340.04	Assurance ECAP	0.00	0	0	1'477.55	-1'478
31370.02	Impôts, taxes routières et autres taxes	5'507.35	5'000	507	5'087.85	420
31410.00	Entretien des routes par des tiers	56'565.65	65'000	-8'434	85'818.30	-29'253
31410.01	Entretien hivernal des routes par des tiers	0.00	15'000	-15'000	14'500.15	-14'500
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA par des ..	10'839.30	10'000	839	7'921.70	2'918
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	9'883.66	15'000	-5'116	24'115.37	-14'232
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	0.00	30'000	-30'000	30'727.90	-30'728
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	5'112.30	2'800	2'312	6'955.60	-1'843
31590.00	Entretien mobilier urbain	24'013.90	0	24'014	0.00	24'014
31610.00	Location machines, matériel	753.90	0	754	0.00	754
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	67.50	250	-183	374.95	-307
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>443'722.00</b>	<b>564'057</b>	<b>-120'335</b>	<b>423'700.00</b>	<b>20'022</b>



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
33000.00	Amortissements planifiés, terrains PA du compt..	3'410.00	0	3'410	3'200.00	210
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	371'550.00	314'600	56'950	330'500.00	41'050
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	0.00	182'700	-182'700	0.00	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	50'030.00	49'750	280	50'200.00	-170
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	18'732.00	17'007	1'725	39'800.00	-21'068
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>141'820.00</b>	<b>55'500</b>	<b>86'320</b>	<b>123'000.00</b>	<b>18'820</b>
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	141'820.00	55'500	86'320	123'000.00	18'820
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-11'155.15</b>	<b>-2'000</b>	<b>-9'155</b>	<b>-230.00</b>	<b>-10'925</b>
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-6'315.00	-2'000	-4'315	-230.00	-6'085
42500.00	Ventes	-2'800.00	0	-2'800	0.00	-2'800
42600.00	Remboursements de tiers	-2'040.15	0	-2'040	0.00	-2'040
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-668.00</b>	<b>-200</b>	<b>-468</b>	<b>-8'108.70</b>	<b>7'441</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-278.00	-200	-78	-8'108.70	7'831
43900.00	Autres revenus	-390.00	0	-390	0.00	-390
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-950.00</b>	<b>0</b>	<b>-950</b>	<b>0.00</b>	<b>-950</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-950.00	0	-950	0.00	-950
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>-8'000</b>	<b>8'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
45110.01	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-8'000	8'000	0.00	0
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-49'770.00</b>	<b>-49'500</b>	<b>-270</b>	<b>-49'700.00</b>	<b>-70</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-49'770.00	-49'500	-270	-49'700.00	-70
61550	Places de stationnement	-97'201.05	-96'200	-1'001	-112'636.18	15'435
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>26'482.00</b>	<b>25'250</b>	<b>1'232</b>	<b>25'634.48</b>	<b>848</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	21'342.90	20'250	1'093	20'984.00	359
30400.00	Allocations pour enfants et allocations de format..	255.00	250	5	306.85	-52
30500.00	Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'337.55	1'350	-12	1'339.80	-2
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	2'688.60	2'650	39	2'010.58	678
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	240.75	250	-9	231.20	10
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	436.25	300	136	439.60	-3
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	125.70	100	26	118.40	7
30591.00	Fonds de formation professionnel	18.10	50	-32	22.20	-4
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	37.15	50	-13	31.85	5
30990.00	Autres charges de personnel	0.00	0	0	150.00	-150
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>22'184.70</b>	<b>34'550</b>	<b>-12'365</b>	<b>37'395.19</b>	<b>-15'210</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'283.80	20'000	-18'716	17'857.30	-16'574
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	12'730.00	0	12'730	0.00	12'730
31110.02	Signalisation routière	0.00	0	0	426.49	-426
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	50	-50	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	3'231.90	6'000	-2'768	13'559.05	-10'327
31340.00	Primes d'assurances	117.60	3'500	-3'382	3'301.70	-3'184
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA par des ..	0.00	3'000	-3'000	833.55	-834
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	4'816.80	2'000	2'817	1'417.10	3'400
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4.60	0	5	0.00	5
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>3'200.00</b>	<b>3'200</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>3'200</b>
33000.00	Amortissements planifiés, terrains PA du compt..	3'200.00	3'200	0	0.00	3'200
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>280.00</b>	<b>100</b>	<b>180</b>	<b>200.00</b>	<b>80</b>
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	280.00	100	180	200.00	80
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'450.00</b>	<b>1'450</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	0	0	-1'450.00	1'450
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-149'347.75</b>	<b>-159'300</b>	<b>9'952</b>	<b>-174'415.85</b>	<b>25'068</b>
44320.01	Recette parkings CSUM & EP, tickets	-16'775.80	-14'000	-2'776	-14'768.70	-2'007
44320.02	Recette parkings CSUM & EP, vignettes	-19'893.55	-19'500	-394	-19'555.45	-338
44320.03	Recette parkings La Tène, tickets	-89'487.50	-101'000	11'513	-106'891.90	17'404
44320.04	Recette parkings La Tène, vignettes	-19'053.30	-22'500	3'447	-27'690.00	8'637
44320.05	Recette parking Thielle, tickets	-2'787.60	-1'750	-1'038	-1'864.80	-923
44320.06	Recette parking Thielle, vignettes	0.00	-50	50	0.00	0
44320.07	Recette parking, autres	-1'350.00	-500	-850	-3'645.00	2'295



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
61900	Routes, autres	31'325.01	31'050	275	35'783.25	-4'458
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>31'325.01</b>	<b>31'050</b>	<b>275</b>	<b>35'783.25</b>	<b>-4'458</b>
36120.17	ECAP, missions de secours	31'325.01	31'050	275	35'783.25	-4'458
<b>62</b>	<b>Transports publics</b>	<b>1'050'646.00</b>	<b>1'065'900</b>	<b>-15'254</b>	<b>1'049'972.95</b>	<b>673</b>
	Charges	1'121'600.40	1'137'400	-15'800	1'115'821.95	5'778
	Revenus	-70'954.40	-71'500	546	-65'849.00	-5'105
62200	Trafic régional	1'043'643.65	1'065'400	-21'756	1'044'374.80	-731
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'043'643.65</b>	<b>1'065'900</b>	<b>-22'256</b>	<b>1'044'409.80</b>	<b>-766</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	935'561.15	0	935'561	0.00	935'561
36110.11	Transports publics (pot commun)	0.00	959'200	-959'200	948'216.50	-948'217
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	0.00	0	0	6'703.30	-6'703
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	6'700	-6'700	0.00	0
36370.00	Subvention aux personnes physiques	108'082.50	100'000	8'083	89'490.00	18'593
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>-500</b>	<b>500</b>	<b>-35.00</b>	<b>35</b>
42500.00	Ventes	0.00	0	0	-35.00	35
42500.11	INACTIF Vente billets Noctambus	0.00	-500	500	0.00	0
62220	Noctambus	7'385.55	0	7'386	676.60	6'709
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>525.00</b>	<b>0</b>	<b>525</b>	<b>0.00</b>	<b>525</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	525.00	0	525	0.00	525
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>6'930.55</b>	<b>0</b>	<b>6'931</b>	<b>816.60</b>	<b>6'114</b>
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	0.00	0	0	816.60	-817
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	6'930.55	0	6'931	0.00	6'931
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-70.00</b>	<b>0</b>	<b>-70</b>	<b>-140.00</b>	<b>70</b>
42500.00	Ventes	-70.00	0	-70	-140.00	70
62310	Noctambus	0.00	0	0	0.00	0
62900	Transport ferroviaire	-383.20	500	-883	4'921.55	-5'305
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>70'000.00</b>	<b>71'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>70'000.00</b>	<b>0</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	70'000.00	71'000	-1'000	70'000.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>501.20</b>	<b>500</b>	<b>1</b>	<b>595.55</b>	<b>-94</b>
36120.17	ECAP, missions de secours	501.20	500	1	595.55	-94
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-70'884.40</b>	<b>-71'000</b>	<b>116</b>	<b>-65'674.00</b>	<b>-5'210</b>
42500.00	Ventes	-70'884.40	0	-70'884	0.00	-70'884
42500.10	Vente cartes CFF	0.00	-71'000	71'000	-65'674.00	65'674
<b>63</b>	<b>Transports, autres</b>	<b>30'717.40</b>	<b>13'650</b>	<b>17'067</b>	<b>-27'632.25</b>	<b>58'350</b>
	Charges	7'967.40	15'150	-7'183	8'852.75	-885
	Revenus	22'750.00	-1'500	24'250	-36'485.00	59'235
63100	Navigation	1'392.40	6'000	-4'608	775.25	617
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>1'392.40</b>	<b>5'500</b>	<b>-4'108</b>	<b>775.25</b>	<b>617</b>
31300.05	Cotisations	100.00	0	100	100.00	0
31320.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	1'292.40	2'500	-1'208	0.00	1'292
31430.04	Entretien du débarcadère	0.00	3'000	-3'000	675.25	-675
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>500</b>	<b>-500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
36120.27	Participation à Etat	0.00	500	-500	0.00	0



## Comptes 2019

Page 136 sur 224

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
63300	Autres systèmes de transport	29'325.00	7'650	21'675	-28'407.50	57'733
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>5'385.00</b>	<b>5'500</b>	<b>-115</b>	<b>8'077.50</b>	<b>-2'693</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	5'385.00	5'500	-115	8'077.50	-2'693
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>1'110.00</b>	<b>3'500</b>	<b>-2'390</b>	<b>0.00</b>	<b>1'110</b>
33000.00	Amortissements planifiés, terrains PA du compt..	1'110.00	0	1'110	0.00	1'110
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>80.00</b>	<b>150</b>	<b>-70</b>	<b>0.00</b>	<b>80</b>
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	80.00	150	-70	0.00	80
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'485.00</b>	<b>1'485</b>
42500.00	Ventes	0.00	0	0	-1'485.00	1'485
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'500</b>	<b>1'500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
43900.00	Autres revenus	0.00	-1'500	1'500	0.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>22'750.00</b>	<b>0</b>	<b>22'750</b>	<b>-35'000.00</b>	<b>57'750</b>
46350.00	Subventions des entreprises privées	22'750.00	0	22'750	-35'000.00	57'750





Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>Protection environnement et aménagement</b>		<b>503'126.85</b>	<b>461'550</b>	<b>41'577</b>	<b>427'502.02</b>	<b>75'625</b>
Charges		4'151'177.26	4'165'475	-14'297	4'206'492.42	-55'315
Revenus		-3'648'050.41	-3'703'925	55'874	-3'778'990.40	130'940
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges		1'160'083.45	1'216'263	-56'180	1'122'185.95	37'898
Revenus		-1'160'083.45	-1'216'263	56'180	-1'122'185.95	-37'898
71000	Approvisionnement en eau (général)	0.00	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>20'049.55</b>	<b>12'050</b>	<b>8'000</b>	<b>11'168.02</b>	<b>8'882</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	16'520.45	9'500	7'020	8'809.45	7'711
30400.00	Allocations pour enfants et allocations de format..	108.00	150	-42	150.00	-42
30500.00	Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'042.90	650	393	565.45	477
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	1'790.10	1'250	540	1'263.12	527
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	147.30	150	-3	121.95	25
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	341.70	200	142	185.00	157
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	55.00	50	5	49.10	6
30591.00	Fonds de formation professionnel	14.15	50	-36	9.75	4
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	29.95	50	-20	14.20	16
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>158'421.60</b>	<b>268'500</b>	<b>-110'078</b>	<b>184'652.33</b>	<b>-26'231</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	500	-500	0.00	0
31020.00	Imprimés, publications	371.05	1'000	-629	374.05	-3
31020.01	Photocopies et impressions	927.43	0	927	400.70	527
31020.02	Publications et annonces	0.00	0	0	450.90	-451
31110.01	Compteurs d'eau (acquisition)	15'801.35	20'000	-4'199	1'553.16	14'248
31300.00	Prestations de services de tiers	69'648.21	3'000	66'648	932.33	68'716
31300.01	Frais de port	811.24	2'000	-1'189	885.36	-74
31300.03	Téléphones	421.36	1'000	-579	1'005.95	-585
31300.13	Frais divers	0.00	0	0	39.73	-40
31300.30	Contrôle de l'eau potable	0.00	9'000	-9'000	8'274.52	-8'275
31300.31	Prestation fontainier	0.00	45'000	-45'000	44'609.70	-44'610
31320.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	11'070.79	10'000	1'071	0.00	11'071
31340.00	Primes d'assurances	1'047.30	1'000	47	319.75	728
31340.04	Assurance ECAP	0.00	0	0	823.10	-823
31430.16	Entretien des réseaux Eaux	53'023.78	135'000	-81'976	102'228.67	-49'205
31430.17	Entretien des réservoirs	1'478.09	20'000	-18'522	1'687.60	-210
31430.19	Entretien des hydrants	2'564.20	20'000	-17'436	21'066.81	-18'503
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	2'584.80	0	2'585	0.00	2'585
31810.00	Pertes sur créances effectives	-1'328.00	0	-1'328	0.00	-1'328
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>226'533.21</b>	<b>236'363</b>	<b>-9'830</b>	<b>230'484.30</b>	<b>-3'951</b>
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	0.00	236'363	-236'363	0.00	0
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	226'533.21	0	226'533	230'484.30	-3'951
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>66'048.52</b>	<b>0</b>	<b>66'049</b>	<b>0.00</b>	<b>66'049</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	66'048.52	0	66'049	0.00	66'049
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>160'824.27</b>	<b>150'500</b>	<b>10'324</b>	<b>166'147.60</b>	<b>-5'323</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	160'824.27	0	160'824	0.00	160'824
36120.03	Part frais de pompage du Vigner	0.00	150'500	-150'500	166'147.60	-166'148
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>465'866.30</b>	<b>493'000</b>	<b>-27'134</b>	<b>467'733.70</b>	<b>-1'867</b>
37010.01	Redevances sur vente d'eau, Canton	465'866.30	493'000	-27'134	467'733.70	-1'867
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>62'340.00</b>	<b>55'850</b>	<b>6'490</b>	<b>62'000.00</b>	<b>340</b>
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	62'340.00	55'850	6'490	62'000.00	340
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-657'083.05</b>	<b>-641'300</b>	<b>-15'783</b>	<b>-640'796.35</b>	<b>-16'287</b>
42401.02	Taxes sur la consommation des eaux	-606'988.60	-637'500	30'511	-639'980.75	32'992
42600.00	Remboursements de tiers	-661.60	-3'800	3'138	-815.60	154
42900.00	Autres taxes	-49'432.85	0	-49'433	0.00	-49'433
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>-81'963</b>	<b>81'963</b>	<b>-13'655.90</b>	<b>13'656</b>
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux du ..	0.00	-81'963	81'963	-13'655.90	13'656



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-37'134.10</b>	<b>0</b>	<b>-37'134</b>	<b>0.00</b>	<b>-37'134</b>
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-8'006.00	0	-8'006	0.00	-8'006
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-23'575.10	0	-23'575	0.00	-23'575
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-5'553.00	0	-5'553	0.00	-5'553
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-465'866.30</b>	<b>-493'000</b>	<b>27'134</b>	<b>-467'733.70</b>	<b>1'867</b>
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-465'866.30	-493'000	27'134	-467'733.70	1'867
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	1'926'813.80	1'914'761	12'052	2'097'531.15	-170'717
	Revenus	-1'926'813.80	-1'914'761	-12'052	-2'097'531.15	170'717
72000	Traitement des eaux usées (général)	0.00	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>20'048.15</b>	<b>12'050</b>	<b>7'998</b>	<b>11'168.02</b>	<b>8'880</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	16'520.40	9'500	7'020	8'809.45	7'711
30400.00	Allocations pour enfants et allocations de format..	108.00	150	-42	150.00	-42
30500.00	Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'042.50	650	393	565.45	477
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	1'790.10	1'250	540	1'263.12	527
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	147.25	150	-3	121.95	25
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	341.65	200	142	185.00	157
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	55.00	50	5	49.10	6
30591.00	Fonds de formation professionnel	13.70	50	-36	9.75	4
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	29.55	50	-20	14.20	15
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>31'812.29</b>	<b>60'500</b>	<b>-28'688</b>	<b>38'918.19</b>	<b>-7'106</b>
31090.00	Autres charges matériel et marchandises	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	3'000	-3'000	4'374.30	-4'374
31200.02	Electricité	3'509.31	0	3'509	0.00	3'509
31300.00	Prestations de services de tiers	910.00	0	910	0.00	910
31320.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	8'711.38	0	8'711	0.00	8'711
31340.00	Primes d'assurances	55.20	0	55	144.10	-89
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	15'194.60	30'000	-14'805	25'941.90	-10'747
31430.21	Entretien des stations de pompage (EU)	2'439.60	15'000	-12'560	8'457.89	-6'018
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et outils	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	992.20	0	992	0.00	992
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>105'920.00</b>	<b>92'700</b>	<b>13'220</b>	<b>106'100.00</b>	<b>-180</b>
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	0.00	92'700	-92'700	0.00	0
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	92'420.00	0	92'420	92'600.00	-180
33009.00	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	0.00	0	0	13'500.00	-13'500
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	13'500.00	0	13'500	0.00	13'500
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>353'486.96</b>	<b>230'589</b>	<b>122'898</b>	<b>399'571.63</b>	<b>-46'085</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	353'486.96	230'589	122'898	399'571.63	-46'085
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>898'418.78</b>	<b>1'008'500</b>	<b>-110'081</b>	<b>1'027'974.19</b>	<b>-129'555</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	898'418.78	0	898'419	0.00	898'419
36120.09	Syndicat STEP (Châtellenie)	0.00	1'008'500	-1'008'500	1'027'974.19	-1'027'974
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>277'018.81</b>	<b>265'661</b>	<b>11'358</b>	<b>274'199.56</b>	<b>2'819</b>
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	238'108.81	0	238'109	0.00	238'109
39300.01	Imputations internes eaux claires (EC)	0.00	244'761	-244'761	239'599.56	-239'600
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	38'910.00	20'900	18'010	34'600.00	4'310
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'686'704.99</b>	<b>-1'670'000</b>	<b>-16'705</b>	<b>-1'857'931.59</b>	<b>171'227</b>
42401.02	Taxes sur la consommation des eaux	-1'682'012.34	0	-1'682'012	-1'857'931.59	175'919
42401.10	Taxe d'épuration	0.00	-1'670'000	1'670'000	0.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-3'687.10	0	-3'687	0.00	-3'687
42900.00	Autres taxes	-1'005.55	0	-1'006	0.00	-1'006
72030	Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>4'140.00</b>	<b>0</b>	<b>4'140</b>	<b>0.00</b>	<b>4'140</b>
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	4'140.00	0	4'140	0.00	4'140
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>11'637.46</b>	<b>20'000</b>	<b>-8'363</b>	<b>18'299.56</b>	<b>-6'662</b>



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
31300.13 Frais divers	0.00	0	0	59.45	-59
31320.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	1'943.59	0	1'944	0.00	1'944
31430.16 Entretien des réseaux Eaux	9'693.87	20'000	-10'306	18'240.11	-8'546
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>154'441.35</b>	<b>153'611</b>	<b>830</b>	<b>154'700.00</b>	<b>-259</b>
33002.00 Amortissements planifiés, aménagement des ea..	0.00	153'611	-153'611	0.00	0
33003.00 Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	154'441.35	0	154'441	154'700.00	-259
<b>39 Imputations internes</b>	<b>69'890.00</b>	<b>71'150</b>	<b>-1'260</b>	<b>66'600.00</b>	<b>3'290</b>
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	69'890.00	71'150	-1'260	66'600.00	3'290
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-2'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'000</b>
46110.00 Dédommagements des cantons et des concord..	-2'000.00	0	-2'000	0.00	-2'000
<b>49 Imputations internes</b>	<b>-238'108.81</b>	<b>-244'761</b>	<b>6'652</b>	<b>-239'599.56</b>	<b>1'491</b>
49300.01 Imputation internes pour frais administratif et d'e..	-238'108.81	-244'761	6'652	-239'599.56	1'491
<b>73 Gestion des déchets</b>	<b>126'227.04</b>	<b>121'600</b>	<b>4'627</b>	<b>121'021.28</b>	<b>5'206</b>
Charges	531'089.48	514'950	16'139	551'346.50	-20'257
Revenus	-404'862.44	-393'350	-11'512	-430'325.22	25'463
<b>73010 Gestion des déchets ménages</b>	<b>126'227.04</b>	<b>121'600</b>	<b>4'627</b>	<b>121'021.28</b>	<b>5'206</b>
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>17'947.40</b>	<b>22'950</b>	<b>-5'003</b>	<b>16'750.59</b>	<b>1'197</b>
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	14'454.95	18'000	-3'545	13'214.55	1'240
30400.00 Allocations pour enfants et allocations de format..	162.00	250	-88	225.00	-63
30500.00 Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	903.95	1'300	-396	847.75	56
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension	1'809.00	2'500	-691	1'894.64	-86
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	199.30	300	-101	182.10	17
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compenss..	295.95	400	-104	277.40	19
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	84.20	100	-16	73.65	11
30591.00 Fonds de formation professionnel	12.75	50	-37	15.00	-2
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	25.30	50	-25	20.50	5
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>282'178.80</b>	<b>306'250</b>	<b>-24'071</b>	<b>285'143.81</b>	<b>-2'965</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	979.99	500	480	559.98	420
31020.00 Imprimés, publications	413.86	500	-86	555.10	-141
31090.00 Autres charges matériel et marchandises	0.00	500	-500	979.99	-980
31300.00 Prestations de services de tiers	2'345.22	22'000	-19'655	1'892.53	453
31300.01 Frais de port	0.00	800	-800	0.00	0
31300.40 Ramassage des déchets urbains	108'855.43	118'000	-9'145	97'506.17	11'349
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	131'236.07	148'000	-16'764	140'934.67	-9'699
31300.43 Récupération du papier	19'277.61	0	19'278	19'277.61	0
31300.44 Recyclage et collecte du verre	5'758.55	10'000	-4'241	8'596.59	-2'838
31300.51 Evacuation autres déchets	2'435.05	5'000	-2'565	2'399.95	35
31340.00 Primes d'assurances	104.50	700	-596	281.10	-177
3137000 Impôts et taxes	0.00	0	0	8'249.10	-8'249
31370.02 Impôts, taxes routières et autres taxes	7'238.60	0	7'239	0.00	7'239
31430.30 Entretien des écopoints	0.02	0	0	0.00	0
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	441.00	0	441	451.00	-10
31610.00 Location machines, matériel	2'963.65	0	2'964	3'460.02	-496
31810.00 Pertes sur créances effectives	129.25	250	-121	0.00	129
<b>35 Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>41'830.60</b>	<b>0</b>	<b>41'831</b>	<b>73'824.90</b>	<b>-31'994</b>
35100.00 Attributions aux financements spéciaux du capit..	41'830.60	0	41'831	73'824.90	-31'994
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>144'283.27</b>	<b>143'000</b>	<b>1'283</b>	<b>135'084.65</b>	<b>9'199</b>
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	4'120.50	0	4'121	0.00	4'121
36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi..	140'162.77	0	140'163	0.00	140'163
36120.10 Syndicat pour la déchetterie (Châtellenie)	0.00	143'000	-143'000	131'023.20	-131'023
36120.27 Participation à Etat	0.00	0	0	4'061.45	-4'061
<b>42 Taxes</b>	<b>-336'878.77</b>	<b>-290'100</b>	<b>-46'779</b>	<b>-357'068.49</b>	<b>20'190</b>
42401.20 Taxe de base déchets	-256'460.27	-213'750	-42'710	-275'961.64	19'501
42600.00 Remboursements de tiers	-518.50	-500	-19	-860.75	342
42600.18 Rétrocession Vadem	-79'900.00	-75'850	-4'050	-80'246.10	346
<b>45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>-25'000</b>	<b>25'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux du ..	0.00	-25'000	25'000	0.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-8'334.26</b>	<b>-10'500</b>	<b>2'166</b>	<b>-12'171.79</b>	<b>3'838</b>
46040.01	Récupération du verre	-8'334.26	-10'500	2'166	-12'171.79	3'838
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-14'800.00</b>	<b>-25'000</b>	<b>10'200</b>	<b>-20'542.39</b>	<b>5'742</b>
49300.01	Imputation internes pour frais administratif et d'e..	-14'800.00	0	-14'800	0.00	-14'800
49300.02	Imputation déchets entreprises	0.00	-25'000	25'000	-20'542.39	20'542
<b>73030</b>	<b>Gestion des déchets entreprises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>11'789.00</b>	<b>6'150</b>	<b>5'639</b>	<b>11'168.02</b>	<b>621</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	9'478.30	4'700	4'778	8'809.45	669
30400.00	Allocations pour enfants et allocations de format..	108.00	100	8	150.00	-42
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	591.65	350	242	565.45	26
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	1'206.00	650	556	1'263.12	-57
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	131.85	100	32	121.95	10
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	193.90	100	94	185.00	9
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	54.45	50	4	49.10	5
30591.00	Fonds de formation professionnel	7.75	50	-42	9.75	-2
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	17.10	50	-33	14.20	3
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>28.15</b>	<b>100</b>	<b>-72</b>	<b>169.30</b>	<b>-141</b>
31340.00	Primes d'assurances	27.30	50	-23	77.40	-50
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.85	50	-49	91.90	-91
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>0.00</b>	<b>11'500</b>	<b>-11'500</b>	<b>8'662.84</b>	<b>-8'663</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	0.00	11'500	-11'500	8'662.84	-8'663
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>18'232.26</b>	<b>0</b>	<b>18'232</b>	<b>0.00</b>	<b>18'232</b>
38990.00	Amortissement du découvert au bilan	18'232.26	0	18'232	0.00	18'232
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>14'800.00</b>	<b>25'000</b>	<b>-10'200</b>	<b>20'542.39</b>	<b>-5'742</b>
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	14'800.00	25'000	-10'200	20'542.39	-5'742
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-44'849.41</b>	<b>-42'750</b>	<b>-2'099</b>	<b>-40'542.55</b>	<b>-4'307</b>
42401.20	Taxe de base déchets	-39'771.41	0	-39'771	0.00	-39'771
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	0.00	-38'250	38'250	-36'029.35	36'029
42600.18	Rétrocession Vadec	-5'078.00	0	-5'078	-4'513.20	-565
42600.19	INACTIF - Rétrocession Vadec entreprises	0.00	-4'500	4'500	0.00	0
<b>75</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>3'758.65</b>	<b>1'050</b>	<b>2'709</b>	<b>1'210.55</b>	<b>2'548</b>
	Charges	3'758.65	1'050	2'709	1'210.55	2'548
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>75000</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>3'758.65</b>	<b>1'050</b>	<b>2'709</b>	<b>1'210.55</b>	<b>2'548</b>
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>3'758.65</b>	<b>1'050</b>	<b>2'709</b>	<b>1'210.55</b>	<b>2'548</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	1'742.95	0	1'743	0.00	1'743
36110.22	Contribution pour la qualité du paysage	0.00	1'050	-1'050	1'210.55	-1'211
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	2'015.70	0	2'016	0.00	2'016
<b>76</b>	<b>Lutte contre la pollution de l'environnement</b>	<b>18'293.80</b>	<b>18'200</b>	<b>94</b>	<b>20'844.60</b>	<b>-2'551</b>
	Charges	18'293.80	18'200	94	20'844.60	-2'551
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>76100</b>	<b>Protection de l'air et du climat</b>	<b>12'028.80</b>	<b>11'950</b>	<b>79</b>	<b>13'697.90</b>	<b>-1'669</b>
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>12'028.80</b>	<b>11'950</b>	<b>79</b>	<b>13'697.90</b>	<b>-1'669</b>
36120.17	ECAP, missions de secours	12'028.80	11'950	79	13'697.90	-1'669
<b>76900</b>	<b>Lutte contre la pollution de l'environnement, autr..</b>	<b>6'265.00</b>	<b>6'250</b>	<b>15</b>	<b>7'146.70</b>	<b>-882</b>
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>6'265.00</b>	<b>6'250</b>	<b>15</b>	<b>7'146.70</b>	<b>-882</b>



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
36120.17 ECAP, missions de secours	6'265.00	6'250	15	7'146.70	-882
<b>77 Protection de l'environnement, autres</b>	<b>68'820.35</b>	<b>56'050</b>	<b>12'770</b>	<b>55'889.70</b>	<b>12'931</b>
Charges	69'174.85	56'600	12'575	56'925.00	12'250
Revenus	-354.50	-550	196	-1'035.30	681
<b>77100 Cimetières, crématoires</b>	<b>68'820.35</b>	<b>56'050</b>	<b>12'770</b>	<b>55'889.70</b>	<b>12'931</b>
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>69'174.85</b>	<b>56'600</b>	<b>12'575</b>	<b>56'925.00</b>	<b>12'250</b>
36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi..	69'174.85	0	69'175	0.00	69'175
36120.22 Entretien cimetière de Cornaux	0.00	3'800	-3'800	3'800.00	-3'800
36120.23 Entretien cimetière de Saint-Blaise	0.00	52'800	-52'800	53'125.00	-53'125
<b>42 Taxes</b>	<b>-354.50</b>	<b>-550</b>	<b>196</b>	<b>-1'035.30</b>	<b>681</b>
42400.00 Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-354.50	0	-355	-1'035.30	681
42400.10 Redevance pour inhumation	0.00	-550	550	0.00	0
<b>79 Aménagement du territoire</b>	<b>286'027.01</b>	<b>264'650</b>	<b>21'377</b>	<b>228'535.89</b>	<b>57'491</b>
Charges	441'963.23	443'650	-1'687	356'448.67	85'515
Revenus	-155'936.22	-179'000	23'064	-127'912.78	-28'023
<b>79000 Aménagement du territoire (général)</b>	<b>257'458.61</b>	<b>233'800</b>	<b>23'659</b>	<b>199'254.19</b>	<b>58'204</b>
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>168'626.35</b>	<b>262'850</b>	<b>-94'224</b>	<b>194'238.67</b>	<b>-25'612</b>
30000.00 Jetons de présence CG et Commissions	0.00	6'000	-6'000	0.00	0
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	136'766.60	204'900	-68'133	157'969.15	-21'203
30400.00 Allocations pour enfants et allocations de formati..	1'040.00	1'250	-210	600.00	440
30500.00 Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	8'765.40	12'950	-4'185	10'326.10	-1'561
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension	17'726.60	26'650	-8'923	20'332.32	-2'606
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	277.40	350	-73	295.95	-19
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'872.20	4'350	-1'478	3'383.40	-511
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	813.45	1'200	-387	902.35	-89
30591.00 Fonds de formation professionnel	118.85	200	-81	186.15	-67
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	245.85	400	-154	243.25	3
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	0.00	4'600	-4'600	0.00	0
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>124'379.98</b>	<b>89'550</b>	<b>34'830</b>	<b>43'400.15</b>	<b>80'980</b>
31000.00 Matériel de bureau	843.70	2'000	-1'156	0.00	844
31020.00 Imprimés, publications	224.00	0	224	0.00	224
31020.02 Publications et annonces	0.00	500	-500	96.00	-96
31050.00 Denrées alimentaires	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31051.00 Frais de réception	0.00	500	-500	0.00	0
31100.00 Meubles, machines, appareils de bureau	417.90	0	418	0.00	418
31130.00 Matériel informatique & téléphonie	8'436.15	1'000	7'436	2'268.15	6'168
31300.03 Téléphones	333.30	1'500	-1'167	1'004.50	-671
31310.00 Planifications et projections de tiers	10'068.15	0	10'068	0.00	10'068
31320.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	88'720.02	77'000	11'720	36'069.10	52'651
31332.00 Contrat de prestation informatique	3'925.69	0	3'926	0.00	3'926
31340.00 Primes d'assurances	1'364.62	0	1'365	0.00	1'365
3137000 Impôts et taxes	0.00	0	0	100.00	-100
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	7'668.45	4'300	3'368	3'682.40	3'986
31620.00 Mensualités de leasing opérationnel	2'141.00	0	2'141	0.00	2'141
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	237.00	250	-13	180.00	57
31990.00 Autres charges d'exploitation	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>32'530.00</b>	<b>34'200</b>	<b>-1'670</b>	<b>6'126.75</b>	<b>26'403</b>
33009.00 Amortissements planifiés, autres immobilisation..	0.00	34'200	-34'200	6'126.75	-6'127
33200.00 Amort. planifiés, immob. incorporelles	32'530.00	0	32'530	0.00	32'530
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>85'868.50</b>	<b>25'350</b>	<b>60'519</b>	<b>82'801.40</b>	<b>3'067</b>
36010.01 Mise à jour cadastre	0.00	5'000	-5'000	2'280.10	-2'280
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	85'868.50	0	85'869	0.00	85'869
36110.15 Sanction de plan SAT	0.00	20'000	-20'000	80'521.30	-80'521
36110.16 Frais d'exploit. diff. numérique - plans	0.00	350	-350	0.00	0
<b>39 Imputations internes</b>	<b>1'990.00</b>	<b>850</b>	<b>1'140</b>	<b>600.00</b>	<b>1'390</b>



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	1'990.00	850	1'140	600.00	1'390
<b>42 Taxes</b>	<b>-155'936.22</b>	<b>-150'000</b>	<b>-5'936</b>	<b>-127'912.78</b>	<b>-28'023</b>
42100.00 Emoluments administratifs	-123'894.36	0	-123'894	0.00	-123'894
42100.03 Sanctions de plans	0.00	-120'000	120'000	-124'564.98	124'565
42600.00 Remboursements de tiers	-32'041.86	-30'000	-2'042	-3'347.80	-28'694
<b>43 Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>-18'500</b>	<b>18'500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
43090.00 Autres revenus d'exploitation	0.00	-18'500	18'500	0.00	0
<b>45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>-8'500</b>	<b>8'500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
45110.01 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-8'500	8'500	0.00	0
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
<b>79070 Conférences régionales (RUN - COMUL)</b>	<b>28'568.40</b>	<b>30'850</b>	<b>-2'282</b>	<b>29'281.70</b>	<b>-713</b>
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>28'568.40</b>	<b>4'750</b>	<b>23'818</b>	<b>4'714.85</b>	<b>23'854</b>
31300.05 Cotisations	28'568.40	0	28'568	0.00	28'568
31300.06 Cotisation ACN	0.00	4'750	-4'750	4'714.85	-4'715
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>26'100</b>	<b>-26'100</b>	<b>24'566.85</b>	<b>-24'567</b>
36120.16 Part comm. ass. Région de l'Entre-deux-Lacs	0.00	0	0	4'466.70	-4'467
36340.01 Part RUN et COMUL	0.00	26'100	-26'100	20'100.15	-20'100



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>Economie publique</b>		<b>-476'293.74</b>	<b>-506'650</b>	<b>30'356</b>	<b>-715'699.87</b>	<b>239'406</b>
Charges		271'708.77	244'600	27'109	173'720.54	97'988
Revenus		-748'002.51	-751'250	3'247	-889'420.41	141'418
<b>81</b>	<b>Agriculture</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges		7'750.05	6'850	900	7'094.20	656
Revenus		-7'750.05	-6'850	-900	-7'094.20	-656
81200	Améliorations structurelles	0.00	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>7'750.05</b>	<b>5'850</b>	<b>1'900</b>	<b>7'094.20</b>	<b>656</b>
31400.00	Entretien des terrains par des tiers	7'750.05	5'850	1'900	7'094.20	656
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>0.00</b>	<b>900</b>	<b>-900</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	0.00	900	-900	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>100</b>	<b>-100</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
36120.02	Emoluments à autres communes	0.00	100	-100	0.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-5'988.00</b>	<b>-6'850</b>	<b>862</b>	<b>-6'527.28</b>	<b>539</b>
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-5'988.00	0	-5'988	0.00	-5'988
42400.11	Taxe de drainage	0.00	-6'850	6'850	-6'527.28	6'527
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-1'762.05</b>	<b>0</b>	<b>-1'762</b>	<b>-566.92</b>	<b>-1'195</b>
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux du ..	-1'762.05	0	-1'762	-566.92	-1'195
<b>82</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>68'106.87</b>	<b>36'850</b>	<b>31'257</b>	<b>12'095.29</b>	<b>56'012</b>
Charges		90'658.72	52'750	37'909	39'922.99	50'736
Revenus		-22'551.85	-15'900	-6'652	-27'827.70	5'276
82000	Sylviculture	68'106.87	36'850	31'257	12'095.29	56'012
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>17'850</b>	<b>-17'850</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	0.00	14'100	-14'100	0.00	0
30400.00	Allocations pour enfants et allocations de format..	0.00	200	-200	0.00	0
30500.00	Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	0.00	1'850	-1'850	0.00	0
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.00	200	-200	0.00	0
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compenss..	0.00	300	-300	0.00	0
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	0.00	100	-100	0.00	0
30591.00	Fonds de formation professionnel	0.00	50	-50	0.00	0
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	0.00	50	-50	0.00	0
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>16'647.45</b>	<b>20'900</b>	<b>-4'253</b>	<b>19'755.89</b>	<b>-3'108</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31090.02	Escompte sur vente de bois	0.00	0	0	510.00	-510
31300.00	Prestations de services de tiers	123.95	0	124	0.00	124
31300.05	Cotisations	1'875.75	500	1'376	1'731.15	145
31300.50	Frais de façonnage et débardage	14'060.25	14'400	-340	15'599.09	-1'539
31340.00	Primes d'assurances	81.80	0	82	214.30	-133
31450.00	Entretien des forêts	0.00	0	0	641.40	-641
31450.01	Entretien de la dévestiture forestière	505.70	5'000	-4'494	1'059.95	-554
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>42.17</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>0.00</b>	<b>42</b>
34990.01	Autres charges financières	42.17	0	42	0.00	42
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>60'981.00</b>	<b>0</b>	<b>60'981</b>	<b>0.00</b>	<b>60'981</b>
35110.02	Attribution au fonds du capital propre	60'981.00	0	60'981	0.00	60'981
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>12'378.10</b>	<b>14'000</b>	<b>-1'622</b>	<b>19'967.10</b>	<b>-7'589</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	0.00	14'000	-14'000	0.00	0
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	12'378.10	0	12'378	0.00	12'378
36120.20	Part garde forestier	0.00	0	0	19'967.10	-19'967
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>610.00</b>	<b>0</b>	<b>610</b>	<b>200.00</b>	<b>410</b>
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	610.00	0	610	200.00	410



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-18'045.55</b>	<b>-10'800</b>	<b>-7'246</b>	<b>-20'739.00</b>	<b>2'693</b>
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-3'270.00	0	-3'270	0.00	-3'270
42500.01	Vente de bois de service	-3'437.80	-3'600	162	-3'153.95	-284
42500.03	Vente de bois de feu	-11'337.75	-7'200	-4'138	-17'585.05	6'247
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-1'106.35</b>	<b>0</b>	<b>-1'106</b>	<b>-1'106.35</b>	<b>0</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'106.35	0	-1'106	-1'106.35	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-3'399.95</b>	<b>-5'100</b>	<b>1'700</b>	<b>-5'982.35</b>	<b>2'582</b>
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	0.00	-1'100	1'100	0.00	0
46300.00	Subventions de la Confédération	-2'514.50	-3'000	486	0.00	-2'515
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-885.45	-1'000	115	-5'982.35	5'097
<b>84</b>	<b>Tourisme</b>	<b>15'286.60</b>	<b>18'000</b>	<b>-2'713</b>	<b>16'057.15</b>	<b>-771</b>
	Charges	15'286.60	18'000	-2'713	16'057.15	-771
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
84000	Tourisme	15'286.60	18'000	-2'713	16'057.15	-771
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
31020.02	Publications et annonces	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>15'286.60</b>	<b>16'000</b>	<b>-713</b>	<b>16'057.15</b>	<b>-771</b>
36110.12	Subventions à organisations touristiques	0.00	16'000	-16'000	16'057.15	-16'057
36310.00	Subventions aux cantons et aux concordats	15'036.00	0	15'036	0.00	15'036
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	250.60	0	251	0.00	251
<b>87</b>	<b>Combustibles et énergie</b>	<b>-559'687.21</b>	<b>-561'500</b>	<b>1'813</b>	<b>-743'852.31</b>	<b>184'165</b>
	Charges	158'013.40	167'000	-8'987	110'646.20	47'367
	Revenus	-717'700.61	-728'500	10'799	-854'498.51	136'798
87120	Commerce de l'électricité et autres	-490'669.70	-506'000	15'330	-685'176.85	194'507
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>365.00</b>	<b>0</b>	<b>365</b>	<b>0.00</b>	<b>365</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	365.00	0	365	0.00	365
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>157'648.40</b>	<b>167'000</b>	<b>-9'352</b>	<b>110'646.20</b>	<b>47'002</b>
35110.02	Attribution au fonds du capital propre	157'648.40	167'000	-9'352	110'646.20	47'002
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-648'683.10</b>	<b>-673'000</b>	<b>24'317</b>	<b>-795'823.05</b>	<b>147'140</b>
42400.12	Redevance pour utilisation du domaine public	-491'034.70	-506'000	14'965	-685'176.85	194'142
42400.13	Redevance à vocation énergétique	-157'648.40	-167'000	9'352	-110'646.20	-47'002
87200	Pétrole et gaz	-69'017.51	-55'500	-13'518	-58'675.46	-10'342
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-69'017.51</b>	<b>-55'500</b>	<b>-13'518</b>	<b>-58'675.46</b>	<b>-10'342</b>
42400.14	Redevance sur vente de gaz	-69'017.51	-55'500	-13'518	-58'675.66	-10'342
42600.18	Rétrocession Vadec	0.00	0	0	0.20	0





Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>Finances et impôts</b>		<b>-16'958'312.24</b>	<b>-15'353'200</b>	<b>-1'605'112</b>	<b>-16'012'098.68</b>	<b>-946'214</b>
Charges		873'052.40	903'750	-30'698	898'817.53	-25'765
Revenus		..-17'831'364.	-16'256'950	-1'574'415	..-16'910'916.	-920'448
<b>91</b>	<b>Impôts</b>	<b>-16'570'820.84</b>	<b>-15'220'450</b>	<b>-1'350'371</b>	<b>-15'750'863.70</b>	<b>-819'957</b>
Charges		9'160.00	98'150	-88'990	8'370.00	790
Revenus		..-16'579'980.	-15'318'600	-1'261'381	..-15'759'233.	-820'747
91000	Impôts communaux généraux	-16'061'847.19	-14'785'500	-1'276'347	-15'340'847.35	-721'000
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>90'000</b>	<b>-90'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
34990.00	Impôt forfaitaire participation	0.00	90'000	-90'000	0.00	0
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-16'061'847.19</b>	<b>-14'875'500</b>	<b>-1'186'347</b>	<b>-15'340'847.35</b>	<b>-721'000</b>
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques, ann..	-10'456'938.40	-10'200'000	-256'938	-10'318'499.15	-138'439
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques, ann..	-132'259.20	-100'000	-32'259	9'033.00	-141'292
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-17'667.05	0	-17'667	-41'300.95	23'634
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	39'422.15	0	39'422	66'390.00	-26'968
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques, ann..	-1'060'365.70	-1'060'000	-366	-1'107'993.85	47'628
40011.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques, ann..	-47'378.10	-50'000	2'622	-5'293.73	-42'084
40012.00	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes phys..	-10'741.90	-25'000	14'258	-32'368.10	21'626
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-601'396.70	-455'000	-146'397	-505'102.31	-96'294
40030.00	Impôts sur prestations en capital	-193'246.60	-200'000	6'753	-221'111.60	27'865
40040.00	Impôts sur gains en loterie	-1'081.30	-5'000	3'919	-778.40	-303
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers ISIS	-671'500.00	-490'000	-181'500	-1'010'458.60	338'959
40100.00	Impôts sur le bénéfice, personnes morales, ann..	-1'688'966.86	-1'000'000	-688'967	-868'908.36	-820'059
40101.00	Impôts sur le bénéfice, personnes morales, ann..	-13'587.14	-50'000	36'413	-15'292.04	1'705
40107.00	Impôts sur le bénéfice, taxation rectificatives à l..	26'817.12	0	26'817	766.85	26'050
40108.00	ADB, remises et non-valeurs personnes morales	0.00	0	0	836.69	-837
40110.00	Impôts sur le capital, personnes morales, année..	-168'975.98	-200'000	31'024	-184'752.40	15'776
40111.00	Impôts sur le capital, personnes morales - anné..	-225.18	0	-225	0.00	-225
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population	-377'607.39	-410'000	32'393	-427'733.36	50'126
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-686'148.96	-630'000	-56'149	-678'281.04	-7'868
40390.00	Autres impôts sur la possession et la dépense	0.00	-500	500	0.00	0
91010	Impôts spéciaux	-508'973.65	-434'950	-74'024	-410'016.35	-98'957
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>280.00</b>	<b>0</b>	<b>280</b>	<b>0.00</b>	<b>280</b>
31810.00	Pertes sur créances effectives	280.00	0	280	0.00	280
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>8'880.00</b>	<b>8'150</b>	<b>730</b>	<b>8'370.00</b>	<b>510</b>
36010.02	Taxe des chiens, part Etat	8'880.00	8'150	730	8'370.00	510
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-518'133.65</b>	<b>-443'100</b>	<b>-75'034</b>	<b>-418'386.35</b>	<b>-99'747</b>
40210.00	Impôts fonciers	-488'983.65	-416'000	-72'984	-390'736.35	-98'247
40330.00	Taxe des chiens	-29'150.00	-27'100	-2'050	-27'650.00	-1'500
<b>93</b>	<b>Péréquation financière et compensation des ..</b>	<b>217'898.00</b>	<b>217'850</b>	<b>48</b>	<b>131'371.00</b>	<b>86'527</b>
Charges		229'745.00	217'850	11'895	131'371.00	98'374
Revenus		-11'847.00	0	-11'847	0.00	-11'847
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	217'898.00	217'850	48	131'371.00	86'527
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>229'745.00</b>	<b>217'850</b>	<b>11'895</b>	<b>131'371.00</b>	<b>98'374</b>
36227.00	Péréquation financière intercommunale	229'745.00	217'850	11'895	131'371.00	98'374
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-11'847.00</b>	<b>0</b>	<b>-11'847</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'847</b>
46215.00	Péréquation financière verticale	-11'847.00	0	-11'847	0.00	-11'847
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>-602'248.55</b>	<b>-347'800</b>	<b>-254'449</b>	<b>-392'605.98</b>	<b>-209'643</b>
Charges		634'147.40	587'750	46'397	759'076.53	-124'929
Revenus		-1'236'395.95	-935'550	-300'846	-1'151'682.51	-84'713



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
96100	Intérêts	-378'743.46	-44'750	-333'993	-143'528.08	-235'215
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>681.80</b>	<b>-682</b>
30500.00	Cotis AVS, AI, APG, AC, frais adm.	0.00	0	0	449.30	-449
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	0.00	0	0	232.50	-233
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>3'500</b>	<b>-3'500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
31300.02	Frais bancaires	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>523'379.45</b>	<b>536'900</b>	<b>-13'521</b>	<b>659'779.19</b>	<b>-136'400</b>
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	1'827.70	0	1'828	0.00	1'828
34000.01	Intérêts rémunérateurs sur impôts personnes p..	141.69	5'000	-4'858	1'285.27	-1'144
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur impôts personnes m..	-294.27	4'500	-4'794	698.77	-993
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	521'704.33	5'000	516'704	0.00	521'704
34060.02	3.00% KA Finanz 11/2008/2018	0.00	0	0	156'319.20	-156'319
34060.03	2.69% BCGE 1/2011/2021	0.00	61'950	-61'950	61'870.00	-61'870
34060.04	2.46% BCGE 7/2011/2026	0.00	160'050	-160'050	159'900.00	-159'900
34060.05	1.70% BCGE 3/2012/2022	0.00	54'450	-54'450	54'400.00	-54'400
34060.06	1.17% SUVA 10/2012/2020	0.00	23'400	-23'400	23'219.25	-23'219
34060.07	1.51% Postfinance 12/2012/2022	0.00	45'300	-45'300	45'300.00	-45'300
34060.08	1.63% SUVA 4/2013/2023	0.00	48'900	-48'900	48'550.20	-48'550
34060.09	1.34% Postfinance 6/2011/2021	0.00	26'800	-26'800	26'726.55	-26'727
34060.10	0.46% Postfinance 10/2015/2025	0.00	21'450	-21'450	21'422.20	-21'422
34060.11	1.15% Pensionkasse 6/2015/2020	0.00	57'500	-57'500	57'500.00	-57'500
34060.12	0.75% BCN 11/2018/2024	0.00	22'500	-22'500	2'500.00	-2'500
34393.00	Impôts et taxes PF	0.00	100	-100	87.75	-88
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>8'560.00</b>	<b>0</b>	<b>8'560</b>	<b>200.00</b>	<b>8'360</b>
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	8'560.00	0	8'560	200.00	8'360
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-136'542.91</b>	<b>-206'500</b>	<b>69'957</b>	<b>-114'389.07</b>	<b>-22'154</b>
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-9'297.00	0	-9'297	0.00	-9'297
44011.01	Intérêts sur impôts, personnes physiques	-110'373.83	-50'000	-60'374	-102'618.22	-7'756
44011.02	Intérêts sur impôts, personnes morales	-7'487.38	-5'000	-2'487	-4'149.10	-3'338
44011.03	Intérêts ISIS	-1'194.20	-500	-694	-1'584.25	390
44200.00	Dividendes	-6'142.50	-6'000	-143	-6'037.50	-105
44400.00	Adaptations des titres PF aux valeurs marchand..	-2'048.00	0	-2'048	0.00	-2'048
44500.00	Revenus de prêts PA	0.00	-145'000	145'000	0.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-774'140.00</b>	<b>-378'650</b>	<b>-395'490</b>	<b>-689'800.00</b>	<b>-84'340</b>
49400.00	Imputation internes intérêts et charges financières	-774'140.00	-378'650	-395'490	-689'800.00	-84'340
96300	Biens-fonds du patrimoine financier	-128'568.14	-144'300	15'732	-171'945.54	43'377
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23.25</b>	<b>-23</b>
31340.00	Primes d'assurances	0.00	0	0	23.25	-23
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>956.15</b>	<b>0</b>	<b>956</b>	<b>1'191.35</b>	<b>-235</b>
34310.00	Entretien courant des biens-fonds du PF par de..	0.00	0	0	300.00	-300
34393.00	Impôts et taxes PF	119.20	0	119	147.35	-28
34394.00	Primes d'assurances PF	729.25	0	729	0.00	729
34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	0.00	0	0	473.80	-474
34394.02	Assurances bâtiments PF	0.00	0	0	162.50	-163
34395.00	Prestations de services de tiers PF	107.70	0	108	0.00	108
34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	0.00	0	0	107.70	-108
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>38'780.00</b>	<b>0</b>	<b>38'780</b>	<b>22'400.00</b>	<b>16'380</b>
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	38'780.00	0	38'780	22'400.00	16'380
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-168'304.29</b>	<b>-144'300</b>	<b>-24'004</b>	<b>-195'560.14</b>	<b>27'256</b>
44110.00	Gains provenant des ventes de terrains PF	0.00	0	0	-9'090.00	9'090
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'200.00	0	-1'200	-1'200.00	0
44300.02	Locations jardins et autres terrains PF	-27'314.98	-5'800	-21'515	-6'013.04	-21'302
44300.03	Location autres terrains	0.00	0	0	-40'771.85	40'772
44300.04	Redevance droits de superficie	-139'789.31	-138'500	-1'289	-138'485.25	-1'304
96301	Rue Auguste-Bachelin 2	-18'423.15	-21'600	3'177	16'206.40	-34'630



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>3'897.45</b>	<b>5'400</b>	<b>-1'503</b>	<b>33'953.00</b>	<b>-30'056</b>
34310.00	Entretien courant des biens-fonds du PF par de..	1'020.00	3'500	-2'480	32'064.05	-31'044
34391.00	Eau, énergie, combustible	0.00	0	0	157.75	-158
34391.01	Chauffage PF	885.40	0	885	0.00	885
34394.00	Primes d'assurances PF	748.90	0	749	0.00	749
34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	0.00	500	-500	492.15	-492
34394.02	Assurances bâtiments PF	0.00	300	-300	281.80	-282
34395.00	Prestations de services de tiers PF	1'243.15	0	1'243	53.85	1'189
34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	0.00	1'100	-1'100	903.40	-903
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2'530.00</b>	<b>0</b>	<b>2'530</b>	<b>1'400.00</b>	<b>1'130</b>
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	2'530.00	0	2'530	1'400.00	1'130
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-24'850.60</b>	<b>-27'000</b>	<b>2'149</b>	<b>-19'146.60</b>	<b>-5'704</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-24'850.60	-27'000	2'149	-19'146.60	-5'704
96302	Rue Auguste-Bachelin 6	-27'435.30	-40'050	12'615	-37'220.60	9'785
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>19'952.70</b>	<b>13'950</b>	<b>6'003</b>	<b>8'215.40</b>	<b>11'737</b>
34310.00	Entretien courant des biens-fonds du PF par de..	15'825.60	10'000	5'826	4'048.80	11'777
34391.00	Eau, énergie, combustible	0.00	0	0	240.15	-240
34391.01	Chauffage PF	-0.05	0	0	0.00	0
34394.00	Primes d'assurances PF	1'213.05	0	1'213	0.00	1'213
34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	0.00	800	-800	800.60	-801
34394.02	Assurances bâtiments PF	0.00	500	-500	454.70	-455
34395.00	Prestations de services de tiers PF	2'674.10	0	2'674	0.00	2'674
34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	0.00	2'650	-2'650	2'671.15	-2'671
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	240.00	0	240	0.00	240
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>5'920.00</b>	<b>0</b>	<b>5'920</b>	<b>7'700.00</b>	<b>-1'780</b>
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	5'920.00	0	5'920	7'700.00	-1'780
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-53'308.00</b>	<b>-54'000</b>	<b>692</b>	<b>-53'136.00</b>	<b>-172</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-53'308.00	-54'000	692	-53'136.00	-172
96304	Rue Louis-de-Meuron 8	-36'033.30	-43'200	7'167	-40'472.40	4'439
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>173.05</b>	<b>-173</b>
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	0	0	173.05	-173
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>12'156.85</b>	<b>11'300</b>	<b>857</b>	<b>9'295.25</b>	<b>2'862</b>
34310.00	Entretien courant des biens-fonds du PF par de..	7'247.40	5'000	2'247	3'300.45	3'947
34391.01	Chauffage PF	0.00	2'700	-2'700	462.50	-463
34391.02	Electricité PF	1'399.95	0	1'400	1'963.50	-564
34394.00	Primes d'assurances PF	902.40	0	902	0.00	902
34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	0.00	600	-600	600.05	-600
34394.02	Assurances bâtiments PF	0.00	350	-350	326.85	-327
34395.00	Prestations de services de tiers PF	2'607.10	0	2'607	0.00	2'607
34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	0.00	2'650	-2'650	2'641.90	-2'642
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>6'520.00</b>	<b>0</b>	<b>6'520</b>	<b>4'500.00</b>	<b>2'020</b>
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	6'520.00	0	6'520	4'500.00	2'020
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-54'710.15</b>	<b>-54'500</b>	<b>-210</b>	<b>-54'440.70</b>	<b>-269</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-54'373.25	-54'500	127	-54'440.70	67
44320.07	Recette parking, autres	-180.00	0	-180	0.00	-180
44391.00	Autres remboursements de tiers PF	-156.90	0	-157	0.00	-157
96305	Rue Charles-Perrier 4	-9'316.35	-9'500	184	-10'161.15	845
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>1'749.65</b>	<b>2'800</b>	<b>-1'050</b>	<b>2'114.85</b>	<b>-365</b>
34310.00	Entretien courant des biens-fonds du PF par de..	85.95	1'000	-914	368.70	-283
34394.00	Primes d'assurances PF	1'167.80	0	1'168	0.00	1'168
34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	0.00	900	-900	869.45	-869
34394.02	Assurances bâtiments PF	0.00	400	-400	380.80	-381
34395.00	Prestations de services de tiers PF	495.90	0	496	0.00	496



Classification fonctionnelle	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
34397.01 Honoraires gérance immobilière PF	0.00	500	-500	495.90	-496
<b>39 Imputations internes</b>	<b>1'210.00</b>	<b>0</b>	<b>1'210</b>	<b>0.00</b>	<b>1'210</b>
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	1'210.00	0	1'210	0.00	1'210
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-12'276.00</b>	<b>-12'300</b>	<b>24</b>	<b>-12'276.00</b>	<b>0</b>
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-12'276.00	-12'300	24	-12'276.00	0
<b>96306 Chemin de la Ramée 4</b>	<b>-2'548.25</b>	<b>-1'750</b>	<b>-798</b>	<b>-2'527.30</b>	<b>-21</b>
<b>34 Charges financières</b>	<b>1'771.75</b>	<b>2'550</b>	<b>-778</b>	<b>1'792.70</b>	<b>-21</b>
34310.00 Entretien courant des biens-fonds du PF par de..	235.00	1'000	-765	325.00	-90
34313.00 Entretien de biens meubles PF	187.50	0	188	0.00	188
34394.00 Primes d'assurances PF	1'174.80	0	1'175	0.00	1'175
34394.01 Primes d'assurances (ECAP) PF	0.00	950	-950	920.55	-921
34394.02 Assurances bâtiments PF	0.00	400	-400	372.70	-373
34395.00 Prestations de services de tiers PF	174.45	0	174	0.00	174
34397.01 Honoraires gérance immobilière PF	0.00	200	-200	174.45	-174
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-4'320.00</b>	<b>-4'300</b>	<b>-20</b>	<b>-4'320.00</b>	<b>0</b>
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-4'320.00	-4'300	-20	-4'320.00	0
<b>96308 Grand'Rue 4</b>	<b>-1'180.60</b>	<b>-4'650</b>	<b>3'469</b>	<b>-2'957.35</b>	<b>1'777</b>
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>1'500</b>	<b>-1'500</b>	<b>54.20</b>	<b>-54</b>
31200.00 Eau, énergie, combustible	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31340.00 Primes d'assurances	0.00	0	0	54.20	-54
<b>34 Charges financières</b>	<b>6'543.40</b>	<b>4'850</b>	<b>1'693</b>	<b>4'902.45</b>	<b>1'641</b>
34310.00 Entretien courant des biens-fonds du PF par de..	4'598.80	2'000	2'599	3'212.05	1'387
34391.00 Eau, énergie, combustible	0.00	2'000	-2'000	842.15	-842
34391.02 Electricité PF	926.30	0	926	0.00	926
34391.03 Eau PF	69.05	0	69	64.75	4
34394.00 Primes d'assurances PF	701.35	0	701	0.00	701
34394.01 Primes d'assurances (ECAP) PF	0.00	350	-350	353.60	-354
34394.02 Assurances bâtiments PF	0.00	250	-250	227.75	-228
34395.00 Prestations de services de tiers PF	247.90	0	248	0.00	248
34397.01 Honoraires gérance immobilière PF	0.00	250	-250	202.15	-202
<b>39 Imputations internes</b>	<b>220.00</b>	<b>0</b>	<b>220</b>	<b>700.00</b>	<b>-480</b>
39400.00 Imputations internes pour int. et charges fin.	220.00	0	220	700.00	-480
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-7'944.00</b>	<b>-11'000</b>	<b>3'056</b>	<b>-8'614.00</b>	<b>670</b>
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-7'944.00	-11'000	3'056	-8'614.00	670
<b>96900 Patrimoine financier, autres</b>	<b>0.00</b>	<b>-38'000</b>	<b>38'000</b>	<b>0.04</b>	<b>0</b>
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>0.00</b>	<b>3'650</b>	<b>-3'650</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
31340.00 Primes d'assurances	0.00	3'300	-3'300	0.00	0
31340.04 Assurance ECAP	0.00	350	-350	0.00	0
<b>34 Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>1'350</b>	<b>-1'350</b>	<b>0.04</b>	<b>0</b>
34310.00 Entretien courant des biens-fonds du PF par de..	0.00	500	-500	0.00	0
34394.01 Primes d'assurances (ECAP) PF	0.00	500	-500	0.00	0
34394.02 Assurances bâtiments PF	0.00	200	-200	0.00	0
34397.01 Honoraires gérance immobilière PF	0.00	150	-150	0.00	0
34990.01 Autres charges financières	0.00	0	0	0.04	0
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>-43'000</b>	<b>43'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	0.00	-43'000	43'000	0.00	0
<b>97 Redistributions</b>	<b>-3'140.85</b>	<b>-2'800</b>	<b>-341</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'141</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	-3'140.85	-2'800	-341	0.00	-3'141



## Comptes 2019

Page 149 sur 224

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-3'140.85	-2'800	-341	0.00	-3'141
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-3'140.85</b>	<b>-2'800</b>	<b>-341</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'141</b>
46990.00	Redistribution taxe CO2	-3'140.85	-2'800	-341	0.00	-3'141



* Classification par nature	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>CHARGES</b>	<b>23'285'939.22</b>	<b>25'300'468</b>	<b>-2'014'529</b>	<b>23'545'540.86</b>	<b>-259'602</b>
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>3'032'306.32</b>	<b>3'101'166</b>	<b>-68'860</b>	<b>3'114'044.30</b>	<b>-81'738</b>
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	220'012.40	211'500	8'512	213'946.05	6'066
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'explo..	2'266'635.85	2'270'683	-4'047	2'341'685.25	-75'049
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	-13'381.20	0	-13'381	26'541.40	-39'923
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	-28'290.35	0	-28'290	-83'968.55	55'678
30300 Indemnités pour travailleurs temporaires	21'399.20	11'000	10'399	19'418.70	1'981
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	21'390.00	22'400	-1'010	29'934.95	-8'545
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	158'068.05	163'633	-5'565	160'637.80	-2'570
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	289'541.20	297'300	-7'759	297'906.90	-8'366
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	16'455.15	16'550	-95	16'922.25	-467
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	48'989.70	52'550	-3'560	52'602.65	-3'613
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	8'705.22	13'300	-4'595	12'763.40	-4'058
30591 Fonds de formation professionnel	2'030.70	2'850	-819	2'814.60	-784
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	4'200.75	4'950	-749	3'874.50	326
30593 Fonds formation apprentis	0.00	0	0	0.00	0
30900 Formation et perfectionnement du personnel	14'195.40	29'650	-15'455	10'606.10	3'589
30990 Autres charges de personnel	2'354.25	3'800	-1'446	8'358.30	-6'004
<b>31 Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>2'439'862.14</b>	<b>2'886'200</b>	<b>-446'338</b>	<b>2'534'367.75</b>	<b>-94'506</b>
31000 Matériel de bureau	4'784.90	8'950	-4'165	5'091.30	-306
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	91'522.80	81'750	9'773	61'097.48	30'425
31020 Imprimés, publications	63'163.29	80'050	-16'887	84'798.35	-21'635
31030 Littérature spécialisée, magazines	472.00	750	-278	804.00	-332
31050 Denrées alimentaires	1'083.10	42'800	-41'717	27'670.85	-26'588
31051 Frais de réception	77'107.60	43'750	33'358	28'888.99	48'219
31090 Autres charges de matériel et de marchandis..	6'613.20	25'000	-18'387	18'056.76	-11'444
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	14'174.85	14'550	-375	15'944.25	-1'769
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules..	46'910.10	60'500	-13'590	36'292.03	10'618
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	8'184.20	9'700	-1'516	10'647.13	-2'463
31130 Acquisition de matériel informatique	28'410.35	23'000	5'410	15'863.55	12'547
31180 Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	0.00	0
31190 Autres immobilisations ne pouvant être porté..	11'667.50	0	11'668	0.00	11'668
31200 Alimentation et élimination	336'786.30	261'350	75'436	316'839.65	19'947
31300 Prestations de services de tiers	602'989.12	692'500	-89'511	652'474.89	-49'486
31302 Médecin / dentiste scolaire	0.00	0	0	0.00	0
31310 Planifications et projections de tiers	45'417.25	0	45'417	8'000.00	37'417
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	143'803.68	133'000	10'804	97'669.35	46'134
31330 Charges d'utilisations informatiques	633.65	250	384	432.45	201
31331 Frais de participation au Bordereau Unique	67'920.00	61'000	6'920	65'860.00	2'060
31332 Contrat de prestation informatique	32'453.28	12'100	20'353	11'868.70	20'585
31340 Primes d'assurances	92'423.26	100'900	-8'477	95'246.70	-2'823
31370 Impôts et taxes	14'251.50	6'550	7'702	16'662.90	-2'411
31400 Entretien des terrains	66'891.55	43'850	23'042	24'138.95	42'753
31410 Entretien des routes / voies de communication	56'565.65	80'000	-23'434	100'318.45	-43'753
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	104'313.26	369'000	-264'687	243'511.00	-139'198
31440 Entretien des bâtiments immeubles	202'353.81	225'200	-22'846	165'277.29	37'077
31450 Entretien des forêts	505.70	5'000	-4'494	1'701.35	-1'196
31500 Entretien de meubles, et machines de bureau	937.00	2'550	-1'613	1'190.14	-253
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	30'030.79	97'500	-67'469	81'145.15	-51'114
31530 Entretien de matériel informatique	0.00	500	-500	483.70	-484
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	66'558.35	101'400	-34'842	92'202.49	-25'644
31590 Entretien d'autres biens meubles	29'238.30	1'000	28'238	0.00	29'238
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	681.00	0	681	451.00	230
31610 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	4'941.85	500	4'442	3'460.02	1'482
31620 Mensualités de leasing opérationnel	13'959.90	5'900	8'060	1'951.60	12'008
31700 Frais de déplacement et autres frais	4'086.30	5'300	-1'214	4'277.05	-191
31800 Réévaluations sur créances	10'500.00	0	10'500	121'000.00	-110'500
31810 Pertes sur créances effectives	3'396.35	500	2'896	86.47	3'310
31811 ADB, remises et non-valeur sur impôts	151'820.15	280'000	-128'180	119'380.31	32'440
31920 Indemnisation de droits	356.55	350	7	317.75	39
31990 Autres charges d'exploitation	1'953.70	9'200	-7'246	3'265.70	-1'312
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>1'899'416.56</b>	<b>2'034'532</b>	<b>-135'115</b>	<b>1'848'411.05</b>	<b>51'006</b>



*	Classification par nature	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	10'460.00	4'800	5'660	6'000.00	4'460
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	371'550.00	314'600	56'950	330'500.00	41'050
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	0.00	482'675	-482'675	0.00	0
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	473'394.56	182'700	290'695	477'784.30	-4'390
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	979'250.00	979'500	-250	974'700.00	4'550
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	18'732.00	19'807	-1'075	39'800.00	-21'068
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	0.00	34'200	-34'200	19'626.75	-19'627
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	46'030.00	16'250	29'780	0.00	46'030
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>715'356.06</b>	<b>716'100</b>	<b>-744</b>	<b>721'242.19</b>	<b>-5'886</b>
34000	Intérêts passifs des engagements courants	1'675.12	9'500	-7'825	1'984.04	-309
34010	Intérêts passifs des engagements financiers ..	521'704.33	5'000	516'704	0.00	521'704
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	0.00	522'300	-522'300	657'707.40	-657'707
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	46'809.04	44'500	2'309	43'619.05	3'190
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	12'760.05	0	12'760	0.00	12'760
34312	Acquisition de biens meubles	2'424.24	0	2'424	0.00	2'424
34313	Entretien de biens meubles	3'627.92	0	3'628	0.00	3'628
34390	Matériel de bureau, imprimés, publications, lit..	1'370.01	0	1'370	0.00	1'370
34391	Eau, énergie, combustible	27'100.68	22'900	4'201	3'730.80	23'370
34393	Impôts et taxes	46'311.05	100	46'211	235.10	46'076
34394	Primes d'assurances PF	11'278.89	9'750	1'529	6'717.30	4'562
34395	Prestations de services de tiers	39'330.79	0	39'331	53.85	39'277
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	12'050	-12'050	7'196.65	-7'197
34399	Autres charges des biens-fonds PF	631.45	0	631	0.00	631
34414	Réévaluation des bâtiments PF	0.00	0	0	0.00	0
34990	Autres charges financières	332.49	90'000	-89'668	-2.00	334
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>679'995.48</b>	<b>409'989</b>	<b>270'006</b>	<b>603'189.66</b>	<b>76'806</b>
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	461'366.08	242'989	218'377	492'543.46	-31'177
35110	Attributions aux fonds du capital propre	218'629.40	167'000	51'629	110'646.20	107'983
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>13'007'855.29</b>	<b>13'573'920</b>	<b>-566'065</b>	<b>13'206'610.26</b>	<b>-198'755</b>
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	46'587.70	85'650	-39'062	103'247.15	-56'659
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	3'309'308.19	3'511'320	-202'012	3'601'746.75	-292'439
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	8'437'367.44	8'746'550	-309'183	8'405'993.66	31'374
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	0.00	0	0	7'519.90	-7'520
36227	Péréquation financière intercommunale	229'745.00	217'850	11'895	131'371.00	98'374
36228	Compensation des charges entre communes	0.00	0	0	0.00	0
36310	Subventions aux canton	15'036.00	0	15'036	0.00	15'036
36340	Subventions aux entreprises publiques	0.00	26'100	-26'100	20'100.15	-20'100
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	844'333.46	886'450	-42'117	841'041.65	3'292
36370	Subventions aux personnes physiques	117'402.50	100'000	17'403	93'990.00	23'413
36500	Réévaluations, participations PA	6'475.00	0	6'475	0.00	6'475
36600	Amortissement planifié, subventions d'investi..	1'600.00	0	1'600	1'600.00	0
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>465'866.30</b>	<b>493'000</b>	<b>-27'134</b>	<b>467'733.70</b>	<b>-1'867</b>
37010	Cantons et concordats	465'866.30	493'000	-27'134	467'733.70	-1'867
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>18'232.26</b>	<b>1'437'150</b>	<b>-1'418'918</b>	<b>100'000.00</b>	<b>-81'768</b>
38000	Charges de personnel extraordinaires	0.00	1'437'150	-1'437'150	100'000.00	-100'000
38990	Amortissement du découvert au bilan	18'232.26	0	18'232	0.00	18'232
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'027'048.81</b>	<b>648'411</b>	<b>378'638</b>	<b>949'941.95</b>	<b>77'107</b>
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	252'908.81	269'761	-16'852	260'141.95	-7'233
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	774'140.00	378'650	395'490	689'800.00	84'340
	<b>PRODUITS</b>	<b>-25'677'131.81</b>	<b>-25'320'572</b>	<b>-356'560-24'905'337.91</b>		<b>-771'794</b>
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-16'579'980.84</b>	<b>-15'318'600</b>	<b>-1'261'381-15'759'233.70</b>		<b>-820'747</b>
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-10'456'938.40	-10'200'000	-256'938-10'318'499.15		-138'439
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-132'259.20	-100'000	-32'259	9'033.00	-141'292
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-17'667.05	0	-17'667	-41'300.95	23'634
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	39'422.15	0	39'422	66'390.00	-26'968



*	Classification par nature	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
40008	ADB, remises et non-valeur	0.00	0	0	0.00	0
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-1'060'365.70	-1'060'000	-366	-1'107'993.85	47'628
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-47'378.10	-50'000	2'622	-5'293.73	-42'084
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p..	-10'741.90	-25'000	14'258	-32'368.10	21'626
40016	Imputation forfaitaire d'impôts, personnes phy..	0.00	0	0	0.00	0
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-601'396.70	-455'000	-146'397	-505'102.31	-96'294
40030	Prestations en capital	-193'246.60	-200'000	6'753	-221'111.60	27'865
40040	Gains en loterie	-1'081.30	-5'000	3'919	-778.40	-303
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-671'500.00	-490'000	-181'500	-1'010'458.60	338'959
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-1'688'966.86	-1'000'000	-688'967	-868'908.36	-820'059
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-13'587.14	-50'000	36'413	-15'292.04	1'705
40107	Taxations rectificatives à la baisse - années p..	26'817.12	0	26'817	766.85	26'050
40108	ADB, remises et non-valeur	0.00	0	0	836.69	-837
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-168'975.98	-200'000	31'024	-184'752.40	15'776
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-225.18	0	-225	0.00	-225
40117	Impôts sur le capital, taxation rectificatives à l..	0.00	0	0	0.00	0
40190	IPM part au fonds en proportion de la populat..	-377'607.39	-410'000	32'393	-427'733.36	50'126
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-686'148.96	-630'000	-56'149	-678'281.04	-7'868
40210	Impôts fonciers	-488'983.65	-416'000	-72'984	-390'736.35	-98'247
40330	Taxe des chiens	-29'150.00	-27'100	-2'050	-27'650.00	-1'500
40390	Autres impôts sur la possession et sur la dép..	0.00	-500	500	0.00	0
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
41200	Revenus de concessions	0.00	0	0	0.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-4'306'716.82</b>	<b>-4'689'850</b>	<b>383'133</b>	<b>-5'068'190.91</b>	<b>761'474</b>
42100	Emoluments administratifs	-199'306.86	-203'500	4'193	-203'274.53	3'968
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-923'362.11	-1'476'400	553'038	-1'607'763.30	684'401
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-2'737'441.12	-2'726'000	-11'441	-2'983'246.25	245'805
42500	Ventes	-89'594.45	-82'300	-7'294	-94'700.50	5'106
42600	Remboursements de tiers	-194'914.64	-170'650	-24'265	-154'733.47	-40'181
42700	Amendes	-38'027.50	-29'500	-8'528	-22'622.86	-15'405
42900	Autres Taxe	-124'070.14	-1'500	-122'570	-1'850.00	-122'220
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-2'339.70</b>	<b>-39'250</b>	<b>36'910</b>	<b>-24'226.64</b>	<b>21'887</b>
43090	Autres revenus d'exploitation	-1'441.50	-22'750	21'309	-24'226.64	22'785
43900	Autres revenus	-898.20	-16'500	15'602	0.00	-898
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-1'527'560.71</b>	<b>-976'100</b>	<b>-551'461</b>	<b>-876'314.66</b>	<b>-651'246</b>
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-9'297.00	0	-9'297	0.00	-9'297
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-119'055.41	-55'500	-63'555	-108'351.57	-10'704
44070	Intérêts des placements financiers à long ter..	0.00	0	0	0.00	0
44110	Gains provenant des ventes de terrains PF	0.00	0	0	-9'090.00	9'090
44200	Dividendes	-6'142.50	-6'000	-143	-6'037.50	-105
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-697'426.65	-350'400	-347'027	-338'403.44	-359'023
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-295'585.09	-159'300	-136'285	-174'415.85	-121'169
44391	Autres remboursements de tiers	-3'605.65	0	-3'606	0.00	-3'606
44399	Autres produits des biens-fonds PF	-60'035.71	0	-60'036	0.00	-60'036
44400	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-2'048.00	0	-2'048	0.00	-2'048
44500	Revenus de prêts PA	0.00	-145'000	145'000	0.00	0
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-255'618.65	-259'900	4'281	-240'016.30	-15'602
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-26'063.05	0	-26'063	0.00	-26'063
44900	Réévaluations PA	-52'683.00	0	-52'683	0.00	-52'683
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-6'449.40</b>	<b>-182'613</b>	<b>176'164</b>	<b>-14'222.82</b>	<b>7'773</b>
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-6'449.40	-166'113	159'664	-14'222.82	7'773
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-16'500	16'500	0.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'227'119.23</b>	<b>-1'042'400</b>	<b>-184'719</b>	<b>-1'211'373.53</b>	<b>-15'746</b>
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





*	Classification par nature	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
46030	Quotes-parts aux revenus des assurances so..	0.00	0	0	0.00	0
46040	Quotes-parts aux revenus des entreprises pu..	-8'334.26	-10'500	2'166	-12'171.79	3'838
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-59'243.00	-43'600	-15'643	-37'842.00	-21'401
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-1'146'851.17	-965'000	-181'851	-1'113'777.39	-33'074
46215	Péréquation financière verticale	-11'847.00	0	-11'847	0.00	-11'847
46216	Compensation verticale des charges de centre	0.00	0	0	0.00	0
46227	Péréquation financière intercommunale	0.00	0	0	0.00	0
46228	Compensation des charges entre communes	0.00	0	0	0.00	0
46300	Subventions de la Confédération	-2'514.50	-3'000	486	0.00	-2'515
46310	Subventions des cantons et des concordats	-885.45	-3'000	2'115	-5'982.35	5'097
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	0.00	0	0	0.00	0
46320	Subventions des communes et des syndicats..	0.00	-14'500	14'500	0.00	0
46340	Subventions des entreprises publiques	-5'553.00	0	-5'553	0.00	-5'553
46350	Subventions des entreprises privées	11'250.00	0	11'250	-41'600.00	52'850
46360	Subventions des organisations privées à but ..	0.00	0	0	0.00	0
46990	Redistribution taxe CO2	-3'140.85	-2'800	-341	0.00	-3'141
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-465'866.30</b>	<b>-493'000</b>	<b>27'134</b>	<b>-467'733.70</b>	<b>1'867</b>
47010	Cantons et concordats	-465'866.30	-493'000	27'134	-467'733.70	1'867
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-534'050.00</b>	<b>-1'930'348</b>	<b>1'396'298</b>	<b>-534'100.00</b>	<b>50</b>
48500	Prélèvements extraordinaires sur les fonds et..	0.00	-1'396'848	1'396'848	0.00	0
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	0	0	0.00	0
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-534'050.00	-533'500	-550	-534'100.00	50
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-1'027'048.81</b>	<b>-648'411</b>	<b>-378'638</b>	<b>-949'941.95</b>	<b>-77'107</b>
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	0.00	0	0	0.00	0
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-252'908.81	-269'761	16'852	-260'141.95	7'233
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-774'140.00	-378'650	-395'490	-689'800.00	-84'340



Classification par nature		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>CHARGES</b>		<b>23'285'939.22</b>	<b>25'300'468</b>	<b>-2'014'529</b>	<b>23'545'540.86</b>	<b>-259'602</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3'032'306.32</b>	<b>3'101'166</b>	<b>-68'860</b>	<b>3'114'044.30</b>	<b>-81'738</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	0.00	28'500	-28'500	22'483.80	-22'484
30000.02	Honoraires autorités	43'000.00	43'000	0	43'000.00	0
30000.03	Jetons de présence autorités	39'424.40	25'000	14'424	20'700.00	18'724
30000.04	Vacations autorités	137'588.00	115'000	22'588	127'762.25	9'826
30010.01	Vacations	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'explo..	2'266'635.85	2'270'683	-4'047	2'341'685.25	-75'049
30108.00	Variation provision heures supplémentaires e..	-13'381.20	0	-13'381	26'541.40	-39'923
30109.00	Remboursement de salaires du personnel ad..	-28'290.35	0	-28'290	-83'968.55	55'678
30300.00	Indemnités pour travailleurs temporaires	21'399.20	11'000	10'399	19'418.70	1'981
30400.00	Allocations pour enfants et allocations de for..	21'390.00	22'400	-1'010	29'934.95	-8'545
30500.00	Cotis AVS, AI , APG, AC, frais adm.	158'068.05	163'633	-5'565	160'637.80	-2'570
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	289'541.20	297'300	-7'759	297'906.90	-8'366
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accid..	16'455.15	16'550	-95	16'922.25	-467
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compe..	48'989.70	52'550	-3'560	52'602.65	-3'613
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	8'705.22	13'300	-4'595	12'763.40	-4'058
30591.00	Fonds de formation professionnel	2'030.70	2'850	-819	2'814.60	-784
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	4'200.75	4'950	-749	3'874.50	326
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	14'195.40	29'650	-15'455	10'606.10	3'589
30990.00	Autres charges de personnel	2'354.25	3'800	-1'446	8'358.30	-6'004
<b>31</b>	<b>Biens, services et charges d'expl.</b>	<b>2'439'862.14</b>	<b>2'886'200</b>	<b>-446'338</b>	<b>2'534'367.75</b>	<b>-94'506</b>
31000.00	Matériel de bureau	4'784.90	8'950	-4'165	5'091.30	-306
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	52'085.70	53'750	-1'664	44'989.69	7'096
31010.01	Produits de nettoyage	6'592.10	9'000	-2'408	1'007.95	5'584
31010.02	Carburants	15'793.05	19'000	-3'207	15'099.84	693
31010.03	Signalisation	17'051.95	0	17'052	0.00	17'052
31020.00	Imprimés, publications	55'453.46	7'500	47'953	10'244.50	45'209
31020.01	Photocopies et impressions	7'709.83	21'550	-13'840	23'884.00	-16'174
31020.02	Publications et annonces	0.00	51'000	-51'000	50'669.85	-50'670
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	472.00	750	-278	804.00	-332
31050.00	Denrées alimentaires	616.25	37'800	-37'184	22'044.95	-21'429
31050.01	Commémoration Fête nationale (denrées ali..	0.00	3'000	-3'000	5'444.10	-5'444
31050.02	Réception nouveaux citoyens (denrées alime..	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31050.03	Réception des sportifs méritants (denrées ali..	466.85	500	-33	181.80	285
31051.00	Frais de réception	57'117.95	24'250	32'868	14'162.14	42'956
31051.01	Commémoration Fête nationale (frais de réce..	17'061.15	18'000	-939	14'183.15	2'878
31051.02	Réception nouveaux citoyens (frais de récepti..	2'355.00	1'000	1'355	121.00	2'234
31051.03	Réception sportifs méritants (frais de réceptio..	573.50	500	74	422.70	151
31090.00	Autres charges matériel et marchandises	0.00	15'000	-15'000	10'645.21	-10'645
31090.01	Frais animations et ateliers Troglö	6'613.20	10'000	-3'387	6'901.55	-288
31090.02	Escompte sur vente de bois	0.00	0	0	510.00	-510
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	14'174.85	14'550	-375	15'944.25	-1'769
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	31'108.75	19'500	11'609	15'951.93	15'157
31110.01	Compteurs d'eau (acquisition)	15'801.35	20'000	-4'199	1'553.16	14'248
31110.02	Signalisation routière	0.00	20'000	-20'000	17'799.89	-17'800
31110.03	Plaques de rues	0.00	1'000	-1'000	987.05	-987
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	8'184.20	9'700	-1'516	10'647.13	-2'463
31130.00	Matériel informatique & téléphonie	28'410.35	23'000	5'410	15'863.55	12'547
3119000	Acquisitions mobilier urbain	11'667.50	0	11'668	0.00	11'668
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	225'350	-225'350	196'943.95	-196'944
31200.01	Chauffage	175'402.64	0	175'403	24'500.70	150'902
31200.02	Electricité	44'246.71	0	44'247	2'335.55	41'911
31200.03	Eau	28'422.90	0	28'423	49'419.70	-20'997
31200.05	Déchets	35'366.55	0	35'367	0.00	35'367
31200.06	Electricité éclairage public	53'347.50	36'000	17'348	43'639.75	9'708
31300.00	Prestations de services de tiers	205'998.78	173'000	32'999	154'631.55	51'367
31300.01	Frais de port	15'103.39	12'550	2'553	9'077.86	6'026
31300.02	Frais bancaires	6'497.31	3'500	2'997	7'870.88	-1'374
31300.03	Téléphones	7'774.88	18'950	-11'175	15'322.86	-7'548
31300.04	Frais de poursuites	19'488.30	6'000	13'488	7'331.56	12'157
31300.05	Cotisations	32'304.15	500	31'804	4'477.15	27'827
31300.06	Cotisation ACN	0.00	4'750	-4'750	4'714.85	-4'715
31300.08	Participation devoirs surveillés	4'570.00	5'000	-430	3'687.50	883
31300.10	Frais de surveillance	8'908.15	19'000	-10'092	19'522.25	-10'614



Classification par nature		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
31300.11	Notifications commandements de payer	0.00	24'000	-24'000	13'500.00	-13'500
31300.12	Alarmes	20'721.20	24'500	-3'779	19'611.50	1'110
31300.13	Frais divers	0.00	250	-250	735.58	-736
31300.21	Orthophonie, logopédie	0.00	4'000	-4'000	4'302.00	-4'302
31300.22	Abonnements Onde Verte - participation	0.00	0	0	3'638.25	-3'638
31300.23	Frais GIS, Tatou	0.00	0	0	2'800.00	-2'800
31300.30	Contrôle de l'eau potable	0.00	9'000	-9'000	8'274.52	-8'275
31300.31	Prestation fontainier	0.00	45'000	-45'000	44'609.70	-44'610
31300.40	Ramassage des déchets urbains	108'855.43	160'100	-51'245	136'174.32	-27'319
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	131'236.07	153'000	-21'764	145'969.27	-14'733
31300.43	Récupération du papier	19'277.61	0	19'278	19'277.61	0
31300.44	Recyclage et collecte du verre	5'758.55	10'000	-4'241	8'596.59	-2'838
31300.50	Frais de façonnage et débardage	14'060.25	14'400	-340	15'949.14	-1'889
31300.51	Evacuation autres déchets	2'435.05	5'000	-2'565	2'399.95	35
31310.00	Planifications et projections de tiers	45'417.25	0	45'417	8'000.00	37'417
31320.00	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	143'803.68	117'000	26'804	88'514.85	55'289
31320.02	Révision des comptes communaux	0.00	15'000	-15'000	9'154.50	-9'155
31320.03	Honoraires MSST	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	633.65	250	384	432.45	201
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	67'920.00	61'000	6'920	65'860.00	2'060
31332.00	Contrat de prestation informatique	32'453.28	500	31'953	240.00	32'213
31332.01	Contrat SIEN	0.00	11'600	-11'600	11'628.70	-11'629
31340.00	Primes d'assurances	92'423.26	99'550	-7'127	61'182.95	31'240
31340.04	Assurance ECAP	0.00	1'350	-1'350	34'063.75	-34'064
3137000	Impôts et taxes	0.00	0	0	10'050.05	-10'050
31370.02	Impôts, taxes routières et autres taxes	14'251.50	6'550	7'702	6'612.85	7'639
31400.00	Entretien des terrains par des tiers	66'891.55	43'850	23'042	24'138.95	42'753
31410.00	Entretien des routes par des tiers	56'565.65	65'000	-8'434	85'818.30	-29'253
31410.01	Entretien hivernal des routes par des tiers	0.00	15'000	-15'000	14'500.15	-14'500
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31430.01	Entretien port La Tène	19'919.10	20'000	-81	1'000.00	18'919
31430.02	Entretien port La Ramée	0.00	60'000	-60'000	16'167.75	-16'168
31430.03	Entretien du camping	0.00	12'000	-12'000	11'702.57	-11'703
31430.04	Entretien du débarcadère	0.00	3'000	-3'000	675.25	-675
31430.06	Entretien des massifs floraux	0.00	21'000	-21'000	21'126.60	-21'127
31430.07	Entretien des places de jeu	0.00	10'000	-10'000	15'215.85	-15'216
31430.16	Entretien des réseaux Eaux	62'717.65	155'000	-92'282	120'468.78	-57'751
31430.17	Entretien des réservoirs	1'478.09	20'000	-18'522	1'687.60	-210
31430.19	Entretien des hydrants	2'564.20	20'000	-17'436	21'066.81	-18'503
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	15'194.60	30'000	-14'805	25'941.90	-10'747
31430.21	Entretien des stations de pompage (EU)	2'439.60	15'000	-12'560	8'457.89	-6'018
31430.30	Entretien des écopoints	0.02	0	0	0.00	0
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA par d..	202'353.81	213'300	-10'946	160'156.23	42'198
31440.01	Entretien des bâtiments du camping	0.00	5'000	-5'000	5'121.06	-5'121
31440.03	Entretien du Temple Cornaux	0.00	6'900	-6'900	0.00	0
31450.00	Entretien des forêts	0.00	0	0	641.40	-641
31450.01	Entretien de la dévestiture forestière	505.70	5'000	-4'494	1'059.95	-554
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils ..	937.00	2'550	-1'613	1'190.14	-253
31510.00	Entretien machines, appareils, véhicules et o..	30'030.79	64'500	-34'469	50'417.25	-20'386
31510.01	Entretien et maintenance conciergerie	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	0.00	30'000	-30'000	30'727.90	-30'728
31530.00	Entretien de matériel informatique & téléph.	0.00	500	-500	483.70	-484
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	66'558.35	101'400	-34'842	92'202.49	-25'644
31590.00	Entretien mobilier urbain	29'238.30	1'000	28'238	0.00	29'238
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	681.00	0	681	451.00	230
31610.00	Location machines, matériel	4'941.85	500	4'442	3'460.02	1'482
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	13'959.90	5'900	8'060	1'951.60	12'008
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'086.30	5'300	-1'214	4'277.05	-191
31800.00	Réévaluations sur créances	10'500.00	0	10'500	121'000.00	-110'500
31810.00	Pertes sur créances effectives	3'396.35	500	2'896	86.47	3'310
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt personne phys..	146'592.33	115'000	31'592	115'914.83	30'678
31811.02	ADB, remises et NVA s. impôt personnes mo..	1'584.62	164'000	-162'415	1.33	1'583
31811.03	ADB, remises et NVA s. impôt ISIS	3'643.20	1'000	2'643	3'464.15	179
31920.01	Droits d'auteurs	356.55	350	7	317.75	39
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'953.70	7'200	-5'246	3'265.70	-1'312
31990.01	Cotisations, dons	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>1'899'416.56</b>	<b>2'034'532</b>	<b>-135'115</b>	<b>1'848'411.05</b>	<b>51'006</b>
33000.00	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	10'460.00	4'800	5'660	6'000.00	4'460



Classification par nature		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	371'550.00	314'600	56'950	330'500.00	41'050
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	0.00	482'675	-482'675	0.00	0
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	473'394.56	182'700	290'695	477'784.30	-4'390
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	979'250.00	979'500	-250	974'700.00	4'550
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	18'732.00	19'807	-1'075	39'800.00	-21'068
33009.00	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	0.00	34'200	-34'200	19'626.75	-19'627
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	46'030.00	16'250	29'780	0.00	46'030
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>715'356.06</b>	<b>716'100</b>	<b>-744</b>	<b>721'242.19</b>	<b>-5'886</b>
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	1'827.70	0	1'828	0.00	1'828
34000.01	Intérêts rémunérateurs sur impôts personnes..	141.69	5'000	-4'858	1'285.27	-1'144
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur impôts personnes..	-294.27	4'500	-4'794	698.77	-993
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	521'704.33	5'000	516'704	0.00	521'704
34060.02	3.00% KA Finanz 11/2008/2018	0.00	0	0	156'319.20	-156'319
34060.03	2.69% BCGE 1/2011/2021	0.00	61'950	-61'950	61'870.00	-61'870
34060.04	2.46% BCGE 7/2011/2026	0.00	160'050	-160'050	159'900.00	-159'900
34060.05	1.70% BCGE 3/2012/2022	0.00	54'450	-54'450	54'400.00	-54'400
34060.06	1.17% SUVA 10/2012/2020	0.00	23'400	-23'400	23'219.25	-23'219
34060.07	1.51% Postfinance 12/2012/2022	0.00	45'300	-45'300	45'300.00	-45'300
34060.08	1.63% SUVA 4/2013/2023	0.00	48'900	-48'900	48'550.20	-48'550
34060.09	1.34% Postfinance 6/2011/2021	0.00	26'800	-26'800	26'726.55	-26'727
34060.10	0.46% Postfinance 10/2015/2025	0.00	21'450	-21'450	21'422.20	-21'422
34060.11	1.15% Pensionkasse 6/2015/2020	0.00	57'500	-57'500	57'500.00	-57'500
34060.12	0.75% BCN 11/2018/2024	0.00	22'500	-22'500	2'500.00	-2'500
34310.00	Entretien courant des biens-fonds du PF par ..	46'809.04	44'500	2'309	43'619.05	3'190
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	12'760.05	0	12'760	0.00	12'760
34312.00	Acquisition de biens meubles PF	2'424.24	0	2'424	0.00	2'424
34313.00	Entretien de biens meubles PF	3'627.92	0	3'628	0.00	3'628
34390.00	Matériel de bureau, imprimés, publications, lit..	1'370.01	0	1'370	0.00	1'370
34391.00	Eau, énergie, combustible	0.00	5'000	-5'000	1'240.05	-1'240
34391.01	Chauffage PF	3'994.17	17'900	-13'906	462.50	3'532
34391.02	Electricité PF	7'928.61	0	7'929	1'963.50	5'965
34391.03	Eau PF	7'840.44	0	7'840	64.75	7'776
34391.04	Déchets PF	7'337.46	0	7'337	0.00	7'337
34393.00	Impôts et taxes PF	46'311.05	100	46'211	235.10	46'076
34394.00	Primes d'assurances PF	11'278.89	0	11'279	0.00	11'279
34394.01	Primes d'assurances (ECAP) PF	0.00	7'350	-7'350	4'510.20	-4'510
34394.02	Assurances bâtiments PF	0.00	2'400	-2'400	2'207.10	-2'207
34395.00	Prestations de services de tiers PF	37'275.15	0	37'275	53.85	37'221
34395.01	Téléphone PF	2'055.64	0	2'056	0.00	2'056
34397.01	Honoraires gérance immobilière PF	0.00	12'050	-12'050	7'196.65	-7'197
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	631.45	0	631	0.00	631
34990.00	Impôt forfaitaire participation	0.00	90'000	-90'000	0.00	0
34990.01	Autres charges financières	332.49	0	332	-2.00	334
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>679'995.48</b>	<b>409'989</b>	<b>270'006</b>	<b>603'189.66</b>	<b>76'806</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du ca..	461'366.08	242'989	218'377	492'543.46	-31'177
35110.02	Attribution au fonds du capital propre	218'629.40	167'000	51'629	110'646.20	107'983
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>13'007'855.29</b>	<b>13'573'920</b>	<b>-566'065</b>	<b>13'206'610.26</b>	<b>-198'755</b>
36010.01	Mise à jour cadastre	0.00	5'000	-5'000	2'280.10	-2'280
36010.02	Taxe des chiens, part Etat	8'880.00	8'150	730	8'370.00	510
36010.04	Documents d'identité, part Etat	7'826.10	8'000	-174	8'358.50	-532
36010.05	Contrôle des habitants, part Etat	29'881.60	27'500	2'382	34'432.50	-4'551
36010.06	Taxes de séjour, part Etat	0.00	37'000	-37'000	49'806.05	-49'806
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux conco..	1'097'461.10	14'000	1'083'461	0.00	1'097'461
36110.01	Facture sociale cantonale	2'211'847.09	0	2'211'847	0.00	2'211'847
36110.02	Subsides LAMal	0.00	742'550	-742'550	789'528.60	-789'529
36110.03	Part sur financement LACI	0.00	54'950	-54'950	54'364.15	-54'364
36110.05	Part bourses d'études	0.00	54'570	-54'570	56'747.60	-56'748
36110.06	Aide sociale	0.00	1'294'050	-1'294'050	1'334'558.65	-1'334'559
36110.07	Action sociale, programmes d'insertion	0.00	115'750	-115'750	103'564.95	-103'565
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	0.00	64'600	-64'600	63'177.30	-63'177
36110.10	Social privé	0.00	37'500	-37'500	34'189.65	-34'190
36110.11	Transports publics (pot commun)	0.00	959'200	-959'200	948'216.50	-948'217
36110.12	Subventions à organisations touristiques	0.00	16'000	-16'000	16'057.15	-16'057
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	0.00	10'400	-10'400	1'905.75	-1'906



Classification par nature		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
36110.15	Sanction de plan SAT	0.00	20'000	-20'000	80'521.30	-80'521
36110.16	Frais d'exploit. diff. numérique - plans	0.00	350	-350	0.00	0
36110.17	Participation Bibliobus	0.00	38'650	-38'650	38'610.50	-38'611
36110.18	Redevance établissements publics	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
36110.19	Redevance sur CA	0.00	1'800	-1'800	0.00	0
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	0.00	70'000	-70'000	69'482.00	-69'482
36110.21	Lutte contre la fraude	0.00	12'900	-12'900	9'612.10	-9'612
36110.22	Contribution pour la qualité du paysage	0.00	1'050	-1'050	1'210.55	-1'211
36120.00	Dédommagements aux communes et aux sy..	2'358'196.44	1'800	2'356'396	8'900.00	2'349'296
36120.01	Part état civil régional	0.00	26'500	-26'500	22'093.60	-22'094
36120.02	Emoluments à autres communes	0.00	900	-900	2'261.80	-2'262
36120.03	Part frais de pompage du Vigner	0.00	150'500	-150'500	166'147.60	-166'148
36120.05	Participation au Syndicat scolaire EOREN	6'026'945.95	6'320'050	-293'104	5'945'378.15	81'568
36120.06	Syndicat du théâtre régional neuchâtelois	0.00	130'100	-130'100	130'028.96	-130'029
36120.07	Part ARAVS	0.00	32'150	-32'150	30'738.85	-30'739
36120.09	Syndicat STEP (Châtellenie)	0.00	1'008'500	-1'008'500	1'027'974.19	-1'027'974
36120.10	Syndicat pour la déchetterie (Châtellenie)	0.00	143'000	-143'000	131'023.20	-131'023
36120.16	Part comm. ass. Région de l'Entre-deux-Lacs	0.00	0	0	4'466.70	-4'467
36120.17	ECAP, missions de secours	52'225.05	51'850	375	59'605.65	-7'381
36120.18	Part communale SPV	0.00	358'500	-358'500	350'635.91	-350'636
36120.19	Part au service d'ambulances	0.00	187'000	-187'000	173'705.00	-173'705
36120.20	Part garde forestier	0.00	0	0	19'967.10	-19'967
36120.22	Entretien cimetièrre de Cornaux	0.00	3'800	-3'800	3'800.00	-3'800
36120.23	Entretien cimetièrre de Saint-Blaise	0.00	52'800	-52'800	53'125.00	-53'125
36120.24	Part SSREDL	0.00	237'600	-237'600	233'778.80	-233'779
36120.25	Part ACCORD	0.00	41'000	-41'000	38'301.70	-38'302
36120.27	Participation à Etat	0.00	500	-500	4'061.45	-4'061
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	0.00	0	0	7'519.90	-7'520
36227.00	Péréquation financière intercommunale	229'745.00	217'850	11'895	131'371.00	98'374
36310.00	Subventions aux cantons et aux concordats	15'036.00	0	15'036	0.00	15'036
36340.01	Part RUN et COMUL	0.00	26'100	-26'100	20'100.15	-20'100
36360.00	Subventions aux organisations privées à but ..	93'650.15	7'700	85'950	1'345.00	92'305
36360.01	Part structure d'accueil Moussaillons	566'398.75	320'000	246'399	329'668.80	236'730
36360.02	Part préscolaire Moussaillons	0.00	320'000	-320'000	294'941.40	-294'941
36360.03	Part structures d'accueil autres	184'284.56	15'000	169'285	17'215.85	167'069
36360.04	Part préscolaire autres	0.00	100'000	-100'000	95'448.65	-95'449
36360.05	Part parents de jour	0.00	15'000	-15'000	19'650.25	-19'650
36360.06	Part Bidibul	0.00	11'000	-11'000	10'800.00	-10'800
36360.07	Subventions sociétés non sportives	0.00	40'000	-40'000	17'230.00	-17'230
36360.08	Subvention Animatène	0.00	7'500	-7'500	5'000.00	-5'000
36360.10	Subvention école de musique	0.00	2'750	-2'750	2'727.00	-2'727
36360.11	Subvention Midnight	0.00	31'000	-31'000	33'150.00	-33'150
36360.12	Subventions sociétés sportives	0.00	15'000	-15'000	12'500.00	-12'500
36360.13	Part association Skatepark	0.00	1'500	-1'500	1'364.70	-1'365
36370.00	Subvention aux personnes physiques	117'402.50	100'000	17'403	93'990.00	23'413
36500.00	Réévaluations, participations PA	6'475.00	0	6'475	0.00	6'475
36600.00	Amortissement planifié, subventions d'investi..	1'600.00	0	1'600	1'600.00	0
<b>37</b>	<b>Subventions redistribuées</b>	<b>465'866.30</b>	<b>493'000</b>	<b>-27'134</b>	<b>467'733.70</b>	<b>-1'867</b>
37010.01	Redevances sur vente d'eau, Canton	465'866.30	493'000	-27'134	467'733.70	-1'867
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>18'232.26</b>	<b>1'437'150</b>	<b>-1'418'918</b>	<b>100'000.00</b>	<b>-81'768</b>
38000.00	Charges extraordinaires	0.00	0	0	100'000.00	-100'000
38000.01	Participation prévoyance.ne commune	0.00	582'650	-582'650	0.00	0
38000.02	Participation prévoyance.ne EOREN	0.00	854'500	-854'500	0.00	0
38990.00	Amortissement du découvert au bilan	18'232.26	0	18'232	0.00	18'232
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'027'048.81</b>	<b>648'411</b>	<b>378'638</b>	<b>949'941.95</b>	<b>77'107</b>
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	252'908.81	25'000	227'909	20'542.39	232'366
39300.01	Imputations internes eaux claires (EC)	0.00	244'761	-244'761	239'599.56	-239'600
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	774'140.00	378'650	395'490	689'800.00	84'340
	<b>PRODUITS</b>	<b>-25'677'131.81</b>	<b>-25'320'572</b>	<b>-356'560-24'905'337.91</b>	<b>-771'794</b>	
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-16'579'980.84</b>	<b>-15'318'600</b>	<b>-1'261'381-15'759'233.70</b>	<b>-820'747</b>	
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques, a..	-10'456'938.40	-10'200'000	-256'938-10'318'499.15	-138'439	



Classification par nature		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques, a..	-132'259.20	-100'000	-32'259	9'033.00	-141'292
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-17'667.05	0	-17'667	-41'300.95	23'634
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	39'422.15	0	39'422	66'390.00	-26'968
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques, a..	-1'060'365.70	-1'060'000	-366	-1'107'993.85	47'628
40011.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques, a..	-47'378.10	-50'000	2'622	-5'293.73	-42'084
40012.00	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p..	-10'741.90	-25'000	14'258	-32'368.10	21'626
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-601'396.70	-455'000	-146'397	-505'102.31	-96'294
40030.00	Impôts sur prestations en capital	-193'246.60	-200'000	6'753	-221'111.60	27'865
40040.00	Impôts sur gains en loterie	-1'081.30	-5'000	3'919	-778.40	-303
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-671'500.00	-490'000	-181'500	-1'010'458.60	338'959
40100.00	Impôts sur le bénéfice, personnes morales, a..	-1'688'966.86	-1'000'000	-688'967	-868'908.36	-820'059
40101.00	Impôts sur le bénéfice, personnes morales, a..	-13'587.14	-50'000	36'413	-15'292.04	1'705
40107.00	Impôts sur le bénéfice, taxation rectificatives ..	26'817.12	0	26'817	766.85	26'050
40108.00	ADB, remises et non-valeurs personnes mora..	0.00	0	0	836.69	-837
40110.00	Impôts sur le capital, personnes morales, ann..	-168'975.98	-200'000	31'024	-184'752.40	15'776
40111.00	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-225.18	0	-225	0.00	-225
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la populat..	-377'607.39	-410'000	32'393	-427'733.36	50'126
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-686'148.96	-630'000	-56'149	-678'281.04	-7'868
40210.00	Impôts fonciers	-488'983.65	-416'000	-72'984	-390'736.35	-98'247
40330.00	Taxe des chiens	-29'150.00	-27'100	-2'050	-27'650.00	-1'500
40390.00	Autres impôts sur la possession et la dépense	0.00	-500	500	0.00	0
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-4'306'716.82</b>	<b>-4'689'850</b>	<b>383'133</b>	<b>-5'068'190.91</b>	<b>761'474</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-199'306.86	-68'500	-130'807	-77'269.55	-122'037
42100.01	Intérêts moratoires et frais retard	0.00	-15'000	15'000	-1'440.00	1'440
42100.03	Sanctions de plans	0.00	-120'000	120'000	-124'564.98	124'565
42400.00	Taxes d'util. et taxes pour prest. de serv.	-19'054.50	-3'000	-16'055	-2'100.30	-16'954
42400.01	Recettes camping, parcelles résidents	0.00	-370'000	370'000	-367'992.07	367'992
42400.02	Recettes camping, parcelles de passage	0.00	-105'000	105'000	-101'804.05	101'804
42400.03	Recettes camping, emplacements véhicules	0.00	-11'000	11'000	-12'452.90	12'453
42400.04	Recettes camping, forfait déchets	0.00	-5'500	5'500	0.00	0
42400.05	Recettes, Octogone	0.00	-8'000	8'000	-15'315.20	15'315
42400.06	Recettes camping, autres	0.00	-15'000	15'000	-13'687.79	13'688
42400.07	Taxes de séjour	0.00	-37'000	37'000	-49'806.05	49'806
42400.08	Location parcelles chalets	-180'082.00	-174'000	-6'082	-174'057.00	-6'025
42400.09	Part parents animations et ateliers Troglo	-6'525.00	-12'000	5'475	-9'521.95	2'997
42400.10	Redevance pour inhumation	0.00	-550	550	0.00	0
42400.11	Taxe de drainage	0.00	-6'850	6'850	-6'527.28	6'527
42400.12	Redevance pour utilisation du domaine public	-491'034.70	-506'000	14'965	-685'176.85	194'142
42400.13	Redevance à vocation énergétique	-157'648.40	-167'000	9'352	-110'646.20	-47'002
42400.14	Redevance sur vente de gaz	-69'017.51	-55'500	-13'518	-58'675.66	-10'342
42401.02	Taxes sur la consommation des eaux	-2'289'000.94	-637'500	-1'651'501	-2'497'912.34	208'911
42401.10	Taxe d'épuration	0.00	-1'670'000	1'670'000	0.00	0
42401.20	Taxe de base déchets	-296'231.68	-213'750	-82'482	-275'961.64	-20'270
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	0.00	-38'250	38'250	-36'029.35	36'029
42401.50	Taxe d'amarrage port La Tène	-65'919.75	-68'000	2'080	-65'740.50	-179
42401.51	Taxe d'amarrage port La Ramée	-10'904.00	-11'000	96	-10'581.67	-322
42401.52	Taxe d'hivernage port La Tène	-450.00	-500	50	-480.00	30
42401.53	Taxe d'hivernage port La Ramée	-110.00	-500	390	-165.00	55
42401.54	Location places à terre La Tène	-5'500.00	-5'000	-500	-4'950.00	-550
42401.55	Location places à terre La Ramée	-1'674.00	-3'000	1'326	-1'674.00	0
42401.58	Location locaux	-64'622.75	-78'000	13'377	-89'153.75	24'531
42401.99	Autres taxes services à financements spéciaux	-3'028.00	-500	-2'528	-598.00	-2'430
42500.00	Ventes	-74'818.90	0	-74'819	-8'287.50	-66'531
42500.01	Vente de bois de service	-3'437.80	-3'600	162	-3'153.95	-284
42500.03	Vente de bois de feu	-11'337.75	-7'200	-4'138	-17'585.05	6'247
42500.10	Vente cartes CFF	0.00	-71'000	71'000	-65'674.00	65'674
42500.11	INACTIF Vente billets Noctambus	0.00	-500	500	0.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-83'491.05	-64'800	-18'691	-22'018.60	-61'472
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-26'445.59	-25'500	-946	-47'955.77	21'510
42600.18	Rétrocession Vadec	-84'978.00	-75'850	-9'128	-84'759.10	-219
42600.19	INACTIF - Rétrocession Vadec entreprises	0.00	-4'500	4'500	0.00	0
42700.00	Amendes	-36'427.50	-27'500	-8'928	-20'822.86	-15'605
42700.08	Dépôts de plaques d'immatriculation	-1'600.00	-2'000	400	-1'800.00	200
42900.00	Autres taxes	-124'070.14	0	-124'070	0.00	-124'070
42900.02	Autres taxes, naturalisations et agrégations	0.00	-1'500	1'500	-1'850.00	1'850



Classification par nature		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-2'339.70</b>	<b>-39'250</b>	<b>36'910</b>	<b>-24'226.64</b>	<b>21'887</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'441.50	-22'750	21'309	-24'226.64	22'785
43900.00	Autres revenus	-898.20	-16'500	15'602	0.00	-898
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-1'527'560.71</b>	<b>-976'100</b>	<b>-551'461</b>	<b>-876'314.66</b>	<b>-651'246</b>
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-9'297.00	0	-9'297	0.00	-9'297
44011.01	Intérêts sur impôts, personnes physiques	-110'373.83	-50'000	-60'374	-102'618.22	-7'756
44011.02	Intérêts sur impôts, personnes morales	-7'487.38	-5'000	-2'487	-4'149.10	-3'338
44011.03	Intérêts ISIS	-1'194.20	-500	-694	-1'584.25	390
44110.00	Gains provenant des ventes de terrains PF	0.00	0	0	-9'090.00	9'090
44200.00	Dividendes	-6'142.50	-6'000	-143	-6'037.50	-105
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-158'271.85	-206'100	47'828	-153'133.30	-5'139
44300.02	Locations jardins et autres terrains PF	-27'314.98	-5'800	-21'515	-6'013.04	-21'302
44300.03	Location autres terrains	0.00	0	0	-40'771.85	40'772
44300.04	Redevance droits de superficie	-139'789.31	-138'500	-1'289	-138'485.25	-1'304
44300.10	Recettes camping, parcelles résidents	-372'050.51	0	-372'051	0.00	-372'051
44320.01	Recette parkings CSUM & EP, tickets	-16'775.80	-14'000	-2'776	-14'768.70	-2'007
44320.02	Recette parkings CSUM & EP, vignettes	-19'893.55	-19'500	-394	-19'555.45	-338
44320.03	Recette parkings La Tène, tickets	-89'487.50	-101'000	11'513	-106'891.90	17'404
44320.04	Recette parkings La Tène, vignettes	-19'053.30	-22'500	3'447	-27'690.00	8'637
44320.05	Recette parking Thielle, tickets	-2'787.60	-1'750	-1'038	-1'864.80	-923
44320.06	Recette parking Thielle, vignettes	0.00	-50	50	0.00	0
44320.07	Recette parking, autres	-1'530.00	-500	-1'030	-3'645.00	2'115
44320.10	Recettes camping, parcelles de passage	-108'842.84	0	-108'843	0.00	-108'843
44320.11	Recettes camping, emplacements véhicules&..	-22'603.50	0	-22'604	0.00	-22'604
44320.12	Recettes, Octogone	-14'611.00	0	-14'611	0.00	-14'611
44391.00	Autres remboursements de tiers PF	-3'605.65	0	-3'606	0.00	-3'606
44399.11	Recettes camping, autres	-15'825.66	0	-15'826	0.00	-15'826
44399.12	Taxes de séjour camping	-44'210.05	0	-44'210	0.00	-44'210
44400.00	Adaptations des titres PF aux valeurs marcha..	-2'048.00	0	-2'048	0.00	-2'048
44500.00	Revenus de prêts PA	0.00	-145'000	145'000	0.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-252'483.95	-256'900	4'416	-236'026.60	-16'457
44700.06	Location terrains de sport	-3'134.70	-3'000	-135	-3'989.70	855
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-26'063.05	0	-26'063	0.00	-26'063
44900.00	Réévaluations PA	-52'683.00	0	-52'683	0.00	-52'683
<b>45</b>	<b>Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux</b>	<b>-6'449.40</b>	<b>-182'613</b>	<b>176'164</b>	<b>-14'222.82</b>	<b>7'773</b>
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-6'449.40	-166'113	159'664	-14'222.82	7'773
45110.01	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-16'500	16'500	0.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'227'119.23</b>	<b>-1'042'400</b>	<b>-184'719</b>	<b>-1'211'373.53</b>	<b>-15'746</b>
46040.01	Récupération du verre	-8'334.26	-10'500	2'166	-12'171.79	3'838
46110.00	Dédommagements des cantons et des conco..	-10'006.00	-1'100	-8'906	0.00	-10'006
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-49'237.00	-42'500	-6'737	-37'842.00	-11'395
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-23'575.10	0	-23'575	-14'480.00	-9'095
46120.02	Dédommagement EOREN	-1'123'276.07	-77'000	-1'046'276	-78'219.40	-1'045'057
46120.03	EOREN, loyer Collège des Tertres	0.00	-201'000	201'000	-202'654.40	202'654
46120.04	EOREN, loyer Collège de Wavre	0.00	-87'000	87'000	-88'188.65	88'189
46120.05	EOREN, exploitation Collège Billeter	0.00	-219'000	219'000	-202'123.60	202'124
46120.06	EOREN, exploitation CSUM	0.00	-111'000	111'000	-104'596.69	104'597
46120.07	EOREN, loyer cours des collèges	0.00	-30'000	30'000	-4'600.00	4'600
46120.08	EOREN, amortissement et intérêts Collège Bi..	0.00	-146'000	146'000	-223'755.00	223'755
46120.09	EOREN, amortissement et intérêts CSUM	0.00	-94'000	94'000	-166'663.00	166'663
46120.10	EOREN, exploitation cours	0.00	0	0	-28'496.65	28'497
46215.00	Péréquation financière verticale	-11'847.00	0	-11'847	0.00	-11'847
46300.00	Subventions de la Confédération	-2'514.50	-3'000	486	0.00	-2'515
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-885.45	-3'000	2'115	-5'982.35	5'097
46320.01	Part EOREN à bibliothèque	0.00	-14'500	14'500	0.00	0
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-5'553.00	0	-5'553	0.00	-5'553
46350.00	Subventions des entreprises privées	11'250.00	0	11'250	-41'600.00	52'850
46990.00	Redistribution taxe CO2	-3'140.85	-2'800	-341	0.00	-3'141
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-465'866.30</b>	<b>-493'000</b>	<b>27'134</b>	<b>-467'733.70</b>	<b>1'867</b>
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-465'866.30	-493'000	27'134	-467'733.70	1'867



Classification par nature		Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-534'050.00</b>	<b>-1'930'348</b>	<b>1'396'298</b>	<b>-534'100.00</b>	<b>50</b>
48500.00	Prélèvements extraordinaires sur les fonds et..	0.00	-1'396'848	1'396'848	0.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-534'050.00	-533'500	-550	-534'100.00	50
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-1'027'048.81</b>	<b>-648'411</b>	<b>-378'638</b>	<b>-949'941.95</b>	<b>-77'107</b>
49300.01	Imputation internes pour frais administratif et ..	-252'908.81	-244'761	-8'147	-239'599.56	-13'309
49300.02	Imputation déchets entreprises	0.00	-25'000	25'000	-20'542.39	20'542
49400.00	Imputation internes intérêts et charges financi..	-774'140.00	-378'650	-395'490	-689'800.00	-84'340





---

# Cahier 3

## Compte des investissements

- 3.1 Contrôle des objets d'investissement
- 3.2 Compte des investissements (PA) par nature
- 3.3 Investissements du patrimoine financier (PF) par nature
- 3.4 Compte des investissements (PA) par nature et fonctionnelle



No. Investissement 6	No. Investissement 8	Libellé crédit	Patrimoine	Date de vote du crédit	Date clôture du crédit	Dépenses votées	Recettes votées	Dépenses cumulées 31.12.2018	Recettes cumulées 31.12.2018	Dépenses 2019	Revenus 2019	Dépenses cumulées 31.12.2019	Recettes cumulées 31.12.2019	Disponibilité sur crédit au 31.12.2019
202001	202001.02	Chemin de la Ramée, rempl. conduite d'eau potable et la réfection de la chaussée-Eau potable	PA	30.01.2020		113'000	-113'000	-				-	-	113'000
	202001.03	Chemin de la Ramée, rempl. conduite d'eau potable et la réfection de la chaussée-Eaux usées	PA	30.01.2020		14'000	-14'000	-				-	-	14'000
<b>Total 202001</b>						<b>260'000</b>	<b>-260'000</b>	<b>-</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>260'000</b>
201804	201804.01	Derrière-le-Château, vente des parcelles	PF	(vide)				715'420	-629'871		-85'553	715'420	-715'424	-715'420
<b>Total 201804</b>								<b>715'420</b>	<b>-629'871</b>		<b>-85'553</b>	<b>715'420</b>	<b>-715'424</b>	<b>-715'420</b>
<b>Total général</b>						<b>11'158'434</b>	<b>-2'213'788</b>	<b>7'204'538</b>	<b>-777'405</b>	<b>1'519'654</b>	<b>-395'374</b>	<b>8'724'191</b>	<b>-1'172'779</b>	<b>2'434'243</b>

## Tableau du contrôle des objets d'investissements - Totaux par patrimoine

Patrimoine	No. Investissement 8	Libellé crédit	Dépenses 2019	Revenus 2019
<b>10 Patrimoine financier</b>				
	201702.09	Rempl. plan fermeture Grand'Rue 4	97	
	201702.11	Rempl. plan fermeture camping	218	
	201804.01	Derrière-le-Château, vente des parcelles		-85'553
<b>Total 10 Patrimoine financier</b>			<b>315</b>	<b>-85'553</b>
<b>14 Patrimoine administratif</b>				
	201204.01	Gare, assainissement, réaménagement	10'347	
	201702.01	Rempl. plan fermeture collège Billeter	1'594	
	201702.02	Rempl. plan fermeture CSUM (EOREN)	998	
	201702.03	Rempl. plan fermeture collège des Tertres	596	
	201702.04	Rempl. plan fermeture Vieux Collège	282	
	201702.05	Rempl. plan fermeture collège de Wavre	566	
	201702.06	Rempl. plan fermeture Espace Perrier	706	
	201702.07	Rempl. plan fermeture Auguste-Bachelin 4	433	
	201702.08	Rempl. plan fermeture hangar voirie	123	
	201702.10	Rempl. plan fermeture Troglo	109	
	201702.12	Rempl. plan fermeture CSUM (admin.)	132	
	201703.01	Mise en place d'une GED	9'241	
	201704.01	Ralentissement du trafic Paul-Vouga-Maupré	32'802	
	201706.01	Amén. piste cyclable Marin-Wavre & reconstr. chaussée	18'189	-51'054
	201706.02	Changement conduite EB Marin-Wavre	-	
	201706.03	Drainages et collecteurs Marin-Wavre	-	
	201707.01	Inst. station vélos libre-service	1'896	
	201708.01	Pont Bellevue, assainissement	145'063	
	201803.01	PAL, étude aménagement	665	
	201806.01	PAL, lancement phase 2	8'748	
	201807.01	Acquisition parcelle no. 2339, "Troglo"	181'380	
	201809.01	EB renforcement réseau et extinction - Quartier des Pacots à Wavre	99'200	
	201809.02	EB renforcement réseau et extinction - Télégestion	47'969	
	201811.01	Participation à l'augmentation du capital-actions de TransN	42'636	
	201901.01	Assainissement des inst. de régulation et de distr. de chaleur de la sous-station à l'Espace Perrier	125'659	-125'659
	201902.01	Auguste-Bachelin 4, Réfection des locaux du RC et appartements du 2e étage - Locaux RC	346'891	
	201902.02	Auguste-Bachelin 4, Réfection des locaux du RC et appartements du 2e étage - Appartements du 2e étage		
	201903.01	Acquisition d'un tracteur tondeuse	30'900	
	201904.01	Remplacement de la chaudière des immeubles A.-Bachelin 4 et 6	158'804	-67'358
	201905.01	Assainissement partiel de l'éclairage public	72'227	-65'750
	201907.01	Entretien des bâtiments scolaires-Collège Billeter	34'951	
	201907.02	Entretien des bâtiments scolaires-Collège de Wavre		
	201907.03	Entretien des bâtiments scolaires-Vieux-Collège	3'417	
	201907.04	Entretien des bâtiments scolaires-CSUM	9'372	
	201908.01	Travaux d'étude et du suivi de l'avant-projet PAL (phase 2)	133'447	
	201909.01	Elaboration d'un avant-projet de rénovation du collège des Tertres		
	201910.01	Crédit d'engagement de 68'000 francs pour le parcage en zone blanche		
	202001.01	Chemin de la Ramée, rempl. conduite d'eau potable et la réfection de la chaussée-Routes		
	202001.02	Chemin de la Ramée, rempl. conduite d'eau potable et la réfection de la chaussée-Eau potable		
	202001.03	Chemin de la Ramée, rempl. conduite d'eau potable et la réfection de la chaussée-Eaux usées		
<b>Total 14 Patrimoine administratif</b>			<b>1'519'339</b>	<b>-309'821</b>
<b>Total général</b>			<b>1'519'654</b>	<b>-395'374</b>



*	Classification par nature	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>DEPENSES</b>	<b>1'519'338.75</b>	<b>0</b>	<b>-1'519'339</b>	<b>1'932'476.16</b>	<b>413'137</b>
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1'476'702.75</b>	<b>0</b>	<b>-1'476'703</b>	<b>1'922'476.16</b>	<b>445'773</b>
50000	Terrains	181'380.00	0	-181'380	0.00	-181'380
50100	Routes / voies de communication	206'399.90	0	-206'400	1'315'051.00	1'108'651
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	140'551.63	0	-140'552	173'853.61	33'302
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	6'617.27	0	-6'617	0.00	-6'617
50400	Bâtiments	684'632.02	0	-684'632	63'406.60	-621'225
50600	Biens mobiliers	105'022.40	0	-105'022	209'020.05	103'998
50900	Autres immobilisations corporelles	152'099.53	0	-152'100	161'144.90	9'045
<b>54</b>	<b>Prêts</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000</b>
54600	Prêts aux organisations privées à but non luc..	0.00	0	0	10'000.00	10'000
<b>55</b>	<b>Participations et capital social</b>	<b>42'636.00</b>	<b>0</b>	<b>-42'636</b>	<b>0.00</b>	<b>-42'636</b>
55400	Participations aux entreprises publiques	42'636.00	0	-42'636	0.00	-42'636
	<b>RECETTES</b>	<b>-309'821.10</b>	<b>0</b>	<b>309'821</b>	<b>-91'614.00</b>	<b>218'207</b>
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>-258'767.10</b>	<b>0</b>	<b>258'767</b>	<b>0.00</b>	<b>258'767</b>
61400	Remboursements de tiers pour des investiss..	-193'017.15	0	193'017	0.00	193'017
61600	Remboursements de tiers pour des investiss..	-65'749.95	0	65'750	0.00	65'750
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>-51'054.00</b>	<b>0</b>	<b>51'054</b>	<b>-91'614.00</b>	<b>-40'560</b>
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	-51'054.00	0	51'054	0.00	51'054
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	0	0	-91'614.00	-91'614



*	Classification par nature	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart	Comptes 2018	Ecart
	<b>DEPENSES PF</b>	<b>85'867.92</b>	<b>0</b>	<b>-85'868</b>	<b>629'964.80</b>	<b>544'097</b>
<b>70</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>314.92</b>	<b>0</b>	<b>-315</b>	<b>93.80</b>	<b>-221</b>
70400	Bâtiments	314.92	0	-315	93.80	-221
<b>79</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>85'553.00</b>	<b>0</b>	<b>-85'553</b>	<b>629'871.00</b>	<b>544'318</b>
79000	Report de recettes au bilan	85'553.00	0	-85'553	629'871.00	544'318
	<b>RECETTES PF</b>	<b>-85'867.92</b>	<b>0</b>	<b>85'868</b>	<b>-630'175.95</b>	<b>-544'308</b>
<b>81</b>	<b>Remboursements</b>	<b>-85'553.00</b>	<b>0</b>	<b>85'553</b>	<b>-629'871.00</b>	<b>-544'318</b>
81000	Remboursements de tiers pour des investiss..	-85'553.00	0	85'553	-629'871.00	-544'318
<b>89</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>-314.92</b>	<b>0</b>	<b>315</b>	<b>-304.95</b>	<b>10</b>
89000	Report de dépenses au bilan	-314.92	0	315	-304.95	10



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Administration Générale</b>	<b>447'830.32</b>	<b>0</b>	<b>447'830</b>	<b>65'916.00</b>	<b>381'914</b>
	Charges	515'188.32	0	515'188	65'916.00	449'272
	Revenus	-67'358.00	0	-67'358	0.00	-67'358
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>	<b>447'830.32</b>	<b>0</b>	<b>447'830</b>	<b>65'916.00</b>	<b>381'914</b>
	Charges	515'188.32	0	515'188	65'916.00	449'272
	Revenus	-67'358.00	0	-67'358	0.00	-67'358
<b>0220</b>	<b>Services généraux, autres</b>	<b>9'240.65</b>	<b>0</b>	<b>9'241</b>	<b>7'840.55</b>	<b>1'400</b>
	Charges	9'240.65	0	9'241	7'840.55	1'400
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>9'240.65</b>	<b>0</b>	<b>9'241</b>	<b>7'840.55</b>	<b>1'400</b>
50900	Autres immobilisations corporelles	9'240.65	0	9'241	7'840.55	1'400
<b>0290</b>	<b>Immeubles administratifs</b>	<b>438'589.67</b>	<b>0</b>	<b>438'590</b>	<b>58'075.45</b>	<b>380'514</b>
	Charges	505'947.67	0	505'948	58'075.45	447'872
	Revenus	-67'358.00	0	-67'358	0.00	-67'358
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>505'947.67</b>	<b>0</b>	<b>505'948</b>	<b>58'075.45</b>	<b>447'872</b>
50400	Bâtiments	505'947.67	0	505'948	58'075.45	447'872
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>-67'358.00</b>	<b>0</b>	<b>-67'358</b>	<b>0.00</b>	<b>-67'358</b>
61400	Remboursements de tiers pour des investiss..	-67'358.00	0	-67'358	0.00	-67'358



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Formation</b>	<b>51'871.75</b>	<b>0</b>	<b>51'872</b>	<b>4'002.80</b>	<b>47'869</b>
	Charges	51'871.75	0	51'872	4'002.80	47'869
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>51'871.75</b>	<b>0</b>	<b>51'872</b>	<b>4'002.80</b>	<b>47'869</b>
	Charges	51'871.75	0	51'872	4'002.80	47'869
<b>2170</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>51'871.75</b>	<b>0</b>	<b>51'872</b>	<b>4'002.80</b>	<b>47'869</b>
	Charges	51'871.75	0	51'872	4'002.80	47'869
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>51'871.75</b>	<b>0</b>	<b>51'872</b>	<b>4'002.80</b>	<b>47'869</b>
50400	Bâtiments	51'871.75	0	51'872	4'002.80	47'869



# Comptes 2019

Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>886.35</b>	<b>0</b>	<b>886</b>	<b>1'069.65</b>	<b>-183</b>
	Charges	126'545.50	0	126'546	1'069.65	125'476
	Revenus	-125'659.15	0	-125'659	0.00	-125'659
<b>32</b>	<b>Culture, autres</b>	<b>886.35</b>	<b>0</b>	<b>886</b>	<b>858.50</b>	<b>28</b>
	Charges	126'545.50	0	126'546	858.50	125'687
	Revenus	-125'659.15	0	-125'659	0.00	-125'659
<b>3220</b>	<b>Concerts et théâtre</b>	<b>886.35</b>	<b>0</b>	<b>886</b>	<b>858.50</b>	<b>28</b>
	Charges	126'545.50	0	126'546	858.50	125'687
	Revenus	-125'659.15	0	-125'659	0.00	-125'659
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>126'545.50</b>	<b>0</b>	<b>126'546</b>	<b>858.50</b>	<b>125'687</b>
50400	Bâtiments	126'545.50	0	126'546	858.50	125'687
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>-125'659.15</b>	<b>0</b>	<b>-125'659</b>	<b>0.00</b>	<b>-125'659</b>
61400	Remboursements de tiers pour des investiss..	-125'659.15	0	-125'659	0.00	-125'659
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>211.15</b>	<b>-211</b>
	Charges	0.00	0	0	211.15	-211
<b>3421</b>	<b>Camping de La Tène</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>211.15</b>	<b>-211</b>
	Charges	0.00	0	0	211.15	-211
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>211.15</b>	<b>-211</b>
50400	Bâtiments	0.00	0	0	211.15	-211





Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Sécurité sociale</b>	<b>181'523.80</b>	<b>0</b>	<b>181'524</b>	<b>139.30</b>	<b>181'385</b>
	Charges	181'523.80	0	181'524	139.30	181'385
<b>54</b>	<b>Famille et jeunesse</b>	<b>181'523.80</b>	<b>0</b>	<b>181'524</b>	<b>139.30</b>	<b>181'385</b>
	Charges	181'523.80	0	181'524	139.30	181'385
<b>5444</b>	<b>Espace Troglodyte</b>	<b>181'523.80</b>	<b>0</b>	<b>181'524</b>	<b>139.30</b>	<b>181'385</b>
	Charges	181'523.80	0	181'524	139.30	181'385
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>181'523.80</b>	<b>0</b>	<b>181'524</b>	<b>139.30</b>	<b>181'385</b>
50000	Terrains	181'380.00	0	181'380	0.00	181'380
50400	Bâtiments	143.80	0	144	139.30	5



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
	<b>Trafic</b>	<b>208'702.05</b>	<b>0</b>	<b>208'702</b>	<b>1'432'576.45</b>	<b>-1'223'874</b>
	Charges	325'506.00	0	325'506	1'524'190.45	-1'198'684
	Revenus	-116'803.95	0	-116'804	-91'614.00	-25'190
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>208'702.05</b>	<b>0</b>	<b>208'702</b>	<b>1'423'356.40</b>	<b>-1'214'654</b>
	Charges	325'506.00	0	325'506	1'514'970.40	-1'189'464
	Revenus	-116'803.95	0	-116'804	-91'614.00	-25'190
<b>6150</b>	<b>Routes communales</b>	<b>208'702.05</b>	<b>0</b>	<b>208'702</b>	<b>1'423'043.90</b>	<b>-1'214'342</b>
	Charges	325'506.00	0	325'506	1'514'657.90	-1'189'152
	Revenus	-116'803.95	0	-116'804	-91'614.00	-25'190
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>325'506.00</b>	<b>0</b>	<b>325'506</b>	<b>1'514'657.90</b>	<b>-1'189'152</b>
50100	Routes / voies de communication	206'399.90	0	206'400	1'315'051.00	-1'108'651
50200	Aménagement des eaux	0.00	0	0	-312.50	313
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	13'960.40	0	13'960	0.00	13'960
50400	Bâtiments	123.30	0	123	119.40	4
50600	Biens mobiliers	105'022.40	0	105'022	199'800.00	-94'778
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>-65'749.95</b>	<b>0</b>	<b>-65'750</b>	<b>0.00</b>	<b>-65'750</b>
61600	Remboursements de tiers pour des investiss..	-65'749.95	0	-65'750	0.00	-65'750
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>-51'054.00</b>	<b>0</b>	<b>-51'054</b>	<b>-91'614.00</b>	<b>40'560</b>
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	-51'054.00	0	-51'054	0.00	-51'054
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0.00	0	0	-91'614.00	91'614
<b>6155</b>	<b>Places de stationnement</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>312.50</b>	<b>-313</b>
	Charges	0.00	0	0	312.50	-313
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>312.50</b>	<b>-313</b>
50200	Aménagement des eaux	0.00	0	0	312.50	-313
<b>63</b>	<b>Transports, autres</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9'220.05</b>	<b>-9'220</b>
	Charges	0.00	0	0	9'220.05	-9'220
<b>6330</b>	<b>Autres systèmes de transport</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9'220.05</b>	<b>-9'220</b>
	Charges	0.00	0	0	9'220.05	-9'220
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9'220.05</b>	<b>-9'220</b>
50600	Biens mobiliers	0.00	0	0	9'220.05	-9'220



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>Protection environnement et aménagement</b>		<b>276'067.38</b>	<b>0</b>	<b>276'067</b>	<b>327'157.96</b>	<b>-51'091</b>
Charges		276'067.38	0	276'067	327'157.96	-51'091
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>126'591.23</b>	<b>0</b>	<b>126'591</b>	<b>173'853.61</b>	<b>-47'262</b>
Charges		126'591.23	0	126'591	173'853.61	-47'262
<b>7100</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>126'591.23</b>	<b>0</b>	<b>126'591</b>	<b>173'853.61</b>	<b>-47'262</b>
Charges		126'591.23	0	126'591	173'853.61	-47'262
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>126'591.23</b>	<b>0</b>	<b>126'591</b>	<b>173'853.61</b>	<b>-47'262</b>
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	126'591.23	0	126'591	173'853.61	-47'262
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>6'617.27</b>	<b>0</b>	<b>6'617</b>	<b>0.00</b>	<b>6'617</b>
Charges		6'617.27	0	6'617	0.00	6'617
<b>7203</b>	<b>Traitement des eaux claires</b>	<b>6'617.27</b>	<b>0</b>	<b>6'617</b>	<b>0.00</b>	<b>6'617</b>
Charges		6'617.27	0	6'617	0.00	6'617
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6'617.27</b>	<b>0</b>	<b>6'617</b>	<b>0.00</b>	<b>6'617</b>
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	6'617.27	0	6'617	0.00	6'617
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>142'858.88</b>	<b>0</b>	<b>142'859</b>	<b>153'304.35</b>	<b>-10'445</b>
Charges		142'858.88	0	142'859	153'304.35	-10'445
<b>7900</b>	<b>Aménagement du territoire (en général)</b>	<b>142'858.88</b>	<b>0</b>	<b>142'859</b>	<b>153'304.35</b>	<b>-10'445</b>
Charges		142'858.88	0	142'859	153'304.35	-10'445
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>142'858.88</b>	<b>0</b>	<b>142'859</b>	<b>153'304.35</b>	<b>-10'445</b>
50900	Autres immobilisations corporelles	142'858.88	0	142'859	153'304.35	-10'445



Classification fonctionnelle		Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>Finances et impôts</b>		<b>42'636.00</b>	<b>0</b>	<b>42'636</b>	<b>10'000.00</b>	<b>32'636</b>
	Charges	42'636.00	0	42'636	10'000.00	32'636
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>42'636.00</b>	<b>0</b>	<b>42'636</b>	<b>10'000.00</b>	<b>32'636</b>
	Charges	42'636.00	0	42'636	10'000.00	32'636
<b>9610</b>	<b>Intérêts</b>	<b>42'636.00</b>	<b>0</b>	<b>42'636</b>	<b>10'000.00</b>	<b>32'636</b>
	Charges	42'636.00	0	42'636	10'000.00	32'636
<b>54</b>	<b>Prêts</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10'000.00</b>	<b>-10'000</b>
54600	Prêts aux organisations privées à but non luc..	0.00	0	0	10'000.00	-10'000
<b>55</b>	<b>Participations et capital social</b>	<b>42'636.00</b>	<b>0</b>	<b>42'636</b>	<b>0.00</b>	<b>42'636</b>
55400	Participations aux entreprises publiques	42'636.00	0	42'636	0.00	42'636



# Cahier 4

## Bilan et tableau des flux de trésorerie

- 4.1 Bilan condensé
- 4.2 Bilan détaillé
- 4.3 Tableau des flux de trésorerie



Bilan condensé		situation au 31.12.2019	situation au 31.12.2018
<b>1</b>	<b>ACTIF</b>	<b>74'808'602.27</b>	<b>73'290'226.46</b>
<b>10</b>	<b>Patrimoine financier</b>	<b>21'612'717.55</b>	<b>19'398'424.37</b>
100	Disponibilités et placements à court terme	5'962'575.59	3'546'967.55
101	Créances	5'725'577.31	4'639'984.30
104	Actifs de régularisation	1'437'168.11	2'644'061.10
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	9'770.50	6'595.30
107	Placements financiers	57'224.00	55'176.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	8'420'402.04	8'505'640.12
<b>14</b>	<b>Patrimoine administratif</b>	<b>53'195'884.72</b>	<b>53'841'175.63</b>
140	Immobilisations corporelles du PA	51'841'105.89	52'670'469.68
142	Immobilisations incorporelles	279'094.83	182'265.95
144	Prêts	10'000.00	10'000.00
145	Participations, capital social	1'034'684.00	945'840.00
146	Subventions d'investissement	31'000.00	32'600.00
<b>18</b>	<b>Financements spéciaux</b>	<b>0.00</b>	<b>50'626.46</b>
180	Financements spéciaux	0.00	50'626.46
<b>2</b>	<b>PASSIF</b>	<b>-74'808'602.27</b>	<b>-73'290'226.46</b>
<b>20</b>	<b>Capitaux de tiers</b>	<b>-37'966'702.30</b>	<b>-39'447'073.20</b>
200	Engagements courants	-1'581'366.93	-1'742'766.94
201	Engagements financiers à court terme	-7'000'000.00	0.00
204	Passifs de régularisation	-1'450'686.12	-1'227'579.31
205	Provisions à court terme	-99'744.25	-144'973.95
206	Engagements financiers à long terme	-27'657'000.00	-34'657'000.00
208	Provisions à long terme	0.00	-1'496'848.00
209	Engagements envers les financements spéciaux, capitaux de tiers	-177'905.00	-177'905.00
<b>29</b>	<b>Capitaux propres</b>	<b>-36'841'899.97</b>	<b>-33'843'153.26</b>
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-3'240'138.07	-2'817'615.59
291	Fonds	-4'775'123.40	-4'114'938.44
294	Réserve de politique budgétaire	-4'777'334.71	-4'777'334.71
295	Réserve liée au retraitement	-10'192'763.16	-10'726'813.17
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-3'584'971.95	-3'584'971.95
299	Excédent/découvert du bilan	-10'271'568.68	-7'821'479.40



Bilan détaillé		situation au 01.01.2019	Débit	Crédit	situation au 31.12.2019
<b>1</b>	<b>ACTIF</b>	<b>73'290'226.46</b>	<b>72'838'989.92</b>	<b>-71'320'614.11</b>	<b>74'808'602.27</b>
<b>10</b>	<b>Patrimoine financier</b>	<b>19'398'424.37</b>	<b>71'199'398.07</b>	<b>-68'985'104.89</b>	<b>21'612'717.55</b>
<b>100</b>	<b>Disponibilités et placements à court terme</b>	<b>3'546'967.55</b>	<b>31'533'358.79</b>	<b>-29'117'750.75</b>	<b>5'962'575.59</b>
<b>1000</b>	<b>Liquidités</b>	<b>4'617.05</b>	<b>294'574.05</b>	<b>-293'033.55</b>	<b>6'157.55</b>
1000000	Caisse administration	4'617.05	145'562.90	-145'022.50	5'157.45
1000001	Caisse camping	0.00	139'269.10	-138'769.10	500.00
1000002	Caisse Troglo	0.00	9'142.05	-8'641.95	500.10
1000099	Dépenses/recettes de caisse à ventiler	0.00	600.00	-600.00	0.00
<b>1001</b>	<b>La Poste</b>	<b>520'624.31</b>	<b>4'808'411.20</b>	<b>-1'153'935.39</b>	<b>4'175'100.12</b>
1001000	CCP 20-751-9	464'333.96	4'781'198.46	-1'153'776.06	4'091'756.36
1001001	CCP 17-252146-4 camping	55'019.70	27'212.74	-99.33	82'133.11
1001002	CCP 20-9628-0 fonds scolaire	1'270.65	0.00	-60.00	1'210.65
<b>1002</b>	<b>Banque</b>	<b>3'021'726.19</b>	<b>26'241'954.24</b>	<b>-27'482'362.51</b>	<b>1'781'317.92</b>
1002000	BCN L0015.20.06	2'644'992.77	26'156'798.88	-27'169'581.29	1'632'210.36
1002001	BCN C0307.08.39 camping	184'581.92	80'655.36	-263'163.17	2'074.11
1002002	BCN E3523.29.11 représentation	17'768.55	0.00	-11'864.05	5'904.50
1002010	UBS 527268.05E - 290	7'727.80	0.00	-80.00	7'647.80
1002020	BCN 1024.03.88.1 fonds scolaire	166'655.15	4'500.00	-37'674.00	133'481.15
<b>1004</b>	<b>Cartes de débit et de crédit</b>	<b>0.00</b>	<b>188'419.30</b>	<b>-188'419.30</b>	<b>0.00</b>
1004000	Camping, encaissements cartes de crédit	0.00	102'247.60	-102'247.60	0.00
1004001	Admin, encaiss. cartes de crédit	0.00	86'164.90	-86'164.90	0.00
1004002	Parking, encaiss. cartes de crédit	0.00	6.80	-6.80	0.00
<b>101</b>	<b>Créances</b>	<b>4'639'984.30</b>	<b>37'170'663.10</b>	<b>-36'085'070.09</b>	<b>5'725'577.31</b>
<b>1010</b>	<b>Créances sur prestations en faveur de tiers</b>	<b>1'468'158.47</b>	<b>6'974'716.55</b>	<b>-5'870'983.61</b>	<b>2'571'891.41</b>
1010000	Déb. eau, EU	1'087'516.18	2'962'877.00	-3'465'067.71	585'325.47
1010001	Déb. déchets	3'272.14	319'746.30	-318'123.10	4'895.34
1010002	Déb. taxes chiens (année en cours)	400.00	29'150.00	-28'950.00	600.00
1010003	Déb. impôt foncier	65'907.00	488'983.65	-158'422.90	396'467.75
1010004	Déb. La Tène, port	3'240.00	64'149.75	-63'369.75	4'020.00
1010005	Déb. La Tène, camping	2'996.55	436'714.35	-439'710.90	0.00
1010006	Déb. La Tène, chalets	0.00	183'717.10	-183'717.10	0.00
1010007	Déb. La Tène, bateaux place à terre	0.00	8'520.00	-8'389.50	130.50
1010008	Déb. La Ramée, port	1'935.00	27'945.00	-26'890.00	2'990.00
1010009	Déb. terrains + jardins	292.00	112'322.85	-111'158.70	1'456.15
1010011	Déb. factures diverses	306'900.80	2'329'631.55	-1'061'767.90	1'574'764.45
1010012	Déb. taxes drainage/remaniement	609.80	5'988.00	-6'597.80	0.00
1010013	Déb. douteux poursuites	2'208.65	0.00	-2'192.15	16.50
1010014	Débiteurs manuels	0.00	4'971.00	0.00	4'971.00
1010098	Déb. montant à restituer	-9'625.55	0.00	5'879.80	-3'745.75
1010099	Débiteurs 2016	2'505.90	0.00	-2'505.90	0.00
<b>1011</b>	<b>Comptes courants avec des tiers</b>	<b>309'168.25</b>	<b>14'146'942.50</b>	<b>-14'453'960.80</b>	<b>2'149.95</b>
1011001	Impôt anticipé à récupérer	4'194.80	2'149.90	-4'194.75	2'149.95
1011003	Part SIPP PM ISIS	304'973.45	14'144'792.60	-14'449'766.05	0.00
<b>1012</b>	<b>Créances fiscales</b>	<b>2'806'481.42</b>	<b>15'971'788.43</b>	<b>-15'632'937.21</b>	<b>3'145'332.64</b>
1012100	Débiteurs impôts personnes physiques	2'958'378.36	12'057'703.64	-11'758'380.61	3'257'701.39
1012199	Rectification de la valeur des créances des impôts PP	-120'000.00	0.00	-10'000.00	-130'000.00
1012200	Déb. PM année en cours	38'082.01	2'050'921.51	-2'035'598.46	53'405.06
1012201	Déb. PM années précédentes	-62'463.08	62'463.08	0.00	0.00
1012300	Déb. impôt à la source	14'229.36	602'768.18	-587'109.90	29'887.64
1012399	Rectification de la valeur des créances des impôts ISIS	-1'000.00	0.00	-500.00	-1'500.00
1012600	Déb. IPM fonds population /emplois	-20'745.23	1'197'932.02	-1'241'348.24	-64'161.45
<b>1013</b>	<b>Acomptes à des tiers</b>	<b>0.00</b>	<b>9'255.20</b>	<b>-3'778.50</b>	<b>5'476.70</b>
1013002	Retenues avances salaires	0.00	3'500.00	-3'500.00	0.00
1013005	Avance de financement Jouval SA	0.00	5'476.70	0.00	5'476.70
1013090	Compte passage salaires à payer	0.00	278.50	-278.50	0.00
<b>1015</b>	<b>Comptes courants internes</b>	<b>891.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-891.00</b>	<b>0.00</b>
1015001	Camping, fonds de caisse	500.00	0.00	-500.00	0.00
1015003	Espace Troglodyte, décompte	391.00	0.00	-391.00	0.00
<b>1017</b>	<b>Comptes d'attentes</b>	<b>-8'514.60</b>	<b>17'541.40</b>	<b>-15'100.65</b>	<b>-6'073.85</b>
1017000	Refacturation	-1'514.60	6'541.40	-5'100.65	-73.85
1017002	Espace Perrier, cautions	-7'000.00	11'000.00	-10'000.00	-6'000.00
<b>1019</b>	<b>Autres créances</b>	<b>63'799.76</b>	<b>50'419.02</b>	<b>-107'418.32</b>	<b>6'800.46</b>
1019203	TVA camping	0.00	0.12	-0.12	0.00



Bilan détaillé		situation au 01.01.2019	Débit	Crédit	situation au 31.12.2019
1019204	TVA camping, invest.	0.00	0.02	-0.02	0.00
1019205	TVA eau	0.00	-23.12	23.12	0.00
1019206	TVA eau, invest.	0.00	0.05	-0.05	0.00
1019207	TVA EU	0.00	-173.31	173.31	0.00
1019211	TVA déchets	0.00	-548.44	548.44	0.00
1019290	TVA Décomptée à recevoir	63'799.76	51'163.70	-108'163.00	6'800.46
<b>104</b>	<b>Actifs de régularisation</b>	<b>2'644'061.10</b>	<b>2'489'838.06</b>	<b>-3'696'731.05</b>	<b>1'437'168.11</b>
<b>1049</b>	<b>Autres actifs de régularisation, compte de résultats</b>	<b>2'644'061.10</b>	<b>2'489'838.06</b>	<b>-3'696'731.05</b>	<b>1'437'168.11</b>
1049097	Revenus à percevoir	2'328'529.05	879'582.63	-2'385'754.90	822'356.78
1049098	Charges payées d'avance	315'532.05	499'148.15	-315'532.05	499'148.15
1049099	Fonds de répartition PM	0.00	1'111'107.28	-995'444.10	115'663.18
<b>106</b>	<b>Stocks, fournitures et travaux en cours</b>	<b>6'595.30</b>	<b>3'175.20</b>	<b>0.00</b>	<b>9'770.50</b>
<b>1060</b>	<b>Articles de commerce</b>	<b>6'595.30</b>	<b>3'175.20</b>	<b>0.00</b>	<b>9'770.50</b>
1060001	Vin	6'595.30	3'175.20	0.00	9'770.50
<b>107</b>	<b>Placements financiers</b>	<b>55'176.00</b>	<b>2'048.00</b>	<b>0.00</b>	<b>57'224.00</b>
<b>1070</b>	<b>Actions et parts sociales</b>	<b>55'176.00</b>	<b>2'048.00</b>	<b>0.00</b>	<b>57'224.00</b>
1070001	Actions sucrerie Frauenfeld	644.00	143.00	0.00	787.00
1070002	Parts sociales Landi Cornaux	54'532.00	1'905.00	0.00	56'437.00
<b>108</b>	<b>Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)</b>	<b>8'505'640.12</b>	<b>314.92</b>	<b>-85'553.00</b>	<b>8'420'402.04</b>
<b>1080</b>	<b>Terrains PF</b>	<b>4'306'209.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-85'553.00</b>	<b>4'220'656.00</b>
1080005	Terrains agricoles du PF	51'700.00	0.00	0.00	51'700.00
1080006	Terrains du PF en DDP	2'610'860.00	0.00	0.00	2'610'860.00
1080007	Autres terrains du PF	1'643'649.00	0.00	-85'553.00	1'558'096.00
<b>1084</b>	<b>Bâtiments PF</b>	<b>4'199'431.12</b>	<b>314.92</b>	<b>0.00</b>	<b>4'199'746.04</b>
1084015	Immeubles du patrimoine financier	1'841'264.88	96.90	0.00	1'841'361.78
1084020	Camping	2'358'166.24	218.02	0.00	2'358'384.26
<b>14</b>	<b>Patrimoine administratif</b>	<b>53'841'175.63</b>	<b>1'639'591.85</b>	<b>-2'284'882.76</b>	<b>53'195'884.72</b>
<b>140</b>	<b>Immobilisations corporelles du PA</b>	<b>52'670'469.68</b>	<b>1'334'223.87</b>	<b>-2'163'587.66</b>	<b>51'841'105.89</b>
<b>1400</b>	<b>Terrains PA non bâtis</b>	<b>776'843.40</b>	<b>1'895.50</b>	<b>-10'460.00</b>	<b>768'278.90</b>
1400000	Place sport, jeux (10.00%)	1.00	0.00	0.00	1.00
1400002	Cessions Fond. de Préfargier	6'870.00	0.00	-3'410.00	3'460.00
1400003	Parcage payant, extension (10.00%)	18'864.70	0.00	-3'200.00	15'664.70
1400004	Parcours Vita	10'410.75	0.00	-1'750.00	8'660.75
1400005	Skatepark (5.00%)	10'024.00	0.00	-990.00	9'034.00
1400006	Terrains PA non bâtis	720'858.90	0.00	0.00	720'858.90
1400506	Vélo libre-service, installation (10%)	9'814.05	1'895.50	-1'110.00	10'599.55
<b>1401</b>	<b>Routes / voies de communication</b>	<b>8'119'147.40</b>	<b>206'399.90</b>	<b>-422'604.00</b>	<b>7'902'943.30</b>
1401000	Grand'Rue, aménag. (2.00%)	185'887.15	0.00	-6'200.00	179'687.15
1401001	Bellevue-F. de Lys, aménag. carref. (2.00%)	70'454.30	0.00	-3'200.00	67'254.30
1401002	Gare-Tène-Sur-le-Crêt, aménag. (2.00%)	1'076'699.15	0.00	-103'400.00	973'299.15
1401003	Cité-Robinson, aménag. piste cycl. (2.00%)	32'085.00	0.00	-1'600.00	30'485.00
1401005	Indiennes, modération de trafic (2.00%)	148'361.60	0.00	-6'000.00	142'361.60
1401006	Gare, assainissement yc étude (3.30%)	3'711'249.55	10'346.65	-135'780.00	3'585'816.20
1401007	Eclairage public, assainiss. partiel (5.00%)	163'416.30	0.00	-11'450.00	151'966.30
1401009	Pont Bellevue, étude assainissement (20.00%)	42'169.30	0.00	-6'970.00	35'199.30
1401010	P.-Montmirail, surfacage ch. (10.00%)	21'761.15	0.00	-3'500.00	18'261.15
1401011	Passerelle mobilité douce, étude (3.70%)	951'578.70	0.00	-43'780.00	907'798.70
1401013	Route de Wavre, piste cyclable et réfec. (3%)	493'425.40	18'188.75	-66'544.00	445'070.15
1401014	Ralentissement trafic Paul-Vouga - Maupré (2%)	166'325.70	32'801.60	-3'370.00	195'757.30
1401020	Routes communales	1'055'734.10	145'062.90	-30'810.00	1'169'987.00
<b>1402</b>	<b>Aménagement des eaux</b>	<b>1.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1.00</b>
1402000	Drainages	1.00	0.00	0.00	1.00
<b>1403</b>	<b>Autres ouvrages de génie civil</b>	<b>8'418'992.06</b>	<b>99'199.54</b>	<b>-466'544.56</b>	<b>8'051'647.04</b>
1403000	EC, Mouson interconnexion (2.00%)	42'600.00	0.00	-8'590.00	34'010.00
1403001	EC, Bois d'Epagnier (2.00%)	15'555.30	0.00	-3'400.00	12'155.30
1403002	EC, Cité des Sors (2.00%)	98'848.75	0.00	-5'920.00	92'928.75
1403003	EC, Indiennes (2.00%)	424'704.70	0.00	-10'000.00	414'704.70
1403004	EC, Tertres, Couviers, Curtils (2.00%)	448'463.20	0.00	-43'000.00	405'463.20
1403005	EC, Ls-de-Meuron (2.00%)	141'965.85	0.00	-10'780.00	131'185.85
1403006	EC, Devens (2.00%)	511.35	0.00	-511.35	0.00
1403007	EC, séparatif TW (2.00%)	594'986.87	0.00	-18'400.00	576'586.87
1403009	EC, séparatif 1ère étape (2.00%)	1'027'903.03	0.00	-31'000.00	996'903.03





Bilan détaillé		situation au 01.01.2019	Débit	Crédit	situation au 31.12.2019
1403010	EC, Chenevier (2.00%)	418'559.75	0.00	-10'000.00	408'559.75
1403011	EC, Gare assainissement (2.00%)	187'989.40	0.00	-11'360.00	176'629.40
1403012	EC, route de Wavre drainage	66'905.90	0.00	-1'480.00	65'425.90
1403100	Eau, Indiennes (2.50%)	160'358.55	0.00	-10'450.00	149'908.55
1403101	Eau, Prévôté remise en état 1994 (2.50%)	1.00	0.00	0.00	1.00
1403102	Eau, chemin du Crêt (2.00%)	9'313.21	0.00	-9'313.21	0.00
1403103	Eau, camping, Ile (5.00%)	93'345.05	0.00	-6'000.00	87'345.05
1403104	Eau, camping, adduction (2.50%)	103'444.75	0.00	-5'000.00	98'444.75
1403105	Eau, Essertons (5.00%)	77'077.10	0.00	-12'000.00	65'077.10
1403106	Eau, Prairie-Verger-des-Fontaines (2.50%)	343'403.45	0.00	-11'120.00	332'283.45
1403107	Eau, Foinreuse (2.50%)	234'596.95	0.00	-7'750.00	226'846.95
1403108	Eau, Tertres-Couviers-Curtils (2.50%)	89'876.40	0.00	-13'750.00	76'126.40
1403109	Eau, Prévôté, assainissement (4.50%)	206'365.00	0.00	-27'450.00	178'915.00
1403110	Eau, Ls-de-Meuron (2.50%)	69'644.40	0.00	-4'350.00	65'294.40
1403111	Eau, ch. du Devens, viabilisation (5.00%)	1.00	0.00	0.00	1.00
1403112	Eau, PDDE (10.00%)	9'508.55	0.00	-4'000.00	5'508.55
1403113	Eau, Le Vigner, assainissement (5.00%)	30'687.30	0.00	-9'500.00	21'187.30
1403114	Eau, Grand'Rue, conduites (5.00%)	19'490.00	0.00	-6'700.00	12'790.00
1403115	Eau, bouclage (5.00%)	26'116.00	0.00	-5'000.00	21'116.00
1403116	Eau, Montmirail, rempl. conduite (5.00%)	16'255.20	0.00	-700.00	15'555.20
1403117	Eau, achat réseau (5.00%)	149'189.30	0.00	-23'400.00	125'789.30
1403118	Eau, interconnexion yc étude (1.25%)	977'486.72	0.00	-13'140.00	964'346.72
1403120	Eau, Gare assainissement (5.00%)	901'621.75	0.00	-43'720.00	857'901.75
1403121	Eau, Sugiez, Brévard., assain. (10.00%)	97'862.65	0.00	-1'570.00	96'292.65
1403122	EB, route de Wavre	57'224.60	0.00	-1'840.00	55'384.60
1403125	Conduites et réseau d'eau potable	144'328.31	99'199.54	-2'930.00	240'597.85
1403200	EU, compte général (2.00%)	289'204.50	0.00	-22'400.00	266'804.50
1403201	EU, Les Pâquiers (2.00%)	51'561.75	0.00	-3'260.00	48'301.75
1403202	EU, Fournier, séparatif (2.00%)	95'707.15	0.00	-3'200.00	92'507.15
1403203	EU, Pré-aux-Andins	343'026.39	0.00	-22'580.00	320'446.39
1403204	STAP, La Tène (5.00%)	222'557.85	0.00	-27'850.00	194'707.85
1403205	EU, Ls-de-Meuron (2.00%)	58'872.20	0.00	-3'130.00	55'742.20
1403206	EU, Sur le Crêt (2.00%)	38'530.03	0.00	-1'000.00	37'530.03
1403207	EU, La Tène, assainissement (2.00%)	29'018.65	0.00	-8'000.00	21'018.65
1403208	EU, Gare, assainissement (2.00%)	4'322.20	0.00	-1'000.00	3'322.20
<b>1404</b>	<b>Bâtiments du PA (terrains bâtis)</b>	<b>34'881'723.97</b>	<b>866'012.02</b>	<b>-1'172'267.15</b>	<b>34'575'468.84</b>
1404000	Bât. A.-Bachelin 4, retraitement	1'462'171.15	0.00	-38'460.00	1'423'711.15
1404001	Bât. A.-Bachelin 4	1'373'298.85	505'695.27	-106'638.00	1'772'356.12
1404002	Bât. A.-Bachelin 4, plan fermeture (10%)	4'474.50	433.00	-550.00	4'357.50
1404003	Bât. A.-Bachelin 4, Réfection appartement	57'830.95	0.00	-2'890.00	54'940.95
1404010	Vieux Collège, retraitement	2'121'873.27	0.00	-55'840.00	2'066'033.27
1404011	Vieux Collège, divers travaux (5.00%)	970.15	0.00	-800.00	170.15
1404012	Vieux Collège, assainissement chauffage (6.67%)	125'566.60	0.00	-11'410.00	114'156.60
1404013	Vieux Collège, plan fermeture (10%)	5'364.05	281.70	-640.00	5'005.75
1404014	Vieux Collège, Entretien des bâtiments scolaires 2019	0.00	3'417.15	0.00	3'417.15
1404020	Collège des Tertres, retraitement	3'314'779.64	0.00	-87'220.00	3'227'559.64
1404021	Collège des Tertres, assainissement chauffage (6.67%)	185'337.35	0.00	-16'830.00	168'507.35
1404022	Collège des Tertres, plan fermeture (10%)	11'041.35	595.75	-1'290.00	10'347.10
1404030	Collège Billeter, retraitement	5'614'785.40	0.00	-147'760.00	5'467'025.40
1404031	Collège Billeter, salle de gymnastique réfection (5.00%)	25'830.15	0.00	-3'250.00	22'580.15
1404033	Collège Billeter, réf. façade et toiture (2.50%)	10'887.20	0.00	-2'570.00	8'317.20
1404034	Collège Billeter, fenêtres (3,50%)	10'541.00	0.00	-3'010.00	7'531.00
1404035	Collège Billeter, divers travaux (5.00%)	43'755.35	0.00	-3'350.00	40'405.35
1404036	Collège Billeter, assainissement chauffage (6.67%)	153'408.20	0.00	-13'920.00	139'488.20
1404037	Collège Billeter, extention (2.85%)	1'230'000.65	0.00	-44'170.00	1'185'830.65
1404038	Collège Billeter, plan fermeture (10%)	28'798.80	1'593.55	-3'360.00	27'032.35
1404039	Collège Billeter, Entretien des bâtiments scolaires 2019	0.00	34'950.75	0.00	34'950.75
1404040	Collège de Wavre, reaitement	2'096'242.05	0.00	-55'160.00	2'041'082.05
1404041	Collège de Wavre, bâtiment scolaire (1.50%)	228'000.00	0.00	-13'500.00	214'500.00
1404042	Collège de Wavre, extention (2,50%)	295'434.05	0.00	-17'700.00	277'734.05
1404043	Collège Wavre, plan fermeture (10%)	10'187.95	566.35	-1'190.00	9'564.30
1404044	Collège Wavre, assainissement chauffage (4%)	102'551.15	0.00	-4'970.00	97'581.15
1404050	CSUM, retraitement	903'167.65	0.00	-23'770.00	879'397.65
1404051	CSUM, construction (1.25%)	7'861'953.60	0.00	-149'760.00	7'712'193.60
1404052	CSUM, réfection salle de gym. (5%)	42'322.55	0.00	-5'700.00	36'622.55
1404054	CSUM, assainissement chauffage (6.67%)	145'761.15	0.00	-13'230.00	132'531.15
1404055	CSUM, adminis. assainissement chauffage (6.67%)	40'906.10	0.00	-3'730.00	37'176.10
1404056	CSUM, plan fermeture (10%)	17'902.15	997.85	-2'100.00	16'800.00
1404057	CSUM, adm. plan fermeture (10%)	1'747.20	131.60	-200.00	1'678.80
1404058	CSUM, Entretien des bâtiments scolaires 2019	0.00	9'371.75	0.00	9'371.75
1404060	Espace Perrier, retraitement	2'705'191.75	0.00	-71'420.00	2'633'771.75
1404061	EP, rénovation, amélioration	26'425.85	0.00	-4'250.00	22'175.85
1404062	EP, assainissement chauffage (6.67%)	146'472.30	0.00	-13'280.00	133'192.30
1404063	EP, plan fermeture (10%)	15'656.15	705.75	-1'810.00	14'551.90
1404064	Espace Perrier	2'240'712.45	125'659.15	-184'659.15	2'181'712.45
1404070	Espace Troglodyte, retraitement	177'048.15	0.00	-4'650.00	172'398.15
1404071	Espace Troglodyte, plan fermeture (10%)	2'591.15	109.10	-300.00	2'400.25
1404072	Espace Troglodyte, acquisition parcelle no. 2339	0.00	181'380.00	0.00	181'380.00



Bilan détaillé		situation au 01.01.2019	Débit	Crédit	situation au 31.12.2019
1404080	Louis-de-Meuron 8 - Feu, retraitement	514'644.84	0.00	-13'540.00	501'104.84
1404081	Louis-de-Meuron 8 - TP, retraitement	1'377'217.42	0.00	-36'230.00	1'340'987.42
1404082	Louis-de-Meuron 8, plan fermeture (10%)	2'178.15	123.30	-260.00	2'041.45
1404090	Place du village, aménag. (2.50%)	91'969.60	0.00	-3'400.00	88'569.60
1404091	Place du village, constr. (3.50%)	54'724.95	0.00	-3'500.00	51'224.95
1404092	Baraque des cadets	1.00	0.00	0.00	1.00
<b>1405</b>	<b>Forêts</b>	<b>69'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>69'500.00</b>
1405000	Forêts communales	69'500.00	0.00	0.00	69'500.00
<b>1406</b>	<b>Biens mobiliers PA</b>	<b>396'421.30</b>	<b>151'476.26</b>	<b>-91'711.95</b>	<b>456'185.61</b>
1406000	Tables et bancs de fêtes	0.00	380.00	-380.00	0.00
1406002	Oeuvres d'art	171'850.00	0.00	0.00	171'850.00
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	204'007.00	30'900.00	-18'732.00	216'175.00
1406010	Tente pour manifestations	1.00	0.00	0.00	1.00
1406015	Eclairage public	0.00	72'226.90	-65'749.95	6'476.95
1406100	Mobilier et équipement de l'eau potable	20'558.30	47'969.36	-6'850.00	61'677.66
<b>1409</b>	<b>Autres immobilisations corporelles</b>	<b>7'840.55</b>	<b>9'240.65</b>	<b>0.00</b>	<b>17'081.20</b>
1409000	Etudes générales	7'840.55	9'240.65	0.00	17'081.20
<b>142</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>182'265.95</b>	<b>210'048.98</b>	<b>-113'220.10</b>	<b>279'094.83</b>
<b>1420</b>	<b>Logiciels</b>	<b>28'961.60</b>	<b>38'228.50</b>	<b>-67'190.10</b>	<b>0.00</b>
1420001	PGEE étude (5.00%)	28'961.60	0.00	-28'961.60	0.00
1420099	Compte d'attente	0.00	38'228.50	-38'228.50	0.00
<b>1429</b>	<b>Autres immobilisations incorporelles</b>	<b>153'304.35</b>	<b>171'820.48</b>	<b>-46'030.00</b>	<b>279'094.83</b>
1429000	Autres immobilisations incorporelles	0.00	28'961.60	-13'500.00	15'461.60
1429001	Plan d'aménagement	153'304.35	142'858.88	-32'530.00	263'633.23
<b>144</b>	<b>Prêts</b>	<b>10'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'000.00</b>
<b>1446</b>	<b>Prêts aux organisations privées à but non lucratif</b>	<b>10'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'000.00</b>
1446000	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	10'000.00	0.00	0.00	10'000.00
<b>145</b>	<b>Participations, capital social</b>	<b>945'840.00</b>	<b>95'319.00</b>	<b>-6'475.00</b>	<b>1'034'684.00</b>
<b>1454</b>	<b>Participations aux entreprises publiques</b>	<b>945'840.00</b>	<b>95'319.00</b>	<b>-6'475.00</b>	<b>1'034'684.00</b>
1454000	Actions Groupe E SA	81'382.00	17'198.00	0.00	98'580.00
1454001	Actions Viteos	6'654.00	646.00	0.00	7'300.00
1454002	Actions BLS	2'240.00	0.00	-204.00	2'036.00
1454003	Actions VADEC	155'768.00	28'021.00	0.00	183'789.00
1454004	Actions TransN	297'669.00	42'636.00	-6'271.00	334'034.00
1454005	Actions SI Théâtre du Passage SA	379'285.00	5'241.00	0.00	384'526.00
1454006	Parts Service suisse Bibliothèques	850.00	418.00	0.00	1'268.00
1454007	Actions LNM SA	1'715.00	836.00	0.00	2'551.00
1454008	Actions SI Patinoire du Littoral	20'277.00	323.00	0.00	20'600.00
<b>146</b>	<b>Subventions d'investissement</b>	<b>32'600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'600.00</b>	<b>31'000.00</b>
<b>1462</b>	<b>Subv. d'invest. aux communes et aux syndicats</b>	<b>32'600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'600.00</b>	<b>31'000.00</b>
1462000	Temple de Cornaux	32'600.00	0.00	-1'600.00	31'000.00
<b>18</b>	<b>Financements spéciaux</b>	<b>50'626.46</b>	<b>0.00</b>	<b>-50'626.46</b>	<b>0.00</b>
<b>180</b>	<b>Financements spéciaux</b>	<b>50'626.46</b>	<b>0.00</b>	<b>-50'626.46</b>	<b>0.00</b>
<b>1800</b>	<b>Avance aux financement spéciaux</b>	<b>50'626.46</b>	<b>0.00</b>	<b>-50'626.46</b>	<b>0.00</b>
1800001	Avance, déchets aux entreprises	50'626.46	0.00	-50'626.46	0.00
<b>2</b>	<b>PASSIF</b>	<b>-73'290'226.46</b>	<b>39'913'931.28</b>	<b>-41'432'307.09</b>	<b>-74'808'602.27</b>
<b>20</b>	<b>Capitaux de tiers</b>	<b>-39'447'073.20</b>	<b>36'197'439.13</b>	<b>-34'717'068.23</b>	<b>-37'966'702.30</b>
<b>200</b>	<b>Engagements courants</b>	<b>-1'742'766.94</b>	<b>26'185'255.92</b>	<b>-26'023'855.91</b>	<b>-1'581'366.93</b>
<b>2000</b>	<b>Engagem. courants sur livraisons et prestations de tiers</b>	<b>-1'414'794.22</b>	<b>24'512'363.85</b>	<b>-24'495'582.18</b>	<b>-1'398'012.55</b>
2000000	Fournisseurs	-1'414'794.22	21'841'388.35	-21'824'504.18	-1'397'910.05
2000001	Salaires à payer	0.00	2'656'281.55	-2'656'281.55	0.00
2000099	Fournisseurs à imputer	0.00	14'693.95	-14'796.45	-102.50



Bilan détaillé		situation au 01.01.2019	Débit	Crédit	situation au 31.12.2019
<b>2001</b>	<b>Comptes courants avec des tiers</b>	<b>-220'157.51</b>	<b>1'295'294.43</b>	<b>-1'212'090.25</b>	<b>-136'953.33</b>
2001000	Impôt Etat et IFD	-11'772.80	11'251.60	521.20	0.00
2001001	Régie Jouval	-26'901.71	271'285.65	-249'505.75	-5'121.81
2001002	Fonds scolaire exploitation	-167'925.80	37'734.00	-4'500.00	-134'691.80
2001101	Cpte courant CCNC - AVS, AC, AI, APG	-9'502.10	323'906.05	-314'403.95	0.00
2001102	Cpte courant SUVA - assurance accidents	1'855.25	37'770.00	-36'809.85	2'815.40
2001103	Cpte courant GMA - assurance accidents LAA	2'597.75	19'110.80	-18'847.45	2'861.10
2001104	Cpte courant GMA - assurance accidents compl.	0.00	1'083.95	-1'023.40	60.55
2001105	Cpte courant GMA - assurance maladie IJM	-2'005.95	31'914.23	-27'280.05	2'628.23
2001106	Cpte courant Prévoyance.ne - LPP	49.95	490'953.75	-491'003.70	0.00
2001110	Cpte courant CCNC ALFA employés	-6'552.10	56'552.50	-50'000.40	0.00
2001111	Compte-courant retenues diverses	0.00	13'731.90	-19'236.90	-5'505.00
<b>2002</b>	<b>Impôts</b>	<b>-102'124.56</b>	<b>276'165.39</b>	<b>-191'711.23</b>	<b>-17'670.40</b>
2002203	TVA, camping	0.00	-465.96	465.96	0.00
2002205	TVA, eau	0.00	118.00	-118.00	0.00
2002207	TVA, protection des eaux	0.00	-78.90	78.90	0.00
2002211	TVA, déchets	0.00	635.97	-635.97	0.00
2002213	TVA, électricité et gaz	-0.03	0.05	-0.02	0.00
2002290	TVA décomptée à verser	-102'124.53	275'956.23	-191'502.10	-17'670.40
<b>2003</b>	<b>Acomptes reçus de tiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-22'750.00</b>	<b>-22'750.00</b>
2003009	Acomptes reçus	0.00	0.00	-22'750.00	-22'750.00
<b>2005</b>	<b>Comptes courants internes</b>	<b>-5'690.65</b>	<b>2'257.00</b>	<b>-2'547.00</b>	<b>-5'980.65</b>
2005000	Cagnottes du personnel	-4'690.65	2'257.00	-2'547.00	-4'980.65
2005003	Camping garantie P.G.	-1'000.00	0.00	0.00	-1'000.00
<b>2007</b>	<b>Comptes d'attente</b>	<b>0.00</b>	<b>99'175.25</b>	<b>-99'175.25</b>	<b>0.00</b>
2007000	Compte de passage écritures	0.00	99'175.25	-99'175.25	0.00
<b>201</b>	<b>Engagements financiers à court terme</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-7'000'000.00</b>	<b>-7'000'000.00</b>
<b>2010</b>	<b>Engagements envers des intermédiaires financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-7'000'000.00</b>	<b>-7'000'000.00</b>
2010200	Engagements à court terme envers des banques ou institutions	0.00	0.00	-7'000'000.00	-7'000'000.00
<b>204</b>	<b>Passifs de régularisation</b>	<b>-1'227'579.31</b>	<b>1'470'105.51</b>	<b>-1'693'212.32</b>	<b>-1'450'686.12</b>
<b>2049</b>	<b>Autres passifs de régularisation, compte de résultats</b>	<b>-1'227'579.31</b>	<b>1'470'105.51</b>	<b>-1'693'212.32</b>	<b>-1'450'686.12</b>
2049000	Charges à payer	-1'225'864.61	1'468'390.81	-1'380'527.42	-1'138'001.22
2049001	Revenus payés d'avance	-1'714.70	1'714.70	-312'684.90	-312'684.90
<b>205</b>	<b>Provisions à court terme</b>	<b>-144'973.95</b>	<b>45'229.70</b>	<b>0.00</b>	<b>-99'744.25</b>
<b>2050</b>	<b>Prov. court terme prestations suppl. du personnel</b>	<b>-113'125.45</b>	<b>13'381.20</b>	<b>0.00</b>	<b>-99'744.25</b>
2050001	Provision vacances et heures suppl. collab. admin.	-113'125.45	13'381.20	0.00	-99'744.25
<b>2058</b>	<b>Provisions à court terme du compte des investissements</b>	<b>-31'848.50</b>	<b>31'848.50</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2058000	Provisions à CT pour des immobilisations	-31'848.50	31'848.50	0.00	0.00
<b>206</b>	<b>Engagements financiers à long terme</b>	<b>-34'657'000.00</b>	<b>7'000'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-27'657'000.00</b>
<b>2063</b>	<b>Emprunts</b>	<b>-34'657'000.00</b>	<b>7'000'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-27'657'000.00</b>
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%, 6'500'000.--	-6'500'000.00	0.00	0.00	-6'500'000.00
2063004	BCGE 2011/2022, 1.70%, 3'200'000.--	-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	2'000'000.00	0.00	0.00
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	5'000'000.00	0.00	0.00
2063011	BCN 2018/2024 0.75% 3'000'000	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
<b>208</b>	<b>Provisions à long terme</b>	<b>-1'496'848.00</b>	<b>1'496'848.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>2086</b>	<b>Provisions pour engagements de prévoyance</b>	<b>-1'496'848.00</b>	<b>1'496'848.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2086000	Provisions pour engagements de prévoyance	-1'496'848.00	1'496'848.00	0.00	0.00
<b>209</b>	<b>Engagements envers les financements spéciaux, capitaux de tiers</b>	<b>-177'905.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-177'905.00</b>
<b>2091</b>	<b>Engagements enregistrés comme capitaux de tiers</b>	<b>-177'905.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-177'905.00</b>
2091000	Réserve contribution remplac. abris PCi	-177'905.00	0.00	0.00	-177'905.00
<b>29</b>	<b>Capitaux propres</b>	<b>-33'843'153.26</b>	<b>3'716'492.15</b>	<b>-6'715'238.86</b>	<b>-36'841'899.97</b>
<b>290</b>	<b>Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)</b>	<b>-2'817'615.59</b>	<b>2'874'691.45</b>	<b>-3'297'213.93</b>	<b>-3'240'138.07</b>



Bilan détaillé		situation au 01.01.2019	Débit	Crédit	situation au 31.12.2019
<b>2900</b>	<b>Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres</b>	<b>-2'817'615.59</b>	<b>2'874'691.45</b>	<b>-3'297'213.93</b>	<b>-3'240'138.07</b>
2900001	Réserve eau	-1'342'723.30	1'342'723.30	0.00	0.00
2900002	Réserve épuration	-511'809.11	511'809.11	0.00	0.00
2900003	Réserve déchets logements	-196'853.50	196'853.50	0.00	0.00
2900005	Financement spécial, ouvrages améliorations foncières (drainages)	-53'629.36	53'629.36	0.00	0.00
2900006	Réserve ports et rives	-712'600.32	712'600.32	0.00	0.00
2900100	Financement spécial, approvisionnement en eau	0.00	0.00	-1'408'771.82	-1'408'771.82
2900200	Financement spécial, évacuation et traitement des eaux	0.00	0.00	-865'296.07	-865'296.07
2900300	Financement spécial, élimination des déchets ménages	0.00	0.00	-238'684.10	-238'684.10
2900400	Financement spécial, élimination des déchets entreprises	0.00	50'626.46	-18'232.26	32'394.20
2900700	Financement spécial, ports	0.00	4'687.35	-712'600.32	-707'912.97
2900900	Financement spécial, ouvrages améliorations foncières (drainages)	0.00	1'762.05	-53'629.36	-51'867.31
<b>291</b>	<b>Fonds</b>	<b>-4'114'938.44</b>	<b>307'750.70</b>	<b>-967'935.66</b>	<b>-4'775'123.40</b>
<b>2910</b>	<b>Fonds enregistrés comme capitaux propres</b>	<b>-4'114'938.44</b>	<b>307'750.70</b>	<b>-967'935.66</b>	<b>-4'775'123.40</b>
2910000	Réserve contrib. remplac. places de parc	-101'746.40	0.00	0.00	-101'746.40
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
2910100	Fonds forestier	0.00	0.00	-60'981.00	-60'981.00
2910001	Réserve taxe d'équipement et de raccordement	-3'841'796.74	0.00	-700'322.66	-4'542'119.40
2910600	Fonds pour redevance à vocation énergétique	-110'646.20	307'750.70	-206'632.00	-9'527.50
<b>294</b>	<b>Réserve de politique budgétaire</b>	<b>-4'777'334.71</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'777'334.71</b>
<b>2940</b>	<b>Réserve de politique budgétaire</b>	<b>-4'777'334.71</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'777'334.71</b>
2940000	Réserve de politique conjoncturelle	-4'777'334.71	0.00	0.00	-4'777'334.71
<b>295</b>	<b>Réserve liée au retraitement</b>	<b>-10'726'813.17</b>	<b>534'050.00</b>	<b>0.01</b>	<b>-10'192'763.16</b>
<b>2950</b>	<b>Compte général</b>	<b>-10'726'813.17</b>	<b>534'050.00</b>	<b>0.01</b>	<b>-10'192'763.16</b>
2950010	Réserve liée au retraitement du patrimoine administrati	-10'726'813.16	534'050.00	0.00	-10'192'763.16
2950090	Arrondi facturation	-0.01	0.00	0.01	0.00
<b>296</b>	<b>Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier</b>	<b>-3'584'971.95</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'584'971.95</b>
<b>2960</b>	<b>Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier</b>	<b>-3'584'971.95</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'584'971.95</b>
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-3'584'971.95	0.00	0.00	-3'584'971.95
<b>299</b>	<b>Excédent/découvert du bilan</b>	<b>-7'821'479.40</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'450'089.28</b>	<b>-10'271'568.68</b>
<b>2999</b>	<b>Résultats cumulés des années précédentes</b>	<b>-7'821'479.40</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'450'089.28</b>	<b>-10'271'568.68</b>
2999000	Fortune nette	-7'821'479.40	0.00	-2'450'089.28	-10'271'568.68

Tableau des flux de  
trésorerie

	Année 2019 (en CHF)	Année 2018 (en CHF)
<b>1. Activités d'exploitation</b>		
Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	2'391'193	1'359'797
+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	1'901'017	1'850'011
<b>Autofinancement</b>	<b>4'292'209</b>	<b>3'209'808</b>
+ Remboursement du découvert du bilan	18'232	0
+ Réévaluations emprunt PA et participations PA	-46'208	0
- Augmentation / + diminution des créances	-1'085'593	583'646
- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	-3'175	-2'456
- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	1'206'893	70'357
+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	-161'400	-936'630
+ Augmentation / - diminution des provisions	-1'483'181	158'390
+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	223'107	157'395
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve des capitaux de tiers	0	0
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve du capital propre	139'496	54'867
+ Ventilation postes autres	0	-984
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation(cash flow)</b>	<b>3'100'380</b>	<b>3'294'392</b>
<b>2. Activités d'investissement</b>		
<b>Dépenses</b>	<b>-1'519'339</b>	<b>-1'932'476</b>
dont:		
- Immobilisations corporelles	-1'476'703	-1'922'476
- Investissements pour le compte de tiers	0	0
- Immobilisations incorporelles	0	0
- Prêts et participations	42'636	10'000
- Propres subventions d'investissement	0	0
- Subventions d'investissement redistribuées	0	0
<b>Recettes</b>	<b>309'821</b>	<b>91'614</b>
dont:		
- Remboursement	258'767	0
- Diminution d'immobilisations corporelles	0	0
- Remboursements de prêts et de participations	0	0
- Subventions acquises	51'054	91'614
- Subventions à redistribuer	0	0
- Prélèvements aux fonds enregistrés comme capitaux propres	-258'767	0
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (cash drain)</b>	<b>-1'468'285</b>	<b>-1'840'862</b>
<b>Excédent de financement</b>	<b>1'632'095</b>	<b>1'453'530</b>
<b>3. Activités de financement</b>		
+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	-7'000'000	-2'640'000
+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	7'000'000	0
+ Augmentation / - diminution des fonds enregistrés comme capitaux propres	660'185	704'089
- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	40'138	-110'646
+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à court terme)	0	0
+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à long terme)+	83'190	629'566
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement (cash flow)</b>	<b>783'513</b>	<b>-1'416'991</b>
<b>4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")</b>		
<b>Entrée nette de liquidités</b>	<b>2'415'608</b>	<b>36'539</b>
<b>Sortie nette de liquidités</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disponibilités au 01.01.	3'546'968	3'510'429
Disponibilités au 31.12.	5'962'576	3'546'968
<b>Variation des disponibilités selon le bilan</b>	<b>2'415'608</b>	<b>36'539</b>



---

# Cahier 5

## Annexe aux comptes

et

## indications supplémentaires

- 5.1 **Annexe aux comptes**
  - 5.11 Règles et principes régissant les comptes annuels
  - 5.12 Etat du capital propre
  - 5.13 Tableau des provisions
  - 5.14 Tableau des participations
  - 5.15 Tableau des garanties
  - 5.16 Tableau des immobilisations
  
- 5.2 **Indications supplémentaires**
  - 5.21 Indicateurs financiers
  - 5.22 Evolution de la dette
  - 5.23 Degré d'autofinancement (art. 5 RCF)



## Annexe no. 1 – Règles de présentation et principes régissant les comptes annuels

### 1. Normes appliquées

Les comptes 2019 sont présentés conformément à la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) du 24 juin 2015, au Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (RLFinEC) du 20 août 2014, au règlement sur les finances communales (RCF) du 19 novembre 2015 et aux recommandations définies dans le manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances.

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

### 2. Principes de présentation et structure des comptes

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

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

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

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

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

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

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

### 3. Annexe aux comptes

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

### 4. Périmètre de présentation des comptes

Les comptes 2019 comprennent uniquement ceux de la commune de la Tène. En effet, l'article 81 LFinEC permet aux collectivités neuchâteloises de reporter la consolidation des comptes et de ne l'introduire qu'à partir des comptes 2021.

### 5. Principes comptables

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



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

Aucune provision non justifiée économiquement et aucune réserve sans base légale ne doit figurer dans les comptes communaux. Les modèles et instructions ayant été transmis à la fin de l'année 2019 par le Service des communes, les légalisations des fonds auront lieu durant l'année 2020.

## **6. Patrimoine administratif**

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

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

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

Selon le manuel MCH2, les actions des entreprises détenues à + de 50% par les pouvoirs publics et/ou correspondant à une tâche publique ou de soutien figurent dans le patrimoine administratif, sous la rubrique 1454.

Les valeurs résiduelles des biens mis au rebut sont comptabilisées comme amortissements non-planifiés.

A l'entrée en vigueur du MCH2, selon les articles 78 LFinEC et 62 RLFineC, un premier retraitement des immeubles du patrimoine administratif a été effectué au 1<sup>er</sup> janvier 2017, selon le principe de l'article 46, al. 6 RLFineC, soit :

- la valeur d'assurance incendie a été multipliée par un coefficient de 0,7 pour déterminer la valeur de l'immeuble en question ;

Un second retraitement a été effectué au 1<sup>er</sup> janvier 2018, selon les principes décrits à l'article 46 RLFineC, soit :

- les forêts ont été évaluées à la valeur vénale moyenne déterminée par le Département du développement territorial et de l'environnement (DDTE). Un montant de CHF 0.10 par m<sup>2</sup> a été retenu par l'ingénieur forestier de Neuchâtel. Aucune réévaluation ne pourra avoir lieu avant une durée minimale de 20 ans.
- les titres qui n'ont pas de cours sont valorisés à la part de la commune aux fonds propres figurant au dernier bilan bouclé de l'entité concernée.
- Les œuvres d'art ont été estimés sur la base d'un rapport d'expert établi le 18 janvier 2019.

Les terrains d'utilité publique sont enregistrés au prix d'acquisition lors de leur première inscription et ne sont pas amortis.





## 7. Patrimoine financier

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

Les actifs figurant dans le patrimoine financier sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité future et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au coût d'acquisition ou de fabrication lors du premier établissement du bilan.

Les évaluations ultérieures s'effectuent à la valeur vénale à la date de clôture du bilan, au minimum tous les cinq ans (art. 55 LFinEC), ou chaque année pour les placements financiers.

Dès qu'une valeur économique s'avère inférieure au montant pour lequel un actif est inscrit au bilan, une dépréciation doit toutefois être effectuée (art. 45 RLFInEC).

Les liquidités, les placements, les créances, les comptes de régularisation et les dettes sont valorisés à la valeur nominale. Les créances irrécouvrables sont passées dans les pertes sur débiteurs. Les positions des débiteurs à risque sont intégralement intégrées aux correctifs d'actifs.

Les actions et parts sociales sont évalués selon leur cours, ou à défaut, selon la part de la commune aux fonds propres figurant au dernier bilan bouclé de l'entité concernée.

Lors de l'entrée en vigueur du MCH2, un retraitement initial a été effectué au 1<sup>er</sup> janvier 2018. Les biens immobiliers ont été catégorisés et évalués selon les principes suivants, contenus à l'art. 45 RLFInEC :

- **Les immeubles et le camping**: ils sont évalués selon la méthode de la valeur de rendement. Celle-ci consiste à déterminer la valeur de l'objet en capitalisant le loyer annuel sur la base d'un taux, représentant l'espérance de rendement brut selon les données du marché.
- **Les terrains nus et terrains en Droit distinct et permanent (DDP) :**
  - a) **les terrains agricoles nus** : en application de l'article 45 alinéa 6 RLFInEC, ils sont évalués au moyen de la méthode de la valeur de rendement, par capitalisation des fermages indicatifs définis par le Service cantonal de l'agriculture, qui dépendent des caractéristiques agronomiques de la parcelle.
  - b) **les terrains non-agricoles nus** : en application de l'article 45 alinéa 5 RLFInEC, ils sont évalués sur la base de prix au m<sup>2</sup> estimés, en fonction des zones dans lesquels ils se trouvent.
  - c) **les terrains non-agricoles en DDP** : aucune mention n'est faite dans le RLFInEC quant à la méthode de valorisation d'un droit de superficie. La méthode de la valeur de rendement a été retenue. Cette méthode est utilisée dans la plupart des communes et elle est également recommandée dans le document de travail MCH2 « Evaluation des immobilisations corporelles du patrimoine financier », de la Conférence des autorités cantonales de surveillance des finances communales (CACSFC).

## 8. Seuil d'activation

Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif uniquement (article 10 LFinEC) ; les opérations qui y sont inscrites sont conformes au détail figurant à l'article 5 RLFInEC.

Seules sont activées les dépenses d'investissement du patrimoine administratif supérieures à CHF 10'000.- par objet (articles 43 RLFInEC). Par similitude, la même règle peut être appliquée pour l'activation des immobilisations du patrimoine financier.

## 9. Provisions et engagements conditionnels

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



Les engagements conditionnels sont des engagements probables résultant d'un événement passé, sachant que l'existence de l'engagement doit encore être confirmée par un événement à venir.

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

Aucune autre nouvelle provision n'a été constituée durant l'exercice 2019.

## 10. Modes de financements spéciaux

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

Les financements spéciaux, fonds, dons et legs figurent au bilan pour leur fortune sous capitaux de tiers et capitaux propres. Les fonds qui n'ont pas de base légale ne peuvent pas être maintenus au bilan. Les modèles et instructions ayant été transmis à la fin de l'année 2019 par le Service des communes, les légalisations des fonds auront lieu durant l'année 2020.

La réserve de politique conjoncturelle inscrite au bilan a été créée dans le cadre des travaux de réévaluation du patrimoine administratif immobilier, pour un montant de CHF 9'777'334.71. Conformément au courrier du Chef du Département des finances et de la santé (DFS), en relation avec l'approbation des comptes 2017, la réserve apparaissait disproportionnée en regard de la fortune communale et par rapport aux possibilités d'utilisation. Dès lors, un montant de CHF 5'000'000.— a été transféré de la réserve de politique conjoncturelle (compte no. 29400) à la fortune (compte no. 29990) en 2018. Le solde de la réserve (compte no. 29400) s'élève désormais à **CHF 4'777'334.71** au 31.12.2019.

## 11. Réserve de réévaluation du patrimoine administratif

Les retraitements des biens du patrimoine administratif conduisant à une attribution à la réserve de réévaluation (compte no. 29500) et aux différentes utilisations de celle-ci peuvent être présentés comme suit:

<b>Plus-values</b>	<b>CHF</b>
Immeubles – 2017	21'364'220.32
Forêts – 2018	36'500.00
Œuvres d'art – 2018	169'849.00
Participations et prêts – 2018	905'954.00
<b>Total des réévaluations</b>	<b>22'476'523.32</b>
<b>Utilisation dans le cadre de la réévaluation</b>	<b>CHF</b>
Provision prévoyance.ne – 2017	-904'775.45
Attribution à la réserve de politique conjoncturelle - 2017	-9'777'334.71
<b>Total de l'utilisation</b>	<b>-10'682'110.16</b>
<b>Solde la réserve après travaux de réévaluation</b>	<b>11'794'413.16</b>
<b>Prélèvements - Amortissements des immeubles du PA</b>	
Prélèvements 2017 à 2019	-1'601'650.00
<b>Solde de la réserve de réévaluation PA au 31.12.2019</b>	<b>10'192'763.16</b>

Le solde de la réserve, **après les travaux de réévaluation**, doit au minimum permettre de financer pendant 20 ans les amortissements supplémentaires (taux de 2.5%) de la plus-value générée par la réévaluation des immeubles du patrimoine administratif. Une fois le retraitement effectué, elle devait donc s'élever au minimum à **CHF 10'682'110.20** (21'364'220.32 x 2.5% x 20ans).



## 12. Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier

Le retraitement des éléments du patrimoine financier, afin d'évaluer celui-ci selon le principe de la « vraie valeur », a généré une plus-value nette de CHF 3'584'971.95 en 2018. La réserve est conservée dans l'attente de précisions des autorités cantonales quant aux modalités de son utilisation.

Le montant ci-dessus peut être expliqué de la manière suivante:

<b><u>Plus-values</u></b>	<b><u>CHF</u></b>
Immeubles et camping	535'368.85
Terrains	3'028'300.45
Placements financiers (participations)	21'302.65
<b>Total des réévaluations</b>	<b>3'584'971.95</b>
<b><u>Utilisation</u></b>	<b><u>CHF</u></b>
	0.--
<b>Total de l'utilisation</b>	<b>0.--</b>
<b>Solde de la réserve de réévaluation PF au 31.12.2019</b>	<b>3'584'971.95</b>



## Commune de la Tène

## Etat du capital propre

No. rubrique	Libellé rubrique	No. compte	Libellé compte	Etat au 31.12.2019	Réorganisation	Prélèvement	Attribution	Etat au 31.12.2019	Prélèvement par (cpt - fonction)	Attribution par (cpt - fonction)	Remarques	
290	Financements spéciaux	2900100	Financement spécial, approvisionnement en eau	0	-1'342'723	0	-66'049	-1'408'772	4510000 - 71000	3510000 - 71000	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires du compte de l'eau potable, conformément au Règlement d'exécution de la loi sur la protection des eaux (RLPGE).	
		2900200	Financement spécial, évacuation et traitement des eaux	0	-511'809	0	-353'487	-865'296	4510000 - 72000	3510000 - 72000	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires du compte de l'épuration et de l'évacuation des eaux, conformément au Règlement d'exécution de la loi sur la protection des eaux (RLPGE).	
		2900300	Financement spécial, élimination des déchets ménages	0	-196'854	0	-41'831	-238'684	4510000 - 73010	3510000 - 73010	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires du compte des déchets des ménages, conformément à la loi concernant le traitement des déchets (LTD).	
		2900400	Financement spécial, élimination des déchets entreprises	0	50'626	0	-18'232	32'394	4510000 - 73030	3510000/3899000 - 73030	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires du compte des déchets des entreprises, conformément à la loi concernant le traitement des déchets (LTD).	
		2900700	Financement spécial, ports	0	-712'600	4'687		-707'913	4510000 - 34110	3510000 - 34110	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires du compte 34110 "Ports". Les modèles et instructions ayant été transmis à la fin de l'année 2019 par Service des communes, les légalisations des fonds auront lieu durant l'année 2020.	
		2900900	Financement spécial, ouvrages améliorations foncières (drainages)	0	-53'629	1'762	-51'867	4510000 - 81200	3510000 - 81200	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires du compte 81200 "Amélioration structurelles". Les modèles et instructions ayant été transmis à la fin de l'année 2019 par Service des communes, les légalisations des fonds auront lieu durant l'année 2020.		
<b>Total 290 Financements spéciaux</b>				<b>0</b>	<b>-2'766'989</b>	<b>6'449</b>	<b>-479'598</b>	<b>-3'240'138</b>				
291	Fonds	2910000	Réserve contrib. remplac. places de parc	-101'746		0	0	-101'746	6119000 - 61500	1010013	Produit de la taxe d'exemption pour places de stationnement, facturée conformément à l'article 49 du règlement de construction de la commune de Marin-Epagnier.	
		2910001	Taxes d'équipement et de raccordement	-3'841'797		0	-700'323	-4'542'119	61190 - 61500/71000/72000	1010011	Fonds alimenté par les taxes d'équipement encaissées auprès des propriétaires lors de nouvelle construction ou agrandissement, conformément à l'arrêté du Conseil général du 21 janvier 2013, fixant les montants des taxes d'équipement et de la contribution compensatoire aux frais d'aménagement de places de stationnement pour véhicules sur le domaine public.	
		2910002	Réserve chemin du remaniement	-55'115		0	0	-55'115	-	-	-	Les modèles et instructions ayant été transmis à la fin de l'année 2019 par Service des communes, les légalisations des fonds auront lieu durant l'année 2020.
		2910003	Réserve informatique	-5'634		0	0	-5'634	-	-	-	Les modèles et instructions ayant été transmis à la fin de l'année 2019 par Service des communes, les légalisations des fonds auront lieu durant l'année 2020.
		2910100	Fond forestier	0		0	-60'981	-60'981	4511001 - 82000	3511002 - 82000		Selon l'art. 70 de la loi cantonale sur les forêts (LCFo), pour permettre le financement d'améliorations forestières telles qu'achats d'équipement, établissement et réfection d'infrastructures, acquisitions de forêts ou mesures favorisant l'utilisation du bois, chaque collectivité publique propriétaire de forêts est tenue de constituer un fonds forestier de réserve jusqu'à concurrence du niveau fixé par le Conseil d'Etat.
		2910600	Fonds pour redevance à vocation énergétique	-110'646		258'767	-157'648	-9'527	6140000/6160000 - 87120/32201/02901	3511002 - 87120		Fonds constitué conformément à l'art. 3 du règlement communal concernant l'approvisionnement en électricité (LAE).
<b>Total 291 Fonds</b>				<b>-4'114'938</b>	<b>0</b>	<b>258'767</b>	<b>-918'952</b>	<b>-4'775'123</b>				
294	Réserve de politique budgétaire	2940000	Réserve de politique conjoncturelle	-4'777'335	0	0	0	-4'777'335	48940 - 02100	38940 - 02100	Réserve constituée suite à la réévaluation du patrimoine, conformément aux articles 50 et 78 LFinEC. Peut être utilisée en cas de mauvaise conjoncture.	
<b>Total 294 Réserve de politique budgétaire</b>				<b>-4'777'335</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4'777'335</b>				

No. rubrique	Libellé rubrique	No. compte	Libellé compte	Etat au 31.12.2019	Réorganisation	Prélèvement	Attribution	Etat au 31.12.2019	Prélèvement par (cpt - fonction)	Attribution par (cpt - fonction)	Remarques
295	Réserve liée au retraitement	2950010	Réserve liée au retraitement du patrimoine administratif	-10'726'813		534'050	0	-10'192'763	4895000	-	Réserve servant à la comptabilisation de la réévaluation initiale du patrimoine administratif, lors du passage aux normes MCH2. Suite à ce passage, elle peut être utilisée conformément aux affectations possibles selon les articles 78 LFinEC et 62 RLFinEC.  Le solde de la réserve, au moment du retraitement initial, doit couvrir 20 ans d'amortissements supplémentaires au taux de 2.5%, générés par la plus-value réalisée sur les immeubles du patrimoine administratif.
<b>Total 295 Réserve liée au retraitement</b>				<b>-10'726'813</b>	<b>0</b>	<b>534'050</b>	<b>0</b>	<b>-10'192'763</b>			
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-3'584'972		0	0	-3'584'972	-	-	Création suite à la réévaluation du PF. L'affectation/l'utilisation de cette réserve doit encore être précisée par le Conseil d'Etat dans une révision de la LFinEC ou du RLFinEC à venir.
<b>Total 296 Réserve à la réévaluation du patrimoine financier</b>				<b>-3'584'972</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3'584'972</b>			
299	Excédent du bilan / découvert du bilan	2999000	Fortune nette	-7'821'479		0	-2'450'089	-10'271'569	-	-	Résultats cumulés des anciens exercices, représentant la "Fortune communale". L'attribution est composée de CHF 58'896.69 provenant de la dissolution de la provision "prévoyance.ne" et le solde provient du transfert du bénéfice de la période en cours.
<b>Total 299 Excédent du bilan / découvert du bilan</b>				<b>-7'821'479</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2'450'089</b>	<b>-10'271'569</b>			
<b>Total général des capitaux propres</b>				<b>-31'025'538</b>	<b>-2'766'989</b>	<b>799'267</b>	<b>-3'848'640</b>	<b>-36'841'900</b>			



## Commune de la Tène

## Tableau des provisions

No. Compte de bilan	Libellé de la provision	Justification	Solde 31.12.2018	Utilisation provision	Dissolution provision	Augmentation provision	Solde au 31.12.2019
2050001	Provision pour le solde des vacances et des heures supplémentaires au 31.12.	Provision pour les soldes d'heures et vacances dues au personnel administratif et technique au 31 décembre de l'année écoulée.	(113'125)		13'381	-	(99'744)
<b>Total 2050000</b>			<b>(113'125)</b>	<b>-</b>	<b>13'381</b>	<b>-</b>	<b>(99'744)</b>
2058000	Provision pour investissement "Pont de Bellevue"	Provision concernant une facture 2018 en litige	(31'849)	31'849		-	-
<b>Total 2058000</b>			<b>(31'849)</b>	<b>31'849</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2086000	Provision Prévoyance.ne	Provision permettant de couvrir les montants à verser par la commune de la Tène à la caisse "prévoyance.ne", au 1er janvier 2019, soit : - une contribution unique d'assainissement (apport supplémentaire), établi à la date-valeur du 1er janvier 2014, afin de garantir le chemin de croissance du taux de couverture de la caisse. - une participation aux mesures compensatoire permettant d'atténuer les effets du changement de primauté pour les employés de 39 à 61 ans, établi à la date valeur du 1er janvier 2017.	(1'496'848)	1'437'951	58'897	-	0
<b>Total 2086000</b>			<b>(1'496'848)</b>	<b>1'437'951</b>	<b>58'897</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>Total général</b>			<b>(1'641'822)</b>	<b>1'469'800</b>	<b>72'278</b>	<b>-</b>	<b>(99'744)</b>



## Commune de la Tène

## Tableau des participations

Chapitre bilan	Société	Forme juridique	Activités	Valeur nominale capital-actions	Part de la Commune en %	Quote-part de la commune aux fonds propres	Dividendes encaissés 2019	Valeur au bilan au 31.12.2018	Valeur au bilan 31.12.2019	
1070 Actions et parts sociales	Landi Region Neuchâtel SA Schweizer Zucker AG - Frauenfeld	Société anonyme Société anonyme	Achat et vente de produits agricoles Production sucrière	2'415'000 17'040'000	0.3118% 0.0016%	- -	- -	54'532 644	56'437 787	
<b>Total 1070 Actions et parts sociales</b>								<b>55'176</b>	<b>57'224</b>	
1454 Participations aux entreprises	BLS AG Groupe E SA  LNM SA Parts Service suisse Bibliothèques SAI Patinoire du Littoral SAI Théâtre du Passage SA  TransN SA  Vadec SA Viteos SA	Société anonyme Société anonyme  Société anonyme Société anonyme Société anonyme Société anonyme Société anonyme Société anonyme	Entreprise ferroviaire suisse privée qui exploite le 2ème réseau ferroviaire suisse après les CFF. Approvisionnement et distribuion d'énergies Transport par bateaux des voyageurs et marchandises sur les lacs de Neuchâtel, Morat et Bienne et les rivières ou canaux qui les relient partenaire et un prestataire de services professionnel pour les bibliothèques en Suisse Société immobilière liée à la construction et à l'entretien de patinoires régionales. Société immobilière liée à la construction et à l'entretien du théâtre régional Exploitation d'une entreprise de transports, notamment par chemins de fer, funiculaire, tramway, trolleybus et autobus Collecte, traitement, valorisation, élimination des déchets et production d'énergies Approvisionnement et distribuion d'énergies	79'442'336 68'750'000  2'846'797 959'900 4'107'000 6'482'000 15'528'030 18'000'000 106'614'000	0.0051% 0.0207%  0.1405% 0.0521% 0.4626% 3.7951% 1.3537% 0.9533% 0.0047%	2'036 98'580  2'551 1'268 20'600 384'526 334'034 183'789 7'300	5'843	2'240 81'382  1'715 850 20'277 379'285 297'669 155'768 6'654	2'036 98'580  2'551 1'268 20'600 384'526 334'034 183'789 7'300	
<b>Total 1454 Participations aux entreprises publiques</b>								<b>6'143</b>	<b>945'840</b>	<b>1'034'684</b>
<b>Total général</b>								<b>6'143</b>	<b>1'001'016</b>	<b>1'091'908</b>



## Commune de la Tène

## Tableau des garanties

## Cautionnements

Bénéficiaire	Créancier	Description	Date d'octroi	Échéance	Montant CHF	Montant CHF
					31.12.2018	31.12.2019
Club de pétanque de Marin-Epagnier	Banque Raiffeisen du Vignoble	Garantie jusqu'à concurrence de 120'000 francs de l'emprunt effectué permettant de financer la construction d'un couvert sur le site touristique de La Tène. Un principe de dégressivité d'au minimum 10% l'an est convenu avec l'établissement bancaire.	19.02.2015	19.02.2025	84'000	72'000
					<b>84'000</b>	<b>72'000</b>

## Engagements conditionnels

Bénéficiaire	Description	Date d'octroi	Montant selon		
			rapport au CG du 22.02.2018	Montant CHF 31.12.2018	
Prévoyance.ne	En application de l'art. 9 de la Loi instituant une caisse de pension unique pour la fonction publique du canton de Neuchâtel, et par arrêtés du Conseil général du 22 février 2018, la commune garantit les prestations dues au personnel communal, soit le montant total du découvert technique lié à la commune de la Tène et au syndicat de l'EORéN. Prévoyance.ne a procédé à une révision du règlement déterminant la méthode de calcul de ces montants. Celle-ci est dans l'attente de l'approbation de l'Autorité de surveillance et les nouveaux montants ne peuvent être communiqués au moment de clôturer les comptes.	22.02.2018	Commune Eorén	5'740'362 8'208'489	5'277'656 8'783'977
				<b>13'948'851</b>	<b>14'061'633</b>





## Commune de la Tène

## Tableau des immobilisations 2019

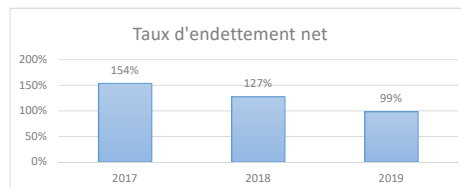
Patrimoine	Catégorie	Bilan	Depenses nettes cumulées		Réévaluation - Plus-value (+) / Moins-value (-)	Coût d'acquisition au 31.12.2019	Amortissements cumulés au 01.01.2019	Amortissements ordinaires 2019	Amortissements sur réévaluation 2019	Amortissements cumulés au 31.12.2019	Solde bilan au 31.12.19			
			31.12.2018	Entrées								Réorganisation	Sorties	
10	Patrimoine financier (PF)	108	Immobilisations corporelles du patrimoine	1080	4'306'209						4'220'656			
				1084	4'199'431	315					4'199'746			
	<b>Total 108</b>	<b>8'505'640</b>	<b>315</b>	<b>-85'553</b>	<b>8'420'401</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>8'420'402</b>					
<b>Total 10</b>			<b>8'505'640</b>	<b>315</b>	<b>-85'553</b>	<b>8'420'401</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>8'420'402</b>				
14	Patrimoine administratif (PA)	140	Immobilisations corporelles du PA	1400	851'073	1'896						768'279		
				1401	13'337'439	206'400							7'902'943	
				1402	-								1	
				1403	18'467'179	99'200							8'051'647	
				1404	42'459'721	866'012							34'575'469	
				1405	69'500								69'500	
				1406	589'207	151'096							456'186	
				1409	7'841	9'241							17'081	
				<b>Total 140</b>	<b>75'781'960</b>	<b>1'333'844</b>	<b>-309'821</b>	<b>76'805'982</b>	<b>-23'111'490</b>	<b>-1'319'337</b>	<b>-534'050</b>	<b>-24'964'877</b>	<b>51'841'106</b>	
				142	incorporelles	1420	340'000							-
				1429		153'304	142'859	28'962						279'095
				<b>Total 142</b>	<b>493'304</b>	<b>142'859</b>	<b>-</b>	<b>636'163</b>	<b>-311'038</b>	<b>-46'030</b>	<b>-</b>	<b>-357'068</b>	<b>279'095</b>	
				144	Prêts	1446	10'000							10'000
				<b>Total 144</b>	<b>10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>-</b>	<b>10'000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10'000</b>	
145	social	1452	-							-				
1454		945'840	42'636							1'034'684				
<b>Total 145</b>	<b>945'840</b>	<b>42'636</b>	<b>46'208</b>	<b>1'034'684</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1'034'684</b>					
146	Subventions d'investissement	1462	80'000							31'000				
<b>Total 146</b>	<b>80'000</b>	<b>80'000</b>	<b>80'000</b>	<b>-47'400</b>	<b>-1'600</b>	<b>-49'000</b>	<b>31'000</b>							
<b>Total 14</b>			<b>77'311'104</b>	<b>1'519'339</b>	<b>-</b>	<b>-309'821</b>	<b>46'208</b>	<b>78'566'830</b>	<b>-23'469'928</b>	<b>-1'366'967</b>	<b>-534'050</b>	<b>-25'370'945</b>	<b>53'195'885</b>	
<b>Total général</b>			<b>85'816'744</b>	<b>1'519'654</b>	<b>-</b>	<b>-395'374</b>	<b>46'208</b>	<b>86'987'231</b>	<b>-23'469'928</b>	<b>-1'366'967</b>	<b>-534'050</b>	<b>-25'370'944</b>	<b>61'616'287</b>	

**a) Taux d'endettement net**

$$\frac{\text{Dettes nettes I}}{\text{Revenus fiscaux directs}} \times 100$$

<b>Valeur indicatives MCH2</b>	< 100%	bon
	100% - 150%	suffisant
	> 150%	mauvais

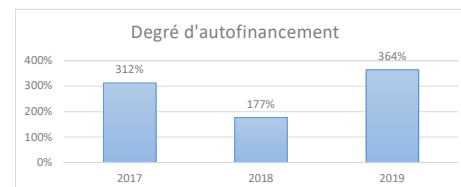
Cette indicateur mesure combien de tranche annuelle d'impôt il serait nécessaire pour rembourser la dette nette, soit la dette résiduelle après aliénation des biens du patrimoine financier.

**b) Degré d'autofinancement**

$$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}} \times 100$$

<b>Valeur indicatives MCH2</b>	plus de 100%	Conjoncture très favorable
	80-100%	Cas normal
	50-80%	Période de ralentissement

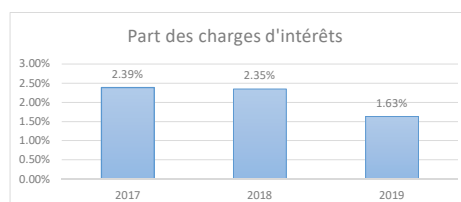
Cette indicateur mesure la part des investissements que la collectivité peut financer par ses propres moyens. L'autofinancement est calculé au sens élargi, c'est-à-dire en ajoutant les amortissements au résultat annuel, puis en tenant compte des prélèvements/attribution aux fonds propres (au passif du bilan).

**c) Part des charges d'intérêts**

$$\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}} \times 100$$

<b>Valeur indicatives MCH2</b>	0% - 4%	bon
	4% - 9%	suffisant
	> 9%	mauvais

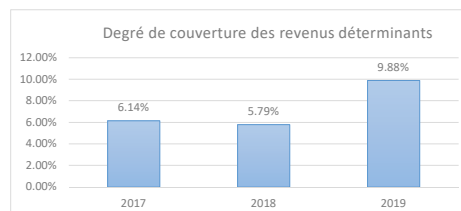
Cet indice fait apparaître quelle part des "revenus disponibles" est affectée aux charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée. Les revenus fiscaux étant l'élément influençant de manière prépondérante cet indicateur, en période de haute conjoncture, la part des charges d'intérêts aura donc tendance à baisser, et à augmenter en phase de récession.

**d) Degré de couverture des revenus déterminants**

$$\frac{\text{Solde du compte de résultat}}{\text{Revenus déterminants}} \times 100$$

<b>Valeur indicatives</b>	>0%	Le compte de fonctionnement est équilibré/excédentaire
	-2.5 à 0%	Il y a déficit modéré
	<-2.5%	Le déficit est exagéré

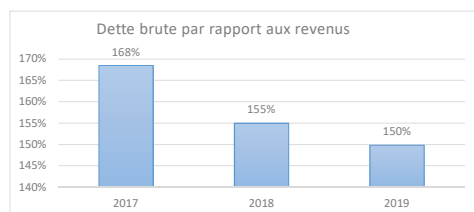
Indice permettant de rapporter le résultat en valeur absolue par rapport à la taille de la commune et à sa capacité financière, ce qui est intéressant surtout lorsque nous sommes en présence d'un déficit.

**e) Dette brute par rapport aux revenus**

$$\frac{\text{Dettes brutes}}{\text{Revenus courants}} \times 100$$

<b>Valeur indicatives MCH2</b>	<50%	très bon
	50%-100%	bon
	100%-150%	moyen
	150%-200%	mauvais
	>200%	critique

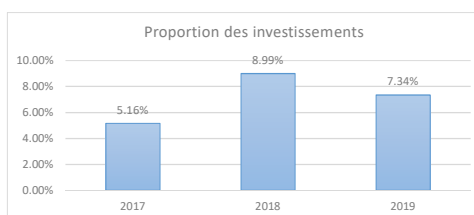
Indice permettant d'évaluer la situation d'endettement ou de déterminer si l'endettement est proportionnel aux revenus obtenus. Cet indicateur est intéressant, car il permet de replacer l'endettement en valeur absolue par rapport aux revenus, en le mettant en relation avec la capacité financière de la commune.

**f) Proportion des investissements**

$$\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}} \times 100$$

<b>Valeur indicatives MCH2</b>	<10%	activité d'investissements faible
	10 - 20%	activité d'investissement moyenne
	20 - 30%	activité d'investissement forte
	> 40%	activité d'investissement très forte

Relève l'activité dans le domaine des investissements. Un sous-investissement peut conduire à une dégradation du patrimoine et engendrer des effets de rattrapage conséquents dans le futur.

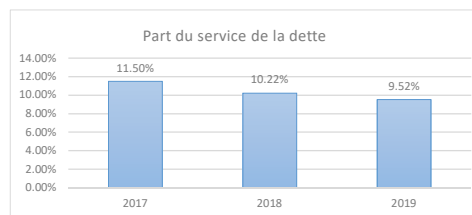


**g) Part du service de la dette**

$$\frac{\text{Service de la dette}}{\text{Revenus courants}} \times 100$$

<b>Valeur indicatives MCH2</b>	jusqu'à 5%	charges faibles
	5 à 15%	charges acceptables
	plus de 15%	charges fortes

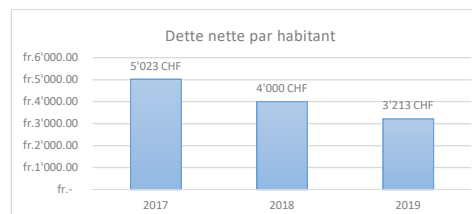
Indique l'incidence des coûts financiers sur le budget. Cet indicateur permet de constater dans quelle mesure les revenus courants sont absorbés par le service de la dette (y.c. les amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge budgétaire plus restreinte pour les autres postes du budget.

**h) Dette nette par habitant**

$$\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Population résidente permanente}} \times 100$$

<b>Valeur indicatives MCH2</b>	0 - 1'000 CHF	endettement faible
	1'001 - 2'500 CHF	endettement moyen
	2'501 - 5'000 CHF	endettement important
	> 5'000 CHF	endettement très important

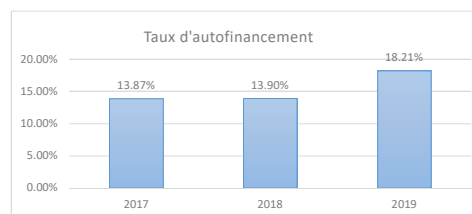
La dette nette prend en compte le patrimoine financier de la commune, qui est soustrait de ses engagements envers les tiers. Cet indicateur est souvent utilisé par les instituts financiers pour mesurer l'endettement des collectivités.

**i) Taux d'autofinancement**

$$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Revenus courants}} \times 100$$

<b>Valeur indicatives MCH2</b>	> 20%	bon
	10%-20%	moyen
	< 10%	mauvais

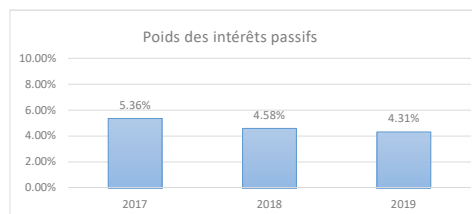
Cet indice donne quelle proportion de son revenu la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.

**j) Poids des intérêts passifs**

$$\frac{\text{Charges d'intérêts}}{\text{Revenus fiscaux}} \times 100$$

<b>Valeur indicatives</b>	< 10%	Seuil d'endettement faible
	10%-20%	Seuil d'endettement moyen
	> 20%	Seuil d'endettement est exagéré.

Cet indicateur calcule la part des recettes fiscales consacrée au paiement des intérêts passifs. Toutefois, l'indicateur prend en compte la globalité des charges de la nature 34 du compte de résultat, qui contient également les charges du patrimoine financier immobilier, qui génère également des revenus.

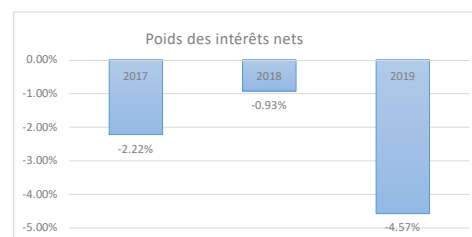
**k) Poids des intérêts nets**

$$\frac{\text{Intérêts nets}}{\text{Recettes fiscales directes}} \times 100$$

<b>Valeur indicatives</b>	< 0%	Intérêt nul ou positif
	0%-7%	Faible hypothèque des intérêts nets
	7%-11%	Hypothèque significative à forte des intérêts nets
> 11%	Hypothèque excessive des intérêts nets	

Cet indicateur, utilisé pour la comparaison des villes par l'IDHEAP, renseigne sur la part des recettes fiscales directes consacrée au paiement des intérêts de la dette, cette fois-ci déduction faite des intérêts actifs générés par les placements du patrimoine financier (mobilier et immobilier).

Un poids élevé témoigne d'une collectivité qui s'est passablement endettée. Il témoigne aussi de mauvaises perspectives d'avenir car cette part des recettes n'est plus disponible pour le financement des prestations publiques. Par contre, un résultat inférieur à 0% indique que les intérêts créanciers sont supérieurs aux intérêts débiteurs. La marge de manœuvre est alors accrue puisque le patrimoine financier apporte des ressources additionnelles.



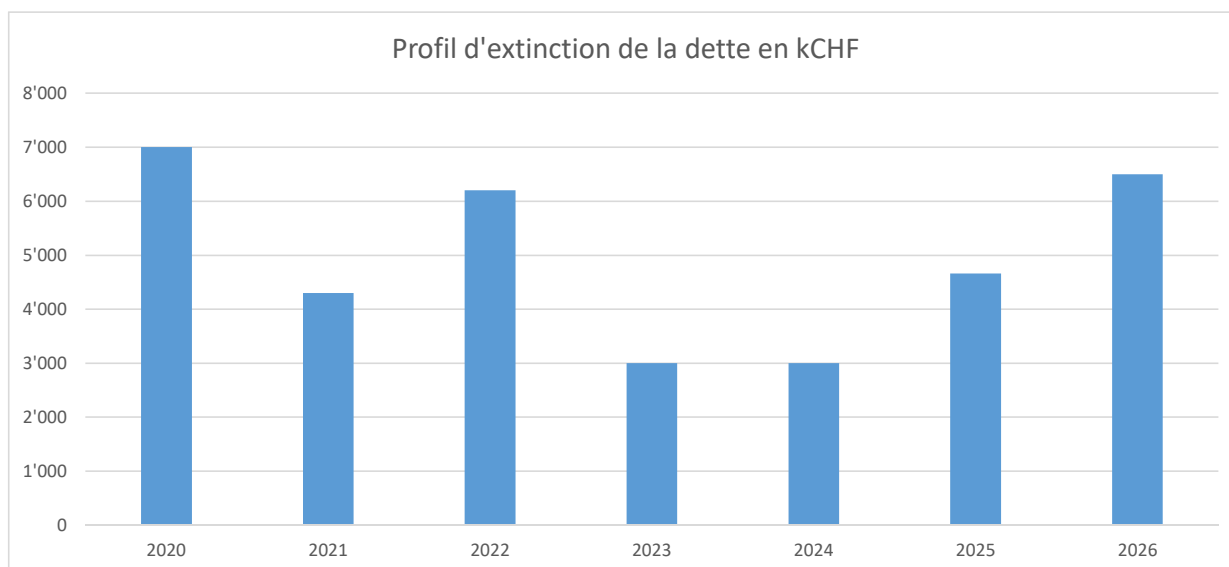


## Commune de la Tène

## Evolution de la dette

bilan 2010 et 2063  
(en milliers de francs)

Compte	Libellés	Année de fin de l'emprunt	Taux	Dettes au 31.1.2018	Variations 2018	Dettes au 31.12.2019
20630.02	2011/21 BCGE	2021	2.69%	2'300		2'300
20630.03	2011/26 BCGE	2026	2.46%	6'500		6'500
20630.04	2012/22 BCGE	2022	1.70%	3'200		3'200
20630.05	2012/20 SUVA	2020	1.17%	2'000		2'000
20630.06	2012/22 PostFinance	2022	1.51%	3'000		3'000
20630.07	2013/23 SUVA	2023	1.63%	3'000		3'000
20630.08	2013/21 PostFinance	2021	1.34%	2'000		2'000
20630.09	2015/25 PostFinance	2025	0.46%	4'657		4'657
20630.10	2015/20 Pensionskasse	2020	1.15%	5'000		5'000
20630.XX	2018-2024 BCN	2024	0.75%	3'000		3'000
	Amortissements ordinaires				0	
	Remboursement				0	
	Refinancement				0	
	<b>Total</b>			<b>34'657</b>		<b>34'657</b>





## Degré d'autofinancement (art. 5 RCF)

(en francs)

Calcul du taux d'endettement		<u>C2019</u>
200	Engagements courants	1'581'367
201	Dettes à court terme	7'000'000
206	Dettes à moyen et à long terme	27'657'000
205	Provisions à court terme	99'744
208	Provisions à long terme	-
209	Engagements envers les financements spéciaux	177'905
204	Passifs de régulation	1'450'686
	./. Part investissement taxes causales	- 8'128'786
	./. Part EOREN	- 10'313'493
	Capitaux de tiers	19'524'423
100	Disponibilités	5'962'576
101	Créances	5'725'577
107	Placements financiers	57'224
106/108	Immobilisations corporelles PF	8'430'173
104	Actifs de régulation	1'437'168
	Patrimoine financier	21'612'718
400	Impôts personnes physiques	13'153'153
401	Impôts personnes morales	2'908'694
	Revenus fiscaux	16'061'847

Taux d'endettement net en %	-	13.00
-----------------------------	---	-------

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	2'391'193
Amortissements légaux (33+366)		1'901'017
./. Amortissements des domaines autofinancés et pris en charge par l'EORÉN	-	1'173'325
+ Attributions aux fonds du capital propres (3511)		218'629
./. Prélèvements sur les fonds du capital propres (4511)		-
+ Amort. suppl. (383) et attrib. capital propre (389)		18'232
./. Prélèvements sur capital propre (489)	-	534'050
+ Prélèvements sur capital propre (489) des domaines autofinancés et EORÉN		369'750
Marge d'autofinancement		3'191'446
Investissements nets effectués, hors EORÉN et chapitres autofinancés		967'806

Degré d'autofinancement en %	329.76
------------------------------	--------

Degré minimal d'autofinancement selon Règles LFinEC

pas de limite



# Cahier 6

## Rapport fiduciaire

## Commune de La Tène

### La Tène

#### Rapport de l'organe de révision 01.01.2019 - 31.12.2019

- bilan
- compte de résultat
- compte des investissements
- tableau des flux de trésorerie
- annexe aux comptes annuels

Rue Ernst Schüler 5 | 2500 Biel-Bienne 3  
Tél. 032 328 89 10 | Fax 032 328 89 19

Av. Léopold-Robert 36 | 2301 La Chaux-de-Fonds  
Tél. 032 910 91 30 | Fax 032 910 91 39

info@fhs-soresa.ch | www.fhs-soresa.ch

Expert-réviseur ASR | Revisionsexperte RAB-Nr. 502 799

## RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION au Conseil général de la Commune de La Tène

En notre qualité d'organe de révision, nous avons effectué l'audit des comptes annuels ci-joints de la Commune de La Tène, comprenant le bilan, le compte de résultat, le compte des investissements, le tableau des flux de trésorerie et l'annexe pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2019.

### *Responsabilité du Conseil communal*

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales du canton et de la commune, incombe au Conseil communal. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Conseil communal est responsable du choix et 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. 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. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour fonder notre opinion d'audit.



### *Opinion d'audit*

Selon notre appréciation, les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2019 sont conformes aux dispositions légales du canton et de la commune.

### *Rapport sur d'autres dispositions légales*

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

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

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

fiduciaire soresa sa



xavier durini  
expert-réviseur agréé  
réviseur responsable



dominik bärner  
expert-réviseur agréé

La Chaux-de-Fonds, le 22 avril 2020



## BILAN AU 31 DECEMBRE 2019

BILAN	2019	2018	Ecart	
	CHF	CHF	CHF	%
<b>ACTIF</b>				
<b>10 Patrimoine financier (PF)</b>				
100 Disponibilités et placements à court terme	5 962 576	3 546 968	2 415 608	68.1
101 Créances	5 725 577	4 639 984	1 085 593	23.4
104 Actifs de régularisation	1 437 168	2 644 061	-1 206 893	-45.6
106 Stocks, fournitures et travaux en cours	9 771	6 596	3 174	48.1
107 Placements financiers	57 224	55 176	2 048	3.7
108 Immobilisation corporelles du patrimoine financier (PF)	8 420 402	8 505 640	-85 238	-1.0
<b>Total du patrimoine financier (PF)</b>	<b>21 612 718</b>	<b>19 398 425</b>	<b>2 214 292</b>	<b>11.4</b>
<b>14 Patrimoine administratif (PA)</b>				
140 Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	51 841 106	52 670 470	-829 364	-1.6
142 Immobilisation incorporelles	279 095	182 266	96 829	53.1
144 Prêts	10 000	10 000	0	0.0
145 Participation, capital social	1 034 684	945 840	88 844	9.4
146 Subventions d'investissement	31 000	32 600	-1 600	-4.9
<b>Total du patrimoine administratif (PA)</b>	<b>53 195 885</b>	<b>53 841 176</b>	<b>-645 291</b>	<b>-1.2</b>
<b>18 Financements spéciaux</b>				
180 Financements spéciaux	-	50 626	-50 626	-100.0
<b>Total des financements spéciaux</b>	<b>-</b>	<b>50 626</b>	<b>-50 626</b>	<b>-100.0</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>74 808 602</b>	<b>73 290 226</b>	<b>1 518 376</b>	<b>2.1</b>



## BILAN AU 31 DECEMBRE 2019

BILAN	2019	2018	Ecart	
	CHF	CHF	CHF	%
<b>PASSIF</b>				
<b>20 Capitaux de tiers</b>				
200 Engagements courants	1 581 367	1 742 767	-161 400	-9.3
201 Engagements financiers à court terme	7 000 000	-	7 000 000	-
204 Passifs de régularisation	1 450 686	1 227 579	223 107	18.2
205 Provisions à court terme	99 744	144 974	-45 230	-31.2
206 Engagements financiers à long terme	27 657 000	34 657 000	-7 000 000	-20.2
208 Provision à long terme	-	1 496 848	-1 496 848	-100.0
209 Engagements envers les finan. spéciaux, capitaux de tiers	177 905	177 905	-	-
<b>Total des capitaux de tiers</b>	<b>37 966 702</b>	<b>39 447 073</b>	<b>-1 480 371</b>	<b>-3.8</b>
<b>29 Capitaux propres</b>				
290 Financements spéciaux	3 240 138	2 817 616	422 522	15.0
291 fonds	4 775 123	4 114 938	660 185	16.0
294 Réserve de politique budgétaire	4 777 335	4 777 335	0	0.0
295 Réserve liée au retraitement	10 192 763	10 726 813	-534 050	-5.0
296 Réserve liée à la réévaluation du PF	3 584 972	3 584 972	0	0.0
299 Excédent (+) / Découvert (-)	10 271 569	7 821 479	2 450 089	31.3
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>36 841 900</b>	<b>33 843 153</b>	<b>2 998 747</b>	<b>8.9</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>74 808 602</b>	<b>73 290 226</b>	<b>1 518 376</b>	<b>2.1</b>



## Comptes 2019

Compte de résultats	Comptes 2019	Budget 2019	Ecarts	Comptes 2018	Ecarts
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>22'552'350.90</b>	<b>23'147'218</b>	<b>-594'867</b>	<b>22'724'298.67</b>	<b>-171'948</b>
30 Charges de personnel	3'032'306.32	3'101'166	-68'860	3'114'044.30	-81'738
31 Biens, services et charges d'expl.	2'439'862.14	2'886'200	-446'338	2'534'367.75	-94'506
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'899'416.56	2'034'532	-135'115	1'848'411.05	51'006
35 Attributions aux fonds et financements spé..	679'995.48	409'989	270'006	603'189.66	76'806
36 Charges de transfert	13'007'855.29	13'573'920	-566'065	13'206'610.26	-198'755
37 Subventions redistribuées	465'866.30	493'000	-27'134	467'733.70	-1'867
39 Imputations internes	1'027'048.81	648'411	378'638	949'941.95	77'107
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>-23'615'521.10</b>	<b>-22'414'124</b>	<b>-1'201'397</b>	<b>-23'494'923.25</b>	<b>-120'598</b>
40 Revenus fiscaux	-16'579'980.84	-15'318'600	-1'261'381	-15'759'233.70	-820'747
42 Taxes	-4'306'716.82	-4'689'850	383'133	-5'068'190.91	761'474
43 Revenus divers	-2'339.70	-39'250	36'910	-24'226.64	21'887
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-6'449.40	-182'613	176'164	-14'222.82	7'773
46 Revenus de transfert	-1'227'119.23	-1'042'400	-184'719	-1'211'373.53	-15'746
47 Subventions à redistribuer	-465'866.30	-493'000	27'134	-467'733.70	1'867
49 Imputations internes	-1'027'048.81	-648'411	-378'638	-949'941.95	-77'107
<b>Résultat des activités d'exploitation</b>	<b>-1'063'170.20</b>	<b>733'094</b>	<b>-1'796'264</b>	<b>-770'624.58</b>	<b>-292'546</b>
34 Charges financières	715'356.06	716'100	-744	721'242.19	-5'886
44 Revenus financiers	-1'527'560.71	-976'100	-551'461	-876'314.66	-651'246
<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>-812'204.65</b>	<b>-260'000</b>	<b>-552'205</b>	<b>-155'072.47</b>	<b>-657'132</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>-1'875'374.85</b>	<b>473'094</b>	<b>-2'348'469</b>	<b>-925'697.05</b>	<b>-949'678</b>
38 Charges extraordinaires	18'232.26	1'437'150	-1'418'918	100'000.00	-81'768
48 Revenus extraordinaires	-534'050.00	-1'930'348	1'396'298	-534'100.00	50
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-515'817.74</b>	<b>-493'198</b>	<b>-22'620</b>	<b>-434'100.00</b>	<b>-81'718</b>
<b>Total du compte de résultats</b>	<b>-2'391'192.59</b>	<b>-20'104</b>	<b>-2'371'089</b>	<b>-1'359'797.05</b>	<b>-1'031'396</b>



No.	Investissement 6	Investissement 8	Libellé crédit	Date de vote	Date de clôture du crédit	Recettes votées	Dépenses votées	Recettes votées	Dépenses votées	Recettes cumulées 31.12.2018	Dépenses cumulées 31.12.2018	Recettes cumulées 31.12.2019	Dépenses cumulées 31.12.2019	Disponibi e sur crédit au 31.12.2019
202001			Chemin de la Ramée, rempl. conduite d'eau potable et la réfection de la	30.01.2020		113000	-113000							113000
			chaussée-Eau potable		PA	14000	-14000							14000
			Chemin de la Ramée, rempl. conduite d'eau potable et la réfection de la	30.01.2020	PA	260000	-260000							260000
			chaussée-Caux usés											
			<b>Total 202001</b>											
201804			Derrrière-le-Château, vente des parcelles	(vide)	PF					715420	-629871	715420	-715420	
			<b>Total 201804</b>							715420	-629871	715420	-715420	
			<b>Total général</b>							11159434	-2213786	11159434	-2213786	2434243

**Tableau du contrôle des objets d'investissements - Totaux par patrimoine**

Patrimoine financier	No.	Investissement 8	Libellé crédit	Dépenses 2019	Revenus 2019
10 Patrimoine financier	201702.09		Rempl. plan fermature Grand'Rue 4	97	
	201702.11		Rempl. plan fermature camping	218	
	201804.01		Derrrière-le-Château, vente des parcelles	315	-85553
			<b>Total 10 Patrimoine financier</b>		
	201204.01		Gare, assainissement, réaménagement	10347	
	201702.01		Rempl. plan fermature collège Billeter	1594	
	201702.02		Rempl. plan fermature CSUM (EOREN)	988	
	201702.03		Rempl. plan fermature collège des Terrés	596	
	201702.04		Rempl. plan fermature Vieux Collège	282	
	201702.05		Rempl. plan fermature collège de Wavre	566	
14 Patrimoine administratif	201702.06		Rempl. plan fermature Espace Perrier	706	
	201702.07		Rempl. plan fermature Auguste-Bachelin 4	433	
	201702.08		Rempl. plan fermature hangar voirie	123	
	201702.10		Rempl. plan fermature Troglo	109	
	201702.12		Rempl. plan fermature CSUM (admin.)	132	
	201703.01		Mise en place d'une GED	9241	
	201704.01		Ralenissement du trafic Paul-Vouga-Maupré	32802	
	201706.01		Amén. piste cyclable Marin-Wavre & reconstr. chaussée	18189	-51054
	201706.02		Changement conduite EB Marin-Wavre		
	201706.03		Drainages et collecteurs Marin-Wavre	1836	
	201707.01		Inst. station vélos libre-service	145063	
	201708.01		Pont Bellevue, assainissement	665	
	201806.01		PAL étude aménagement	8748	
	201807.01		PAL lancement phase 2	181380	
201809.01		Acquisition parcelle no. 2339, "Troglo"	99200		
201809.02		EB renforcement réseau et extinction - Quartier des Pacois à Wavre	47969		
201811.01		Participation à l'augmentation du capital-actions de TransN	42636		
201901.01		Assainissement des inst. de régulation et de distr. de chaleur de la sous-station à l'Espace Perrier	125659	-125659	
201902.01		Auguste-Bachelin 4, Réfection des locaux du RC et appartements du 2e étage - Locaux RC	346891		
201902.02		Auguste-Bachelin 4, Réfection des locaux du RC et appartements du 2e étage - Appartements du 2e étage			
201903.01		Acquisition d'un tracteur tondeuse	30900		
201904.01		Remplacement de la chaudière des immeubles A.-Bachelin 4 et 6	158804	-67358	
201905.01		Assainissement partiel de l'éclairage public	72227	-65750	
201907.01		Entretien des bâtiments scolaires-College Billeter	34951		
201907.02		Entretien des bâtiments scolaires-College de Wavre			
201907.03		Entretien des bâtiments scolaires-Vieux-Collège			
201907.04		Entretien des bâtiments scolaires-CSUM	3417		
201908.01		Travaux d'étude et de suivi de l'avant-projet PAL (phase 2)	8372		
201909.01		Elaboration d'un avant-projet de rénovation du collège des Terrés	133447		
201910.01		Crédit d'engagement de 68'000 francs pour le parage en zone blanche			
202001.01		Chemin de la Ramée, rempl. conduite d'eau potable et la réfection de la			
		chaussée-Routes			
202001.01		Chemin de la Ramée, rempl. conduite d'eau potable et la réfection de la			
		chaussée-Eau potable			
202001.02		Chemin de la Ramée, rempl. conduite d'eau potable et la réfection de la			
		chaussée-Eaux usées			
		<b>Total 14 Patrimoine administratif</b>	1519339	-309021	
		<b>Total général</b>	1519654	-395374	



## Commune de la Tène

## Tableau des flux de trésorerie

	Année 2019 (en CHF)	Année 2018 (en CHF)
<b>1. Activités d'exploitation</b>		
Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	2'391'193	1'359'797
+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	1'901'017	1'850'011
<b>Autofinancement</b>	<b>4'292'209</b>	<b>3'209'808</b>
+ Remboursement du découvert du bilan	18'232	0
+ Réévaluations emprunt PA et participations PA	-46'208	0
- Augmentation / + diminution des créances	-1'085'593	583'646
- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	-3'175	-2'456
- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	1'397'517	70'357
+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	-161'400	-936'630
+ Augmentation / - diminution des provisions	-1'483'181	158'390
+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	223'107	157'395
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve des capitaux de tiers	0	0
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve du capital propre	-51'128	54'867
+ Ventilation postes autres	0	-984
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation(cash flow)</b>	<b>3'100'380</b>	<b>3'294'392</b>
<b>2. Activités d'investissement</b>		
<b>Dépenses</b>	<b>-1'519'339</b>	<b>-1'932'476</b>
dont:		
- Immobilisations corporelles	-1'476'703	-1'922'476
- Investissements pour le compte de tiers	0	0
- Immobilisations incorporelles	0	0
- Prêts et participations	42'636	10'000
- Propres subventions d'investissement	0	0
- Subventions d'investissement redistribuées	0	0
<b>Recettes</b>	<b>309'821</b>	<b>91'614</b>
dont:		
- Remboursement	258'767	0
- Diminution d'immobilisations corporelles	0	0
- Remboursements de prêts et de participations	0	0
- Subventions acquises	51'054	91'614
- Subventions à redistribuer	0	0
- Prélèvements aux fonds enregistrés comme capitaux propres	-258'767	0
<b>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (cash drain)</b>	<b>-1'468'285</b>	<b>-1'840'862</b>
<b>Excédent de financement</b>	<b>1'632'095</b>	<b>1'453'530</b>
<b>3. Activités de financement</b>		
+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	-7'000'000	-2'640'000
+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	7'000'000	0
+ Augmentation / - diminution des fonds enregistrés comme capitaux propres	660'185	704'089
- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	40'138	-110'646
+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à court terme)	0	0
+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à long terme)+	83'190	629'566
<b>Flux de trésorerie provenant des activités de financement (cash flow)</b>	<b>783'513</b>	<b>-1'416'991</b>
<b>4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")</b>		
<b>Entrée nette de liquidités</b>	<b>2'415'608</b>	<b>36'539</b>
<b>Sortie nette de liquidités</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disponibilités au 01.01.	3'546'968	3'510'429
Disponibilités au 31.12.	5'962'576	3'546'968
<b>Variation des disponibilités selon le bilan</b>	<b>2'415'608</b>	<b>36'539</b>



## Annexe no. 1 – Règles de présentation et principes régissant les comptes annuels

### 1. Normes appliquées

Les comptes 2019 sont présentés conformément à la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) du 24 juin 2015, au Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (RLFinEC) du 20 août 2014, au règlement sur les finances communales (RCF) du 19 novembre 2015 et aux recommandations définies dans le manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances.

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

### 2. Principes de présentation et structure des comptes

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

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

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

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

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

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

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

### 3. Annexe aux comptes

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

### 4. Périmètre de présentation des comptes

Les comptes 2019 comprennent uniquement ceux de la commune de la Tène. En effet, l'article 81 LFinEC permet aux collectivités neuchâteloises de reporter la consolidation des comptes et de ne l'introduire qu'à partir des comptes 2021.

### 5. Principes comptables

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





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

Aucune provision non justifiée économiquement et aucune réserve sans base légale ne doit figurer dans les comptes communaux. Les modèles et instructions ayant été transmis à la fin de l'année 2019 par le Service des communes, les légalisations des fonds auront lieu durant l'année 2020.

## 6. Patrimoine administratif

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

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

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

Selon le manuel MCH2, les actions des entreprises détenues à + de 50% par les pouvoirs publics et/ou correspondant à une tâche publique ou de soutien figurent dans le patrimoine administratif, sous la rubrique 1454.

Les valeurs résiduelles des biens mis au rebut sont comptabilisées comme amortissements non-planifiés.

A l'entrée en vigueur du MCH2, selon les articles 78 LFinEC et 62 RLFinEC, un premier retraitement des immeubles du patrimoine administratif a été effectué au 1<sup>er</sup> janvier 2017, selon le principe de l'article 46, al. 6 RLFinEC, soit :

- la valeur d'assurance incendie a été multipliée par un coefficient de 0,7 pour déterminer la valeur de l'immeuble en question ;

Un second retraitement a été effectué au 1<sup>er</sup> janvier 2018, selon les principes décrits à l'article 46 RLFinEC, soit :

- les forêts ont été évaluées à la valeur vénale moyenne déterminée par le Département du développement territorial et de l'environnement (DDTE). Un montant de CHF 0.10 par m<sup>2</sup> a été retenu par l'ingénieur forestier de Neuchâtel. Aucune réévaluation ne pourra avoir lieu avant une durée minimale de 20 ans.
- les titres qui n'ont pas de cours sont valorisés à la part de la commune aux fonds propres figurant au dernier bilan bouclé de l'entité concernée.
- Les œuvres d'art ont été estimés sur la base d'un rapport d'expert établi le 18 janvier 2019.

Les terrains d'utilité publique sont enregistrés au prix d'acquisition lors de leur première inscription et ne sont pas amortis.



## 7. Patrimoine financier

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

Les actifs figurant dans le patrimoine financier sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité future et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au coût d'acquisition ou de fabrication lors du premier établissement du bilan.

Les évaluations ultérieures s'effectuent à la valeur vénale à la date de clôture du bilan, au minimum tous les cinq ans (art. 55 LFinEC), ou chaque année pour les placements financiers.

Dès qu'une valeur économique s'avère inférieure au montant pour lequel un actif est inscrit au bilan, une dépréciation doit toutefois être effectuée (art. 45 RLFinEC).

Les liquidités, les placements, les créances, les comptes de régularisation et les dettes sont valorisés à la valeur nominale. Les créances irrécouvrables sont passées dans les pertes sur débiteurs. Les positions des débiteurs à risque sont intégralement intégrées aux correctifs d'actifs.

Les actions et parts sociales sont évalués selon leur cours, ou à défaut, selon la part de la commune aux fonds propres figurant au dernier bilan bouclé de l'entité concernée.

Lors de l'entrée en vigueur du MCH2, un retraitement initial a été effectué au 1<sup>er</sup> janvier 2018. Les biens immobiliers ont été catégorisés et évalués selon les principes suivants, contenus à l'art. 45 RLFinEC :

- **Les immeubles et le camping:** ils sont évalués selon la méthode de la valeur de rendement. Celle-ci consiste à déterminer la valeur de l'objet en capitalisant le loyer annuel sur la base d'un taux, représentant l'espérance de rendement brut selon les données du marché.
- **Les terrains nus et terrains en Droit distinct et permanent (DDP) :**
  - a) **les terrains agricoles nus :** en application de l'article 45 alinéa 6 RLFinEC, ils sont évalués au moyen de la méthode de la valeur de rendement, par capitalisation des fermages indicatifs définis par le Service cantonal de l'agriculture, qui dépendent des caractéristiques agronomiques de la parcelle.
  - b) **les terrains non-agricoles nus :** en application de l'article 45 alinéa 5 RLFinEC, ils sont évalués sur la base de prix au m<sup>2</sup> estimés, en fonction des zones dans lesquels ils se trouvent.
  - c) **les terrains non-agricoles en DDP :** aucune mention n'est faite dans le RLFinEC quant à la méthode de valorisation d'un droit de superficie. La méthode de la valeur de rendement a été retenue. Cette méthode est utilisée dans la plupart des communes et elle est également recommandée dans le document de travail MCH2 « Evaluation des immobilisations corporelles du patrimoine financier », de la Conférence des autorités cantonales de surveillance des finances communales (CACSF).

## 8. Seuil d'activation

Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif uniquement (article 10 LFinEC) ; les opérations qui y sont inscrites sont conformes au détail figurant à l'article 5 RLFinEC.

Seules sont activées les dépenses d'investissement du patrimoine administratif supérieures à CHF 10'000.- par objet (articles 43 RLFinEC). Par similitude, la même règle peut être appliquée pour l'activation des immobilisations du patrimoine financier.

## 9. Provisions et engagements conditionnels

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



Les engagements conditionnels sont des engagements probables résultant d'un événement passé, sachant que l'existence de l'engagement doit encore être confirmée par un événement à venir.

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

Aucune autre nouvelle provision n'a été constituée durant l'exercice 2019.

## 10. Modes de financements spéciaux

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

Les financements spéciaux, fonds, dons et legs figurent au bilan pour leur fortune sous capitaux de tiers et capitaux propres. Les fonds qui n'ont pas de base légale ne peuvent pas être maintenus au bilan. Les modèles et instructions ayant été transmis à la fin de l'année 2019 par le Service des communes, les légalisations des fonds auront lieu durant l'année 2020.

La réserve de politique conjoncturelle inscrite au bilan a été créée dans le cadre des travaux de réévaluation du patrimoine administratif immobilier, pour un montant de CHF 9'777'334.71. Conformément au courrier du Chef du Département des finances et de la santé (DFS), en relation avec l'approbation des comptes 2017, la réserve apparaissait disproportionnée en regard de la fortune communale et par rapport aux possibilités d'utilisation. Dès lors, un montant de CHF 5'000'000.— a été transféré de la réserve de politique conjoncturelle (compte no. 29400) à la fortune (compte no. 29990) en 2018. Le solde de la réserve (compte no. 29400) s'élève désormais à CHF 4'777'334.71 au 31.12.2019.

## 11. Réserve de réévaluation du patrimoine administratif

Les retraitements des biens du patrimoine administratif conduisant à une attribution à la réserve de réévaluation (compte no. 29500) et aux différentes utilisations de celle-ci peuvent être présentés comme suit:

<b><u>Plus-values</u></b>	<b><u>CHF</u></b>
Immeubles – 2017	21'364'220.32
Forêts – 2018	36'500.00
Œuvres d'art – 2018	169'849.00
Participations et prêts – 2018	905'954.00
<b>Total des réévaluations</b>	<b>22'476'523.32</b>
<b><u>Utilisation dans le cadre de la réévaluation</u></b>	<b><u>CHF</u></b>
Provision prévoyance.ne – 2017	-904'775.45
Attribution à la réserve de politique conjoncturelle - 2017	-9'777'334.71
<b>Total de l'utilisation</b>	<b>-10'682'110.16</b>
<b>Solde la réserve après travaux de réévaluation</b>	<b>11'794'413.16</b>
<b><u>Prélèvements - Amortissements des immeubles du PA</u></b>	
Prélèvements 2017 à 2019	-1'601'650.00
<b>Solde de la réserve de réévaluation PA au 31.12.2019</b>	<b>10'192'763.16</b>

Le solde de la réserve, **après les travaux de réévaluation**, doit au minimum permettre de financer pendant 20 ans les amortissements supplémentaires (taux de 2.5%) de la plus-value générée par la réévaluation des immeubles du patrimoine administratif. Une fois le retraitement effectué, elle devait donc s'élever au minimum à CHF 10'682'110.20 (21'364'220.32 x 2.5% x 20ans).



## 12. Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier

Le retraitement des éléments du patrimoine financier, afin d'évaluer celui-ci selon le principe de la « vraie valeur », a généré une plus-value nette de CHF 3'584'971.95 en 2018. La réserve est conservée dans l'attente de précisions des autorités cantonales quant aux modalités de son utilisation.

Le montant ci-dessus peut être expliqué de la manière suivante:

<b><u>Plus-values</u></b>	<b><u>CHF</u></b>
Immeubles et camping	535'368.85
Terrains	3'028'300.45
Placements financiers (participations)	21'302.65
<b>Total des réévaluations</b>	<b>3'584'971.95</b>
<b><u>Utilisation</u></b>	<b><u>CHF</u></b>
	0.--
<b>Total de l'utilisation</b>	<b>0.--</b>
<b>Solde de la réserve de réévaluation PF au 31.12.2019</b>	<b>3'584'971.95</b>



Commune de La Tène

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2019

### Engagements :

La caisse de pension Prévoyance.ne des collaborateurs de la commune de La Tène est financée sous le régime de la capitalisation partielle, ce qui signifie que, en raison de la garantie de l'Etat, la caisse n'est pas contrainte de couvrir tous ses engagements par des actifs, et donc de disposer d'un taux de couverture de 100%. Elle affichait un découvert technique CHF 2'604'000'000.00 au 1<sup>er</sup> janvier 2018. La part totale de ce découvert attribuable à la commune de La Tène s'élève au 1<sup>er</sup> janvier 2019 à CHF 14'061'633.-.

Le parlement fédéral a adopté le 17 décembre 2010 une réforme de la LPP, entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2012, qui implique, entre autres, que les institutions LPP de droit public devront atteindre un taux de couverture de 80% à une échéance de 40 ans, soit en 2052. Des bornes intermédiaires de 60% au 1<sup>er</sup> janvier 2020 et de 75% au 1<sup>er</sup> janvier 2030 ont également été fixées.

Le 26 juin 2013, le Grand Conseil neuchâtelois a adopté une loi portant modification de la Loi sur la caisse de pension pour la fonction publique du canton de Neuchâtel (LCPFPub) qui comprend les mesures de recapitalisation suivantes :

- Augmentation des cotisations ordinaires à 24.5% (60% à charge de l'employeur, 40% à charge de l'assuré)
- Rééchelonnement des cotisations et des rappels selon l'âge
- Passage de l'âge de la retraite de 62 à 64 ans
- Demi-indexation des rentes si le chemin de croissance est respecté
- Constitution d'une réserve de fluctuation de valeur de CHF 270 millions à charge des employeurs, valeur 1<sup>er</sup> janvier 2014
- Contribution unique d'assainissement de CHF 60 millions à charges des employeurs, valeur 1<sup>er</sup> janvier 2019.

Il est par ailleurs prévu que la caisse de pension institue un plan de prévoyance de base en primauté de cotisation dès que son taux de couverture atteindra 80%, mais au plus tard au 1<sup>er</sup> janvier 2039. Ainsi, le 20 février 2018, le Grand Conseil neuchâtelois a modifié la LCPFPub afin d'instaurer un passage à la primauté des cotisations au 1<sup>er</sup> janvier 2019.

Il en découle que le montant à financer par les employeurs affiliés, initialement prévu à CHF 173 millions, a été augmenté à CHF 200 millions. L'augmentation de CHF 27 millions est supportée à hauteur de 60% par les employeurs, le solde étant à charge des employés. L'entier des CHF 200 millions a été versé par les employeurs au 3 janvier 2019. Pour compenser l'avance faite aux employés, une augmentation des cotisations employeurs affiliés de 0.25% est effective dès le 1<sup>er</sup> janvier 2019.

Les montants uniques dus par l'employeur au 1<sup>er</sup> janvier 2019 se montent pour la commune de La Tène à :

- Part aux 60 millions : CHF 328'524.-
- Part aux 200 millions : CHF 1'109'428.-  
CHF 1'437'952.-



## Commune de La Tène

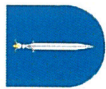
En sus de cette provision liée à la recapitalisation de prévoyance.ne, des engagements conditionnels sont également à supporter par la commune de La Tène. La recapitalisation totale, à savoir l'atteinte d'un degré de couverture de 100%, de prévoyance.ne, n'est pas encore connue.

Lors de l'exercice sous revue la provision a été utilisée pour payer les montants uniques dus au 1<sup>er</sup> janvier 2019 comme suit :

- Part aux 60 millions : CHF 142'754.-
  - Part aux 200 millions : CHF 440'169.-
  - Part aux 60 millions éorén : CHF 185'770.-
  - Part aux 200 millions éorén : CHF 669'259.-
- CHF 1'437'952.-

Le solde de la provision a été intégralement dissout comme le stipule la directive 01-2019 du service des communes du canton de Neuchâtel, pour un montant de CHF 58'897.-.

Cette dissolution est justifiée par le canton de la manière suivante : le devoir d'apporter des contributions supplémentaires ne peut en l'état être estimée à plus de 50%, en particulier depuis le changement de plan de prévoyance, et que le montant de ces contributions ne peut aujourd'hui en dehors de toute situation d'assainissement être estimé avec suffisamment de fiabilité.



No. rubrique	Libellé rubrique	No. compte	Libellé compte	Etat au 31.12.2019	Réorganisation	Prélèvement	Attribution	Etat au 31.12.2019	Prélèvement par (cpté - fonction)	Attribution par (cpté - fonction)	Remarques
290	Financements spéciaux										
	2900100	Financement spécial approvisionnement en eau		0	-1342723	0	-66049	-1408772	4510000 - 71000	3510000 - 71000	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires du compte de l'eau potable, conformément au Règlement d'exécution de la loi sur la protection des eaux (RLPGE).
	2900200	Financement spécial évacuation et traitement des eaux		0	-511809	0	-353487	-865296	4510000 - 72000	3510000 - 72000	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires du compte de l'évacuation et de l'évacuation des eaux, conformément au Règlement d'exécution de la loi sur la protection des eaux (RLPGE).
	2900300	Financement spécial, élimination des déchets ménages		0	-196854	0	-41831	-2387684	4510000 - 73010	3510000 - 73010	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires du compte des déchets des ménages, conformément à la loi concernant le traitement des déchets (LTD).
	2900400	Financement spécial, élimination des déchets entreprises		0	50626	0	-18232	32394	4510000 - 73030	3510000/3899000 - 73030	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires du compte des déchets des entreprises, conformément à la loi concernant le traitement des déchets (LTD).
	2900700	Financement spécial, ports		0	-712600	4687		-707913	4510000 - 34110	3510000 - 34110	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires du compte 34110 "Ports". Les modèles et instructions ayant été transmis à la fin de l'année 2019 par Service des communes, les réalisations des fonds auront lieu durant l'année 2020.
	2900900	Financement spécial, ouvrages améliorations foncières (drainages)		0	-53629	1762		-51867	4510000 - 81200	3510000 - 81200	Financement spécial alimenté par les résultats bénéficiaires du compte 81200 "Amélioration structurelles". Les modèles et instructions ayant été transmis à la fin de l'année 2019 par Service des communes, les réalisations des fonds auront lieu durant l'année 2020.
<b>Total 290</b>	<b>Financements spéciaux</b>			<b>0</b>	<b>-2766989</b>	<b>6449</b>	<b>-479598</b>	<b>-3240138</b>	<b>6119000 - 61500</b>	<b>1010013</b>	<b>Produit de la taxe d'exemption pour places de stationnement, facturé conformément à l'article 49 du règlement de construction de la commune de Marin-Epagnier.</b>
291	Fonds			-101746			0	-101746	61190 - 1010011	1010011	Fonds alimenté par les taxes d'équipement encaissées auprès des propriétaires lors de nouvelle construction ou agrandissement, conformément à l'arrêté du Conseil général du 21 janvier 2013, fixant les montants des taxes d'équipement et de la contribution compensatoire aux frais d'aménagement de places de stationnement pour véhicules sur le domaine public.
	2910001	Taxes d'équipement et de raccordement		-3841797		0	-700323	-4542119	61500/71000/72000		Les modèles et instructions ayant été transmis à la fin de l'année 2019 par Service des communes, les réalisations des fonds auront lieu durant l'année 2020.
	2910002	Réserve chemin du remanement		-55115		0	0	-55115	-	-	Les modèles et instructions ayant été transmis à la fin de l'année 2019 par Service des communes, les réalisations des fonds auront lieu durant l'année 2020.
	2910003	Réserve informatique		-5634		0	0	-5634	-	-	Les modèles et instructions ayant été transmis à la fin de l'année 2019 par Service des communes, les réalisations des fonds auront lieu durant l'année 2020.
	2910100	Fond forestier		0		0	-60981	-60981	4511001 - 82000	3511002 - 82000	Selon l'art. 70 de la loi cantonale sur les forêts (LCFo), pour permettre le financement d'améliorations forestières telles qu'achats d'équipement, établissement et réfection d'infrastructures, acquisitions de forêts ou mesures favorisant l'utilisation du bois, chaque collectivité publique propriétaire de forêts est tenue de constituer un fonds forestier de réserve jusqu'à concurrence du niveau fixé par le Conseil d'Etat.
	2910600	Fonds pour redevance à vocation énergétique		-110646		258767	-157648	-9527	614000/6160000 - 87120/32201/02301	3511002 - 87120	Fonds constitué conformément à l'art. 3 du règlement communal concernant l'approvisionnement en électricité (LAE).
<b>Total 291</b>	<b>Fonds</b>			<b>-4114938</b>	<b>0</b>	<b>258767</b>	<b>-918952</b>	<b>-4775123</b>	<b>48940 - 02100</b>	<b>38940 - 02100</b>	<b>Réserve constituée suite à la réévaluation du patrimoine, conformément aux articles 50 et 78 LFinEC. Peut être utilisée en cas de mauvaise conjoncture.</b>
294	Réserve de politique budgétaire			-4777335	0	0	0	-4777335			
<b>Total 294</b>	<b>Réserve de politique budgétaire</b>			<b>-4777335</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4777335</b>			

## Comptes 2019 - Annexe 2

No. rubrique	Libellé rubrique	No. compte	Libellé compte	Etat au 31.12.2019	Réorganisation	Prélèvement	Attribution	Etat au 31.12.2019	Prélèvement par (cpté - fonction)	Attribution par (cpté - fonction)	Remarques
295	Reserve liée au retrailement	2950010	Reserve liée au retrailement du patrimoine administratif	-10'726'813		534'050	0	-10'192'763	4895000	-	Reserve servant à la comptabilisation de la réévaluation initiale du patrimoine administratif, lors du passage aux normes MCH2. Suite à ce passage, elle peut être utilisée conformément aux affectations possibles selon les articles 78 LFinEC et 62 RLFinEC.
<b>Total 295 Reserve liée au retrailement</b>				<b>-10'726'813</b>	<b>0</b>	<b>534'050</b>	<b>0</b>	<b>-10'192'763</b>			
296	Reserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	2960000	Reserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-3'584'972		0	0	-3'584'972	-	-	Création suite à la réévaluation du PF. L'affectation/l'utilisation de cette réserve doit encore être précisée par le Conseil d'Etat dans une révision de la LFinEC ou du RLFinEC à venir.
<b>Total 295 Reserve à la réévaluation du patrimoine financier</b>				<b>-3'584'972</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3'584'972</b>			
299	Excédent du bilan / découvert du bilan	2999000	Fortune nette	-7'821'479		0	-2'450'089	-10'271'569	-	-	Résultats cumulés des anciens exercices, représentant la "Fortune communale". L'attribution est composée de CHF 58'896.69 provenant de la dissolution de la provision "prévoyance.ne" et le solde provient du transfert du bénéfice de la période de la période en cours.
<b>Total 299 Excédent du bilan / découvert du bilan</b>				<b>-7'821'479</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2'450'089</b>	<b>-10'271'569</b>			
<b>Total général des capitaux propres</b>				<b>-31'025'538</b>	<b>-2'766'989</b>	<b>799'267</b>	<b>-3'848'640</b>	<b>-36'841'900</b>			





## Commune de la Tène

## Tableau des provisions

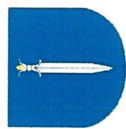
No. Compte de bilan	Libellé de la provision	Justification	Solde 31.12.2018	Utilisation provision	Dissolution provision	Augmentation provision	Solde au 31.12.2019
2050001	Provision pour le solde des vacances et des heures supplémentaires au 31.12.	Provision pour les soldes d'heures et vacances dues au personnel administratif et technique au 31 décembre de l'année écoulée.	(113'125)	-	13'381	-	(99'744)
<b>Total 2050000</b>			<b>(113'125)</b>	<b>-</b>	<b>13'381</b>	<b>-</b>	<b>(99'744)</b>
2058000	Provision pour investissement "Pont de Bellevue"	Provision concernant une facture 2018 en litige	(31'849)	31'849	-	-	-
<b>Total 2058000</b>			<b>(31'849)</b>	<b>31'849</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2086000	Provision Prévoyance.ne	Provision permettant de couvrir les montants à verser par la commune de la Tène à la caisse "prévoyance.ne", au 1er janvier 2019, soit : - une contribution unique d'assainissement (apport supplémentaire), établi à la date-valeur du 1er janvier 2014, afin de garantir le chemin de croissance du taux de couverture de la caisse. - une participation aux mesures compensatoire permettant d'atténuer les effets du changement de primauté pour les employés de 39 à 61 ans, établi à la date valeur du 1er janvier 2017.	(1'496'848)	1'437'951	58'897	-	0
<b>Total 2086000</b>			<b>(1'496'848)</b>	<b>1'437'951</b>	<b>58'897</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
<b>Total général</b>			<b>(1'641'822)</b>	<b>1'469'800</b>	<b>72'278</b>	<b>-</b>	<b>(99'744)</b>



## Commune de la Tène

## Tableau des participations

Chapitre bilan 1070 Actions et parts sociales	Société Larodi Region Neuchâtel SA Sprenger Zucker AG - Frauentfeld sociétés	Forme juridique Société anonyme Société anonyme	Activités Achat et vente de produits agricoles Production sucrière	Valeur nominale capital-actions	Part de la Commune en %	Quote-part de la commune aux fonds propres	Dividendes encaissés 2019	Valeur au bilan au 31.12.2018	Valeur au bilan 31.12.2019
<b>Total 1070 Actions et parts sociales</b>				2'415'000	0.3118%		-	54'532	56'437
<b>Total 1464 Participations aux entreprises</b>				17'040'000	0.0016%		-	644	787
	BLS AG Groupe E SA	Société anonyme Société anonyme	Entreprise ferroviaire suisse privée qui exploite le Zéme réseau ferroviaire suisse après les CFF. Approvisionnement et distribution d'énergies Transport par bateaux des voyageurs et marchandises sur les lacs de Neuchâtel, Morat et Biémme et les rivières ou canaux qui les relient partenaire et un prestataire de services professionnel pour les bibliothèques en Suisse Société immobilière liée à la construction et à l'entretien de palinnoires régionales. Société immobilière liée à la construction et à l'entretien du théâtre régional Exploitation d'une entreprise de transports, notamment par chemins de fer, funiculaire, tramway, trolleybus et autobus Collecte, traitement, valorisation, élimination des déchets et production d'énergies Approvisionnement et distribution d'énergies	79'442'336 68'750'000	0.0051% 0.0207%	2'036 98'580	5'843	2'240 81'382	2'036 98'580
	LMN SA Parts Service suisse Bibliothèques SAI Palinoire du Litoral SAI Théâtre du Passage SA	Société anonyme Société anonyme Société anonyme Société anonyme Société anonyme		2'846'797 959'900 4'107'000 6'482'000	0.1405% 0.0521% 0.4626% 3.7951%	2'551 1'268 20'600 384'526		1'715 850 20'277 379'285	2'551 1'268 20'600 384'526
	TranaN SA Vadec SA Vilecs SA	Société anonyme Société anonyme Société anonyme		15'528'030 18'000'000 106'614'000	1.3537% 0.9535% 0.0047%	334'034 183'789 7'300	334'034	297'689 155'768 6'654	334'034 183'789 7'300
<b>Total 1464 Participations aux entreprises publiques</b>							300	6'143	6'143
<b>Total général</b>							6'143	945'840	1'034'684
								1'001'016	1'091'908



## Tableau des garanties

Cautionnements					Montant CHF 31.12.2019
Bénéficiaire	Créancier	Description	Date d'octroi	Echéance	Montant CHF 31.12.2018
Club de pétanque de Marin-Epagnier	Banque Raiffeisen du Vignoble	Garantie jusqu'à concurrence de 120'000 francs de l'emprunt effectué permettant de financer la construction d'un couvert sur le site touristique de La Tène. Un principe de dégressivité d'au minimum 10% l'an est convenu avec l'établissement bancaire.	19.02.2015	19.02.2025	84'000
					72'000
					84'000
					72'000

Engagements conditionnels					Montant CHF rapport au CG du 22.02.2018	Montant CHF 31.12.2018
Bénéficiaire	Description	Date d'octroi				
Prévoyance.ne	En application de l'art. 9 de la Loi instituant une caisse de pension unique pour la fonction publique du canton de Neuchâtel, et par arrêts du Conseil général du 22 février 2018, la commune garantit les prestations dues au personnel communal, soit le montant total du découvert technique lié à la commune de la Tène et au syndicat de l'EORÉN. Prévoyance.ne a procédé à une révision du règlement déterminant la méthode de calcul de ces montants. Celle-ci est dans l'attente de l'approbation de l'Autorité de surveillance et les nouveaux montants ne peuvent être communiqués au moment de clôturer les comptes.	22.02.2018	Commune Eorén		5'740'362 8'208'489	5'277'656 8'783'977
					13'948'851	14'061'633



## a) Taux d'endettement net

$$\frac{\text{Dettes nettes I}}{\text{Revenus fiscaux directs}} \times 100$$

Valeur indicatives MCH2		
< 100%	bon	
100% - 150%	suffisant	
> 150%	mauvais	

Cette indicateur mesure combien de tranche annuelle d'impôt il serait nécessaire pour rembourser la dette nette, soit la dette résiduelle après aliénation des biens du patrimoine financier.

Taux d'endettement net



## b) Degré d'autofinancement

$$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}} \times 100$$

Valeur indicatives MCH2		
plus de 100%	Conjoncture très favorable	
80-100%	Cas normal	
50-80%	Période de ralentissement	

Cette indicateur mesure la part des investissements que la collectivité peut financer par ses propres moyens. L'autofinancement est calculé au sens élargi, c'est-à-dire en ajoutant les amortissements au résultat annuel, puis en tenant compte des prélèvements/attribution aux fonds propres (au passif du bilan).

Degré d'autofinancement



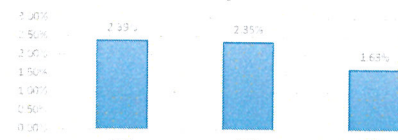
## c) Part des charges d'intérêts

$$\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}} \times 100$$

Valeur indicatives MCH2		
0% - 4%	bon	
4% - 9%	suffisant	
> 9%	mauvais	

Cet indice fait apparaître quelle part des "revenus disponibles" est affectée aux charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée. Les revenus fiscaux étant l'élément influençant de manière prépondérante cet indicateur, en période de haute conjoncture, la part des charges d'intérêts aura donc tendance à baisser, et à augmenter en phase de récession.

Part des charges d'intérêts



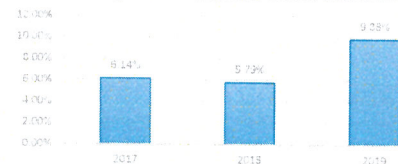
## d) Degré de couverture des revenus déterminants

$$\frac{\text{Solde du compte de résultat}}{\text{Revenus déterminants}} \times 100$$

Valeur indicatives		
>0%	Le compte de fonctionnement est équilibré/excédentaire	
-2.5 à 0%	Il y a déficit modéré	
<-2.5%	Le déficit est exagéré	

Indice permettant de rapporter le résultat en valeur absolue par rapport à la taille de la commune et à sa capacité financière, ce qui est intéressant surtout lorsque nous sommes en présence d'un déficit.

Degré de couverture des revenus déterminants



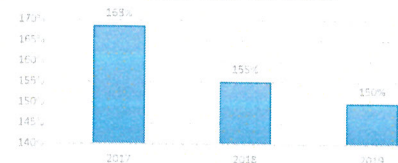
## e) Dette brute par rapport aux revenus

$$\frac{\text{Dette brute}}{\text{Revenus courants}} \times 100$$

Valeur indicatives MCH2		
<50%	très bon	
50%-100%	bon	
100%-150%	moyen	
150%-200%	mauvais	
>200%	critique	

Indice permettant d'évaluer la situation d'endettement ou de déterminer si l'endettement est proportionnel aux revenus obtenus. Cet indicateur est intéressant, car il permet de replacer l'endettement en valeur absolue par rapport aux revenus, en le mettant en relation avec la capacité financière de la commune.

Dette brute par rapport aux revenus



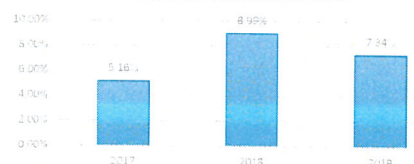
## f) Proportion des investissements

$$\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}} \times 100$$

Valeur indicatives MCH2		
<10%	activité d'investissements faible	
10 - 20%	activité d'investissement moyenne	
20 - 30%	activité d'investissement forte	
> 40%	activité d'investissement très forte	

Relève l'activité dans le domaine des investissements. Un sous-investissement peut conduire à une dégradation du patrimoine et engendrer des effets de rattrapage conséquents dans le futur.

Proportion des investissements





## g) Part du service de la dette

$$\frac{\text{Service de la dette}}{\text{Revenus courants}} \times 100$$

Valeur indicatives MCH2	jusqu'à 5%	charges faibles
	5 à 15%	charges acceptables
	plus de 15%	charges fortes

Indique l'incidence des coûts financiers sur le budget. Cet indicateur permet de constater dans quelle mesure les revenus courants sont absorbés par le service de la dette (y.c. les amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge budgétaire plus restreinte pour les autres postes du budget.

## h) Dette nette par habitant

$$\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Population résidante permanente}} \times 100$$

Valeur indicatives MCH2	0 - 1'000 CHF	endettement faible
	1'001 - 2'500 CHF	endettement moyen
	2'501 - 5'000 CHF	endettement important
	> 5'000 CHF	endettement très important

La dette nette prend en compte le patrimoine financier de la commune, qui est soustrait de ses engagements envers les tiers. Cet indicateur est souvent utilisé par les instituts financiers pour mesurer l'endettement des collectivités.

## i) Taux d'autofinancement

$$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Revenus courants}} \times 100$$

Valeur indicatives MCH2	> 20%	bon
	10%-20%	moyen
	< 10%	mauvais

Cet indice donne quelle proportion de son revenu le collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.

## j) Poids des intérêts passifs

$$\frac{\text{Charges d'intérêts}}{\text{Revenus fiscaux}} \times 100$$

Valeur indicatives	< 10%	Seuil d'endettement faible
	10%-20%	Seuil d'endettement moyen
	> 20%	Seuil d'endettement est exagéré.

Cet indicateur calcule la part des recettes fiscales consacrée au paiement des intérêts passifs. Toutefois, l'indicateur prend en compte la globalité des charges de la nature 34 du compte de résultat, qui contient également les charges du patrimoine financier immobilier, qui génère également des revenus.

## k) Poids des intérêts nets

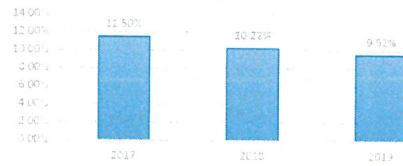
$$\frac{\text{Intérêts nets}}{\text{Recettes fiscales directes}} \times 100$$

Valeur indicatives	< 0%	Intérêt nul ou positif
	0%-7%	Faible hypothèque des intérêts nets
	7%-11%	Hypothèque significative à forte des intérêts nets
	> 11%	Hypothèque excessive des intérêts nets

Cet indicateur, utilisé pour la comparaison des villes par l'IDHEAP, renseigne sur la part des recettes fiscales directes consacrée au paiement des intérêts de la dette, cette fois-ci déduction faite des intérêts actifs générés par les placements du patrimoine financier (mobilier et immobilier).

Un poids élevé témoigne d'une collectivité qui s'est passablement endettée. Il témoigne aussi de mauvaises perspectives d'avenir car cette part des recettes n'est plus disponible pour le financement des prestations publiques. Par contre, un résultat inférieur à 0% indique que les intérêts créanciers sont supérieurs aux intérêts débiteurs. La marge de manœuvre est alors accrue puisque le patrimoine financier apporte des ressources additionnelles.

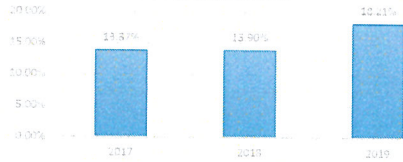
Part du service de la dette



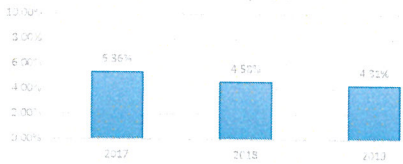
Dette nette par habitant



Taux d'autofinancement



Poids des intérêts passifs



Poids des intérêts nets





---

# Cahier 7

## Arrêté d'approbation

11  
juin  
2020

## Arrêté du Conseil général approuvant les comptes 2019

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 2019, à savoir :

1) le compte résultats qui se présente comme suit :

Charges d'exploitation	CHF	22'552'350.90
Revenus d'exploitation	CHF	23'615'521.10
<b>Résultat d'exploitation (1) / excédent de revenus</b>	<b>CHF</b>	<b>1'063'170.20</b>
Charges financières	CHF	715'356.06
Revenus financiers	CHF	1'527'560.71
<b>Résultat des financements (2) / excéd. de revenus</b>	<b>CHF</b>	<b>812'204.65</b>
<b>Résultat opérationnel (1+2)</b>	<b>CHF</b>	<b>1'875'374.85</b>
Charges extraordinaires	CHF	18'232.26
Revenus extraordinaires	CHF	534'050.00
<b>Résultat extraordinaire (3) / excéd. de revenus</b>	<b>CHF</b>	<b>515'817.74</b>
<b>Résultat total (1+2+3) / compte de résultats</b>		
Bénéfice	<b>CHF</b>	<b>2'391'192.59</b>

2) les crédits d'investissements du patrimoine administratif :

Dépenses	CHF	1'519'338.75
Recettes	CHF	309'821.10
<b>Investissements nets / augmentation</b>	<b>CHF</b>	<b>1'209'517.65</b>

3) Pour information, les dépenses d'investissements du patrimoine financier sont de :

Dépenses	CHF	314.92
Recettes	CHF	85'553.00
<b>Investissements nets / diminution</b>	<b>CHF</b>	<b>85'867.92</b>

4) Le bilan au 31 décembre 2019.

**Art. 2**

<sup>1</sup>Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

<sup>2</sup>Il sera transmis, avec un exemplaire des comptes, au service des communes

AU NOM DU CONSEIL GENERAL  
Le président,                      Le secrétaire,

D. Jolidon

E. Pecoraro