



Commune de
Val-de-Travers

Rapport du Conseil communal au Conseil général de Val-de-Travers à l'appui des comptes 2016

Rapport d'information

Arrêté d'approbation

Rapport de révision

Comptes 2016

- Bilan
- Compte de résultats
- Comptes de fonctionnement
- Comptes des investissements
- Tableau des flux de trésorerie

Annexe

- Principes comptables et d'évaluation
- Etat du capital propre
- Tableau des provisions
- Tableaux des garanties et des participations
- Tableau des immobilisations
- Indications complémentaires :
 - Etat de la dette
 - Mouvement des réserves
 - Utilisation des crédits-cadres de développement

Contrôle des crédits

- Contrôle des objets d'investissement
- Crédits extrabudgétaires du Conseil communal

Indicateurs

Détails relatifs aux comptes

- Bilan détaillé
- Détail des comptes de résultat selon la classification fonctionnelle
- Détail des comptes de résultat triés par service
- Détail des comptes des investissements selon la classification fonctionnelle



Rapport d'information du Conseil communal au Conseil général à l'appui des comptes 2016 de la Commune de Val-de-Travers

Monsieur la président,

Mesdames et Messieurs les conseillères générales et conseillers généraux,

Alors que l'an dernier, nous nous réjouissons d'afficher le meilleur résultat de la Commune de Val-de-Travers, les comptes 2016 sont les premiers quant à eux à boucler dans les chiffres rouges. La faute en revient principalement à la chute des revenus fiscaux, de quelque 4 millions de francs. Si le changement est brutal, il n'est pas surprenant pour autant. Prenant acte du fort recul de l'activité économique, le budget laissait entendre que l'année serait difficile. Notre règlement des finances, adopté fin 2015, en tenait compte lui aussi, puisqu'il intégrait un assouplissement temporaire des mécanismes de maîtrise des finances.

Au final toutefois, bien que déficitaire, le résultat n'est pas si mauvais qu'attendu. Il s'affiche à 1,7 million de francs, contre 2,7 au budget. Si la baisse des recettes fiscales a été plus forte que ne le prévoyait le budget, le maintien d'une ligne stricte en matière de charges de personnel, ainsi que de biens et services a permis de limiter la casse. Le déficit présenté entrerait ainsi sous la barre des 5% du capital propre, objectif fixé pour 2019 seulement. S'il n'est pas possible de se dire satisfait de ce résultat déficitaire, il convient dès lors d'en atténuer la portée. En outre, il n'est pas inutile de rappeler que lors du bouclage de l'exercice 2015, nous avons fait le choix d'affecter l'entier du bénéfice à la fortune communale en prévision des années difficiles à venir. L'impact des comptes 2016 sur nos finances doit ainsi, lui aussi, être relativisé.

Marqués par le changement de plan comptable, les comptes 2016 sont par ailleurs les premiers à s'afficher sous l'étiquette du MCH2. Sans revenir sur leur présentation et leurs différentes classifications (le rapport à l'appui du budget 2016 les détaillait), ces comptes ont pour inconvénient de manquer de points de comparaison dans leurs détails. Ce d'autant plus qu'entre l'établissement du budget et le bouclage, plusieurs ajustements comptables ont été effectués, rendant ainsi la lecture des comptes encore un peu moins aisée. Ce rapport à l'appui des comptes espère la faciliter quelque peu.

Le passage au MCH2 et l'application de la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) a par ailleurs conduit notre commune à retraiter son bilan. Pour faire simple, il s'est agi de reconsidérer la valeur de nos biens, laquelle a pris l'ascenseur, pour plus de 100 millions de francs. Bien que le gain soit purement comptable, il nous permet de réaliser plusieurs opérations : en premier lieu, couvrir la hausse des charges d'amortissement de notre patrimoine revalorisé, mais aussi augmenter notre provision liée à l'assainissement de prévoyance. ne et affecter près de 15 millions de francs à notre réserve de politique conjoncturelle. De quoi affronter de nouveaux coups durs, que nous espérons évidemment les moins nombreux possibles.

Dans l'immédiat, nous avons tenu à afficher le déficit 2016 effectif, sans chercher à l'atténuer, en cohérence avec l'option prise lors du bouclage précédent. A l'heure où de timides signaux positifs sont désormais envoyés par la conjoncture économique, nous restons convaincus que nous faisons face à un problème passager, ainsi que nous l'avons évoqué lors de la présentation du budget 2017. Il convient toutefois de rester vigilant, également en regard de la situation cantonale, pas uniquement économique : l'incertitude demeure quant à la péréquation des charges et à la répartition de l'impôt sur les frontaliers, tandis que les intentions cantonales de report de charges sur les communes restent une réalité. De quoi conforter le Conseil communal dans la ligne de prudence suivie jusqu'ici, qui a permis de disposer des ressources nécessaires pour faire face à ce premier exercice difficile sans se priver pour autant de projets contribuant au développement de Val-de-Travers.

LE CONSEIL COMMUNAL

Table des matières

Table des matières	1
1. Les comptes en bref	2
1.1. Chiffres clés.....	2
1.2. Grandes lignes	2
1.3. Constats importants.....	3
1.4. Opérations particulières.....	3
2. Evolutions organisationnelles.....	4
2.1. Autorités	4
2.2. Organisation structurelle et effectif du personnel	5
2.3. Organisation comptable.....	8
2.4. Gestion financière.....	8
3. Eléments de contexte.....	8
3.1. Economie et emploi	8
3.2. Situation démographique.....	9
4. Présentation des comptes.....	10
4.1. Introduction.....	10
4.2 Le bilan.....	10
4.3. Le compte de résultat	16
4.4. Le compte des investissements.....	20
4.5. Le tableau des flux de trésorerie.....	21
4.6. L'annexe aux comptes.....	21
5. Utilisation de la réserve liée au retraitement du bilan	22
6. Programme de législation	24
7. Conclusion	24

1. Les comptes en bref

1.1. Chiffres clés

Chiffres clés (en milliers)		2016	2015	Variation (%)
Bilan, dette et fortune	Total du bilan	207 729	110 063	+ 88,7 %
	Capitaux propres	139 455	31 661	+ 340,5 %
	Dette à moyen et long terme	49 314	56 164	-12,2 %
	Dette nette par habitant (en francs)	3 022	2 894	+ 4,4 %
Compte de résultats	Charges d'exploitation	66 337		
	Revenus d'exploitation	60 973		
	Résultat des activités d'exploitation	- 5 364		
	Résultat provenant de financements	1 169		
	Résultat extraordinaire	2 459		
	Total des charges	67 342	72 924	-7,7 %
	Total des produits	65 606	75 194	- 12,8 %
	Résultat	- 1 736	2 269	- 176,4 %
	Autofinancement	2 956	3 274	- 9,7 %
Fiscalité	Revenus fiscaux	26 977	31 300	- 13,8 %
	<i>Impôt sur les personnes physiques</i>	24 001	27 645	- 13,2 %
	<i>dont imp. frontaliers</i>	2 204	2 800	- 21,3 %
	<i>Impôt sur les personnes morales</i>	2 721	3 561	- 23,6 %
	<i>dont imp. sur le bénéfice</i>	827	1 218	- 32,1 %
	Valeur d'un point d'impôt	261		
Investissements	Investissements bruts	4 033	5 896	- 32,7 %
	Investissements nets	3 468	5 672	- 40,0 %
	Evolution des immeubles du patrimoine financier	383	2 743	- 86,0 %

1.2. Grandes lignes

Quand bien même le déficit était attendu et qu'il s'explique par la conjoncture économique, le résultat présenté par la Commune de Val-de-Travers est le premier à s'afficher en rouge depuis la fusion. La ligne stricte en matière de charges de personnel (accentuée par l'impossibilité d'atteindre l'objectif visé en matière d'effectif ambulancier compte tenu de la pénurie du secteur) et de charges de biens et services n'a pas permis de compenser la baisse des revenus fiscaux cumulée à une hausse des charges de transfert (accueil parascolaire et facture sociale notamment).

Si la bonne tenue des principales charges communales représente un motif de satisfaction, de même que la hauteur du déficit inférieure pour 1,4 million de francs aux prévisions, il n'en reste

pas moins que la situation est préoccupante. Elle l'est, un peu, à court terme (l'augmentation continue de la fortune depuis la fusion permet de faire face à ce déficit sans fragiliser les finances communales), mais elle le sera bien davantage à moyen et long termes si l'activité économique ne retrouve pas son niveau des années précédentes, permettant à la Commune de Val-de-Travers de maintenir son train de vie, relativement modeste au demeurant.

Ces mêmes craintes liées au contexte économique ont motivé le Conseil communal dans ses choix quant à l'usage de la réserve liée au retraitement du bilan, de plus de 100 millions de francs (cf. chapitre 5). Si une partie de celle-ci sera conservée pour compenser la hausse des amortissements inhérente à l'opération, ce sont quelque 15 millions de francs qui seront affectés à la réserve de politique conjoncturelle en prévision d'éventuels futurs exercices particulièrement difficiles. Un « coussin de sécurité » qui ne doit toutefois pas empêcher les autorités de continuer à veiller à une saine gestion des finances communales, mêlant maîtrise des charges et soutien aux nécessaires projets de développement.

1.3. Constats importants

L'exercice 2016 inspire au Conseil communal les constats suivants :

- Le ralentissement économique est d'une ampleur plus grande qu'attendue. Les revenus fiscaux s'inscrivent en recul par rapport aux prévisions (27 millions, contre 28,6 au budget). L'écart avec les comptes 2015 est plus marqué encore, avec une baisse de plus de 4 millions. Appliquée au budget 2017, cette évolution nécessiterait de revoir à la baisse, pour un million de francs, les revenus attendus pour l'exercice en cours : une raison de plus pour légitimer la rigueur appliquée quant aux charges pouvant être directement maîtrisées par la commune.
- Les charges de personnel se sont élevées à 30,1 millions, contre 31,2 au budget. Celles de biens et services ont atteint 12,7 millions, contre 13,7 au budget. Si le changement de plan comptable, quelques ajustements intervenus entre l'établissement du budget et le bouclage des comptes, ainsi que la pénurie de personnel ambulancier expliquent principalement ces bons résultats, ceux-ci sont aussi dus à une volonté sans cesse réaffirmée d'adapter les principales dépenses aux moyens de la commune. Intensifier ces efforts ne pourra toutefois pas être reproduit dans la durée sans descendre certains effectifs sous un seuil critique, ni porter trop fortement atteinte aux prestations.
- Les investissements sont restés modestes en 2016. De par les charges d'intérêts et d'amortissements qu'ils induisent sur le budget de fonctionnement, ce n'est pas forcément une mauvaise chose. Au surplus, le Conseil communal n'a pas l'impression d'avoir renoncé à des investissements qui lui paraissent indispensables. De grands projets, nécessaires au développement de la commune et au maintien de sa qualité de vie, sont néanmoins à venir et il s'agira de pouvoir les financer.
- MCH2 oblige, la référence à la fortune disparaît des indicateurs clés, remplacée par celle de capitaux propres. Comparaison (passage de 31 à 139 millions de francs) n'est toutefois pas raison, tant la base prise en compte diffère entre les deux et le retraitement du bilan ayant induit des gains importants. On relèvera simplement que, compte tenu de sa taille et de ses besoins, notre commune dispose d'un capital propre qui peut être jugé bon. Pas de changement en revanche quant au calcul de la dette, ce qui permet d'en apprécier le recul, l'endettement à moyen et long terme passant sous la barre des 50 millions de francs.

1.4. Opérations particulières

Le Conseil communal a choisi d'afficher le déficit à sa hauteur réelle, sans chercher à l'atténuer par des opérations extraordinaires tel qu'un prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle. Deux raisons à cela.

D'une part, le déficit est loin de la limite admise par notre règlement des finances, qui pour 2016 se montait à 10% du capital propre, soit 3,9 millions de francs. Le résultat final se place ainsi sous la barre des 5%, qui devra être respectée dès 2019 seulement. Si cela ne suffit pas à se réjouir de la situation, cela permet toutefois de souligner que le déficit se situe dans des proportions qui ne mettent pas en péril à court terme les finances communales. D'autre part, la fortune communale a

continuellement augmenté depuis la fusion : elle se montait à 31,6 millions de francs à fin 2015, ayant progressé de près de 10% en un an. Aux yeux du Conseil communal, un prélèvement de 1,7 million est d'autant plus justifié que la fortune a pour principale vocation de couvrir les déficits d'exploitation. Dont acte.

Le bouclage 2016 a par ailleurs été marqué par l'utilisation de la réserve liée au retraitement du bilan. Une opération exceptionnelle, qui n'impacte pas directement le résultat des comptes 2016 mais qui mérite que lui soit consacré un chapitre de ce rapport. Nous renvoyons dès lors le lecteur au chapitre 5.

2. Evolutions organisationnelles

2.1. Autorités

Conseil général

Le Conseil général a été renouvelé au printemps 2016. Il se compose de 41 membres, formant cinq groupes politiques. Le groupe libéral-radical compte 14 membres, le groupe socialiste 13, le groupe UDC 8, le groupe des Verts 3, le parti ouvrier et populaire 2. Enfin un conseiller général siège de manière indépendante.

Le législatif a siégé à 6 reprises durant l'exercice 2016, en poursuivant un tournoi entre les différents villages.

Bureau jusqu'au 23 juin 2016	Bureau dès le 23 juin 2016
Nathalie Ebner Cottet, présidente	Pierre-Alain Wyss, vice-président
Pierre-Alain Wyss, vice-président	Jean-Paul Chédel, 1 ^{er} vice-président
Christelle Gertsch Macuglia, secrétaire	François Oppliger, secrétaire

Conseil communal

Les élections communales n'ont pas modifié la composition du Conseil communal, les cinq membres de l'exécutif sortants ayant tous été réélus. La composition de son bureau a été la suivante :

Bureau jusqu'au 29 juin 2016	Bureau dès le 29 juin 2016
Frédéric Mairy, président	Yves Fatton, président
Yves Fatton, vice-président	Thierry Michel, vice-président
Thierry Michel, secrétaire	Christian Mermet, secrétaire

Dans ses grandes lignes, la répartition des dicastères est restée identique à celle de la législature précédente. L'intitulé de deux dicastères a par ailleurs été modifié, le DTVAC devenant le DTSC et le DEFI le DEFCOS.

Thierry Michel	DASSP	Administration, santé et sécurité publique
Chantal Brunner	DJE	Jeunesse et enseignement
Christian Mermet	DTSC	Territoire, sports et culture
Yves Fatton	DI	Infrastructures
Frédéric Mairy	DEFCOS	Economie, finances et cohésion sociale

Chancellerie communale

La Chancellerie apporte l'appui technique aux travaux du Conseil communal et du Conseil général. Elle veille également à assurer le bon exercice des droits politiques dans la commune. Il s'agit d'un service particulier, puisqu'il est rattaché structurellement au dicastère de l'administration, mais qu'il agit en appui direct des autorités.

Le chancelier en poste est Alexis Boillat.

2.2. Organisation structurelle et effectif du personnel

Le règlement général indique que l'appareil communal est structuré en dicastères. Concrètement, les entités qui composent les dicastères sont de deux types : les directions et les services. Les directions sont placées sous la conduite directe du chef de dicastère, avec l'appui d'un secrétaire général ou d'un assistant de direction.

Quant aux services, ils assument des tâches spécialisées, administratives ou techniques. Outre leurs missions communales, certains ont des responsabilités particulières qui leur sont confiées par les législations cantonale ou fédérale. L'Etat prend alors à charge tout ou partie des coûts.

Structurée différemment, l'école Jean-Jacques Rousseau regroupe environ 40% de l'effectif communal. En plus de sa dotation d'enseignement, elle dispose d'une direction et de personnel administratif et technique. Les enseignants et les membres de la direction d'école ne dépendent pas du statut ordinaire du personnel, mais d'un statut spécifique, défini à l'échelle du canton et fixant des modalités particulières, notamment en termes de conditions de travail et de progression salariale. Les traitements des enseignants sont partiellement subventionnés par l'Etat, pour autant que la dotation s'inscrive dans une fourchette définie en fonction de l'effectif des élèves.

Dès lors que les charges de personnel représentent le premier facteur de coûts pour la commune, la maîtrise de l'effectif est un levier incontournable de la gestion financière. Les organigrammes et les missions des différentes structures communales sont présentés en détail dans les rapports de gestion produits en marge des comptes. Le présent rapport propose quant à lui une vue synthétique de l'évolution des dotations des différentes entités.

Effectif par dicastère	Début 2016	Fin 2016
DASSP (administration, santé, sécurité publique)	28.10 EPT	31.80 EPT
DJE (jeunesse et enseignement)	36.04 EPT	24.17 EPT
DI (infrastructures)	41.90 EPT	42.20 EPT
DEFOS (économie, finances, cohésion sociale)	22.70 EPT	24.20 EPT
DTSC (territoire, des sports et de la culture)	2.65 EPT	17.70 EPT
Ecole JJR (personnel administratif et technique)	6.33 EPT	6.33 EPT
Ecole JJR (direction, personnel enseignant et unité socio-éducative)	99.95 EPT	103.51 EPT
Effectif total	237.67 EPT	249.91 EPT
Effectif total hors personnel enseignant	137.72 EPT	146.40 EPT

A noter qu'à l'instar des tableaux des pages suivantes, qui détaillent l'évolution dicastère par dicastère, les chiffres ci-avant ne comprennent ni les conseillers communaux, ni le personnel auxiliaire, dont le temps de travail n'est pas constant, ni les apprentis formés au sein de la commune. En fin d'année 2016, les apprentis étaient au nombre de 20 (7 apprentis-es employées de commerce, 5 apprentis-es socio-éducatifs-es, 3 apprentis forestiers-bûcherons, 5 apprentis agents d'exploitation). De plus, dans le cadre de la formation continue du personnel, une collaboratrice suit des cours selon l'article 32 pour obtenir un CFC d'employée de commerce.

Pour rappel, à fin 2015, notre commune comptait 237.81 EPT (137.57 hors personnel enseignant et direction de l'Ecole JJR).

<i>Dotation par entité (en EPT)</i>	<i>Début 2016</i>	<i>Fin 2016</i>	<i>Numéro de compte(s)</i>	<i>Cause des variations entre début et fin 2016</i>
Dicastère de l'administration, de la santé et de la sécurité publique (DASSP)				
Chancellerie	5.60	6.20	12 0220	Remplacement d'une incapacité de travail (0.50 EPT). Un 0.10 EPT était en outre vacant au début de l'année.
Ressources humaines	2.00	2.00	12 0220	
Agents de sécurité publique	2.00	2.00	12 0220	
Sécurité publique	6.60	6.60	12 1120	
Ambulances du Val-de-Travers	11.90	15.00	12 4220	La mutualisation des coûts nous reconnaît un effectif de 18.30 EPT, qui devrait être atteint sur l'exercice 2017.
Dicastère de la jeunesse et de l'enseignement (DJE)				
Direction du dicastère	1.60	1.45	12 0220	Transfert de 0.15 EPT au DTSC.
JJR-Direction des écoles	2.75	2.89	22 2190	
JJR-Personnel administratif des écoles	2.00	2.00	12 2190	
JJR-Concierges/aides des écoles	3.40	3.40	12 2170	
JJR-Bibliothécaire des écoles	0.53	0.53	12 2192	
JJR-Enseignants	96.10	99.52	22 2111 / 2120 / 2130	Heures de soutien et d'appui plus importantes dans le cycle 1 et poursuite de l'introduction des branches à niveau dans le cycle 3.
JJR-Unité socio-éducative	1.10	1.10	12 2192	
JJR-Service médical des écoles	0.40	0.40	12 4330	
Bibliothèque communale	0.24	0.24	12 3210	
Crèche communale	20.40	22.48	12 5451	Remplacement d'incapacités de travail, de 0.60 EPT début 2016 et 2.68 EPT à fin 2016. L'effectif de base reste de 19.80 EPT.
Centre sportif et piscine des Combes	13.80	0	12 3410	Transfert au DTSC au 1 ^{er} juillet 2016.
Dicastère du développement territorial, de la vie associative et de la culture (DTVAC)				
Direction du dicastère	2.45	2.60	12 0220	Transfert de 0.15 EPT du DJE.
Chauffage à distance	0.20	0.20	12 8731	
Centre sportif et piscine des Combes	0	14.90	12 3410	Transfert du DJE et intégration du personnel de la cafétéria.

<i>Dotation par entité (en EPT)</i>	<i>Début 2016</i>	<i>Fin 2016</i>	<i>Numéro de compte(s)</i>	<i>Cause des variations entre début et fin 2016</i>
<i>Dicastère des infrastructures (DI)</i>				
Direction du dicastère	2.60	2.60	12 0220	
Service des travaux publics	24.00	24.00	12 6150	
Gérance des bâtiments	12.30	11.60	12 0290	Diminution de 0.70 EPT liée à la vente de la patinoire.
Service des eaux	2.00 1.00	2.00 2.00	12 7101 12 7201	Remplacement d'une incapacité de travail (1.00 EPT).
<i>Dicastère de l'économie, des finances et de la cohésion sociale (DEFCOS)</i>				
Direction du dicastère	4.40	4.40	12 0220	
Service forestier	3.00	4.00	12 8200	Renforcement de l'effectif durant les coupes de bois (1.00 EPT).
Guichet social régional (GSR)	11.00	11.40	12 5796	Remplacement de congés-maternité et projet-pilote (0.2 EPT) de transfert de tâches du secteur social vers le secrétariat.
Programme d'insertion EcoVal	4.30	4.40	12 5590	Augmentation du taux d'activité du formateur en menuiserie.

2.3. Organisation comptable

La comptabilité et le suivi financier sont répartis selon le critère de la plus-value. Sur le principe, le service des finances centralise complètement les tâches qui requièrent des compétences techniques comptables et la maîtrise d'outils, tels que la saisie des écritures, le suivi des débiteurs, les paiements, etc. L'objectif est alors de minimiser le nombre d'erreurs et les risques, tout en limitant les coûts. Les tâches avec plus-value, telles que les évaluations pour le budget, le contrôle des dépenses ou le suivi des comptes analytiques sont placées sous la responsabilité des services. Ils disposent pour ce faire d'accès spécifiques au programme informatique.

Du côté du plan comptable, l'exercice 2016 a été marqué par le passage au Modèle comptable harmonisé 2 (MCH2). Ce changement complet de présentation et d'approche ayant été détaillé dans le rapport à l'appui du budget 2016, il nous semble superflu d'y revenir ici. Relevons toutefois qu'entre l'établissement du budget et la clôture des comptes, certains ajustements ont été nécessaires, rendant plus difficile encore la lecture des résultats. Il nous paraissait toutefois nécessaire de disposer de comptes 2016 aussi précis que possible quant à leur présentation, de manière à ce que ce premier exercice bouclé à l'ère du MCH2 puisse servir de point de comparaison fiable aux exercices suivants.

2.4. Gestion financière

En matière de gestion financière de la commune, différents outils de pilotage sont mis à la disposition du Conseil général pour lui permettre de définir le cadre de travail :

- le plan financier et des tâches, qui informe des tendances à venir, désormais exigé par la législation cantonale mais que notre commune a connu dès ses débuts sous le nom de planification financière quadriennale ;
- les mécanismes de maîtrise des finances, qui définissent des limites visant à préserver dans le long terme la fortune nette et à contenir l'endettement ;
- les budgets annuels, qui permettent au Conseil général d'octroyer les autorisations de dépenses de fonctionnement, respectivement les crédits qui autorisent les dépenses d'investissement ;
- l'arrêté sur la limite globale d'endettement de la commune, qui détermine le montant maximal des dettes que peut contracter l'exécutif sans autre forme d'autorisation.

Le Conseil communal dispose quant à lui de la compétence de décider de crédits de fonctionnement ou d'investissement complémentaires.

La Loi sur les finances de l'Etat et des communes est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2015. Le 7 décembre 2015, le Conseil général de Val-de-Travers a adopté un Règlement des finances qui en précise les dispositions à l'échelle communale.

La courte histoire financière de Val-de-Travers nous avait encouragés à conserver les limites qui étaient les nôtres avant la LFinEC. Le Règlement fixe ainsi un plafond de déficit nettement plus strict (5%) que ne le préconise le service des communes (10 à 20%), tout en tenant compte d'une phase de transition liée à la conjoncture permettant d'atteindre cet objectif ambitieux, néanmoins tenu au final sur l'exercice 2016.

3. Eléments de contexte

3.1. Economie et emploi

La chute des revenus fiscaux en atteste : les entreprises neuchâteloises ont vécu une année 2016 difficile. L'ensemble des collectivités publiques le ressentent, Val-de-Travers ne faisant pas exception. Dans son bulletin trimestriel sur la conjoncture économique, le Canton relevait ainsi en novembre dernier que la marche des affaires à Neuchâtel restait mauvaise : « Les indices calculés

à partir de l'enquête conjoncturelle sont toujours orientés à la baisse. Faute d'une demande suffisante, l'industrie tourne au ralenti, les capacités de production inutilisées sont au plus haut depuis la crise de 2008. » Les exportations horlogères ont baissé de 8,4% en 2016, après avoir baissé de 10% en 2015. Quant au taux de chômage, il s'affichait à 6,6% au dernier trimestre 2016, contre 6,4% en début d'année et 5,8% en janvier 2015. Val-de-Travers continue de coller à la moyenne cantonale.

Le tableau est sombre. Plusieurs indicateurs laissent toutefois présager d'une amélioration, dès 2017 peut-être déjà. Le nombre d'emplois repart à la hausse, en faveur de la population indigène (le nombre de frontaliers s'affiche en léger recul entre 2015 et 2016). Horlogerie exceptée, les exportations ont progressé, elles ont même plus que doublé pour les produits chimiques et pharmaceutiques. Les entreprises sondées par le Centre de recherches conjoncturelles (KOF) s'attendent à voir des jours meilleurs revenir à court terme, même si l'appréciation de la situation par les entreprises neuchâteloises se situe un cran en dessous de la moyenne nationale. Toutefois, alors qu'une majorité d'entre elles a apporté des réponses positives, l'industrie horlogère reste pessimiste, dans une ampleur moindre toutefois qu'au cours des trois années précédentes. On ne peut qu'espérer que cette tendance se confirme.

3.2. Situation démographique

La tendance amorcée l'année précédente se confirme : aux 53 habitants de plus enregistrés fin 2015 se sont ajoutés 50 nouveaux « Vallonniers » à fin 2016. Le total de la population se monte ainsi à 10'954. Les principales augmentations ont été enregistrées à Couvet (+59) et Noiraigue (+43). La concrétisation de plusieurs projets immobiliers permet ainsi d'espérer franchir la barre des 11'000 habitants en 2017.

4. Présentation des comptes

4.1. Introduction

Le nouveau système comptable n'exige pas seulement un apprentissage de la part du lecteur. Ce changement a également requis une phase d'initiation de la part de toutes les personnes concernées par l'établissement des comptes communaux. Tant les employés du service des finances que les cadres et même les membres du Conseil communal ont découvert tout au long de l'année de nouvelles subtilités de ce nouvel outil d'information. La précision des rubriques comptables s'est donc affinée progressivement dans le courant de l'année sous revue.

La comparaison des comptes 2016 avec ceux de l'exercice précédent n'est pas très pertinente. Une analyse détaillée des écarts au budget n'améliore pas non plus sensiblement la compréhension de la situation financière.

Il convient cette année de se concentrer sur cette nouvelle présentation, et surtout découvrir les nombreux compléments qui permettent de mieux appréhender les multiples facettes que présentent les comptes communaux. A la suite du rapport et des arrêtés, leur structure est désormais la suivante (Art. 24 LFinEC) :

1. Bilan	sur 3 positions	1 page
2. Compte de résultat	sur 2 niveaux	1 page
3. Compte de fonctionnement	sur 2 niveaux	1 page
4. Compte des investissements	sur 2 niveaux	2 pages
5. Flux de trésorerie		2 pages
6. Annexe		

Pour celui que les chiffres rebutent, les comptes communaux se sont énormément simplifiés !

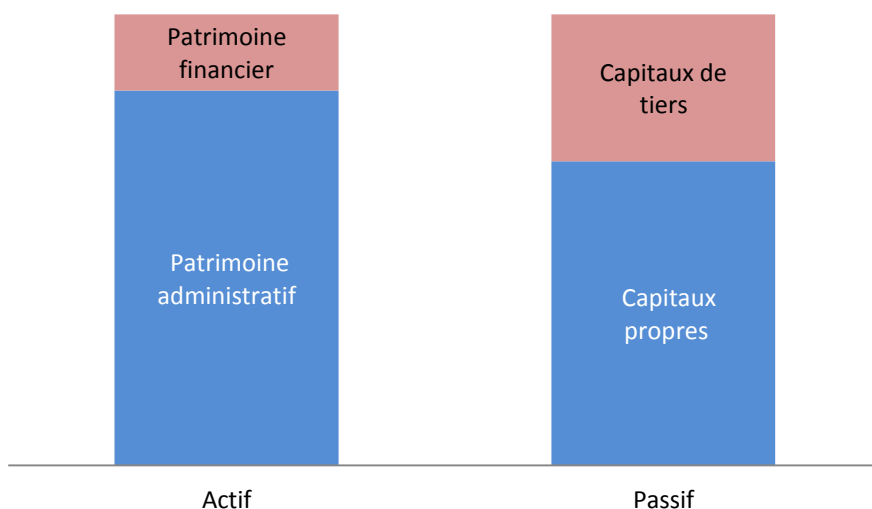
4.2 Le bilan

Le total du bilan s'élève à Fr. 207'728'982.00. Un retraitement des chiffres 2015 permet d'avoir une comparaison entre les deux exercices. Pour des raisons techniques, les chiffres présentés dans la colonne *Situation au 31.12.2015* sont en réalité ceux au 1^{er} janvier 2016, soit après retraitement.

Le bilan détaillé est présenté en annexe. On y trouve par exemple une ligne par immeuble à l'actif ou une ligne par emprunt au passif.

L'actif est partagé entre patrimoine financier et patrimoine administratif. Ce dernier est défini comme l'ensemble des biens affectés aux tâches publiques. Les autres avoirs de la commune appartiennent au patrimoine financier.

Le passif distingue les fonds de tiers des capitaux propres.



Le bilan a fait l'objet d'un important retraitement. La méthode retenue sur le plan cantonal implique un bilan retraité au 1^{er} janvier 2016 différent du bilan de clôture de l'exercice 2015. Cette opération

a fait l'objet d'un audit spécifique par notre réviseur externe. Ce dernier a pu attester que le bilan a été retraité en stricte conformité avec les nouvelles exigences légales.

Patrimoine financier

Les immeubles du patrimoine financier ont été réévalués à leur valeur de rendement.

Par mesure de simplification, la valeur de rendement des placements immobiliers a été calculée à partir du même taux pour tous les immeubles. La seule distinction étant opérée entre les bâtiments et les champs. Selon cette méthode nous considérons que les différences de situation, d'équipement, etc. se traduisent dans les loyers.

Espérance de rendement	4%	Appliqué aux champs
+ Frais d'exploitation	1,25%	
+ Frais d'entretien courant	1,25%	
+ Gros travaux	0,25%	
+ Entretien spécifiques	0,25%	
+ Risque de vacance	0,20%	
Total	7,20%	Appliqué aux immeubles

Le bénéfice de réévaluation a été porté à la réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier, compte n° 29600.00. Cette réserve sera utilisée pour les réévaluations futures.

Valeur comptable au 31 décembre 2015	10'900'177.39
Réévaluation	994'425.55
<i>dont réévaluation des prés-champs</i>	<i>611'632.13</i>
<i>réévaluation des immeubles</i>	<i>372'595.42</i>
<i>réévaluation des titres</i>	<i>10'198.00</i>
Valeur comptable au 1^{er} janvier 2016	11'894'602.94

Patrimoine administratif

Les immeubles et titres du patrimoine administratif ont été réévalués de la manière suivante :

- Les immeubles prennent une valeur qui correspond au 70% de leur valeur d'assurance-incendie.
- Les titres sont évalués à la valeur proportionnelle des fonds propres figurant au dernier bilan bouclé de l'entité concernée.
- Les forêts ont été évaluées à 60 centimes le mètre-carré.

Valeur comptable au 31 décembre 2015	66'944'418.87
Réévaluation	105'620'510.01
<i>dont réévaluation des immeubles</i>	<i>100'522'356.71</i>
<i>réévaluation des forêts</i>	<i>3'719'703.35</i>
<i>réévaluation des titres</i>	<i>1'378'449.95</i>
Valeur comptable au 1^{er} janvier 2016	172'564'928.82

La plus-value issue du retraitement du patrimoine administratif a été comptabilisée sur le compte n° 29500.00 *Réserve liée au retraitement*.

Cette réserve a été utilisée au 1^{er} janvier pour certaines corrections de valeur :

- Fr. 400'916.81 pour une provision pour les prestations à court terme dues au personnel, soit les heures supplémentaires et vacances non prises. Ce montant a été valorisé avec précision en fonction du coût horaire de chacun des employés concernés. Cette provision porte le numéro de compte 20500.00.
- Le prêt à TBRC étant postposé, il a fait l'objet d'une couverture par la provision n° 20870.00. Il s'agit d'un montant de Fr. 1'001'000.00.
- Une provision sur débiteurs forfaitaire de 5% a été mise en place pour Fr. 347'500.00.

En marge de la réévaluation, un retraitement important a été la séparation entre les infrastructures d'évacuation des eaux claires et celles qui concernent les eaux usées.

Capitaux de tiers

La liste des emprunts au 31 décembre 2016 figure en annexe aux comptes annuels.

La dette communale proprement dite s'élève à moins de 50 millions de francs.

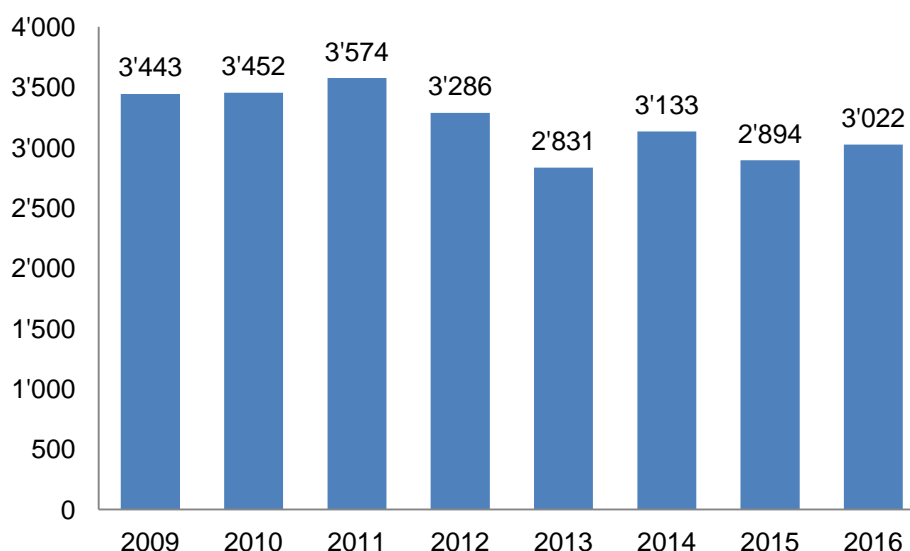
L'endettement net de la commune se détermine comme suit :

	31.12.2016	31.12.2015
Engagements courants	4'930'247	5'735'500
Dettes à court terme	6'500'000	2'500'000
Dettes à long et moyen termes	49'314'339	56'163'969
Provisions	1'649'522	227'400
Passifs transitoires	4'391'622	3'871'386
Eng. envers les fonds de tiers	1'490'796	
Capitaux de tiers	68'276'526	68'498'255
./. Patrimoine financier	35'171'529	36'942'469
Endettement net	33'104'997	31'555'786

Malgré la situation économique, et donc fiscale, très détériorée, l'endettement reste contenu.

Avec un taux d'endettement net de 124%, la commune reste dans la norme. Ce taux étant bon en dessous de 100% (cela signifierait qu'une année de revenus d'impôts couvrirait l'entier de la dette), il est mauvais au-delà de 150%.

L'endettement net par habitant se présente comme suit :



Le référentiel suisse de cet indicateur a par contre évolué. L'on considérait auparavant que l'endettement devenait important à partir de 3'000 francs par habitant. Nous restions dans la norme. Désormais, la conférence des directeurs cantonaux des finances estime que l'endettement est important au-delà de 2'500 francs par habitant.

La structure par prêteur est assez équilibrée. Notre plus important créancier reste PostFinance, avec une part de 21,1% du total.

Structure des emprunts par prêteur (arrondi au franc)

Prêteur	Solde au 31.12.2016	Nombre d'emprunts	Solde au 31.12.2015	Nombre d'emprunts
PostFinance	11'800'000	5	13'800'000	6
Rentes genevoises assurances	7'900'000	3	3'100'000	2
Caisse de pensions de la Poste	7'000'000	1		
Banque cantonale de Genève	5'675'459	2	5'868'904	2
Canton de Neuchâtel	5'421'575	26	5'039'305	26
UBS	4'663'910	3	5'168'350	3
SUVA	4'000'000	2	4'000'000	2
Banque Cantonale Neuchâteloise	3'140'000	3	3'225'100	4
Confédération helvétique	2'515'770	15	3'479'685	18
VZ Bank	2'000'000	1	2'000'000	1
KA Finanz	807'000	3	2'160'000	5
Fondation neuchâteloise de secours aux chômeurs	700'000	1	700'000	1
Prévoyance.ne	97'500	1	525'000	2
Fondation Jequier	75'000	1	75'000	1
Raiffeisen	18'125	1	22'625	1
Total	55'814'339	76	58'663'969	76

Risques liés à la dette communale

Toute décision de dépense persistante représente un risque compte tenu de la variabilité des recettes communales. Les charges d'intérêts sont de cette nature, en proportion du niveau de l'endettement.

Le risque spécifique de la dette est le risque de taux. A savoir le danger qu'une hausse des taux sur les marchés financiers n'induisse une augmentation non maîtrisée et difficilement supportable de la charge d'intérêts.

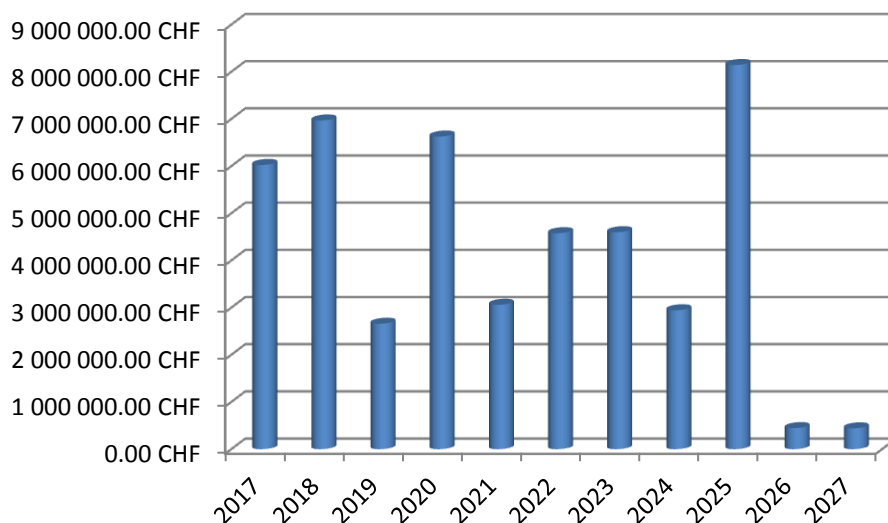
Le recours à des emprunts à terme et à taux fixes permet de maîtriser le risque de taux sur la durée de l'emprunt. A l'échéance du prêt, la commune doit cependant souvent renouveler le contrat aux conditions du moment. Le risque de taux n'est donc pas absent, mais il est reporté à une échéance connue.

Les emprunts à court terme n'offrent pas cette sécurité, mais ils présentent, sur la durée, un taux d'intérêt moyen inférieur aux emprunts à taux fixes. Le taux d'un emprunt à terme contient en effet une prime de risque. Le contrat à taux variable économise cette prime.

La politique de la commune en matière de risque de taux vise une répartition des emprunts sur diverses échéances. L'objectif étant de réduire le risque en le diversifiant. Il s'agit en somme de construire un portefeuille d'emprunts équilibré de façon analogue à un portefeuille de titres de placements.

Les emprunts à taux variable représentent le 11,6 % de la dette.

Le profil d'extinction des emprunts à taux et terme fixes se présente comme suit :



Nous considérons que cette répartition est équilibrée. Elle présente un bon lissage des besoins de renouvellement dans le temps.

Coût de la dette communale

La charge d'intérêts continue de bénéficier d'un marché très favorable. Grâce à des remboursements qui ont été renouvelés à des conditions plus avantageuses, le taux moyen s'est établi à 1,58%.

Ce taux très favorable permet que la part de la charge d'intérêts en proportion des revenus courants soit inférieure à 1% (0,8%), ce qui est très bon. Ce ratio n'étant plus considéré comme bon en dessus de 4%.

Si l'on exclut les emprunts à taux zéro (prêts LIM, ...) le taux moyen est de 1,83%. C'est ce taux qui est utilisé pour le calcul des imputations d'intérêts. L'évolution favorable du coût de la dette se fait donc sentir non seulement sur le résultat global de la commune, mais également sur les charges des domaines autofinancés.

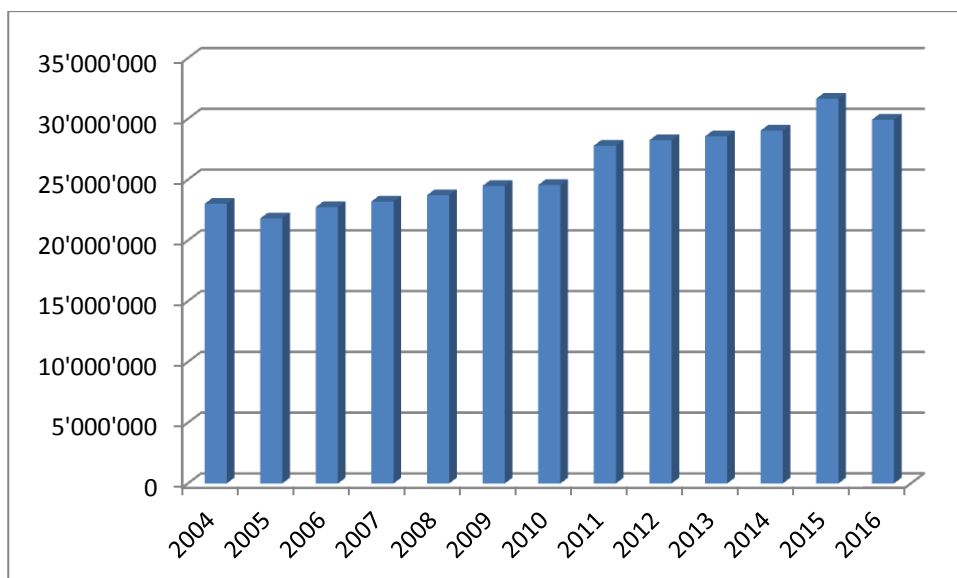
Capitaux propres

Une commune ne peut pas avoir de véritables fonds propres. La notion de fortune ou de capital social n'a en effet pas grand sens pour une collectivité publique. Le nouveau modèle comptable tient compte de cette particularité et répartit les capitaux propres en différentes catégories.

L'état du capital propre, qui figure en annexe, présente l'évolution détaillée de ses différentes composantes. Voici quelques éléments qui méritent, ou dont un arrêté impose, une présentation plus détaillée.

L'excédent du bilan

C'est le cumul des résultats antérieurs. Il sert à absorber d'éventuels déficits futurs. Une perspective historique montre qu'avec un solde de Fr. 31'661'115 au 1^{er} janvier, cette réserve n'a eu aucun problème à absorber le déficit 2016 de Fr. 1'736'659.29.



Réserve Processus de fusion

Il a été officiellement mis un terme à l'utilisation de cette réserve au 31 décembre 2011. Son solde de Fr. 2'541'767.31 est un montant résiduel qui servira à couvrir des décisions prises avant 2012.

Le détail des montants concernés est le suivant :

	Disponible au 31.12.2015	Utilisé 2016	Disponible au 31.12.2016
Archives communales	250'987.60		250'987.60
2ème crédit NPR	1'168'800.00	130'366.00	1'038'434.00
Promotion économique et démographique	893'236.23	29'858.10	863'378.13
Solde sur crédit Collèges 2	20'231.75		20'231.75
Solde sur contrat région	312'422.35	11'329.50	301'092.85
Paiement heures supplémentaires 2ème objet	6'641.20		6'641.20
Livre sur l'historique de la fusion	-2'000.00		-2'000.00
Atelier pour les cadres	43.55		43.55
Etude de satisfaction	40'000.00		40'000.00
Formation accueil pour les hôtesse du CSR	3'000.00		3'000.00
Solde sur zone 30	3'758.00		3'758.00
Plan d'aménagement communal	-77'207.65		-77'207.65
	<u>2'619'913.03</u>	<u>171'553.60</u>	<u>2'448'359.43</u>

Compte tenu de la petite marge existante entre le montant utilisable et le solde comptable, il n'a pas été procédé à une dissolution anticipée de réserve.

Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres

Les réserves pour l'approvisionnement en eau, pour l'épuration, les déchets ou le chauffage à distance sont mouvementées en fonction du résultat du chapitre correspondant. Elles augmentent lorsque ces services réalisent un bénéfice, et diminuent dans le cas contraire. S'agissant d'une évolution purement arithmétique, ces réserves peuvent devenir négatives. On parle alors d'avances aux financements spéciaux. Les financements spéciaux portent le numéro 29000 et sont présentés dans le bilan détaillé.

Le service des eaux présente en 2016 un léger bénéfice de Fr. 36'487.16, soit moins de 2% du total des charges. C'est une bonne nouvelle car le budget prévoyait un déficit du même ordre. Le canton a décidé que les immeubles du patrimoine administratif devaient être réévalués. Le budget

a été établi selon cette directive. L'Etat a plus tard admis que les bâtiments liés à la distribution d'eau potable ou à l'épuration n'étaient pas concernés par cette réévaluation. Les amortissements annuels sont donc bien inférieurs à ce qui était projeté. Le résultat positif a été versé à la réserve, laquelle s'élève au 31 décembre 2016 à Fr. 240'383.07.

L'évacuation des eaux continue à approvisionner sa réserve. Les charges ont été inférieures au budget pour la plupart des postes, notamment dans les dépenses d'entretien. S'agissant des amortissements, le service de l'assainissement a profité comme celui des eaux de la non réévaluation des bâtiments. Cette marge bénéficiaire est de bon augure en vue de l'exercice 2018, année où commenceront d'être amortis les travaux de réhabilitation des STEP.

Les efforts pour maîtriser les coûts de l'évacuation des déchets des ménages commencent à porter leurs fruits. Après la subvention communale qui couvre le 25% des charges nette du chapitre, le service des déchets a dégagé un excédent de Fr. 261'164.35, soit le double de ce qui était prévu. Le découvert au bilan a donc pu être absorbé en 2016 déjà, trois années plus tôt que prévu.

Situation encore plus réjouissante au chapitre des déchets des entreprises. Ce dernier accumule les résultats positifs au point que sa réserve atteint désormais Fr. 322'916.82. Les entreprises devraient bientôt être récompensées par une réduction de la taxe sur les déchets.

Autres capitaux propres

Les préfinancements et autres réserves représentent la plus grande partie des capitaux propres. Ils ont été avant tout constitués par la réévaluation du patrimoine communal. Mais leur utilisation a dû faire l'objet de choix politiques. Ils méritaient donc cette année que le rapport leur consacre un chapitre spécifique, ce sera le chapitre cinq.

4.3. Le compte de résultat

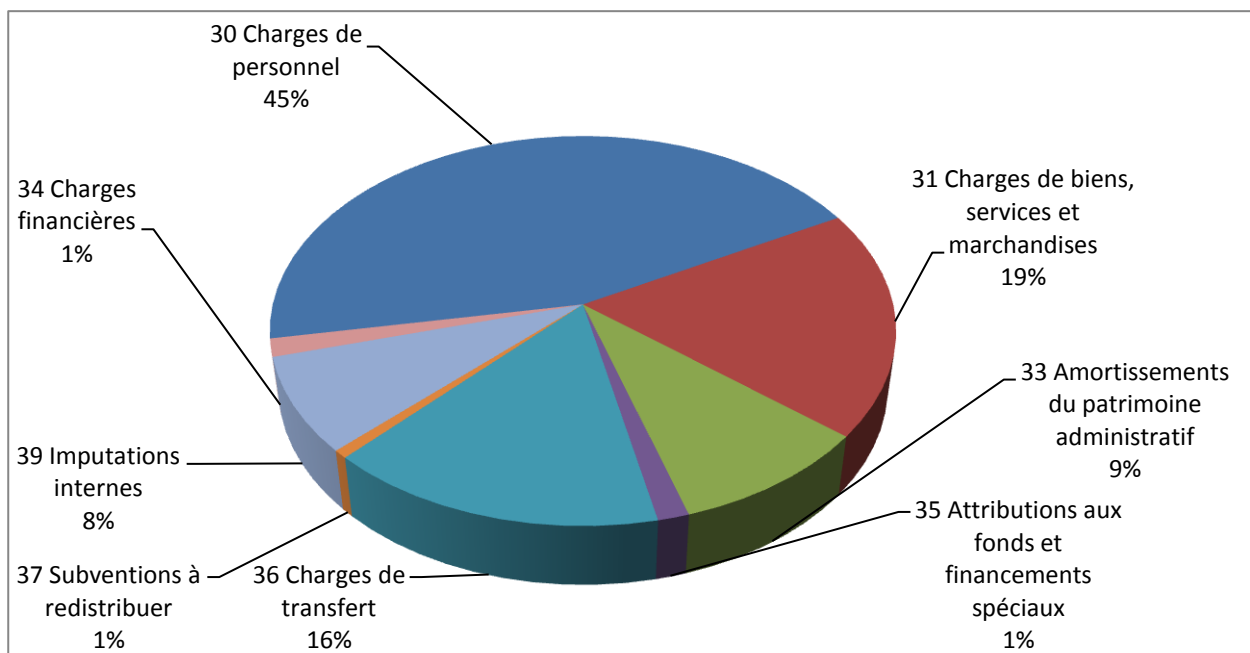
Le compte de résultat est présenté d'abord selon les comptes par nature, il ressemble alors furieusement aux comptes d'une société commerciale. Un deuxième document présente le résultat d'après la classification fonctionnelle.

Chaque écriture comptable renseigne désormais trois domaines distincts :

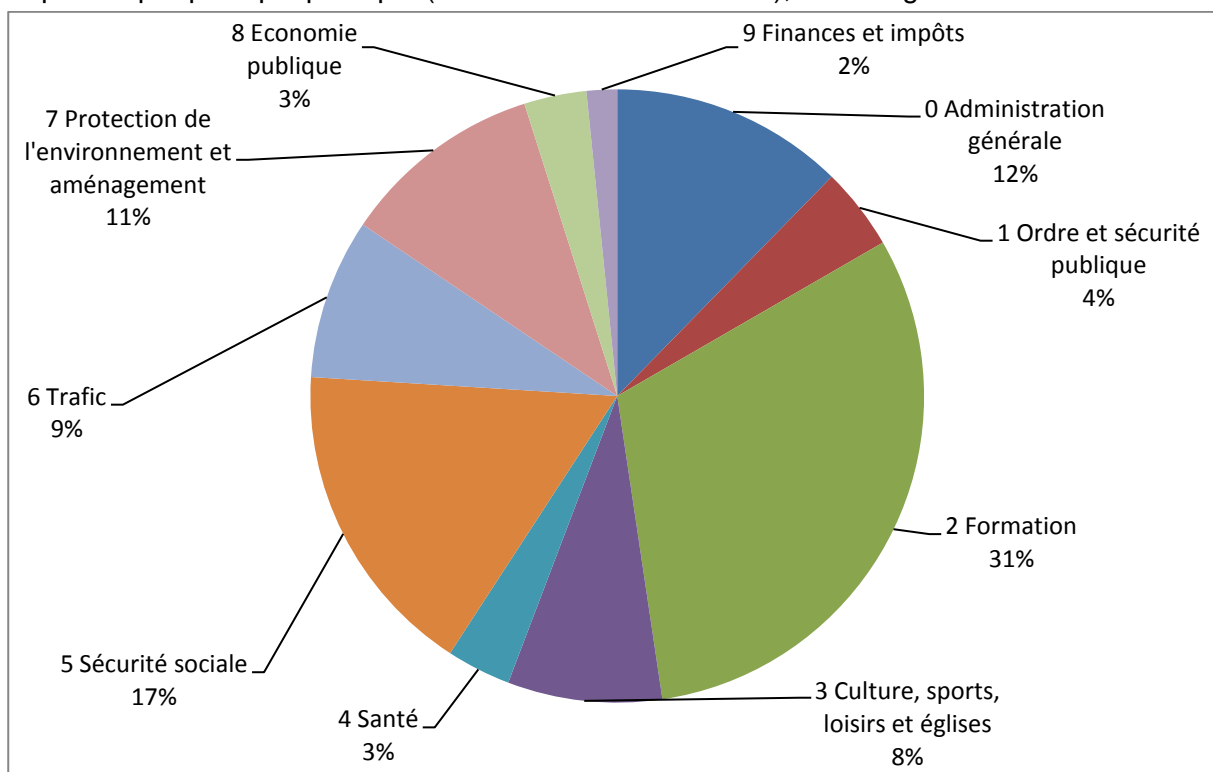
1. Le compte proprement dit, qui détermine la nature de la charge ou du revenu, et dont la synthèse est le document intitulé *Compte de résultat*. Il n'est pas présenté de détail des comptes par nature.
2. Le code fonctionnel, qui classe les opérations par domaine de politique publique. Cette classification est présentée de manière globale sur le document intitulé *Compte de fonctionnement*, puis de manière détaillée à l'annexe 9.b en fin de cahier.
3. Le code du service, qui regroupe les charges et dépenses dont chaque service est responsable. L'annexe 9.c présente le détail des comptes ordonné par service.

Nous vous renvoyons aux rapports sur les budgets 2016 et 2017 pour plus de détails à propos du nouveau plan comptable.

Les charges par nature se répartissent comme suit :



Réparties par politique publique (classification fonctionnelle), les charges se distribuent ainsi :



Le résultat de la commune présente un déficit de Fr. 1'736'659.29. C'est 1,4 million de moins que ce que craignait le budget et moins de la moitié (44%) du plafond fixé par le frein à l'endettement. Mais c'est tout de même le premier résultat déficitaire de l'histoire de la commune de Val-de-Travers. Une année 2016 à marquer d'une pierre blanche... ou plutôt rouge.

Si l'on se réfère à la classification fonctionnelle, les différentes prestations communales ont souvent été délivrées à meilleur compte que ne le prévoyait le budget.

Les charges sont inférieures au budget, notamment les plus importantes d'entre elles : les charges de personnel et les BSM (biens, services et marchandises). Non contentes d'être inférieures au budget, les charges de personnel et les BSM sont en dessous des chiffres 2015.

Une belle maîtrise des charges, et des comptes pourtant déficitaires ? La raison, on l'a déjà vu, en est à chercher dans le chapitre des impôts.

Les impôts

A l'heure d'établir le budget 2016, nos propres simulations présentaient une baisse qui nous semblait peu plausible. Nous avons alors choisi de reprendre les hypothèses d'évolution retenues par le Canton. Il en était ressorti une baisse du budget des impôts de 532'000 francs par rapport au budget 2015. Eh bien notre pessimisme n'avait pas été assez vigoureux ! Les revenus fiscaux totalisent Fr. 26'976'739 en 2016. C'est 1,67 million en dessous du budget et 4,3 millions de moins que les comptes 2015.

Cette chute n'est pas une surprise, puisque dès le printemps les premières estimations nous montraient que tant l'impôt des personnes morales (entreprises) que celui des personnes physiques n'atteindraient pas l'objectif budgétaire.

Le canton a un peu chahuté la stabilité de l'impôt ces dernières années. Entre changement de répartition, bascules et réformes, un petit rappel nous semble utile.

Le tableau ci-dessous présente la part de la commune sur la totalité de l'impôt perçu dans le canton :

	Jusqu'en 2013	2014	2015-16	dès 2017	Dès péréq.
Coefficient communal	72	79	78	78	81
Impôt sur les personnes morales	50,0 %	38,5 %	38,5 %	38,0 %	39,5 %
Impôt sur les personnes physiques	35,6 %	39,1 %	38,8 %	38,3 %	40,1 %
Impôt à la source	35,6 %	39,1 %	38,8 %	38,3 %	40,1 %
Impôt sur les frontaliers	75,0 %	75,0 %	75,0 %	75,0 %	39,5 %

A partir de 2014 est entrée en vigueur l'harmonisation de la répartition des impôts, par laquelle le canton perçoit une plus grande part des impôts sur les personnes morales, 71,5% au lieu de 50%, en échange de 7 points d'impôts sur les personnes physiques.

En 2015 la commune de Val-de-Travers a réduit son coefficient de 1 point.

Dès 2017, un point d'impôt a été transféré des communes vers le canton pour financer la Police Unique du canton de Neuchâtel.

Vu les difficultés financières des communes industrielles proches de la frontière, la bascule de l'impôt sur les frontaliers a été repoussée par le Grand Conseil jusqu'à l'entrée en vigueur d'une nouvelle compensation des surcharges structurelles. A cette date, l'impôt sur les travailleurs frontaliers serait réparti comme les autres impôts à raison de 79/200 pour les communes et 121/200 pour le canton. Les communes récupérant au passage 3 points d'impôt. C'est cette simulation que montre la dernière colonne du tableau ci-dessus.

Impôt des personnes physiques

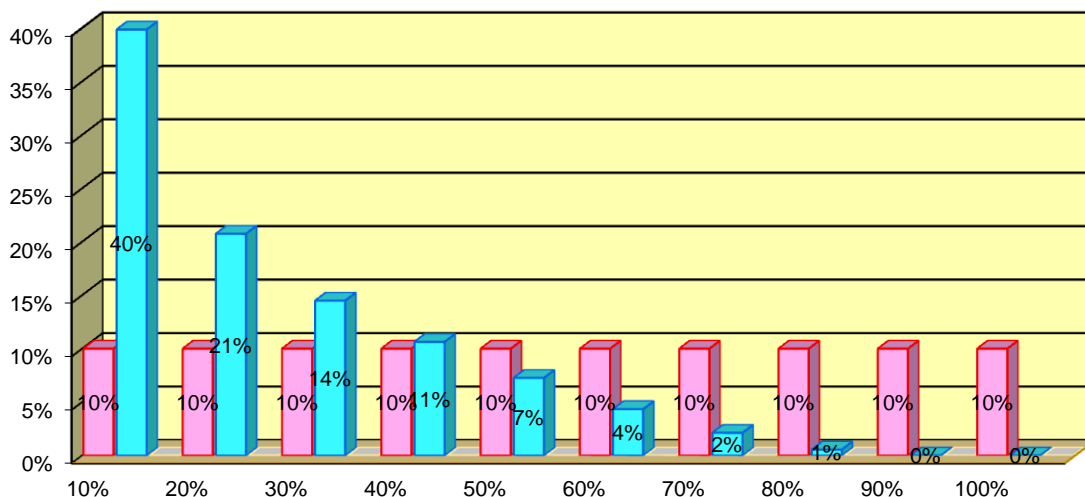
L'impôt sur les personnes physiques s'est élevé à Fr. 24'000'672. Soit 3,6 millions de moins que 2015 et 1,4 million en dessous de 2014.

2015 était exceptionnel : par le passage au principe d'échéance, l'impôt sur les travailleurs frontaliers était comptabilisé à double, et les récupérations d'impôt étaient restées au niveau très élevé de 900'000 francs. Elles ont chuté de moitié depuis.

Outre ces éléments exceptionnels, l'impôt sur le revenu est de plus d'un million de francs plus bas que prévu. Déception en partie compensée par l'impôt sur la fortune, qui s'est établi à Fr. 2'158'000, soit 450'000 francs au dessus du budget.

Bien sûr, une partie de la diminution de l'impôt sur le revenu provient de la réforme de la fiscalité, qui a introduit en 2016 de nouvelles déductions pour enfants. Cela est plutôt positif. Mais elle provient aussi de deux autres facteurs : notre contribution au rabais d'impôt, lequel devait à l'origine n'être que cantonal et qui a été partagé avec les communes ; un affaissement inquiétant de la substance fiscale. Si l'augmentation de la population a été de 0,5%, le total des revenus imposables dans notre commune n'a quant à lui pas augmenté (+0,01%).

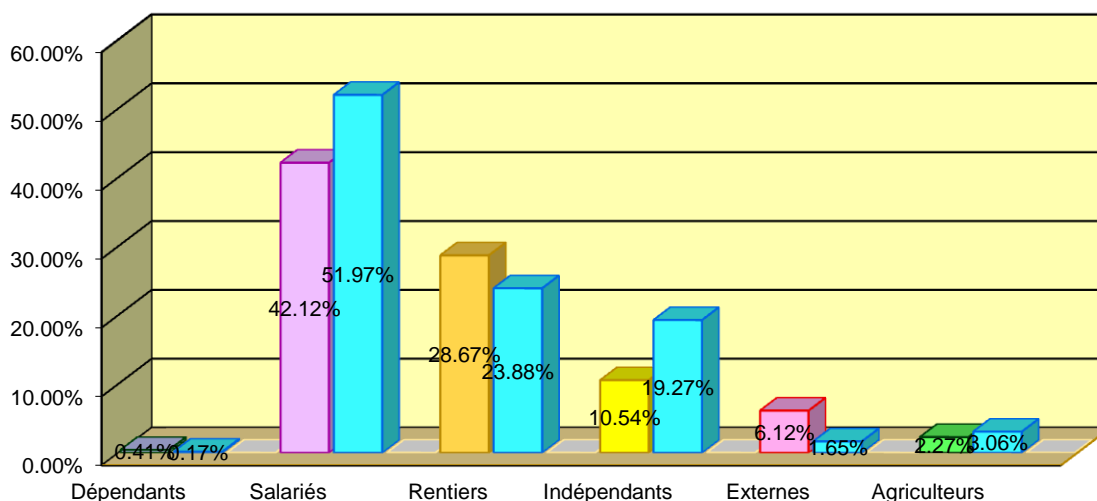
La répartition de l'impôt entre les contribuables suit un peu le principe de Pareto : 10% de la population paie le 40% du total des impôts. Et les trois quarts de l'impôt des personnes physiques sont couverts par seulement 30% de la population.



(Les bâtons de gauche représentent des tranches de 10% des contribuables. Les bâtons de droite la part d'impôt dont cette tranche est redevable.)

Le point d'impôt s'est établi en 2016 à Fr. 260'669.19. Soit Fr. 23.80 par habitant. En 2015 le point d'impôt par habitant était en moyenne de Fr. 30.60 dans le canton.

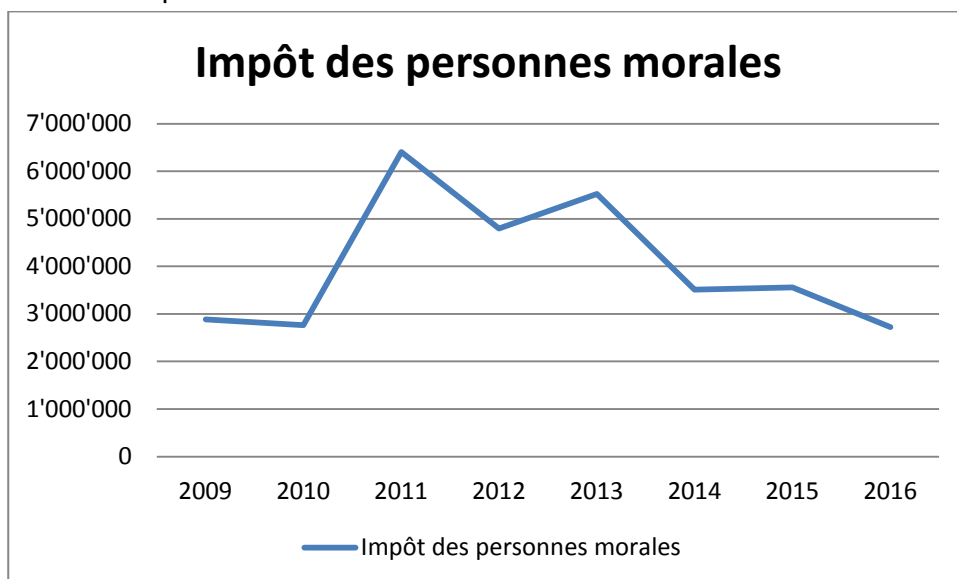
Par catégorie de contribuables, l'impôt se répartit comme sur le graphique suivant. Il n'est pas inutile de souligner la contribution importante des artisans et commerçants indépendants, qui représentent 10,5% des contribuables, mais paient le 19,3% de l'impôt des personnes physiques.



(A gauche la part de la catégorie sur le total des contribuables, à droite la proportion que représentent les impôts de cette catégorie.)

Impôt des personnes morales

L'impôt sur les personnes morales a rapporté en 2016 2'720'881 francs. Voici sans préambule son évolution depuis 2009.



Une partie de la baisse constatée ces dernières années s'explique bien sûr par la réforme de l'imposition des personnes morales. Pour rappel, le taux d'impôt sur le bénéfice était encore de 10% en 2011, il a ensuite baissé d'un point chaque année pour trouver son niveau définitif de 5% en 2016.

Entre 2015 et 2016 cette baisse d'un point, qui représente une proportion de 16%, n'explique que partiellement la diminution de 24% qu'affiche l'impôt. Notre commune dépend beaucoup de quelques grandes entreprises actives dans l'horlogerie de luxe et l'industrie. Lorsque l'une d'entre elles tousse, c'est notre budget qui s'enrhume.

La volatilité de l'impôt sur les personnes morales s'est heureusement amenuisée depuis l'an dernier grâce à la nouvelle clé de répartition présentée plus haut. Par ailleurs, les communes ne perçoivent que le 70% de l'impôt communal des sociétés situées sur leur territoire. Les 30% restant sont répartis entre toutes les communes pour moitié selon le chiffre de leur population et pour moitié en fonction des places de travail présentées sur leur sol. La part redistribuée représente pour nous 1,57 million de francs, soit 57% du total de l'impôt sur les personnes morales.

4.4. Le compte des investissements

Le compte des investissements est présenté selon la classification fonctionnelle sur deux niveaux (le nombre de niveaux indiquant le niveau de détail apporté à chaque fonction). On distingue les investissements du patrimoine administratif des investissements du patrimoine financier, lesquels s'apparentent plutôt à des placements.

Pour s'éloigner un peu des considérations de pure comptabilité, il s'agit de revenir aux objets d'investissement eux-mêmes. Ces derniers sont présentés à l'annexe 7.a. Chaque objet y est présenté par dicastère, avec indication de la date du crédit, de l'autorité qui l'a décidé et du montant voté.

La vedette des dépenses d'investissement est à nouveau tenue par le service des eaux, qui, avec 1,6 million de dépenses dans le domaine de l'assainissement, a engagé le 45 % de l'ensemble des investissements nets. La commune a également consacré d'importants moyens à la sécurité de sa population, avec la finalisation de la centrale des ambulances (Fr. 508'000 pour le bâtiment et Fr. 52'000 pour le mobilier) et la fin de l'assainissement des passages à niveaux de la ligne du RVT (Fr. 491'000).

Le niveau des investissements est faible puisqu'il ne représente que 6,9% des dépenses totales (activité considérée comme moyenne dès 10% et forte dès 20%). Il permet cependant à la

commune, malgré un autofinancement réduit en 2016, de présenter un degré d'autofinancement acceptable de 85,2 %.

4.5. Le tableau des flux de trésorerie

Le tableau des flux de trésorerie est le dernier document des comptes avant l'annexe. C'est une nouveauté pour les collectivités publiques suisses. On peut le définir comme un compte de l'origine. Il montre comment une situation de liquidité prend naissance, contrairement à la comptabilité ordinaire qui s'intéresse aux engagements, et comment évolue son patrimoine indépendamment de sa nature.

Cette présentation comprend trois parties :

1. Le flux de trésorerie généré par l'activité d'exploitation. C'est la variation de liquidités liée à nos activités ordinaires de collectivité publique. Il s'établit en 2016 à Fr. 5,5 millions pour notre commune. La trésorerie ainsi dégagée permet d'assumer des investissements.
2. Le flux de trésorerie provenant des investissements et des placements est naturellement le plus souvent négatif. Il s'élève pour notre commune à 3,8 millions, soit 3,5 millions pour le financement des investissements nets et 300'000 francs pour l'augmentation de valeur de nos bâtiments du patrimoine financier.
3. Le flux de trésorerie provenant des activités de financement découle en général des deux autres. On comprend ci-dessus que la trésorerie générée par l'exploitation a été supérieure aux dépenses d'investissement. L'excédent de financement de 1,6 million ainsi dégagé a permis de rembourser des dettes. La commune a diminué ses dettes à long terme de 7 millions et contracté de nouveaux emprunts à court terme pour 4 millions. Le flux provenant du financement est donc négatif de 3 millions de francs. Ce flux étant supérieur de Fr. 1,4 million à l'excédent de financement, la trésorerie communale a diminué d'autant durant l'exercice sous revue. Le bas du tableau le vérifie en comparant les disponibilités au jour de la clôture avec celle du début d'exercice.

4.6. L'annexe aux comptes

Quoique son nom relègue cette partie à un rôle secondaire, l'annexe représente la plus grande partie du cahier que vous tenez entre vos mains. Elle se décline en :

1. Principes comptables
2. Etat du capital propre
3. Tableau des provisions
4. Tableaux des garanties et des participations
5. Tableau des immobilisations
6. Indications supplémentaires
 - a. Etat de la dette
 - b. Mouvement des réserves
 - c. Décompte des crédits cadres de développement
7. Contrôle des crédits
 - a. Vue des objets d'investissement
 - b. Liste des crédits du Conseil communal
8. Indicateurs financiers
9. Détails relatifs aux comptes
 - a. Bilan détaillé présenté sur 7 niveaux
 - b. Comptes de fonctionnement selon la classification fonctionnelle présentés sur 7 niveaux
 - c. Comptes de fonctionnement selon la classification fonctionnelle présentés dans l'ordre des services, également sur 7 niveaux

Les comptes détaillés présentés selon la classification fonctionnelle, relégués désormais à la rubrique 9.b de l'annexe, sont ce qui s'approche le plus des comptes communaux d'autrefois.

5. Utilisation de la réserve liée au retraitement du bilan

Situation générale

Consécutivement à l'introduction de la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) et du passage au MCH2, les normes d'évaluation de notre patrimoine ont été revues, induisant un grand bond en avant de notre bilan. Cette opération est décrite au chapitre 4.2 du présent rapport. Il s'agit toutefois de nous déterminer désormais sur l'utilisation de la réserve constituée par les gains de cette réévaluation, intitulée *Réserve liée au retraitement*. Celle-ci présente au 1^{er} janvier 2016 un solde de Fr. 102'276'064.93.

Selon l'art. 62 du règlement d'exécution de la LFinEC, cette réserve doit être utilisée dans l'ordre de priorité suivant :

1. Couvrir les engagements nets figurant au bilan en raison du passage aux normes du MCH2. Le solde indiqué ci-dessus est présenté après ces opérations, qui étaient pour mémoire :
 - Fr. 347'000.00 pour constituer une provision sur débiteur de 5% des postes ouverts.
 - Fr. 400'916.81 pour la provision à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel (heures sup et vacances non prises)
 - Fr. 1'001'000.00 pour provisionner le prêt à TBRC (créance postposée)Les deux premières provisions seront appelées à être ajustées lors de chaque bouclage.
2. Absorber tout ou partie des montants d'amortissements excédentaires générés par la réévaluation du patrimoine administratif, calculés sur 20 ans au minimum. En comptant large, pour notre commune il s'agirait d'un montant de Fr. 59'097'841.50.
3. L'éventuel solde, après exécution des opérations décrites ci-dessus, peut être affecté à une réserve de politique conjoncturelle. Ce solde s'élève pour notre commune à Fr. 43'178'223.43. Au moins Fr. 780'000.00 devront être affectés à la réserve de politique conjoncturelle pour pouvoir appliquer le budget 2017 si ce dernier boucle selon les prévisions.

Réserve de politique conjoncturelle

Comme son nom l'indique, la réserve de politique conjoncturelle est un outil utile en cas de crise. Toutefois, son utilisation doit répondre à des critères précis. L'article 5.3 de notre règlement des finances indique ceci :

Art. 5.3 ¹Le prélèvement à la réserve conjoncturelle ne peut intervenir qu'en lien avec au moins l'une des circonstances suivantes:

- a) diminution du montant cumulé du produit de l'impôt des personnes physiques (impôt à la source et impôt des travailleurs frontaliers inclus) et des personnes morales, compte non tenu de l'effet d'une baisse du coefficient d'impôt communal ;
- b) diminution des revenus perçus d'autres collectivités;
- c) augmentation brutale d'un poste de charges;
- d) financement d'un programme de relance clairement identifié, lors d'une récession économique.

²L'incidence financière liée à la réalisation des circonstances énumérées à l'alinéa précédent doit représenter au minimum 1% des charges brutes du dernier exercice clôturé avant consolidation.

Ces conditions d'utilisation ont pour avantage de ne pas permettre aux autorités de se reposer sur cette réserve, qui ne peut être utilisée qu'en cas de « très mauvais temps ». Par conséquent, il s'avère inutile, aux yeux du Conseil communal, de la doter de montants trop importants, au risque de voir ceux-ci dormir inutilement pendant de nombreuses années.

Alternative à une réserve de politique conjoncturelle

Le règlement d'exécution de la LFinEC prévoit que parmi les engagements mentionnés au point 1 ci-dessus (engagements nets au bilan) peuvent aussi figurer les sommes dues pour l'assainissement de la caisse de pensions prévoyance.ne.

S'agissant de notre commune, les montants liés à ce dernier point se répartissent comme suit :

Libellé	Montant	Remarque
Part employeur pour couvrir jusqu'à 80%	Fr. 12'251'885.00	Engagement conditionnel puisque le chemin d'assainissement devrait couvrir ce montant à terme.
Part employés pour couvrir jusqu'à 80%	Fr. 8'167'923.33	Idem que ci-dessus.
Couverture du solde entre 80 et 100%	Fr. 16'206'197.09	N'a plus à être mentionné dans les engagements hors bilan selon la décision du Grand Conseil.
Assainissement 2019	Fr. 864'944.00	Déjà provisionné dans nos comptes.

Le Grand Conseil ayant « revu sa copie » quant à l'assainissement de la caisse de pensions, le provisionnement de la couverture du solde entre 80% et 100% n'est plus exigé, tel que mentionné ci-dessus. Toutefois, le Service des communes a recommandé aux communes ayant constitué de telles provisions de ne pas les dissoudre, compte tenu des incertitudes liées à l'avenir de la prévoyance d'une manière générale. De nombreuses communes présenteront donc une provision pour les engagements de prévoyance.ne. De l'avis du Conseil communal, il s'avère pertinent d'en constituer également une pour couvrir le solde entre 80% et 100% (Fr. 16'206'197.09), ainsi que pour la part employeur jusqu'à 80% du taux de couverture (Fr. 12'251.885.00). Au total, il s'agirait ainsi d'affecter Fr. 28'458'082.09, à cette réserve.

Ce montant sera ajusté lors de chaque bouclage, en tenant compte de l'état de couverture effectif de la part employeur jusqu'à 80%, lequel va en s'améliorant chaque année grâce au relèvement des cotisations opéré en 2015. Nous pourrions ainsi chaque année dissoudre un peu de la provision pour prévoyance.ne, indépendamment de la conjoncture ou d'autres variations, montant qui viendra le cas échéant améliorer directement notre compte de résultats.

Solution retenue par le Conseil communal

Compte tenu de ce qui précède, il est proposé de réaliser les opérations suivantes :

Solde disponible de la réserve liée au retraitement du bilan	Fr. 43'178'223.43
Attribution à la réserve prévoyance.ne	Fr. 28'458'082.09
<hr/>	
Solde disponible à attribuer à la réserve de politique conjoncturelle	Fr. 14'720'141.34

La réserve de politique conjoncturelle évoluerait comme suit :

Solde actuel de la réserve de politique conjoncturelle	Fr. 600'000.00
Attribution liée au retraitement du bilan	Fr. 14'720'141.34
<hr/>	
Montant de la réserve au 1.1.2017	Fr. 15'320'141.34

Tel que mentionné ci-dessus, le budget 2017 prévoit un prélèvement de Fr. 780'000.00 à cette réserve. Il sera réalisé au bouclage, pour autant que les conditions soient remplies.

6. Programme de législature

Présenté en novembre 2016 au Conseil général, le programme de législature 2016-2020 se décline en une vingtaine de projets. Les courts délais séparant la présentation du programme de la fin de l'exercice 2016 n'offrent qu'un intérêt très limité quant à l'état d'avancement de chaque projet. En attendant un premier point de situation dans le rapport à l'appui des comptes 2017, nous nous permettons de vous renvoyer à la lecture du programme de législature lui-même.

7. Conclusion

Au risque de paraître céder à la facilité en recourant à un adage populaire, c'est avec un « A l'impossible, nul n'est tenu » que nous concluons ce rapport à l'appui des comptes.

La raison de ce premier déficit de Val-de-Travers est à chercher du côté des recettes fiscales, en recul de plus de 4 millions par rapport à l'exercice précédent. En mettant en regard ce montant avec le résultat de l'exercice (-1,7 million), on mesure qu'une reprise économique, même timide, pourrait nous ramener rapidement dans les chiffres noirs. Cela pour autant que d'autres éléments ne péjorent pas la situation, sur le plan de la politique cantonale notamment. De quoi continuer d'avancer entre rigueur, vigilance et optimisme dans l'exercice en cours et dans ceux à venir.

C'est cette même ligne qui nous permet d'affronter aujourd'hui ces vents contraires, riches d'une fortune suffisante pour y faire face et sans avoir à procéder à des coupes douloureuses qui n'auraient pour seul effet que de porter atteinte à l'attractivité de Val-de-Travers.

Dès lors, regrettant le déficit présenté mais portés par le sentiment d'avoir maîtrisé au mieux cette situation délicate, nous vous recommandons d'accepter ces comptes, ainsi que les affectations proposées quant à la réserve liée au retraitement du bilan.

Nous vous prions de croire, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les conseillères et conseillers généraux, à l'expression de nos sentiments distingués.

Val-de-Travers, le 29 mars 2017.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

LE PRESIDENT :

LE CHANCELIER :

Yves Fatton

Alexis Boillat

APPROBATION DES COMPTES 2016



LE CONSEIL GENERAL DE LA COMMUNE DE VAL-DE-TRAVERS

vu le rapport du Conseil communal, du 29 mars 2017 ;
vu la loi sur les communes, du 21 décembre 1964 ;
vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014 ;
vu le règlement des finances, du 7 décembre 2015 ;
vu le préavis de la Commission de gestion et des finances, du 8 mai 2017,

sur la proposition du Conseil communal,

arrête:

Article premier Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2016, qui comprennent :

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

Charges d'exploitation	Fr.	66'337'549.98
Revenus d'exploitation	Fr.	60'973'302.06
Résultat des activités d'exploitation	Fr.	- 5'364'247.92
Résultat provenant des financements	Fr.	1'168'781.23
Résultat extraordinaire	Fr.	2'458'807.40
Résultat total (déficit)	Fr.	-1'736'659.29

b) le compte des investissements, qui se présente en résumé comme suit :

Dépenses	Fr.	4'032'970.77
Recettes	Fr.	564'666.65
Investissements nets (augmentation)	Fr.	3'468'304.12

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

Dépenses	Fr.	383'306.60
Recettes	Fr.	0.00

d) le bilan au 31 décembre 2016.

Art. 2 La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2016 est approuvée.

Art. 3 ¹Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

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

Val-de-Travers, le 16 juin 2017

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

LE PRESIDENT :

LE SECRETAIRE :

Pierre-Alain Wyss

François Oppliger

Rapport de révision des comptes de la

Commune de Val-de-Travers

Exercice 2016

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à la révision des comptes pour l'exercice 2016 de la Commune de Val-de-Travers, selon les directives du 20 janvier 2016 aux organes de révision des comptes communaux du département des finances et des affaires sociales.

Ce contrôle a été effectué les 4, 5 et 11 avril 2017 dans les bureaux de l'administration communale.

En notre qualité d'organe de révision, nous avons vérifié la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2016.

Responsabilité du Conseil communal

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales 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 (NAS). Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives. Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre opinion d'audit.

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2016 sont conformes à la loi suisse et aux directives du 20 janvier 2016 aux organes de révision des comptes communaux du département des finances et des affaires sociales.

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

Conformément aux directives du 20 janvier 2016 aux organes de révision des comptes communaux du département des finances et des affaires sociales, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels.

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

Môtiers, le 3 mai 2017

Vincent De Agostini
Expert-réviser agréé

Christian Lebet
Réviser agréé

Bilan condensé		situation au 31.12.2016	situation au 31.12.2015
1	ACTIF	207'728'982.00	212'514'382.46
10	Patrimoine financier	35'171'529.10	37'393'269.42
100	Liquidités et placements à court terme	4'164'037.56	5'527'582.17
101	Créances	13'938'362.76	11'915'754.40
104	Actifs de régularisation	4'844'052.60	8'017'673.14
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	47'391.28	42'950.77
107	Placements financiers	12'404.00	12'404.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	12'165'280.90	11'876'904.94
14	Patrimoine administratif	172'557'452.90	175'121'113.04
140	Immobilisations corporelles du PA	164'411'373.27	167'877'111.38
142	Immobilisations incorporelles	475'278.00	466'750.10
144	Prêts	1'934'334.63	1'214'782.56
145	Participations, capital social	5'736'467.00	5'562'469.00
2	PASSIF	-209'465'641.29	-212'514'382.46
20	Capitaux de tiers	-68'276'526.80	-69'745'421.76
200	Engagements courants	-4'930'247.32	-5'566'202.59
201	Engagements financiers à court terme	-6'500'000.00	-2'500'000.00
204	Passifs de régularisation	-4'391'622.01	-3'871'386.31
205	Provisions à court terme	-494'454.61	0.00
206	Engagements financiers à long terme	-49'314'339.00	-56'163'969.00
208	Provisions à long terme	-1'155'067.40	-153'067.40
209	Fin. spéciaux et fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-1'490'796.46	-1'490'796.46
29	Capitaux propres	-141'189'114.49	-142'768'960.70
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-2'262'319.58	-1'367'504.81
291	Fonds	-4'946'729.05	-5'003'150.89
293	Préfinancements	-29'358'082.09	-900'000.00
294	Réserve de politique budgétaire	-15'320'141.34	-600'000.00
295	Réserve liée au retraitement	-56'646'302.36	-102'276'064.93
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-994'425.55	-961'125.55
299	Excédent/découvert du bilan	-31'661'114.52	-31'661'114.52

Comptes 2016

Compte de résultats	Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
Charges d'exploitation	66'337'549.98	67'796'580	-1'459'030	0.00	66'337'550
30 Charges de personnel	30'144'750.29	31'248'580	-1'103'830	0.00	30'144'750
31 Charges de biens et services et autres ch..	12'722'251.92	13'701'150	-978'898	0.00	12'722'252
33 Amortissements du patrimoine administratif	6'276'897.20	6'242'700	34'197	0.00	6'276'897
35 Attributions aux fonds et financements spé..	967'718.60	233'200	734'519	0.00	967'719
36 Charges de transfert	10'450'354.92	9'956'700	493'655	0.00	10'450'355
37 Subventions à redistribuer	451'056.15	440'000	11'056	0.00	451'056
39 Imputations internes	5'324'520.90	5'974'250	-649'729	0.00	5'324'521
Revenus d'exploitation	-60'973'302.06	-61'774'334	801'032	0.00	-60'973'302
40 Revenus fiscaux	-26'976'738.58	-28'645'000	-1'668'261	0.00	26'976'739
41 Patentes et concessions	-1'497'821.68	-821'000	676'822	0.00	1'497'822
42 Taxes	-9'418'525.63	-9'124'200	294'326	0.00	9'418'526
43 Revenus divers	-394'408.67	-146'100	248'309	0.00	394'409
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-136'770.39	-81'880	54'890	0.00	136'770
46 Revenus de transfert	-16'773'460.21	-16'541'904	231'556	0.00	16'773'460
47 Subventions à redistribuer	-451'056.00	-440'000	11'056	0.00	451'056
49 Imputations internes	-5'324'520.90	-5'974'250	-649'729	0.00	5'324'521
Résultat des activités d'exploitation	5'364'247.92	6'022'246	657'998	0.00	-5'364'248
34 Charges financières	1'004'945.07	1'382'700	-377'755	0.00	1'004'945
44 Revenus financiers	-2'173'726.30	-2'313'010	139'284	0.00	-2'173'726
Résultat provenant de financements	-1'168'781.23	-930'310	-238'471	0.00	-1'168'781
Résultat opérationnel	4'195'466.69	5'091'936	-896'469	0.00	4'195'467
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	0.00	0
48 Revenus extraordinaires	-2'458'807.40	-2'323'100	-135'707	0.00	-2'458'807
Résultat extraordinaire	-2'458'807.40	-2'323'100	-135'707	0.00	-2'458'807
Total du compte de résultats	1'736'659.29	2'768'836	-1'032'177	0.00	1'736'659

Comptes 2016

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
0	Administration Générale	4'950'885.84	5'579'620	-628'734	0.00	4'950'886
01	Législatif et exécutif	969'324.95	977'500	-8'175	0.00	969'325
02	Services généraux	3'981'560.89	4'602'120	-620'559	0.00	3'981'561
1	Ordre et sécurité publique	1'898'523.68	2'124'590	-226'066	0.00	1'898'524
11	Sécurité publique	542'975.90	566'650	-23'674	0.00	542'976
14	Questions juridiques	93'338.60	87'400	5'939	0.00	93'339
15	Service du feu	1'007'926.73	1'213'900	-205'973	0.00	1'007'927
16	Défense	254'282.45	256'640	-2'358	0.00	254'282
2	Formation	12'555'212.37	13'107'600	-552'388	0.00	12'555'212
21	Scolarité obligatoire	12'144'906.22	12'665'200	-520'294	0.00	12'144'906
22	Ecoles spéciales	309'099.35	300'000	9'099	0.00	309'099
23	Formation professionnelle initiale	101'206.80	142'400	-41'193	0.00	101'207
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	3'424'881.64	3'765'290	-340'408	0.00	3'424'882
31	Héritage culturel	135'425.00	243'000	-107'575	0.00	135'425
32	Culture, autres	283'506.30	266'640	16'866	0.00	283'506
34	Sports et loisirs	2'812'500.17	3'057'700	-245'200	0.00	2'812'500
35	Eglises et affaires religieuses	193'450.17	197'950	-4'500	0.00	193'450
4	Santé	426'255.62	303'200	123'056	0.00	426'256
42	Soins ambulatoires	386'846.42	242'500	144'346	0.00	386'846
43	Prévention de la santé	2'390.30	5'800	-3'410	0.00	2'390
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	37'018.90	54'900	-17'881	0.00	37'019
5	Sécurité sociale	7'503'167.05	7'306'140	197'027	0.00	7'503'167
51	Maladie et accident	1'754'704.85	1'673'800	80'905	0.00	1'754'705
53	Viellissement et survivants	30'347.05	28'200	2'147	0.00	30'347
54	Famille et jeunesse	1'502'835.38	1'372'840	129'995	0.00	1'502'835
55	Chômage	373'235.40	407'900	-34'665	0.00	373'235
56	Construction de logements sociaux	42'770.55	48'000	-5'229	0.00	42'771
57	Aide sociale et domaine de l'asile	3'777'273.82	3'753'400	23'874	0.00	3'777'274
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000
6	Trafic	5'238'809.23	5'392'600	-153'791	0.00	5'238'809
61	Circulation routière	4'145'884.10	4'270'600	-124'716	0.00	4'145'884
62	Transports publics	886'796.50	902'000	-15'204	0.00	886'797
63	Transports, autres	206'128.63	220'000	-13'871	0.00	206'129
7	Protection environnement et aménagement	590'313.95	607'500	-17'186	0.00	590'314
71	Approvisionnement en eau	32'119.35	35'000	-2'881	0.00	32'119
72	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
73	Gestion des déchets	371'708.92	398'400	-26'691	0.00	371'709
74	Aménagements	22'499.45	17'000	5'499	0.00	22'499
75	Protection des espèces et du paysage	23'261.50	0	23'262	0.00	23'262
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	20'571.50	28'000	-7'429	0.00	20'572
77	Protection de l'environnement, autres	34'069.25	51'200	-17'131	0.00	34'069
79	Aménagement du territoire	86'083.98	77'900	8'184	0.00	86'084
8	Economie publique	-1'600'846.08	-783'700	-817'146	0.00	-1'600'846
81	Agriculture	43'433.45	80'400	-36'967	0.00	43'433
82	Sylviculture	-49'899.95	119'900	-169'800	0.00	-49'900
84	Tourisme	98'018.00	102'800	-4'782	0.00	98'018
85	Industrie, artisanat et commerce	8'292.80	17'000	-8'707	0.00	8'293
87	Combustibles et énergie	-1'700'690.38	-1'103'800	-596'890	0.00	-1'700'690
9	Finances et impôts	-33'250'544.01	-34'634'004	1'383'460	0.00	-33'250'544
91	Impôts	-26'939'756.78	-28'590'000	1'650'243	0.00	-26'939'757
93	Péréquation financière et compensation..	-4'913'815.00	-4'727'504	-186'311	0.00	-4'913'815
96	Administration de la fortune et de la dette	-1'380'397.28	-1'303'500	-76'897	0.00	-1'380'397
97	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-16'574.95	-13'000	-3'575	0.00	-16'575
	Excédent des charges/revenus (-)	1'736'659.29	2'768'836	-1'032'177	0.00	1'736'659

Comptes 2016 Investissements PA

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
1	Ordre et sécurité publique	477'503.05	0	477'503	0.00	477'503
15	Service du feu	477'503.05	0	477'503	0.00	477'503
2	Formation	166'063.90	0	166'064	0.00	166'064
21	Scolarité obligatoire	166'063.90	0	166'064	0.00	166'064
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	62'573.20	0	62'573	0.00	62'573
34	Sports et loisirs	57'357.80	0	57'358	0.00	57'358
35	Eglises et affaires religieuses	5'215.40	0	5'215	0.00	5'215
4	Santé	-93'645.95	0	-93'646	0.00	-93'646
42	Soins ambulatoires	-93'645.95	0	-93'646	0.00	-93'646
5	Sécurité sociale	6'814.30	0	6'814	0.00	6'814
55	Chômage	6'814.30	0	6'814	0.00	6'814
6	Trafic	1'101'847.90	0	1'101'848	0.00	1'101'848
61	Circulation routière	1'101'847.90	0	1'101'848	0.00	1'101'848
7	Protection environnement et aménagement	1'511'358.94	0	1'511'359	0.00	1'511'359
71	Approvisionnement en eau	18'315.65	0	18'316	0.00	18'316
72	Traitement des eaux usées	1'402'430.84	0	1'402'431	0.00	1'402'431
73	Gestion des déchets	47'208.80	0	47'209	0.00	47'209
74	Aménagements	31'256.40	0	31'256	0.00	31'256
79	Aménagement du territoire	12'147.25	0	12'147	0.00	12'147
8	Economie publique	235'788.78	0	235'789	0.00	235'789
81	Agriculture	1'620.00	0	1'620	0.00	1'620
82	Sylviculture	0.00	0	0	0.00	0
84	Tourisme	-43'254.80	0	-43'255	0.00	-43'255
85	Industrie, artisanat et commerce	230'228.40	0	230'228	0.00	230'228
87	Combustibles et énergie	47'195.18	0	47'195	0.00	47'195
	Excédent des charges/revenus (-)	3'468'304.12	0	3'468'304	0.00	3'468'304

Comptes 2016 Investissements PF

Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
9 Finances et impôts	384'818.60	0	384'819	0.00	384'819
96 Administration de la fortune et de la dette	384'818.60	0	384'819	0.00	384'819
Excédent des charges/revenus (-)	384'818.60	0	384'819	0.00	384'819

Tableau des flux de trésorerie

	2016
Activités d'exploitation	Francs
Perte de l'exercice	-1'736'659
Amortissements du patrimoine administratif	6'276'897
Augmentation des créances	-2'022'382
Diminution des actifs de régularisation	3'173'621
Augmentation des stocks, fournitures et travaux en cours	-4'441
Pertes sur la vente du PF et pertes de change	39'008
Gains provenant de ventes du PF et gains de change	-57'390
Diminution des engagements courants	-639'006
Augmentation des provisions à court terme du compte de résultats	494'455
Augmentation des provisions à long terme du compte de résultats	1'002'000
Augmentation des passifs de régularisation	520'236
Attribution nette aux financements spéciaux	894'815
Prélèvement aux fonds	-55'722
Attribution aux préfinancements	28'458'082
Prélèvement à d'autres comptes de réserve du capital propre	-30'876'321
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	5'467'191
Activités d'investissement et de placement	
Activités d'investissements du patrimoine administratif	
Dépenses	
<i>dont:</i>	
Immobilisations corporelles du PA	-3'734'747
Investissements pour le compte de tiers	-68'711
Immobilisations incorporelles	-231'723
Subventions d'investissement accordées	-44'000
Recettes	
<i>dont:</i>	
Remboursement de tiers pour des investissements	69'836
Subventions d'investissement acquises	494'130
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements PA	-3'515'215
Activités de placement du patrimoine financier	
Dépenses	
<i>dont:</i>	
Immobilisations corporelles du patrimoine financier	-441'234
Recettes	
<i>dont:</i>	
Diminution d'immobilisations corporelles du patrimoine financier	129'743
Flux de trésorerie provenant des activités de placement PF	-311'491
Total investissements et placements	-3'826'706

	2016
Excédent de financement	1'640'485
Activités de financement	
Remboursement d'emprunts à long terme	-7'004'030
Nouveaux emprunts à long terme	154'400
Augmentation nette des engagements financiers à court terme	4'000'000
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	-3'004'030
Diminution des liquidités selon bilan	-1'363'545
<i>Disponibilités au 1er janvier</i>	<i>5'527'582</i>
<i>Disponibilités au 31 décembre</i>	4'164'038
	-1'363'545

Principes de comptabilisation et d'évaluation

Norme appliquée

Les comptes de la commune de Val-de-Travers ont été établis conformément à :

- la Loi cantonale sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), à son
- Règlement général d'exécution (RLFinEC) et au
- Règlement communal des finances (RF).

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

Principes généraux

La gestion des finances est régie par les 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.

Les comptes sont établis de manière à donner une image aussi sûre que possible de la situation financière de la commune.

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

Modifications de principes comptables

Le plan comptable de la commune de Val-de-Travers a migré en 2016 vers le modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes MCH2. Ce changement rend difficile la comparaison avec les exercices antérieurs.

Le passage aux normes du MCH2 impose un retraitement du patrimoine financier et des immeubles du patrimoine administratif. La valeur des actifs peut ainsi présenter une différence entre le 31 décembre 2015 et le 1^{er} janvier 2016. Un contrôle spécifique a été mené par le réviseur des comptes communaux pour attester de la conformité du bilan d'ouverture 2016 et des opérations de retraitement.

Présentation des comptes

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.

Le compte de résultat est présenté à la fois selon la classification fonctionnelle, selon la classification par service et par natures.

Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution ou l'augmentation de valeur durable du patrimoine administratif. Les dépenses d'investissement du patrimoine administratif sont activées à partir de CHF 10'000.–.

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. 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.

L'établissement de comptes consolidés a été reporté, comme le permettent les dispositions transitoires de la LFinEC.

Dérogations

L'imputation des intérêts sur les chapitres de l'assainissement est calculée sur toute la période d'utilité à partir du demi-capital investi. Dans les autres chapitres, les intérêts sont calculés sur la valeur comptable des biens au 1^{er} janvier.

Le résumé des comptes des sociétés qui entrent dans le périmètre de consolidation n'est pas annexé aux comptes communaux.

Patrimoine financier

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. Le patrimoine financier regroupe l'ensemble des biens qui ne sont pas affectés aux tâches publiques.

Les liquidités, placements et actifs de régularisation sont évalués à leur valeur nominale.

Les titres de placement sont évalués à leur valeur boursière pour les titres cotés ou à leur valeur vénale estimée pour les titres non cotés.

Les créances, y compris fiscales, sont évaluées à leur valeur nominale après déduction d'un ducroire forfaitaire de 5%. Les créances irrécouvrables sont amorties immédiatement lorsque la perte est considérée comme certaine.

Les stocks sont évalués à leur valeur d'acquisition. Il n'est fait de stock que lorsque le besoin d'information comptable l'exige. En règle générale, l'achat de marchandises par les services communaux est comptabilisé directement dans les comptes de résultat.

Les immobilisations du patrimoine financier ont été évaluées comme suit :

- Les terrains à bâtir sont comptabilisés à leur valeur d'acquisition. Ils sont amortis par les ventes.
- Les prés, champs et pâturages sont comptabilisés à une valeur de rendement calculée à partir d'un taux de capitalisation de 4%.
- Les autres terrains du patrimoine financier n'ont pas de valeur au bilan.
- Les immeubles du patrimoine financier sont évalués selon la valeur de rendement, laquelle dépend de l'état du bâtiment. En moyenne, le taux de capitalisation est de 7,2%.

La valeur des immobilisations a été réévaluée au 1^{er} janvier 2016. Le bénéfice de réévaluation, de Fr. 994'425.55, a été porté à la *réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier* n° 29600.00.

Patrimoine administratif

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. Ils sont inaliénables.

Les terrains d'utilité publique dédiés par exemple aux sports, aux loisirs ou à la préservation de la biodiversité n'ont pas de valeur comptable.

Les routes, places et autres ouvrages de génie civil sont inscrits au bilan à leur valeur d'acquisition ou de production déduction faite d'un amortissement linéaire calculé sur la durée de vie du bien.

Le RLFinEC stipule que les immeubles du patrimoine administratif doivent être évalués à la valeur d'assurance incendie multipliée par un coefficient de 70%. La valeur des immobilisations a été réévaluée au 1^{er} janvier 2016. Le bénéfice de réévaluation de Fr. 102'436'147.14 a été porté à la *Réserve liée au retraitement* n° 29500.00.

Les immeubles destinés à être cédés n'ont pas été réévalués. La vieille halle de Fleurier, qui abrite le centre Barak, présente au 1^{er} janvier 2016 une valeur nulle. La patinoire a gardé au 1^{er} janvier 2016 la valeur comptable de Fr. 757'609.55 qui était la sienne au bouclage 2015.

Les forêts sont évaluées à 60 centimes par mètre-carré de forêt inventoriée selon plan de gestion. Une réévaluation a été effectuée sur 2016 selon des règles analogues aux immeubles.

Les autres immobilisations corporelles et les immobilisations incorporelles sont inscrites à leur valeur d'acquisition déduction faite d'un amortissement linéaire calculé sur la durée de vie du bien.

La valeur des titres de participation correspond en principe à la part communale à la valeur comptable des fonds propres. La valeur des parts de coopératives est estimée à 1 franc. La valeur de la participation à la société immobilière des Six Communes est sa valeur fiscale, soit Fr. 1'047'462. N'ont pas été réévaluées et figurent au bilan pour un franc symbolique les sociétés Jobeco, Navistra, et Néode.

Les prêts sont évalués à leur valeur nominale.

Fonds de tiers

Les capitaux de tiers sont évalués à leur valeur nominale.

Les heures supplémentaires et vacances dues au personnel sont valorisées au coût horaire de chaque collaborateur concerné. Elles font l'objet d'une provision sur le compte n° 20500.00.

*Capitaux
propres*

Les financements spéciaux doivent reposer sur une base légale. Devra être régularisé le financement *spécial programme d'insertion* et le *Fonds Violette Jequier Fleurier*.

Le préfinancement pour l'assainissement de prévoyance ne concernait initialement que la recapitalisation prévue pour 2019. Le bénéfice de réévaluation du patrimoine administratif a été partiellement utilisé pour constituer un préfinancement de la part *employeur* du découvert jusqu'à un taux de couverture de 80%, et l'intégralité des engagements entre une couverture de 80 et 100%.

La réserve liée au retraitement n° 29500.00 a été constituée au 1^{er} janvier 2016 par les bénéfices de réévaluation du patrimoine administratif. Les plus-values proviennent de :

Immeubles	98'086'410.65
Forêts	3'719'703.35
Titres	<u>1'378'449.95</u>
Total des réévaluations	<u>103'184'563.95</u>

Conformément aux dispositions légales, elle a été utilisée pour :

1. Couvrir les engagements nets figurant au bilan en raison du passage au MCH2 : correction d'une participation surévaluée, constitution de du croire sur débiteurs et d'une provision pour les prestations dues au personnel ;
2. Absorber durant 20 ans les montants d'amortissements excédentaires générés par la réévaluation du patrimoine administratif. Ces amortissements se chiffrent à Fr. 2'954'892 par an.

La réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier n° 29600.00 a été constituée au 1^{er} janvier 2016. Les plus-values proviennent de :

Prés-champs	611'632.13
Immeubles	372'595.42
Titres	<u>10'198.00</u>
Total des réévaluations	<u>994'425.55</u>

Ce montant permettra durant l'exercice 2017 d'absorber une éventuelle moins-value non prévue. La destination du solde de la réserve est suspendue à des décisions cantonales.

*Evénements
postérieurs*

Il n'est survenu aucun événement postérieur à la date du bilan qui puisse remettre en question l'évaluation des comptes annuels.

Etat du capital propre

	Etat au 31.12.2015	Etat au 1.01.2016	Attribution	par	Libellé	Prélèvement	par	Libellé	Etat au 31.12.2016
290 Financements spéciaux enregistrés sous capitaux propres	1'367'504.81	1'367'504.81	901'629.07			6'814.30			2'262'319.58
29001 Eau potable	203'895.91	203'895.91	36'487.16	35100	Attributions aux fin. spéciaux du capital propre				240'383.07
29002 Fonds de l'assainissement	1'014'803.55	1'014'803.55	214'950.07	35100	Attributions aux fin. spéciaux du capital propre				1'229'753.62
29003 Déchets des ménages	-144'135.58	-144'135.58	261'164.35	35100	Attributions aux fin. spéciaux du capital propre				117'028.77
29005 Déchets des entreprises	50'238.64	50'238.64	272'678.18	35100	Attributions aux fin. spéciaux du capital propre				322'916.82
29006 Chauffage à distance	233'840.49	233'840.49	113'418.39	35100	Attributions aux fin. spéciaux du capital propre				347'258.88
29009 Programme d'insertion	8'861.80	8'861.80	2'930.92	10020	Banque cantonale	6'814.30	69000	Dépenses reportées au bilan	4'978.42
291 Fonds enregistrés comme capitaux propres	5'003'150.89	5'003'150.89	1'430'771.85			1'487'193.69			4'946'729.05
29101 Fonds forestier de réserve	520'000.00	520'000.00	69'020.45	35110	Attributions aux fonds du capital propre	99'120.45	45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	489'900.00
29103 Taxes d'équipement	1'137'846.63	1'137'846.63	1'286'753.60		Facturation des taxes d'équipement	948'951.60		Amortissement direct d'aménagements	1'475'648.63
29109.00 Réserve processus de fusion	2'713'320.91	2'713'320.91	47'000.00	59000	Recettes reportées au bilan	218'553.60	69000	Dépenses reportées au bilan	2'541'767.31
29109.01 Fonds pour les temples	522.40	522.40							522.40
29109.02 Fonds pour les colombariums	24'700.00	24'700.00	6'000.00		Facturation de niches	29'067.30		Nouveau colombarium à Fleurier (paiement direct)	1'632.70
29109.03 Fonds pour les drainages	50'000.00	50'000.00							50'000.00
29110.00 Réserve scolaire	304'922.95	304'922.95	21'997.80		Versements des comités d'école	57'440.80		Camps et sorties scolaires (paiement direct)	269'479.95
29110.01 Fonds Violette Jequier	6'803.00	6'803.00				550.00		Fleurs pour monuments Jequier (pmt direct)	6'253.00
29110.02 Don SID	156'114.35	156'114.35				100'000.00		Don à Barak (paiement direct)	56'114.35
29110.03 Prestations sociales extraordinaires	88'920.65	88'920.65				33'509.94	45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	55'410.71
293 Préfinancements	900'000.00	900'000.00	28'458'082.09			0.00			29'358'082.09
29300 Assainissement prévoyance.ne	900'000.00	900'000.00	28'458'082.09	29500	Réserve liée au retraitement				29'358'082.09
294 Réserve de politique conjoncturelle	600'000.00	600'000.00	14'720'141.34			0.00			15'320'141.34
29400 Réserve de politique budgétaire	600'000.00	600'000.00	14'720'141.34	29500	Réserve liée au retraitement	0.00			15'320'141.34
295 Réserve liée au retraitement	0.00	102'276'064.93	440'001.00			46'069'763.57			56'646'302.36
29500 Réserve liée au retraitement	0.00	102'276'064.93	440'001.00		Réévaluations ultérieures	46'069'763.57	29	Préfinancement et Réserve	56'646'302.36
296 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	0.00	961'125.55	33'300.00			0.00			994'425.55
29600	0.00	961'125.55	33'300.00		Réévaluation ultérieure				994'425.55
299 Excédent / découvert du bilan	31'661'114.52	31'661'114.52				1'736'659.29			29'924'455.23
29900 Résultat annuel						1'736'659.29			-1'736'659.29
29990 Résultats cumulés des années précédentes	31'661'114.52	31'661'114.52							31'661'114.52
Total du capital propre (29)	39'531'770.22	142'768'960.70	45'983'925.35			49'300'430.85			139'452'455.20

Tableau des provisions

N° compte de bilan	Libellé du compte de bilan	Solde au 1.01.2016	Variation provision	Solde au 31.12.2016	Commentaire
10100.09	Du croire sur débiteurs	347'500.00	0.00	347'500.00	Provision constituée par les opérations de retraitement de manière forfaitaire à raison de 5% du total des débiteurs.
10121.09	Provision débiteurs impôts	227'400.00	0.00	227'400.00	Reprise de l'ancienne provision. Correspond au 5% des débiteurs impôts
20500.00	Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	400'916.81	93'537.80	494'454.61	Valorisation des heures supplémentaires et vacances non accomplies à la fin de l'année. Cette provision est nouvelle, elle découle de l'application du MCH2.
Total des provisions à court terme		975'816.81	93'537.80	1'069'354.61	
20810.00	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	153'067.40	0.00	153'067.40	Solde de l'ancienne réserve pour pont AVS.
20870.00	Provisions pour prêts accordés	1'001'000.00	0.00	1'001'000.00	Le prêt à TBRC est postposé.
Total des provisions à long terme (208)		1'154'067.40	0.00	1'154'067.40	
Total des provisions		2'129'884.21	93'537.80	2'223'422.01	

N° compte	Raison sociale, siège si pas VdT	Forme juridique	Activité	Capital total	Part au capital	Sièges CA	Valeur d'acquisition	Valeur comptable	Relation 2016	Autre exposition
14550.01	C.C.B.B. Chauffage au bois Les Bayards S.A.	SA	Production de chaleur pour le réseau de chauffage à distance des Bayards	100'000.00	80.0%	2/3	1.00	42'400.00	Achat de chaleur pour Fr. 96'000.00	Créance de Fr. 180'629.47.
14550.02	Groupe E SA	SA	Fourniture d'électricité	68'750'000.00	0.1%	-	67'500.00	360'000.00	Achat d'électricité et contrat de maintenance.	néant
14550.03	Société électrique du Val-de-Travers S.A.	SA	Fourniture d'électricité	4'300'000.00	97.0%	3/5	4'171'000.00	4'720'000.00	Mandat pour la facturation du service des eaux divers travaux et fournitures.	Garantie de l'employeur sur les avoirs de prévoyance.
14550.04	NeuchEole SA	SA	Participations dans l'énergie éolienne	913'800.00	11.9%	1/5	108'320.00	97'000.00	néant	Eventualité d'une libération du solde du capital propre : Fr. 433'280.
14550.05	S.I. de l'Hôtel des Six Communes	SA	Société immobilière	390'000.00	68.3%	2/7	1.00	147'462.00	néant	néant
14550.06	Job Eco SA, Le Locle	SA	Recyclage	144'000.00	9.9%	-	1.00	1.00	néant	néant
14550.07	Le Jardin Malin Sàrl	Sàrl	Accueil d'enfants	30'000.00	98.7%	3/4	29'600.00	91'300.00	Subvention de Fr. 60'000.-	néant
14550.08	Navistra S.A.	SA	Exploitation touristique des mines de la Presta	234'780.00	12.5%	-	1.00	1.00	néant	néant
14550.09	Viteos SA, Neuchâtel	SA	Fourniture d'énergies	106'614'000.00	0.14%	-	1.00	164'000.00	Achat de gaz pour Fr. xxx	néant
14550.10	Transports Publics Neuchâtelois SA, La Chaux-de-Fonds	SA	Transports publics	11'828'030.00	0.03%	-	1.00	5'300.00	néant	néant
14550.11	Vadec SA, La Chaux-de-Fonds	SA	Gestion des déchets	18'000'000.00	0.2%	-	1.00	99'000.00	Incinération des ordures pour Fr. xxx	néant
14550.12	Neode Parc technologique et industriel SA, Neuchâtel	SA	Transfert de technologie	500'000.00	9.8%	-	49'000.00	1.00	néant	néant
14550.13	CP Fleurier SA	SA	Exploitation de la patinoire	100'000.00	10.0%	1/9	10'000.00	10'000.00	Subvention de Fr. 300'000.- et octroi d'un droit de superficie.	Prêt de Fr. 815'000.00
14560.01	Patinoire artificielle du Val-de-Travers à Fleurier	Coop	En liquidation			-	1.00	0.00	néant	néant
14560.02	Télesiège Buttes - La Robella et Téléskis Chasseron Nord (T.B.R.C.)	Coop	Télesiège Buttes-La Robella			-	2.00	1.00	néant	Créance postposée de Fr. 1'001'834.63
14560.03	Société coopérative de l'Abattoir régional des Ponts-de-Martel	Coop	Abattoirs			-	500.00	1.00	néant	néant

Raison sociale, siège	Forme juridique	Capital total	Part au capital	Siege CA	N° compte	Valeur comptable
Banque nationale suisse	SA	25'000'000.00	0.00%	-	10700.00	2'198.00
Valtra S.A.	SA	100'100.00	17.31%	-	10700.01	1.00
Hôtel de l'Aigle SA	SA	432'000.00	0.06%	-	10700.02	1.00
Banque Raiffeisen du Val-de-Travers	Coop			-	10702.00	200.00
Société Coopérative d'Habitation de Fleurier	Coop			-	10702.01	1.00
Société coopérative immobilière de Noiraigue	Coop			1/3	10702.02	10'000.00
Société coopérative de consommation Le Foyer	Coop				10702.03	1.00
FONDATION QUALITE FLEURIER	Fond				10702.04	0.00
Société coopérative Neuchâtel Interface PME	Coop				10702.05	1.00
Fondation Espace Horloger de la Vallée de Joux	Coop				10702.06	1.00
Société coopérative neuchâteloise de valorisation du bois	Coop				10702.07	0.00

Tableau des garanties

Type d'engagement	Bénéficiaire	En faveur de	Description	Emission	Échéance	Montant
Cautionnement	Banque Raiffeisen du Val-de-Travers	Club des patineurs de Fleurier	Prêt pour la construction de la loge. Échéance 2022.	2012	2022	30'000.00
Garantie	Prévoyance.ne	Société électrique du Val-de-Travers S.A. (SEVT)	Garantie d'employeur à hauteur de la participation de la commune au capital-actions (engagement au 1.01.2016)	2015	sans	4'883'100.00
Garantie	Prévoyance.ne	Personnel communal	Garantie d'employeur pour les prestations dues au personnel communal (en partie provisionné).	2008	sans	20'419'808.33
Postposition de créance	Télésiège Buttes - La Robella - Chasseron Nord (TBRC)		Postposition de l'avance accordée par la commune (en partie provisionné).	2009	2028	1'001'834.63
Total des engagements conditionnels						26'334'742.96

Tableau des immobilisations

Patrimoine administratif

No de compte	Libellé de compte	Valeur comptable au 1.01.2016	Entrées (+)	Réorganisations	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Amortissements ordinaires	Amortissements non planifiés	Revalorisation	Dévaluation	Solde au 31.12.2016	Valeur d'assurance(*)
1400	Terrains PA non bâtis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
14000	Terrains PA non bâtis	0.00				0.00					0.00	
1401	Routes / voies de communication	6'442'594.72	529'194.00	10'567.25	0.00	6'982'355.97	-419'725.35	0.00	0.00	0.00	6'562'630.62	
14010	Routes, voies de communication	6'442'594.72	529'194.00	10'567.25		6'982'355.97	-419'725.35				6'562'630.62	
1402	Aménagement des eaux	0.00	31'256.40	0.00	0.00	31'256.40	0.00	0.00	0.00	0.00	31'256.40	
14010	Routes, voies de communication	0.00	31'256.40			31'256.40					31'256.40	
1403	Autres ouvrages de génie civil	22'754'556.04	2'105'565.65	-1'820'499.73	0.00	23'039'621.96	-1'484'480.20	0.00	0.00	-1'038'410.75	20'516'731.01	
14030	Autres ouvrages de génie civil	6'484'068.45	296'487.00	-191'060.05		6'589'495.40	-267'703.40			-888'202.75	5'433'589.25	
14031	Approvisionnement en eau	1'283'447.35				1'283'447.35	-277'100.00				1'006'347.35	2'992'294.63
14032	Traitement des eaux usées	9'250'367.46	1'631'476.00	-18'818.51		10'863'024.95	-506'701.80			-150'208.00	10'206'115.15	10'218'500.00
14033	Elimination des déchets	1'204'011.03	135'066.65			1'339'077.68	-308'500.00				1'030'577.68	
14035	Chauffage à distance	4'532'661.75	42'536.00	-1'610'621.17		2'964'576.58	-124'475.00				2'840'101.58	2'595'000.00
1404	Bâtiments du patrimoine administratif	127'142'823.60	667'193.00	0.00	-757'609.55	127'052'407.05	-4'136'831.65	0.00	2'844'064.05	-200'000.00	125'559'639.45	188'668'431.42
14040	Bâtiments du patrimoine administratif	127'142'823.60	667'193.00		-757'609.55	127'052'407.05	-4'136'831.65		2'844'064.05	-200'000.00	125'559'639.45	188'668'431.42
1405	Forêts	10'644'000.00	0.00	0.00	0.00	10'644'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'644'000.00	
14050	Forêts	10'644'000.00				10'644'000.00					10'644'000.00	
1406	Biens mobiliers	893'137.02	411'324.75	0.00	0.00	1'304'461.77	-194'870.00	0.00	0.00	-5'000.00	1'104'591.77	41'700'000.00
14060	Biens mobiliers	569'546.67	411'324.75			980'871.42	-99'070.00			-5'000.00	876'801.42	39'688'500.00
14061	Appareils du service des eaux	323'590.35				323'590.35	-95'800.00				227'790.35	2'011'500.00
142	Immobilisations incorporelles	466'750.10	91'546.90	0.00	0.00	558'297.00	-55'690.00	0.00	0.00	-27'329.00	475'278.00	
14290	Immobilisations incorporelles	466'750.10	91'546.90			558'297.00	-55'690.00			-27'329.00	475'278.00	

(*) les réseaux n'ont pas de valeur d'assurance. Les valeurs d'assurance du réseau d'eau, de l'épuration et du chauffage à distance ne concernent que les bâtiments.

Tableau des immobilisations

Patrimoine administratif : prêts et participations

No de compte	Libellé de compte	Valeur comptable au 1.01.2016	Entrées (+)	Remboursement	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Amortissements ordinaires	Amortissements non planifiés	Revalorisation	Dévaluation	Solde au 31.12.2016	Valeur d'assurance(*)
144 Prêts		1'088'782.53	815'000.00	-86'947.90	0.00	1'816'834.63	0.00	0.00	0.00	0.00	1'816'834.63	
14450	Prêts aux entreprises privées	1'088'782.53	815'000.00	-86'947.90	0.00	1'816'834.63	0.00	0.00	0.00	0.00	1'816'834.63	
14450.00	Prêt à TBRC	1'088'782.53		-86'947.90		1'001'834.63					1'001'834.63	
14450.01	Prêt à CPF SA	0.00	815'000.00			815'000.00					815'000.00	
14460	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	126'000.00	0.00	-8'500.00	0.00	117'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	117'500.00	
14460.01	Prêt Tennis-club Couvet	39'500.00		-2'000.00		37'500.00					37'500.00	
14460.02	Prêt Tennis-club Fleurier	28'500.00		-1'500.00		27'000.00					27'000.00	
14460.03	Prêt Association interprof. de l'absinthe	45'000.00		-5'000.00		40'000.00					40'000.00	
14460.04	Prêt société de tir La Butterane	13'000.00				13'000.00					13'000.00	
145 Participations, capital social		5'562'469.00	10'000.00	0.00	-1.00	5'572'468.00	0.00	0.00	163'999.00	0.00	5'736'467.00	
14550	Participations aux entreprises privées	5'562'466.00	10'000.00			5'572'466.00			163'999.00		5'736'465.00	
14560	Participations aux organisations privées à but non lucratif	3.00			-1.00	2.00					2.00	

Tableau des immobilisations

Patrimoine financier

No de compte	Libellé de compte	Valeur comptable au 1.01.2016	Entrées (+)	Réorganisation	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Réévaluations positives	Réévaluations négatives	Solde au 31.12.2016	Valeur d'assurance
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	42'950.77	4'440.51	0.00	0.00	47'391.28	0.00	0.00	47'391.28	0.00
1060	Articles de commerce	8'632.01				8'632.01			8'632.01	
1061	Matières premières et fournitures	34'318.76	4'440.51			38'759.27			38'759.27	
107	Placements financiers	12'404.00	0.00	0.00	0.00	12'404.00	0.00	0.00	12'404.00	0.00
1070	Actions et parts sociales	2'200.00				2'200.00			2'200.00	
1071	Placements à intérêts	10'204.00				10'204.00			10'204.00	
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier	11'876'904.94	384'501.80	0.00	-16'852.00	12'244'554.74	33'300.00	-112'890.64	12'164'964.10	22'073'470.72
1080	Terrains	6'979'604.94	27'654.00		-16'852.00	6'990'406.94		-82'890.64	6'907'516.30	
1084	Bâtiments du pat. Financier	4'897'300.00	356'847.80			5'254'147.80	33'300.00	-30'000.00	5'257'447.80	22'073'470.72

Référence	Prêteur	Capital restant dû au 31.12.2016	Date de fin	Taux	Date de réalisation	Montant initial
20102.00	Banque cantonale neuchâteloise	1'500'000.00	03.01.2017	Taux variable (0.5%)	01.10.2016	1'500'000.00
20102.00	Rentes genevoises assurances	5'000'000.00	31.01.2017	Taux variable (-0.1%)	31.10.2016	5'000'000.00
20630.03	Confédération helvétique	23'100.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	30.06.2003	77'000.00
20630.04	Banque cantonale neuchâteloise	1'000'000.00	30.06.2019	Taux fixe	30.06.2015	1'000'000.00
20630.05	Banque cantonale de Genève	3'675'459.00	14.07.2020	Taux fixe à 2.17 %	16.07.2010	5'000'000.00
20630.06	Banque cantonale de Genève	2'000'000.00	31.03.2021	Revolving	30.03.2012	2'000'000.00
20630.08	prévoyance.ne	97'500.00	31.03.2017	Taux fixe à 3.25 %	31.03.2007	975'000.00
20630.13	Etat de Neuchatel	36'000.00	30.06.2022	Taux fixe à 0 %	30.06.2002	120'000.00
20630.14	Etat de Neuchatel	30'000.00	15.02.2022	Taux fixe à 0 %	15.02.2002	100'000.00
20630.15	Etat de Neuchatel	105'000.00	15.05.2023	Taux fixe à 0 %	16.05.2003	300'000.00
20630.16	Etat de Neuchatel	30'000.00	30.06.2019	Taux fixe à 0 %	03.06.1999	200'000.00
20630.17	Etat de Neuchatel	23'450.00	31.07.2021	Taux fixe à 0 %	31.07.2001	93'800.00
20630.18	Confédératoïn helvétique	16'800.00	31.12.2023	Taux fixe à 0 %	30.06.1994	72'000.00
20630.19	Etat de Neuchatel	125'000.00	31.01.2021	Taux fixe à 0 %	31.01.2001	500'000.00
20630.20	Etat de Neuchatel	37'500.00	31.12.2019	Taux fixe à 0 %	20.01.2000	250'000.00
20630.21	Etat de Neuchatel	1'500.00	30.09.2018	Taux fixe à 1 %	17.09.1998	15'000.00
20630.22	Etat de Neuchatel	20'000.00	30.09.2018	Taux fixe à 2 %	18.09.1998	200'000.00
20630.23	Banque cantonale neuchâteloise	640'000.00	17.03.2022	Taux fixe à 3.4 %	20.04.2005	1'900'000.00
20630.24	Confédératoïn helvétique	1'568'800.00	31.12.2029	Taux fixe à 0 %	08.05.2001	3'500'000.00
20630.25	Etat de Neuchatel	821'000.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	08.04.2002	1'700'000.00
20630.26	Etat de Neuchatel	297'980.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	01.06.2004	526'000.00
20630.27	Etat de Neuchatel	9'290.00	31.12.2018	Taux fixe à 0 %	30.06.2004	70'000.00
20630.29	Etat de Neuchatel	374'800.00	31.12.2037	Taux fixe à 0 %	31.12.2007	535'000.00
20630.30	Confédératoïn helvétique	25'500.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	30.06.1999	102'000.00
20630.31	Etat de Neuchatel	88'500.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	25.03.2003	295'000.00
20630.32	Etat de Neuchatel	12'445.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	30.09.2003	22'000.00
20630.34	Etat de Neuchatel	19'300.00	31.12.2038	Taux fixe à 0 %	14.08.2008	26'300.00
20630.35	Etat de Neuchatel	103'900.00	31.12.2040	Taux fixe à 0 %	01.12.2010	130'000.00
20630.36	Confédératoïn helvétique	280'000.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2010	400'000.00
20630.37	Confédératoïn helvétique	35'000.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	75'000.00
20630.38	Confédératoïn helvétique	61'440.00	31.12.2032	Taux fixe à 0 %	30.06.2008	96'000.00
20630.39	Confédératoïn helvétique	22'500.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	30.06.2003	75'000.00
20630.40	Confédératoïn helvétique	107'580.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	30.06.2004	190'000.00
20630.41	Confédératoïn helvétique	49'400.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	31.12.1998	197'000.00
20630.42	Etat de Neuchatel	31'800.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	05.03.2001	67'000.00
20630.43	Etat de Neuchatel	13'760.00	31.12.2034	Taux fixe à 0 %	02.02.2005	23'000.00
20630.44	Etat de Neuchatel	351'420.00	31.12.2032	Taux fixe à 0 %	23.09.2002	659'000.00
20630.45	Etat de Neuchatel	9'290.00	31.12.2018	Taux fixe à 0 %	30.06.2004	70'000.00
20630.46	Etat de Neuchatel	1'014'000.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	08.11.2004	1'884'000.00

Référence	Prêteur	Capital restant dû au 31.12.2016	Date de fin	Taux	Date de réalisation	Montant initial
20630.48	Confédératoïn helvétique	30'000.00	31.12.2026	Taux fixe à 0 %	31.12.1996	88'000.00
20630.49	Etat de Neuchatel	10'840.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	19.06.2000	23'000.00
20630.50	Confédération helvétique	19'400.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	41'000.00
20630.51	Confédération helvétique	10'600.00	31.12.2022	Taux fixe à 0 %	31.03.1993	49'000.00
20630.52	Confédération helvétique	167'000.00	31.12.2023	Taux fixe à 0 %	31.12.1999	575'000.00
20630.53	Confédération helvétique	98'650.00	31.12.2036	Taux fixe à 0 %	31.12.2006	148'000.00
20630.54	Etat de Neuchatel	185'800.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	397'000.00
20630.55	Etat de Neuchatel	920'000.00	30.11.2039	Taux fixe à 0 %	30.11.2014	1'000'000.00
20630.56	Postfinance	2'000'000.00	30.12.2022	Taux fixe à 1.45 %	31.12.2012	2'000'000.00
20630.57	Postfinance	3'000'000.00	29.06.2018	Taux fixe à 1.99 %	30.06.2011	3'000'000.00
20630.58	Postfinance	2'500'000.00	11.04.2023	Taux fixe à 1.47 %	10.04.2013	2'500'000.00
20630.59	Postfinance	2'000'000.00	30.03.2017	Taux fixe à 0.92 %	30.03.2012	2'000'000.00
20630.61	Postfinance	2'300'000.00	28.06.2024	Taux fixe à 1.45 %	30.06.2014	2'300'000.00
20630.62	Raiffeisen du Val-de-Travers	18'125.00	31.12.2020	Taux fixe révisable à 2,625%	31.03.2009	53'000.00
20630.64	SUVA	2'000'000.00	28.12.2017	Taux fixe à 1.98 %	28.12.2010	2'000'000.00
20630.66	SUVA	2'000'000.00	28.12.2018	Taux fixe à 2.14 %	28.12.2010	2'000'000.00
20630.67	UBS	1'888'910.00	31.03.2021	Taux fixe à 1.45 %	30.03.2012	4'000'000.00
20630.68	UBS	1'775'000.00	17.04.2023	Taux fixe à 1.95 %	17.04.2013	2'000'000.00
20630.69	UBS	1'000'000.00	30.06.2022	Taux fixe à 1.68 %	30.06.2014	1'000'000.00
20630.70	Rentes genevoises assurances	1'400'000.00	30.06.2025	Taux fixe à 2.36 %	30.06.2010	2'000'000.00
20630.71	Rentes genevoises assurances	1'500'000.00	30.06.2025	Taux fixe à 2.47 %	30.06.2011	2'000'000.00
20630.72	VermögensZentrum	2'000'000.00	28.12.2020	Taux fixe à 1.2 %	28.12.2012	2'000'000.00
20630.73	Fondation pour la sauvegarde de la tradition et du patrimoine horlogers de Fleurier et du Val-de-Travers	75'000.00	30.09.2022	Taux fixe à 1.68 %	01.10.2010	50'000.00
20630.74	Fondation neuchâteloise de secours aux chômeurs	700'000.00	30.06.2022	Taux fixe à 1.68 %	30.06.2014	700'000.00
20630.75	Caisse de pensions de la Poste	7'000'000.00	06.03.2025	Taux fixe à 0.71 %	06.03.2015	7'000'000.00
20630.76	Etat de Neuchatel	749'000.00	30.11.2040	Taux fixe à 0 %	30.11.2015	749'000.00
20631.01	KA Finanz	200'000.00	31.10.2018	Taux fixe à 3.32 %	31.10.2003	1'500'000.00
20631.02	KA Finanz	297'000.00	07.03.2020	Taux fixe à 2.75 %	07.03.2005	1'100'000.00
20631.03	KA Finanz	310'000.00	03.02.2018	Taux fixe à 2.87 %	03.02.2003	2'000'000.00

No Compte	Libellé du compte	Date	Libellé	Débit	Crédit
29001.00	Financement spécial, eau potable	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		203'895.91
			Résultat positif sur service des eaux		36'487.16
		31.12.2016	SOLDE FINAL		240'383.07
29002.00	Fonds de l'assainissement	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		1'014'803.55
			Résultat positif du chapitre de l'épuration		214'950.07
		31.12.2016	SOLDE FINAL		1'229'753.62
29003.00	Financement spécial déchets des ménages	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		-144'135.58
			Résultat positif du chapitre des déchets des ménages		261'164.35
		31.12.2016	SOLDE FINAL		117'028.77
29005.00	Financement spécial déchets des entreprises	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		50'238.64
			Résultat positif du chapitre des déchets entreprises		272'678.18
		31.12.2016	SOLDE FINAL		322'916.82
29006.00	Financement spécial chauffage à distance Couvet	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		233'840.49
			Résultat positif du CAD de Lanvoina		113'418.39
		31.12.2016	SOLDE FINAL		347'258.88
29009.00	Financement spécial programme d'insertion	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		8'861.80
			Solde sur investissement	3'883.38	
		31.12.2016	SOLDE FINAL		4'978.42
29101.00	Fonds forestier de réserve	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		520'000.00
			Dépenses couvertes par le fonds	98'420.45	
			Subventions versées au fonds		54'948.50
			Attribution obligatoire sur l'exercice		14'071.95
		31.12.2016	SOLDE FINAL		490'600.00
29103.00	Taxes d'équipement	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		1'137'846.63
			Taxes d'équipement facturées		1'286'753.60
			Amortissement d'équipements	939'845.25	
			TVA à prélever du fonds	9'106.35	
		31.12.2016	SOLDE FINAL		1'475'648.63

No Compte	Libellé du compte	Date	Libellé	Débit	Crédit
29109.00	Réserve processus de fusion	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		2'713'320.91
			Mise en œuvre du contrat région	11'329.50	
			2ème crédit-cadre pour le contrat région	130'366.00	
			Promotion économique et démographique	29'858.10	
		31.12.2016	SOLDE FINAL		2'553'096.81
29109.01	Fonds pour les temples	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		522.40
		31.12.2016	SOLDE FINAL		522.40
29109.02	Fonds pour les colombariums	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		24'700.00
			Niches facturées		6'000.00
			Nouveau colombarium à Fleurier	29'067.30	
		31.12.2016	SOLDE FINAL		1'632.70
29109.03	Fonds pour les drainages	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		50'000.00
		31.12.2016	SOLDE FINAL		50'000.00
29110.00	Réserve scolaire	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		304'922.95
			<i>Mouvement réserve école de Môtiers</i>		-805.20
			<i>Mouvement réserve école de Noiraigue</i>		-593.00
			<i>Mouvement réserve école de Buttes</i>		117.35
			<i>Mouvement réserve école de Boveresse</i>		-
			<i>Mouvement réserve école des Bayards</i>		-
			<i>Mouvement réserve école de Couvet</i>		-3'639.95
			<i>Mouvement réserve école de Saint-Sulpice</i>		-214.55
			<i>Mouvement réserve école de Fleurier</i>		-6'935.60
			<i>Mouvement réserve école de Travers</i>		2'451.60
			<i>Succession Mme Esther Locher</i>		-17'100.00
			<i>Transitoires (notamment cinéma de Noël)</i>		-8'723.65
		31.12.2016	SOLDE FINAL		269'479.95

No Compte	Libellé du compte	Date	Libellé	Débit	Crédit
29110.01	Fonds Violette Jequier Fleurier	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		6'803.00
			Frais d'entretien 5 monuments	550.00	
		31.12.2016	SOLDE FINAL		6'253.00
29110.02	Don SID	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		156'114.35
			Participation à Barak	100'000.00	
		31.12.2016	SOLDE FINAL		56'114.35
29110.03	Réserve prestations sociales extraordinaires	01.01.2016	Report du solde de l'année précédente		88'920.65
			Soutiens apportés durant l'année 2016	33'509.94	
		31.12.2016	SOLDE FINAL		55'410.71

100.51.091	porteur	Année décision	AFP comm.	AFP ext.	PSI ext.	Coût projet	Dépensé	Engagé
Destination VDT****	dvdt	2010	226'000	180'000	0	406'000	220'812	5'188
IGP Absinthe	aia	2011	20'500	20'500	0	41'000	20'500	0
Champ-du-Moulin***	fcm	2011	45'000	120'000	600'000	765'000	45'000	0
Etude Maison Absinthe	vdt	2011	387'000	272'000	0	659'000	442'195	-55'195
Carrefour choc+Noiraigue*	g+r	2011	58'000	0	50'000	108'000	35'000	23'000
Europan - site Dubied	vdt	2012	125'000	50'000	0	175'000	126'688	-1'688
TDI - promotion formation	arf	2012	30'000	60'000	0	90'000	30'000	0
Assainissement Rte Abs.	arvt	2013	25'000	0	0	25'000	25'000	0
Etude site de la Robella**	tbrc	2014	41'985	25'515	0	67'500	41'482	503
Soutien à TBRC	com	2015	130'000	0	0	130'000	130'000	0
DubImpuls	com	2016	65'000			65'000	82'230	-17'230
						0	0	0
						0	0	0
						0	0	0
						0	0	0
Total			1'153'485	728'015	650'000	2'531'500	1'198'907	-45'422

Ratio crédit 45.57%
Montant crédit 1'500'000.00
Solde disponible 346'515.00

100.51.092	porteur	Année décision	AFP comm.	AFP ext.	PSI ext.	Coût projet	Dépensé	Engagé
Fondation Maison abs.	fmabs	2013	195'000	390'000	0	585'000	195'000	0
Rénovation musée régional	MRVT	2014	140'000	100'000	140'000	954'000	140'000	0
Travers-Express	ass.	2013	412'000	1'600'000		4'000'000	6'200	405'800
Mines d'asphalte	G&R	2015	10'000	30'000	0	50'000	0	10'000
Complément musée	MRVT	2015	44'000	110'000	0	154'000	44'000	0
Plan directeur offre touristiqu	VdT	2016	46'700	47'000		93'700	46'366	334
Talk-to-me	TTM	2016	50'000	415'000	0	465'000	30'000	20'000
						0	0	0
						0	0	0
						0	0	0
Total			897'700	2'692'000	140'000	6'301'700	461'566	436'134

Ratio crédit 14.25%
Montant crédit 1'500'000.00
Solde disponible 602'300.00



Commune de
Val-de-Travers

Contrôle des objets d'investissements

n° projet	Libellé	Commentaire
100.17.005	Achat d'une nouvelle ambulance	La dernière facture (carrosserie) a été payée en 2016. Cet investissement est donc clôt avec un solde disponible de CHF 58'990.- grâce à la récupération d'une partie du matériel de l'ancienne ambulance.
100.17.006	Aménagement et mobilier centrale d'ambulances	Le dépassement de CHF 81'438.- est compensé par un total de factures de CHF 82'866.95 qui sera déduit sur le compte de l'aménagement (mail de YF du 25.01.17)
100.17.007	Remplacement du véhicule de service	L'achat du véhicule de service est compensé par le bonus du compte 100.17.007. Celui-ci peut être clôt également



Contrôle des objets d'investissements - compte 2016

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2015	Rec. cum. 31.12.2015	Dépenses 2016	Recettes 2016	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Disponible 31.12.2016	Date clôture
Dicastère de l'administration, de la santé et de la ..		819'000	0	819'000	618'552	-5'000	80'666	-5'000	699'218	-10'000	119'782	
11 Chancellerie		272'000	0	272'000	249'012	0	0	0	249'012	0	22'988	
100.11.001 Archives communales : mobilier et info..	17.12.2012 CG	272'000	0	272'000	249'012	0	0	0	249'012	0	22'988	
13 Direction de la santé et de la sécurit..		50'000	0	50'000	45'060	0	0	0	45'060	0	4'940	
100.14.002 Cabinet de groupe de Fleurier	24.06.2014 CC	50'000	0	50'000	45'060	0	0	0	45'060	0	4'940	
14 Sécurité de proximité et prévention ..		45'000	0	45'000	0	0	0	0	0	0	45'000	
100.14.003 Hydrantes 2016 à Travers	04.05.2016 CC	45'000	0	45'000	0	0	0	0	0	0	45'000	
15 Service de la défense incendie et de..		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
17 Service des ambulances		452'000	0	452'000	324'480	-5'000	80'666	-5'000	405'146	-10'000	46'854	
100.17.005 Achat nouvelle ambulance et équipem..	23.06.2014 CG	300'000	0	300'000	249'035	-5'000	5'540	-5'000	254'575	-10'000	45'425	
100.17.006 Aménagement et mobilier centrale d'a..	23.06.2014 CG	129'000	0	129'000	75'445	0	52'126	0	127'571	0	1'429	
100.17.007 Remplacement vhc service des ambul..	03.02.2016 CC	23'000	0	23'000	0	0	23'000	0	23'000	0	0	



Contrôle des objets d'investissements - compte 2016

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2015	Rec. cum. 31.12.2015	Dépenses 2016	Recettes 2016	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Disponible 31.12.2016	Date clôture
Dicastère de la jeunesse et de l'enseignement		213'100	0	213'100	66'326	0	137'912	0	204'238	0	8'862	
21	Direction de la jeunesse et de l'ens..	49'500	0	49'500	0	0	55'046	0	55'046	0	-5'546	
100.21.013	Aménagement cour école Collège B8 ..	49'500	0	49'500	0	0	55'046	0	55'046	0	-5'546	
22	Cercle scolaire du Val-de-Travers	163'600	0	163'600	66'326	0	82'866	0	149'192	0	14'408	
100.22.013	Cablage informatique à Longereuse	80'000	0	80'000	66'326	0	0	0	66'326	0	13'674	
100.22.014	Casiers à Longereuse et au Lycée	41'700	0	41'700	0	0	41'384	0	41'384	0	316	
100.22.015	Remplacement de chaises de classes	41'900	0	41'900	0	0	41'482	0	41'482	0	418	

n° projet	Libellé	Commentaire
100.31.017	Sécurisation et assainissement passages à niveaux TransN	Ce compte comprend les frais liés aux améliorations sécuritaires des passages à niveaux sur la ligne TransN. Ce compte peut maintenant être bouclé
100.31.018	Fleurier, adaptation du nouveau plan aménagement	Pas de dépenses 2016 – A fermer
100.31.019	Plan d'aménagement	Pas de dépenses 2016 – A fermer
100.31.020	Déplacement canalisations Grand-Clos	Pas d'écritures
100.31.023	Equipement Surville Buttes	Ce compte d'investissement correspond aux équipements mis en place au quartier de Surville à Buttes, selon la vente des parcelles communales.
100.31.025	Equipement de la rue du Burcle	Ce compte d'investissement correspond aux équipements réalisés sur le quartier du Burcle à Couvet.
100.31.026	Equipement Arnel Môtiers	Les dépenses portées à cet investissement cette année correspondent à la contribution pour le raccordement pour l'éclairage des voies publiques
100.31.030	Plan directeur régional (2008)	Pas de dépenses en 2016. A fermer
100.31.032	Plan directeur régional (2015)	Prestations fournies par un stagiaire dans le cadre de l'élaboration du PDR
100.31.033	Aménagement zones 30	Ce compte d'investissement comprend les frais d'honoraires pour les projets d'aménagement de zones 30 dans le village de Fleurier
100.31.034	Participation NeuchEole	Pas de dépenses en 2016
100.31.036	Extension réseau distribution chaleur Couvet	Cet investissement comprend les frais de conseils et d'ingénieurs pour l'élaboration du projet d'extension en sud de Couvet du chauffage à distance.
100.31.037	Rachat servitude Pontet	Ce rachat ayant eu lieu, nous pouvons fermer le compte d'investissement.
100.31.039	Achats des biens-fonds 2861 et 3576 Couvet	L'achat de ces biens-fonds ayant eu lieu, nous pouvons fermer ce compte d'investissement.
100.31.046	Etude Traversée de Travers	Ce compte d'investissement comprend des frais d'honoraires pour le projet d'aménagement de la traversée de Travers.
100.31.047	Protection contre les crues Mauler	Ce compte d'investissement comprend les frais d'honoraires pour le projet d'affectation en zone d'urbanisation de la parcelle n° 1358 de Môtiers
100.31.048	Achat de la parcelle Perret à Fleurier (2702)	Ce compte d'investissement va permettre l'achat d'une parcelle privée à la Binrée à Fleurier, permettant à la Commune d'avancer dans le projet de plan de quartier.
100.31.049	Démolition du mur du stand de Fleurier	Ce compte d'investissement comprend les frais d'honoraires et de suivi de chantier pour l'assainissement du stand de tir de Fleurier – secteur de la Binrée.
100.31.050	Petits passages à niveaux TransN	Ce compte comprend la part communale aux travaux de sécurisation des passages à niveau de la ligne 221 de TransN.
100.31.053	Extension 2017 du CAD Lanvoina	Pas de dépenses en 2016. Investissements à réaliser en partie en 2017 pour l'extension au sud de Couvet, direction CNIP et CSR.

Contrôle des objets d'investissements - compte 2016

Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2015	Rec. cum. 31.12.2015	Dépenses 2016	Recettes 2016	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Disponible 31.12.2016	Date clôture
Dicastère du territoire, des sports et de la culture			12'691'116	0	12'691'116	5'035'650	-1'028'860	710'780	-134'899	5'746'431	-1'163'759	6'944'685	
31	Direction du territoire, des sports et..		12'593'116	0	12'593'116	4'993'654	-1'028'860	703'370	-134'899	5'697'025	-1'163'759	6'896'091	
100.31.017	Sécurisation et assainissement passa..	10.11.2014	CG	510'000	0	510'000	143'584	0	491'192	-55'236	634'776	-55'236	-124'776
100.31.018	Fleurier Adaptation du nouveau plan a..	23.09.2003	CC	160'000	0	160'000	148'345	0	0	0	148'345	0	11'655
100.31.019	Plan d'aménagement	21.06.2010	CG	170'000	0	170'000	120'395	0	0	0	120'395	0	49'605
100.31.020	Déplacement canalisation Grands-Clos	31.08.2010	CC	39'000	0	39'000	0	0	0	0	0	0	39'000
100.31.022	Protection contre les chutes de pierres..	15.02.2011	CC	1'320'000	0	1'320'000	1'311'111	-1'028'860	0	0	1'311'111	-1'028'860	8'889
100.31.023	Equipement Surville Buttes	10.12.2012	CG	980'000	0	980'000	570'508	0	646	0	571'154	0	408'846
100.31.024	Aménagement Ruelle du Théâtre, Cou..	10.12.2013	CC	40'000	0	40'000	38'608	0	0	0	38'608	0	1'392
100.31.025	Equipement de la rue du Burcle	09.12.2013	CG	850'000	0	850'000	785'043	0	0	-79'663	785'043	-79'663	64'957
100.31.026	Equipement Arnel Môtiers	08.04.2015	CC	50'000	0	50'000	0	0	54'763	0	54'763	0	-4'763
100.31.032	Plan directeur régional (2015)	22.04.2015	CC	49'420	0	49'420	49'420	0	1'500	0	50'920	0	-1'500
100.31.033	Aménagement zones 30	29.04.2015	CC	32'076	0	32'076	21'492	0	9'396	0	30'888	0	1'188
100.31.034	Participation NeuchEole	24.10.2011	CG	541'600	0	541'600	109'505	0	0	0	109'505	0	432'095
100.31.036	Extension réseau distribution chaleur ..	23.06.2014	CG	255'000	0	255'000	79'238	0	47'195	0	126'434	0	128'566
100.31.037	Rachat servitude Pontet	09.12.2013	CG	192'000	0	192'000	0	0	0	0	0	0	192'000
100.31.038	Achat terrain La Binrée	10.11.2014	CC	869'000	0	869'000	0	0	0	0	0	0	869'000
100.31.039	Achat biens-fonds 2861 & 3576 Couvet	22.04.2015	CC	1'582'000	0	1'582'000	1'616'405	0	0	0	1'616'405	0	-34'405
100.31.046	Etude traversée de Travers			0	0	0	0	0	19'902	0	19'902	0	-19'902
100.31.047	Protection contre les crues - Mauler	25.05.2016		31'000	0	31'000	0	0	31'256	0	31'256	0	-256
100.31.048	Achat de la parcelle Perret à Fleurier (..	26.09.2016		811'000	0	811'000	0	0	0	0	0	0	811'000
100.31.049	Démolition du mur du stand de Fleurier	12.10.2016		22'000	0	22'000	0	0	0	0	0	0	22'000
100.31.050	Petits passages à niveaux TransN	16.11.2016	CC	47'520	0	47'520	0	0	47'520	0	47'520	0	0
100.31.051	Restriction ce Môtiers en zone 30	21.12.2016	CC	41'000	0	41'000	0	0	0	0	0	0	41'000
100.31.052	Aménagement de l'Areuse à Môtiers	14.11.2016	CG	1'660'000	0	1'660'000	0	0	0	0	0	0	1'660'000
100.31.053	Extension 2017 du CAD Lanvoina	14.11.2016	CG	2'340'500	0	2'340'500	0	0	0	0	0	0	2'340'500
32	Culture, loisirs et sports		49'400	0	49'400	41'996	0	7'410	0	49'406	0	-6	
100.32.046	Etude de faisabilité Centre aquatique	04.03.2015	CC	49'400	0	49'400	41'996	0	7'410	0	49'406	0	-6
33	Centre sportif régional		48'600	0	48'600	0	0	0	0	0	0	48'600	
100.23.016	Avant-projet piscine des Combes	14.12.2016	CC	48'600	0	48'600	0	0	0	0	0	0	48'600

n° projet	Libellé	Commentaire
100.41.047	Travers, réfection rue Sandoz	Litige en cours
100.41.048	Noiraigue, démolition passerelle du Furcil	Barrière à terminer
100.41.050	Réfection mur des Raies à Buttes	Les travaux seront entrepris au printemps 2017
100.41.054	Deux Ford et un Toyota avec saleuse	1ère partie crédit cadre pour le remplacement de plusieurs véhicules de la voirie. Toyota reçu fin 2016. Deux Ford au printemps 2017
100.41.055	Etude sur les ponts	En cours
100.41.057	Aménagement giratoire de l'Écu de France	En cours
100.41.058	Analyse sous-sol H10	En cours
100.41.059	Mur de soutènement hangar du feu à Couvet	Les travaux seront réalisés au printemps 2017
100.41.060	H10 Traversée de Travers	En cours
100.41.061	Tracteur-tondeuse	2ème partie crédit-cadre pour le remplacement de plusieurs véhicules de la voirie. Sera acquis courant 2017
100.42.054	Ecopoint de Couvet	En cours
100.42.056	Développement ETIC pour les déchets encombrants	En cours
100.42.057	Achat de 4 Moloks	Un Molok doit encore être installé
100.43.059	Travers PGEE eaux usées	Litige en cours
100.43.060	Travers PGEE eaux claires	Litige en cours
100.43.062	Môtiers Etape 2 du PGEE	A clôturer
100.43.064	CdT amélioration système d'évacuation eaux claires	Le chantier relatif à l'évacuation des eaux du quartier Derrière les Jardins à Môtiers est quasi terminé
100.43.066	PGEE village de Buttes	En cours
100.43.069	SIG égouts	Dossier financier à boucler. La subvention cantonale n'a pas encore été reçue.
100.43.070	Mesure 3.4 et 2 du PGEE de Travers	Travaux terminés. Quelques factures à recevoir
100.43.071	Réhabilitation des STEPS	Les travaux sur les STEPS de Travers et Boveresse sont terminés. La partie relative à la STEP de Noiraigue est encore à faire
100.43.072	Evaluation des captages publics	En cours
100.44.076	Fleurier, réfection collège jaune	Travaux de toiture encore à effectuer
100.44.077	Rénovation enveloppe extérieure collège Longereuse	Travaux de finition à effectuer.
100.44.078	Fleurier, rénovation enveloppe collège Temple	Réfection cage d'escalier à terminer
100.44.079	Réfection étanchéité vestiaires piscine CSR	Travaux terminés. A clôturer
100.44.080	Etude restauration temple de Môtiers	A clôturer
100.44.081	Agrandissement centrale d'ambulances	Gros travaux terminés. Quelques finitions à effectuer et factures finales à recevoir



Contrôle des objets d'investissements - compte 2016

Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2015	Rec. cum. 31.12.2015	Dépenses 2016	Recettes 2016	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Disponible 31.12.2016	Date clôture
Dicastère des infrastructures			24'761'644	0	24'761'644	15'066'374	-3'657'505	2'892'943	-364'808	17'959'319	-4'022'313	6'802'327	
41	Voirie		1'604'280	0	1'604'280	493'667	166'900	603'612	-14'600	1'097'279	152'300	507'001	
100.41.047	Travers Réfection Rue Sandoz	03.08.2008	CG	435'000	0	435'000	350'976	166'900	0	0	350'976	166'900	84'024
100.41.048	Noiraigue, démolition passerelle au Fu..	05.05.2008	CG	35'000	0	35'000	33'411	0	0	0	33'411	0	1'589
100.41.050	Réfection mur des Raies	03.06.2014	CC	28'000	0	28'000	845	0	0	0	845	0	27'155
100.41.051	Réfection Place du 24 Février	23.06.2014	CG	70'000	0	70'000	68'792	0	0	0	68'792	0	1'208
100.41.052	Ralentisseurs entrées de Buttes	01.07.2015	CC	48'000	0	48'000	39'643	0	0	0	39'643	0	8'357
100.41.054	Deux Ford et un Toyota avec saleuse	18.05.2016	CG	170'000	0	170'000	0	0	48'360	0	48'360	0	121'640
100.41.055	Etude sur les ponts	14.03.2016	CG	65'000	0	65'000	0	0	40'495	0	40'495	0	24'505
100.41.056	Véhicule lourd pour la voirie	28.05.2015	CG	250'000	0	250'000	0	0	240'816	-14'600	240'816	-14'600	9'184
100.41.057	Aménagement du giratoire de l'ECU de..	27.05.2016	CG	350'000	0	350'000	0	0	268'801	0	268'801	0	81'199
100.41.058	Analyse sous-sol H10	12.10.2016	CC	15'000	0	15'000	0	0	5'140	0	5'140	0	9'860
100.41.059	Mur de soutènement hangar du feu à ..	14.11.2016	CG	93'000	0	93'000	0	0	0	0	0	0	93'000
100.41.060	H10 Traversée de Travers	16.11.2016	CC	17'280	0	17'280	0	0	0	0	0	0	17'280
100.41.061	Tracteur-tondeuse	25.01.2017	CC	28'000	0	28'000	0	0	0	0	0	0	28'000
42	Service des déchets		118'100	0	118'100	58'189	0	47'209	0	105'398	0	12'702	
100.42.054	Ecopoint de Couvet	07.12.2015	CG	75'000	0	75'000	58'189	0	7'039	0	65'228	0	9'772
100.42.056	Développements ETIC pour les déchets	10.08.2015	CC	23'600	0	23'600	0	0	21'840	0	21'840	0	1'760
100.42.057	Achat de 4 Moloks	24.02.2016	CC	19'500	0	19'500	0	0	18'330	0	18'330	0	1'170
43	Service des eaux		16'572'464	0	16'572'464	9'815'937	-3'477'754	1'650'617	-150'208	11'466'554	-3'627'962	5'105'911	
100.43.058	Boveresse Mesures 1-2-3 PGEE	23.10.2008	CG	560'000	0	560'000	421'884	0	0	0	421'884	0	138'117
100.43.059	Travers PGEE eaux usées	03.02.2008	CG	796'900	0	796'900	612'793	0	0	0	612'793	0	184'107
100.43.060	Travers PGEE eaux claires	03.03.2008	CG	210'100	0	210'100	374'650	0	0	0	374'650	0	-164'550
100.43.062	Môtiers Etape 2 du PGEE	28.04.2008	CG	180'000	0	180'000	244'365	-123'162	0	0	244'365	-123'162	-64'365
100.43.064	VdT Amélioration systèmes évacuatio..	22.06.2009	CG	8'342'664	0	8'342'664	7'441'390	-3'354'592	215'173	0	7'656'563	-3'354'592	686'101
100.43.066	PGEE village de Buttes	10.12.2012	CG	210'000	0	210'000	191'942	0	0	0	191'942	0	18'058
100.43.067	Crédit d'étude des STEP	07.01.2014	CG	37'800	0	37'800	37'946	0	0	0	37'946	0	-146
100.43.068	Exutoire eaux claires Saint-Gervais C..	23.06.2014	CG	317'000	0	317'000	290'177	0	0	-150'208	290'177	-150'208	26'823
100.43.069	SIG égouts	02.03.2015	CG	75'000	0	75'000	53'778	0	13'444	0	67'222	0	7'778
100.43.070	Mesures 3.4 et 2 du PGEE de Travers	11.05.2015	CG	630'000	0	630'000	134'524	0	447'950	0	582'474	0	47'526
100.43.071	Réhabilitation des STEP	28.09.2015	CG	5'150'000	0	5'150'000	12'488	0	955'734	0	968'222	0	4'181'778
100.43.072	Evaluation des captages publics	14.03.2016	CG	63'000	0	63'000	0	0	18'316	0	18'316	0	44'684
44	Direction des bâtiments		6'466'800	0	6'466'800	4'698'581	-346'651	591'505	-200'000	5'290'088	-546'651	1'176'713	
100.44.076	Fleurier Réfect. collège jaune	22.04.2008	CG	625'000	0	625'000	566'838	-1'821	0	0	566'838	-1'821	58'162
100.44.077	Rénovation enveloppe extérieure collè..	17.12.2012	CG	2'270'000	0	2'270'000	2'231'026	-344'830	0	0	2'231'026	-344'830	38'974
100.44.078	Fleurier Rénovation enveloppe collège..	23.09.2008	CG	1'080'000	0	1'080'000	775'452	0	0	0	775'452	0	304'549
100.44.079	Réfection étanchéité vestiaires piscine..	11.05.2015	CG	96'000	0	96'000	48'570	0	49'948	0	98'518	0	-2'518
100.44.080	Etude restauration temple de Môtiers	10.06.2015	CC	21'600	0	21'600	15'854	0	5'215	0	21'070	0	530
100.44.081	Agrandissement centrale d'ambulances	23.06.2014	CG	1'330'000	0	1'330'000	634'745	0	508'190	-200'000	1'142'936	-200'000	187'064
100.44.082	Rénovation sanitaires du camping	21.01.2014	CC	50'000	0	50'000	50'355	0	0	0	50'355	0	-355
100.44.084	Réfection sous-sol crèche Couvet	18.09.2012	CC	35'000	0	35'000	31'924	0	0	0	31'924	0	3'076
100.44.085	Raccordement bâtiments au CAD Cou..	07.05.2012	CG	340'000	0	340'000	343'817	0	0	0	343'817	0	-3'817

n° projet	Libellé	Commentaire
100.44.092	Réfection trois toitures à Buttes	Toitures ancienne boucherie, ancienne administration terminés. Celui du temple sera entrepris au printemps
100.44.093	Chambres des Oeillons	Les travaux sont terminés. Des factures doivent encore être réglées
100.44.094	Salle EFA du B8	Les travaux seront effectués au printemps 2017



Contrôle des objets d'investissements - compte 2016

Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2015	Rec. cum. 31.12.2015	Dépenses 2016	Recettes 2016	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Disponible 31.12.2016	Date clôture	
100.44.088	Réfection toiture loge de Riau	01.07.2015	CC	30'000	0	30'000	0	0	0	0	0	0	30'000	
100.44.090	Chauffage ferme des Oeillons	11.11.2015	CC	49'200	0	49'200	0	0	0	0	0	0	49'200	
100.44.091	Collège Môtiers pour mobilité réduite	06.04.2016	CC	30'000	0	30'000	0	0	28'152	0	28'152	0	1'848	
100.44.092	Réfection trois toitures à Buttes	14.08.2016	CC	390'000	0	390'000	0	0	0	0	0	0	390'000	
100.44.093	Chambres des Oeillons	27.05.2016	CG	80'000	0	80'000	0	0	0	0	0	0	80'000	
100.44.094	Salle EFA du B8	16.11.2016	CC	40'000	0	40'000	0	0	0	0	0	0	40'000	



Contrôle des objets d'investissements - compte 2016

Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2015	Rec. cum. 31.12.2015	Dépenses 2016	Recettes 2016	Dép. cum. 31.12.2016	Rec. cum. 31.12.2016	Disponible 31.12.2016	Date clôture
Dicastère de l'économie, des finances et de la coh..			6'777'000	0	6'777'000	3'024'838	0	255'368	-59'960	3'280'205	-59'960	3'496'795	
51	Direction de l'économie, des financ..		6'740'000	0	6'740'000	2'982'679	0	235'594	-47'000	3'218'272	-47'000	3'521'728	
100.51.090	20.02.2012	CG	2'600'000	0	2'600'000	1'282'334	0	17'040	0	1'299'374	0	1'300'626	
100.51.091	22.06.2009	CG	1'500'000	0	1'500'000	1'113'058	0	11'330	0	1'124'387	0	375'613	
100.51.092	22.10.2012	CG	1'500'000	0	1'500'000	396'395	0	177'366	-47'000	573'761	-47'000	926'239	
100.51.094	30.09.2008	CG	140'000	0	140'000	78'256	0	0	0	78'256	0	61'744	
100.51.095	17.12.2012	CG	1'000'000	0	1'000'000	112'636	0	29'858	0	142'494	0	857'506	
52	Service forestier		12'000	0	12'000	0	0	12'960	-12'960	12'960	-12'960	-960	
100.52.099	09.11.2016	CC	12'000	0	12'000	0	0	12'960	-12'960	12'960	-12'960	-960	
54	Ecoval		25'000	0	25'000	42'159	0	6'814	0	48'973	0	-23'973	
100.54.106	07.01.2015	CC	25'000	0	25'000	42'159	0	6'814	0	48'973	0	-23'973	

Synthèse des crédits décidés par le Conseil communal

(dans le cadre de ses compétences, selon art. 4.7 du Règlement des finances)

Date	n° compte	Entité de gestion	Objet n°	Libellé compte	Montant	Compensation budgétaire	Commentaire	Présentation à la CGF	Dépense 2016
13.01.2016	31380.00	15 1506		Cours, examens et conseils (SDIS)	16'000.00	0.00%	Formation supplémentaire de sapeurs-pompiers	22.02.2016	2'541.45
03.02.2016	50300.00	21 2170	100.21.013	Cour du collège B8	49'500.00	0.00%	Aménagement de la cour du collège B8	22.02.2016	55'046.00
03.02.2016	50600.00	17 4220	100.17.007	Véhicule de service ambulances	23'000.00	0.00%	Remplacement du véhicule de service des ambulances	22.02.2016	23'000.00
10.02.2016	36360.00	32 3420		Subv. aux organisations privées	1'400.00	0.00%	Garde sanitaire durant le Carnavallon	-	-
24.02.2016	50600.00	42 7301	100.42.057	Achat de quatre Moloks	19'500.00	100.00%	Acquisition et installation de 4 moloks d'occasion	25.04.2016	18'330.00
16.03.2016	52900.00	31 7900	100.31.046	Etude RWB - H10 - Travers	19'872.00	0.00%	Etude sur la traversée de la localité de Travers	25.04.2016	19'902.00
06.04.2016	31440.00	44 2170		Entretien des bâtiments	22'000.00	0.00%	Peinture des couloirs du CVT	25.04.2016	21'086.85
06.04.2016	31510.00	23 3410		Entretien de machines, appareils	22'200.00	0.00%	Divers travaux à la piscine des Combes	25.04.2016	-
06.04.2016	50400.00	44 2170	100.44.091	Collège Môtiers pour mobilité réduite	30'000.00	0.00%	Travaux au collège de Môtiers pour l'accueil d'un enfant hand	25.04.2016	28'152.00
13.04.2016	30900.00	17 4220		Formation du personnel	20'000.00	100.00%	Remboursement de frais de formation à un employeur	25.04.2016	18'401.65
13.04.2016	31010.00	11 0110		Matériel d'exploitation, fournitures	9'000.00	0.00%	Frais supplémentaires pour la votation communale du 25.09	-	7'963.25
13.04.2016	31110.00	14 1110		Machines, appareils, véhicules	15'000.00	0.00%	Remplacement du véhicule de la section de circulation	25.04.2016	14'858.40
04.05.2016	31410.00	41 6150		Entretien des routes	40'000.00	0.00%	Mise à niveau des regards sur la H10 à Travers	30.05.2016	-
04.05.2016	50310.00	14 1500	100.14.003	Hydrantes 2016 à Travers	45'000.00	0.00%	Remplacement de 3 bornes hydrantes à Travers	30.05.2016	-
11.05.2016	52900.00	31 7900	100.31.032	Plan directeur régional	21'100.00	50.00%	Complément pour le crédit PDR	30.05.2016	1'500.00
25.05.2016	50200.00	31 7410	100.31.047	Protection contre les crues - Mauler	31'000.00	60.00%	Travaux à Môtiers, en principe subventionné.	05.09.2016	31'256.00
22.06.2016	31130.00	11 0220		Matériel informatique	2'000.00	0.00%	Remplacement d'un onduleur	-	-
07.09.2016	50600.00	22 2170	100.22.014	Casiers au collège Longereuse	41'700.00	0.00%	Installation de casiers dans le collège de Longereuse	24.10.2016	41'384.00
30.09.2016	31300.00	31 8731		Prestations de service de tiers	46'465.00	100.00%	Prestations d'ingénieur pour l'extention est du CAD Lanvoina.	24.10.2016	23'630.15
12.10.2016	31400.00	32 3411		Entretien des terrains	6'000.00	0.00%	Entretien du mur d'enceinte du terrain des Sugits à Fleurier	-	3'024.00
12.10.2016	52900.00	41 6130	100.41.058	Analyse sous-sol H10	15'000.00	0.00%	Analyse des besoins sur les infrastructures enterrées	24.10.2016	5'140.00
12.10.2016	70000.00	31 9630	100.31.048	Démolition du mur du stand de Fleur	22'000.00	100.00%	Démolition du mur du stand de tir de Fleurier	24.10.2016	-
02.11.2016	50600.00	22 2192	100.22.015	Remplacement de chaises	41'900.00	0.00%	Achat de 235 chaises pour les écoles.	21.11.2016	41'482.00
16.11.2016	50100.00	31 7900	100.31.050	Petits passages à niveaux TransN	47'520.00	0.00%	Financement des 4 passages à barrières fermées.	21.11.2016	47'520.00
16.11.2016	50400.00	44 2170	100.44.094	Salle EFA du B8	40'000.00	0.00%	Réfection de la salle d'EFA du collège B8.	21.11.2016	-
16.11.2016	52900.00	31 7900	100.41.060	H10 Traversée de Travers	49'000.00	0.00%	Honoraires pour le projet d'aménagement.	21.11.2016	-
16.11.2016	52900.00	41 6150	100.41.060	H10 Traversée de Travers	17'280.00	0.00%	Relevés géométriques de la chaussée.	21.11.2016	-
14.12.2016	31110.00	22 2192		Machines, appareils, véhicules	5'443.20	0.00%	Séparations vitrées dans la salle de chimie de Longereuse	-	-
14.12.2016	52900.00	33 3410	100.33.016	Avant-projet piscine des Combes	48'600.00	0.00%	Etude pour la réhabilitation de la piscine des Combes	20.02.2017	-
21.12.2016	36350.00	13 4900		Subv. Aux entreprises privées	29'313.15	100.00%	Solde de la mise en place du cabinet de groupe.	20.02.2017	29'313.15
21.12.2016	50600.00	31 6150	100.31.051	Restriction de Môtiers en zone 30	41'000.00	0.00%	Installations et constructions permettant cet objectif.	20.02.2017	-
08.02.2017	31320.00	32 3290		Honoraires de conseillers externes	11'200.00	0.00%	Liquidation de la procédure "dégâts du Bicentenaire".	20.02.2017	6'000.00
					<u>848'993.35</u>				<u>439'530.90</u>
Charge nette					<u>682'565.20</u>				

Indicateurs

	Remarque	Définition	Valeur indicative	2016
a) Taux d'endettement net	Prioritaire	Dette nette I / revenus fiscaux	< 100% = bon 100 - 150% = suffisant > 150% = mauvais	123.9%
b) Degré d'autofinancement	Prioritaire	Autofinancement / Investissements nets	> 100% = idéal 70 - 100% = bon à acceptable > 70% problématique	85.2%
c) Part des charges d'intérêts	Prioritaire	Intérêts nets / Revenus courants	< 4% = bon 4 - 9% = suffisant > 10% = mauvais	0.8%
d) Degré de couverture des revenus déterminants	Spécifique NE	Résultat / Revenus déterminants	< -2,5% = exagéré	-3.2%
e) Dette brute par rapport aux revenus	Secondaire	Dette brute / Revenus courants	< 50% = très bon 50 - 100% = bon 100 - 150% = moyen 150 - 200% = mauvais > 200% = critique	101.5%
f) Proportion des investissements	Secondaire	Invest. bruts / Dépenses totales	< 10% = activité d'investiss faible 10 - 20% = activité moyenne 20 - 30% = activité forte > 30% = activité très forte	7.0%
g) Part du service de la dette	Secondaire	Service de la dette / Rev courants	< 5% = faible 5 - 15% = acceptable >15% = charges fortes	11.3%
h) Dette nette par habitant	Secondaire	Dette nette / population	< 1000 = faible 1000 - 2500 = moyen 2500 - 5000 = important > 5000 = très important	3'022.18
i) Taux d'autofinancement	Secondaire	Autofinancement / Rev courants	> 20% = bon 10 - 20% = moyen < 10% = mauvais	5%
j) Poids des intérêts passif	Spécifique NE	Charge d'intérêts / Rev fiscaux directs		4%
Solde des revenus financiers	Manuel MCH2	Revenus financiers - Charges financières	Bon si positif	1'168'781.23
Rendement brut du PF	Manuel MCH2	Revenus du PF / PF	Selon niveau des taux d'intérêts	3.2%

Besoin de trésorerie*Financement*

Investissements nets

3'468'304

./ Autofinancement

2'956'387

Insuffisance de financement

-511'917

Bilan détaillé		situation au 01.01.2016	Débit	Crédit	situation au 31.12.2016
1	ACTIF	212'514'382.46	204'598'482.15	-209'383'882.61	207'728'982.00
10	Patrimoine financier	37'393'269.42	192'726'994.22	-194'948'734.54	35'171'529.10
100	Liquidités et placements à court terme	5'527'582.17	82'241'617.65	-83'605'162.26	4'164'037.56
1000	Caisses	45'539.38	646'892.57	-640'029.20	52'402.75
1000000	Caisse principale	8'983.40	65'790.00	-59'640.10	15'133.30
1000100	Caisse Secrétariat Central	7'115.00	101'443.25	-103'011.95	5'546.30
1000110	Caisse piscine Centre sportif	6'119.13	297'399.92	-293'292.65	10'226.40
1000111	Caisse Piscine des Combes	0.00	73'184.60	-73'184.60	0.00
1000112	Automate Piscine des Combes	0.00	1'500.00	-1'500.00	0.00
1000120	Caisse centre sportif (petite caisse)	1'000.00	6'371.95	-7'094.65	277.30
1000121	Caisse collège VdT	1'536.35	20'161.40	-21'145.80	551.95
1000122	Caisse Sécurité publique	6'052.00	23'892.50	-23'163.25	6'781.25
1000123	Caisse crèche pousse-cailloux	800.00	0.00	0.00	800.00
1000124	Caisse crèche Mille-Pattes	1'000.00	0.00	0.00	1'000.00
1000125	Caisse crèche Môtiers	500.00	0.00	0.00	500.00
1000126	Caisse Travaux Publics	281.35	7'849.00	-7'672.10	458.25
1000127	Caisse Archives communales	200.00	694.40	-694.40	200.00
1000128	Caisse Ecoval	483.60	33'476.10	-33'438.70	521.00
1000129	Caisse DTSC	200.00	207.40	-207.40	200.00
1000201	Avances de caisse réceptionnistes	10'000.00	0.00	0.00	10'000.00
1000710	Caisse Centre sportif en euros	1'268.55	2'766.20	-3'827.75	207.00
1000711	Caisse Piscine des Combes en euros	0.00	12'155.85	-12'155.85	0.00
1001	La Poste	477'221.93	8'874'566.45	-9'153'665.25	198'123.13
1001000	Postfinance principal 10-251541-6l	-6'169.63	5'175'181.47	-5'153'665.25	15'346.59
1001100	Postfinance Service de l'eau	483'391.56	3'699'384.98	-4'000'000.00	182'776.54
1002	Banque	4'106'311.23	71'195'185.66	-72'786'816.36	2'514'680.53
1002000	BCN principal 1006.13.23.4	3'938'159.82	70'235'899.41	-71'913'675.06	2'260'384.17
1002100	BCN compte de gestion 1018.70.06.7	1'904.80	177'688.15	-177'228.55	2'364.40
1002101	Raiffeisen CE sociétaire 119060.73	71'829.40	100'198.10	-5'051.75	166'975.75
1002102	UBS 506.401.01R	7'666.66	590'000.00	-595'042.80	2'623.86
1002103	BCGE 5032.13.36	86'750.55	91'400.00	-95'818.20	82'332.35
1003	Placements à court terme sur le marché monétaire	901'925.55	1'400'388.45	-900'934.30	1'401'379.70
1003000	Placements à court terme sur le marché monétaire	901'925.55	1'400'388.45	-900'934.30	1'401'379.70
1004	Cartes de débit et de crédit	-3'415.92	124'584.52	-123'717.15	-2'548.55
1004000	CSR cartes de crédit	-3'475.92	117'644.82	-118'495.45	-4'326.55
1004001	Chèques	60.00	1'718.00	0.00	1'778.00
1004002	Automate buvette CSR	0.00	5'221.70	-5'221.70	0.00
101	Créances	11'915'754.40	105'741'072.16	-103'718'463.80	13'938'362.76
1010	Créances résultant de livraisons et de prestations	6'700'121.16	13'332'028.68	-13'564'391.17	6'467'758.67
1010000	Débiteurs	5'159'104.99	13'148'558.97	-13'465'157.92	4'842'506.04
1010001	Débiteurs Service des eaux	1'789'282.92	84'724.21	0.00	1'874'007.13
1010009	Du croire	-347'500.00	0.00	0.00	-347'500.00
1010100	Créances résultant de l'impôt anticipé	99'233.25	98'745.50	-99'233.25	98'745.50
1011	Comptes courants avec des tiers	330'610.36	379'247.64	-532'070.18	177'787.82
1011001	Compte-courant SEVT	16'035.00	7'290.45	0.00	23'325.45
1011002	Compte-courant restaurant du Centre sportif	128'492.59	41'117.44	-169'610.03	0.00
1011003	Compte-courant CCBB S.A.	192'538.42	0.00	-11'908.95	180'629.47
1011004	Compte-courant Copropriété du CSR	-6'455.65	310'997.75	-349'801.20	-45'259.10
1011005	Compte-courant COMUP	0.00	19'092.00	0.00	19'092.00
1011006	Compte-courant EcoVal	0.00	750.00	-750.00	0.00
1012	Créances fiscales	4'321'455.68	26'006'613.76	-25'607'953.77	4'720'115.67
1012100	Débiteurs impôts PP années en cours	3'549'020.24	20'360'948.95	-20'171'944.60	3'738'024.59
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	1'470'726.39	2'294'809.47	-2'351'029.75	1'414'506.11
1012109	Provision débiteurs impôts	-227'400.00	0.00	0.00	-227'400.00
1012200	Débiteurs impôts Personnes Morales	-605'549.56	1'368'070.56	-957'198.86	-194'677.86
1012201	Débiteurs impôts PM années précédentes	138'298.94	82'775.03	-184'009.54	37'064.43
1012300	Débiteurs impôts à la source	20.96	620'145.08	-600'809.72	19'356.32
1012400	Débiteurs impôts contentieux)	16'356.50	26'212.78	-32'738.49	9'830.79
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-20'017.79	1'253'651.89	-1'310'222.81	-76'588.71
1013	Comptes courants avec tiers	0.00	34'977'667.40	-34'978'107.40	-440.00
1013901	Compte passage salaires à payer	0.00	25'653'305.30	-25'653'305.30	0.00
1013902	Paiement des salaires des enseignants	0.00	9'316'882.85	-9'317'322.85	-440.00
1013903	Décompte salaires négatifs	0.00	7'479.25	-7'479.25	0.00
1015	Comptes courants internes	565'048.70	30'567'622.96	-28'559'757.06	2'572'914.60

Comptes 2016

Bilan détaillé		situation au 01.01.2016	Débit	Crédit	situation au 31.12.2016
1015000	Avance action sociale	535'083.20	6'878'267.05	-6'527'370.00	885'980.25
1015001	Assurances choses à répartir	29'965.50	155'112.50	-154'072.20	31'005.80
1015002	Compte courant CSR	0.00	496'286.65	-496'286.65	0.00
1015003	Facturation du CSR	0.00	16'327.07	-16'386.57	-59.50
1015004	Encaissements impôts année en cours	0.00	23'021'629.69	-21'365'641.64	1'655'988.05
1017	Comptes d'attentes	0.00	483'325.50	-483'325.50	0.00
1017000	Compte d'attente fournisseurs	0.00	480'356.20	-480'356.20	0.00
1017001	A viser par un tiers	0.00	2'969.30	-2'969.30	0.00
1019	Autres créances	-1'481.50	-5'433.78	7'141.28	226.00
1019200	Centre sportif - TVA préalable fonctionnement	0.00	-468.16	468.16	0.00
1019201	Centre sportif - TVA préalable investissements	0.00	565.50	-565.50	0.00
1019202	Eau potable - TVA préalable fonctionnement	0.00	-14'494.82	14'494.82	0.00
1019204	Assainissement - TVA préalable fonctionnement	0.00	-397.50	397.50	0.00
1019205	Assainissement - TVA préalable investissements	0.00	12'489.50	-12'423.50	66.00
1019206	Déchets - TVA préalable fonctionnement	0.00	-3'128.30	3'128.30	0.00
1019208	CAD - TVA préalable fonctionnement	-1'481.50	0.00	1'641.50	160.00
104	Actifs de régularisation	8'017'673.14	4'321'745.30	-7'495'365.84	4'844'052.60
1040	Charges de personnel	7'144.30	36'524.35	-7'144.30	36'524.35
1040000	Charges de personnel	7'144.30	36'524.35	-7'144.30	36'524.35
1041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	719'309.25	188'754.65	-742'276.15	165'787.75
1041000	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	719'309.25	188'754.65	-742'276.15	165'787.75
1042	Impôts	5'401'277.90	2'277'915.32	-5'401'277.90	2'277'915.32
1042000	Impôts	5'401'277.90	2'277'915.32	-5'401'277.90	2'277'915.32
1043	Transferts du compte de résultats	387'473.09	466'117.75	-387'473.09	466'117.75
1043000	Transferts du compte de résultats	387'473.09	466'117.75	-387'473.09	466'117.75
1044	Charges financières/revenus financiers	1'243'953.75	253'847.00	-639'318.30	858'482.45
1044000	Charges financières/revenus financiers	1'243'953.75	253'847.00	-639'318.30	858'482.45
1045	Autres revenus d'exploitation	207'880.30	950'421.78	-267'241.55	891'060.53
1045000	Autres revenus d'exploitation	207'880.30	950'421.78	-267'241.55	891'060.53
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	50'634.55	148'164.45	-50'634.55	148'164.45
1049000	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	50'634.55	148'164.45	-50'634.55	148'164.45
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	42'950.77	4'440.51	0.00	47'391.28
1060	Articles de commerce	8'632.01	0.00	0.00	8'632.01
1060000	Stock boutique	8'632.01	0.00	0.00	8'632.01
1061	Matières premières et auxiliaires	34'318.76	4'440.51	0.00	38'759.27
1061000	Stock conciergerie	34'318.76	4'440.51	0.00	38'759.27
107	Placements financiers	12'404.00	0.00	0.00	12'404.00
1070	Actions et parts sociales	12'404.00	0.00	0.00	12'404.00
1070000	BNS	2'198.00	0.00	0.00	2'198.00
1070001	Valtra S.A.	1.00	0.00	0.00	1.00
1070002	Hôtel de l'Aigle S.A.	1.00	0.00	0.00	1.00
1070200	Raiffeisen	200.00	0.00	0.00	200.00
1070201	SCI Fleurier	1.00	0.00	0.00	1.00
1070202	SCI Noiraigue	10'000.00	0.00	0.00	10'000.00
1070203	SCC Le Foyer	1.00	0.00	0.00	1.00
1070205	NE Interface PME	1.00	0.00	0.00	1.00
1070206	Musée horl. Vallée de Joux	1.00	0.00	0.00	1.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	11'876'904.94	418'118.60	-129'742.64	12'165'280.90
1080	Terrains PF	6'979'604.94	27'970.80	-99'742.64	6'907'833.10
1080001	Buttes terrains à bâtir	299'362.00	0.00	-16'852.00	282'510.00
1080002	Couvet terrains à bâtir	2'785'006.25	22'182.00	-73'936.05	2'733'252.20
1080003	Môtiers terrains à bâtir	993'999.10	0.00	0.00	993'999.10
1080004	Saint-Sulpice terrains à bâtir	8'954.59	0.00	-8'954.59	0.00
1080005	Fleurier terrains à bâtir	897'883.00	5'788.80	0.00	903'671.80
1080050	Bayards prés et champs	502'500.00	0.00	0.00	502'500.00
1080051	Boveresse prés et champs	307'400.00	0.00	0.00	307'400.00
1080052	Buttes prés et champs	135'300.00	0.00	0.00	135'300.00
1080053	Couvet prés et champs	304'300.00	0.00	0.00	304'300.00
1080054	Môtiers prés et champs	322'000.00	0.00	0.00	322'000.00
1080055	Noiraigue prés et champs	57'400.00	0.00	0.00	57'400.00

Comptes 2016

Bilan détaillé		situation au 01.01.2016	Débit	Crédit	situation au 31.12.2016
1080056	Saint-Sulpice prés et champs	87'200.00	0.00	0.00	87'200.00
1080057	Les Verrières prés et champs	4'600.00	0.00	0.00	4'600.00
1080058	Fleurier prés et champs	155'300.00	0.00	0.00	155'300.00
1080059	Travers prés et champs	118'400.00	0.00	0.00	118'400.00
1084	Bâtiments PF	4'897'300.00	390'147.80	-30'000.00	5'257'447.80
1084001	Domaine de la Robella	187'500.00	0.00	0.00	187'500.00
1084002	Domaine de la Prise Cosandier	56'500.00	0.00	0.00	56'500.00
1084003	Domaine de Longeaigue	36'500.00	0.00	0.00	36'500.00
1084004	Domaine de Riau	34'700.00	28'017.80	-30'000.00	32'717.80
1084005	Domaine des Oeuillons	125'000.00	118'473.90	0.00	243'473.90
1084006	Le Coeufier	2'100.00	0.00	0.00	2'100.00
1084011	Môtiers garages Hôtel-de-District	58'300.00	0.00	0.00	58'300.00
1084012	Môtiers grange de l'Hôtel-de-District	146'500.00	0.00	0.00	146'500.00
1084013	Môtiers Marronniers 12	482'500.00	0.00	0.00	482'500.00
1084031	Travers bâtiment du Sapelet (annexe)	95'000.00	0.00	0.00	95'000.00
1084033	Travers Sandoz-Travers 7	200'000.00	0.00	0.00	200'000.00
1084034	Travers Temple 5	576'600.00	0.00	0.00	576'600.00
1084035	Travers Temple 9	64'200.00	0.00	0.00	64'200.00
1084041	Noiraigue ancienne lessiverie	6'900.00	0.00	0.00	6'900.00
1084051	Boveresse ancien dépôt Collège	0.00	33'300.00	0.00	33'300.00
1084052	Boveresse ancienne laiterie	425'000.00	0.00	0.00	425'000.00
1084053	Boveresse garages collège	26'700.00	0.00	0.00	26'700.00
1084061	Fleurier Grenier 2	875'000.00	0.00	0.00	875'000.00
1084071	Buttes garage Vy-Saulnier	13'300.00	0.00	0.00	13'300.00
1084072	Buttes Place H.-C. Dubois 1	186'700.00	105'372.63	0.00	292'072.63
1084073	Bas-de-la-Route 1	234'200.00	104'983.47	0.00	339'183.47
1084081	Saint-Sulpice La Gaucherie	145'000.00	0.00	0.00	145'000.00
1084082	Saint-Sulpice Pont 10	295'000.00	0.00	0.00	295'000.00
1084083	Saint-Sulpice Pont 4	300'000.00	0.00	0.00	300'000.00
1084091	Les Bayards garages Hôtel de l'Union	40'000.00	0.00	0.00	40'000.00
1084092	Les Bayards Hôtel de l'Union	250'800.00	0.00	0.00	250'800.00
1084093	Les Bayards garages du collège	33'300.00	0.00	0.00	33'300.00
14	Patrimoine administratif	175'121'113.04	11'871'487.93	-14'435'148.07	172'557'452.90
140	Immobilisations corporelles du PA	167'877'111.38	10'790'942.03	-14'256'680.14	164'411'373.27
1401	Routes / voies de communication	6'442'594.72	734'142.70	-627'066.80	6'549'670.62
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	658'150.85	538'712.15	-220'881.45	975'981.55
1401001	Boveresse routes communales	24'000.00	0.00	-8'000.00	16'000.00
1401002	Buttes routes communales	333'387.05	0.00	-22'400.00	310'987.05
1401003	Couvet routes communales	1'584'657.50	18'284.05	-88'050.00	1'514'891.55
1401004	Fleurier routes communales	2'875'233.92	77'153.50	-174'175.35	2'778'212.07
1401005	Môtiers routes communales	115'319.20	61'991.60	-20'300.00	157'010.80
1401006	Noiraigue routes communales	118'297.35	0.00	-14'200.00	104'097.35
1401007	St-Sulpice routes communales	142'149.55	0.00	-27'400.00	114'749.55
1401008	Travers routes communales	365'365.05	25'041.40	-26'000.00	364'406.45
1401009	Môtiers-Boveresse Liaison douce	93'335.80	0.00	-5'100.00	88'235.80
1401010	Chemins forestiers	132'698.45	12'960.00	-20'560.00	125'098.45
1402	Aménagement des eaux	0.00	31'256.40	0.00	31'256.40
1402000	Aménagement des cours d'eau	0.00	31'256.40	0.00	31'256.40
1403	Autres ouvrages de génie civil	22'754'556.04	6'102'961.13	-8'335'302.14	20'522'215.03
1403001	Môtiers autres ouvrages de génie civil	121'954.09	10'063.45	-4'920.00	127'097.54
1403002	Couvet autres ouvrages de génie civil	1'854'616.50	272'100.80	-918'545.10	1'208'172.20
1403003	Travers autres ouvrages de génie civil	125'682.55	0.00	-22'655.10	103'027.45
1403004	Noiraigue autres ouvrages de génie civil	141'561.54	0.00	-24'984.60	116'576.94
1403005	Fleurier autres ouvrages de génie civi	2'259'176.50	0.00	-131'460.00	2'127'716.50
1403006	Buttes autres ouvrages de génie civil	450'984.10	646.45	-57'776.90	393'853.65
1403007	St-Sulpice autres ouvrages de génie civil	107'106.19	0.00	-33'684.05	73'422.14
1403008	Protection contre les chutes de pierres à Fleurier	280'955.65	0.00	-40'104.90	240'850.75
1403009	Couvet Zone industrielle	1'053'375.60	743'410.90	-822'408.35	974'378.15
1403010	Fleurier Zone industrielle	40'000.00	0.00	-12'361.80	27'638.20
1403011	Temps des Nobel	48'655.73	0.00	-7'800.00	40'855.73
1403101	Môtiers eau potable	233'592.20	0.00	-18'100.00	215'492.20
1403102	Couvet eau potable	104'875.75	0.00	-50'500.00	54'375.75
1403103	Travers eau potable	75'000.00	0.00	-75'000.00	0.00
1403104	Noiraigue eau potable	58'498.00	0.00	-49'200.00	9'298.00
1403105	Boveresse eau potable	83'432.75	0.00	-11'500.00	71'932.75
1403106	Fleurier eau potable	83'787.20	0.00	-35'600.00	48'187.20
1403107	Buttes eau potable	381'895.20	0.00	-20'800.00	361'095.20
1403109	Les Bayards eau potable	262'366.25	0.00	-16'400.00	245'966.25
1403200	Traitement des eaux usées	4'420'654.81	1'076'765.14	-1'711'599.51	3'785'820.44
1403201	Môtiers épuration	472'327.20	0.00	-231'087.78	241'239.42
1403202	Couvet épuration	1'701'970.00	0.00	-438'527.15	1'263'442.85
1403203	Travers épuration	1'299'333.85	447'949.50	-653'924.55	1'093'358.80

Bilan détaillé		situation au 01.01.2016	Débit	Crédit	situation au 31.12.2016
1404074	Fleurier cabane forestière La Montagnette	45'500.00	1'100.00	-1'100.00	45'500.00
1404075	Fleurier cabane forestière le Breuil	14'000.00	400.00	-400.00	14'000.00
1404076	Fleurier cabane Luge de secours	7'000.00	200.00	-200.00	7'000.00
1404077	Buttes ciblerie	20'534.00	500.00	-500.00	20'534.00
1404078	Buttes abri PC	733'333.00	10'100.00	-21'800.00	721'633.00
1404079	Buttes Collège	3'472'000.00	75'500.00	-92'700.00	3'454'800.00
1404080	Buttes Temple	2'163'000.00	54'100.00	-54'100.00	2'163'000.00
1404081	Buttes dépôt TP Gare	84'333.00	2'100.00	-2'100.00	84'333.00
1404083	Buttes cabane forestière Côte-de-Pattes	38'500.00	1'000.00	-1'000.00	38'500.00
1404084	Saint-Sulpice dépôt La Doux	146'300.00	3'700.00	-3'700.00	146'300.00
1404085	Saint-Sulpice Collège	2'128'000.00	51'500.00	-56'000.00	2'123'500.00
1404086	Saint-Sulpice halle de gym et abri PC	1'988'000.00	38'700.00	-54'700.00	1'972'000.00
1404087	Saint-Sulpice Temple	1'634'500.00	40'900.00	-40'900.00	1'634'500.00
1404088	Saint-Sulpice abribus	4'200.00	100.00	-100.00	4'200.00
1404091	Les Bayards hangar des pompes	117'333.00	3'000.00	-3'000.00	117'333.00
1404092	Les Bayards Collège	1'712'333.00	32'400.00	-54'850.00	1'689'883.00
1404093	Les Bayards halle de gymnastique	630'667.00	9'800.00	-17'100.00	623'367.00
1404094	Les Bayards Temple	1'673'000.00	41'300.00	-46'300.00	1'668'000.00
1404095	Les Bayards dépôt TP Quartier-du-Milieu	157'667.00	4'000.00	-4'000.00	157'667.00
1404096	Les Bayards abribus	10'500.00	300.00	-300.00	10'500.00
1404097	Les Bayards cabane forestière La Laveta	98'000.00	2'500.00	-2'500.00	98'000.00
1404098	Développement de la crèche communale sur trois sites	148'247.55	0.00	-16'500.00	131'747.55
1405	Forêts	10'644'000.00	0.00	0.00	10'644'000.00
1405000	Forêts communales	10'644'000.00	0.00	0.00	10'644'000.00
1406	Biens mobiliers PA	893'137.02	411'324.75	-199'870.00	1'104'591.77
1406001	Centre sportif équipement divers	8'100.00	0.00	-2'700.00	5'400.00
1406002	SIPCO tondeuse à gazon	810.00	0.00	-270.00	540.00
1406003	Couvet hydrantes	7'689.75	0.00	-600.00	7'089.75
1406004	Fleurier hydrantes	9'247.05	0.00	-1'000.00	8'247.05
1406005	Travers hydrantes	5'135.00	0.00	-400.00	4'735.00
1406006	Ambulances	306'147.87	28'540.40	-43'900.00	290'788.27
1406007	Véhicules des Travaux Publics	156'972.00	289'176.00	-34'200.00	411'948.00
1406008	Fleurier balayeuse et tondeuse	0.00	0.00	-21'000.00	-21'000.00
1406009	Mobilier centrale ambulances	75'445.00	52'126.25	0.00	127'571.25
1406010	Mobilier scolaire	0.00	41'482.10	0.00	41'482.10
1406101	Systèmes de traitement et d'alarme	195'796.20	0.00	-72'800.00	122'996.20
1406102	Buttes compteurs d'eau	62'445.10	0.00	-11'000.00	51'445.10
1406103	Môtiers compteurs d'eau	35'332.50	0.00	-7'100.00	28'232.50
1406104	Saint-Sulpice compteurs d'eau	30'016.55	0.00	-4'900.00	25'116.55
142	Immobilisations incorporelles	466'750.10	91'546.90	-83'019.00	475'278.00
1429	Autres immobilisations incorporelles	466'750.10	91'546.90	-83'019.00	475'278.00
1429000	Autres immobilisations incorporelles	0.00	21'840.00	-4'000.00	17'840.00
1429001	Buttes conception directrice	15'999.50	0.00	0.00	15'999.50
1429002	Fleurier plan d'aménagement	69'044.70	0.00	-16'700.00	52'344.70
1429003	Buttes plan de quartier Surville	27'329.00	0.00	-27'329.00	0.00
1429004	Couvet réactualisation plan d'alignement	20'100.00	0.00	-7'000.00	13'100.00
1429005	Couvet étude chauffage	8'334.80	0.00	-700.00	7'634.80
1429006	Môtiers concept architectural Plaine Fin	127'731.10	0.00	-2'600.00	125'131.10
1429007	Môtiers plan d'aménagement	4'542.30	0.00	-2'260.00	2'282.30
1429008	Noiraique plan d'alignement	6'923.50	0.00	-1'400.00	5'523.50
1429009	SIPCO étude rénovation	1'270.00	0.00	-430.00	840.00
1429010	Plan directeur régional	122'644.60	1'500.00	-15'900.00	108'244.60
1429011	Saint-Sulpice Centenaire du Collège	8'482.60	0.00	-2'000.00	6'482.60
1429012	Etude cabinet de groupe à Fleurier	26'700.00	0.00	-2'700.00	24'000.00
1429013	Aménagement zones 30	21'492.00	9'396.00	0.00	30'888.00
1429014	Fleurier Plan de quartier la Binrée	6'156.00	0.00	0.00	6'156.00
1429015	Evaluation hydrogéologique des captages	0.00	18'315.65	0.00	18'315.65
1429016	Etude sur les ponts	0.00	40'495.25	0.00	40'495.25
144	Prêts	1'214'782.56	815'000.00	-95'447.93	1'934'334.63
1445	Prêts aux entreprises privées	1'088'782.56	815'000.00	-86'947.93	1'816'834.63
1445000	Prêt à TBRC	1'088'782.56	0.00	-86'947.93	1'001'834.63
1445001	Prêt à CPF SA	0.00	815'000.00	0.00	815'000.00
1446	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	126'000.00	0.00	-8'500.00	117'500.00
1446001	Prêt Tennis club Couvet	39'500.00	0.00	-2'000.00	37'500.00
1446002	Prêt Tennis club Fleurier	28'500.00	0.00	-1'500.00	27'000.00
1446003	Prêt assoc. interprofessionnelle absinthe	45'000.00	0.00	-5'000.00	40'000.00
1446004	Prêt Société de tir la Butterane	13'000.00	0.00	0.00	13'000.00
145	Participations, capital social	5'562'469.00	173'999.00	-1.00	5'736'467.00
1455	Participations aux entreprises privées	5'562'466.00	173'999.00	0.00	5'736'465.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2016	Débit	Crédit	situation au 31.12.2016
1455001	C.C.B.B. Chauffage au bois Les Bayards S.A.	42'400.00	0.00	0.00	42'400.00
1455002	Groupe E SA	360'000.00	0.00	0.00	360'000.00
1455003	SEVT S.A.	4'720'000.00	0.00	0.00	4'720'000.00
1455004	NeuchEole SA	97'000.00	0.00	0.00	97'000.00
1455005	S.I. de l'Hôtel des Six Communes S.A.	147'462.00	0.00	0.00	147'462.00
1455006	Job Eco SA	1.00	0.00	0.00	1.00
1455007	Le Jardin Malin Sarl	91'300.00	0.00	0.00	91'300.00
1455008	Navistra S.A.	1.00	0.00	0.00	1.00
1455009	Viteos SA	1.00	163'999.00	0.00	164'000.00
1455010	TransN SA	5'300.00	0.00	0.00	5'300.00
1455011	Vadec SA	99'000.00	0.00	0.00	99'000.00
1455012	Néode S.A.	1.00	0.00	0.00	1.00
1455013	CP Fleurier SA	0.00	10'000.00	0.00	10'000.00
1456	Participations aux organisations privées à but non lucratif	3.00	0.00	-1.00	2.00
1456001	Patinoire du Val-de-Travers	1.00	0.00	-1.00	0.00
1456002	TBRC	1.00	0.00	0.00	1.00
1456003	Abattoir des Ponts-de-Martel	1.00	0.00	0.00	1.00
2	PASSIF	-212'514'382.46	122'197'182.07	-119'148'440.90	-209'465'641.29
20	Capitaux de tiers	-69'745'421.76	75'513'412.51	-74'044'517.55	-68'276'526.80
200	Engagements courants	-5'566'202.59	64'421'434.18	-63'785'478.91	-4'930'247.32
2000	Fournisseurs	-5'581'641.56	46'342'566.86	-45'583'954.50	-4'823'029.20
2000000	Fournisseurs	-5'565'085.16	46'315'332.06	-45'556'469.10	-4'806'222.20
2000001	Bons cadeaux	-7'098.70	5'507.70	-5'356.50	-6'947.50
2000004	Créanciers (Débiteurs pmts en trop)	-9'457.70	21'727.10	-22'128.90	-9'859.50
2001	Comptes courants avec des tiers	28'012.30	11'744'598.86	-11'836'122.32	-63'511.16
2001001	Retenues sur salaires - Convention	0.00	1'308.50	-1'308.50	0.00
2001002	Compte courant SAT - permis de construire	1'598.70	157'339.40	-163'527.40	-4'589.30
2001005	Compte courant AFC - TVA	0.00	83'172.46	-214'883.64	-131'711.18
2001100	Cpte courant AVS/AC	0.00	1'712'903.40	-1'712'903.42	-0.02
2001101	Cpte courant allocations familiales	27'137.30	258'285.55	-285'072.65	350.20
2001102	Cpte courant ass. maladie-accident	0.00	456'027.10	-456'027.10	0.00
2001103	Cpte courant Prévoyance.ne	0.00	2'700'071.60	-2'700'071.60	0.00
2001104	Provision 13e mois	0.00	993'067.10	-993'239.90	-172.80
2001105	Fonds formation professionnelle	0.00	11'544.60	-11'544.60	0.00
2001106	Retenues LAE	0.00	23'885.30	-23'885.30	0.00
2001107	Retenues diverses sur salaires	0.00	26'422.30	-35'210.90	-8'788.60
2001108	Compte courant Pont AVS	0.00	170'245.55	-87'429.40	82'816.15
2001110	Cotisations AVS/AC des enseignants	0.00	1'342'431.30	-1'342'431.31	-0.01
2001111	Allocations familiales des enseignants	0.00	223'586.70	-223'156.72	429.98
2001112	Cotisations ass.-Maladie et accident enseignants	0.00	192'650.90	-192'650.91	-0.01
2001113	Cotisations prevoyance.ne des enseignants	0.00	2'251'221.30	-2'251'221.30	0.00
2001114	Provision 13e mois enseignants	0.00	895'830.75	-895'830.75	0.00
2001115	Fonds formation professionnel des enseignants	0.00	9'245.85	-9'245.84	0.01
2001116	Retenues LAE enseignants	0.00	19'125.95	-19'125.93	0.02
2001117	Retenues diverses sur salaires des enseignants	-723.70	4'790.55	-5'912.45	-1'845.60
2001118	Cotisations caisse remplacement des enseignants	0.00	211'442.70	-211'442.70	0.00
2002	Impôts	-219.25	315'611.64	-315'392.39	0.00
2002201	Centre sportif - TVA due fonctionnement	0.00	6'568.75	-6'568.75	0.00
2002202	Centre sportif - TVA due investissements	0.00	592.80	-592.80	0.00
2002203	Eau potable - TVA due fonctionnement	0.00	51'394.86	-51'394.86	0.00
2002205	Assainissement - TVA due fonctionnement	0.00	189'846.71	-189'846.71	0.00
2002207	Déchets - TVA due fonctionnement	0.00	61'852.24	-61'852.24	0.00
2002209	CAD - TVA due fonctionnement	-219.25	5'356.28	-5'137.03	0.00
2006	Dépôts et cautions	-9'022.00	3'520.00	-9'220.00	-14'722.00
2006000	Cautions pour clés	-4'822.00	0.00	0.00	-4'822.00
2006001	Cautions pour congélateur St-Sulpice	-1'200.00	0.00	0.00	-1'200.00
2006002	Cautions pour diverses réservations	-3'000.00	3'500.00	-2'500.00	-2'000.00
2006003	Cautions pour cadenas casiers JJR	0.00	20.00	-6'720.00	-6'700.00
2007	Comptes d'attente	-3'332.08	6'015'136.82	-6'040'789.70	-28'984.96
2007000	Comptes d'attente	-14.73	209'635.17	-175'250.95	34'369.49
2007001	Compte d'ordre divers Jaquet Gregory	0.00	195'572.82	-188'882.02	6'690.80
2007002	Compte d'ordre divers Risse Catherine	-2'045.60	4'545.10	-923.35	1'576.15
2007003	Compte d'ordre divers Balmas Gabrielle	-1'271.75	5'576'805.13	-5'575'733.38	-200.00
2007005	Compte Raiffeisen Plat de Riau	0.00	28'578.60	-100'000.00	-71'421.40
201	Engagements financiers à court terme	-2'500'000.00	2'500'000.00	-6'500'000.00	-6'500'000.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	-2'500'000.00	2'500'000.00	-6'500'000.00	-6'500'000.00
2010200	Engagements à court terme envers des banques	0.00	0.00	-6'500'000.00	-6'500'000.00

Comptes 2016

Bilan détaillé		situation au 01.01.2016	Débit	Crédit	situation au 31.12.2016
2010300	Engagements à court terme envers d'autres établissements de crédit	-2'500'000.00	2'500'000.00	0.00	0.00
204	Passifs de régularisation	-3'871'386.31	2'588'948.33	-3'109'184.03	-4'391'622.01
2040	Charges de personnel	-68'413.42	68'413.42	-99'394.91	-99'394.91
2040000	Charges de personnel	-68'413.42	68'413.42	-99'394.91	-99'394.91
2041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-468'486.45	468'486.45	-655'825.77	-655'825.77
2041000	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-468'486.45	468'486.45	-655'825.77	-655'825.77
2042	Impôts	-357'896.08	357'896.08	-5'771.80	-5'771.80
2042000	Impôts	-357'896.08	357'896.08	-5'771.80	-5'771.80
2043	Transferts du compte de résultats	-1'000.00	1'000.00	-1'553'570.00	-1'553'570.00
2043000	Transferts du compte de résultat (passifs transitoires)	-1'000.00	1'000.00	-1'553'570.00	-1'553'570.00
2044	Charges financières/revenus financiers	-1'399'542.85	1'502'114.78	-599'722.33	-497'150.40
2044000	Charges financières/revenus financiers	-1'399'542.85	1'502'114.78	-599'722.33	-497'150.40
2045	Autres revenus d'exploitation	-111'037.60	111'037.60	-194'899.22	-194'899.22
2045000	Autres revenus d'exploitation	-111'037.60	111'037.60	-194'899.22	-194'899.22
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-1'465'009.91	80'000.00	0.00	-1'385'009.91
2049000	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-1'465'009.91	80'000.00	0.00	-1'385'009.91
205	Provisions à court terme	0.00	0.00	-494'454.61	-494'454.61
2050	*****	0.00	0.00	-494'454.61	-494'454.61
2050000	Provisions provenant de prestations supplémentaires du personnel	0.00	0.00	-494'454.61	-494'454.61
206	Engagements financiers à long terme	-56'163'969.00	7'004'030.00	-154'400.00	-49'314'339.00
2063	Emprunts	-56'163'969.00	7'004'030.00	-154'400.00	-49'314'339.00
2063000	BCN 1026.03.71.9	-1'345'600.00	1'500'000.00	-154'400.00	0.00
2063001	BCN 1008.07.54.4	-113'500.00	113'500.00	0.00	0.00
2063003	LIM extension CAD 2003 Les Bayards	-26'950.00	3'850.00	0.00	-23'100.00
2063004	BCN 1021.81.63.6	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063005	BCGE 5022.27.45	-3'868'904.00	193'445.00	0.00	-3'675'459.00
2063006	BCGE 2012-21	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063008	Prévoyance.ne 2007/17	-195'000.00	97'500.00	0.00	-97'500.00
2063012	Prévoyance.ne 2006/16	-330'000.00	330'000.00	0.00	0.00
2063013	Etat compteurs Buttes	-42'000.00	6'000.00	0.00	-36'000.00
2063014	Etat Bellevue Les Bayards	-35'000.00	5'000.00	0.00	-30'000.00
2063015	Etat liquidités 2003 Les Bayards	-120'000.00	15'000.00	0.00	-105'000.00
2063016	Etat collège-halle Buttes	-40'000.00	10'000.00	0.00	-30'000.00
2063017	Etat Centre forestier Couvet	-28'140.00	4'690.00	0.00	-23'450.00
2063018	Etat halle de gymnastique Les Bayards	-19'200.00	2'400.00	0.00	-16'800.00
2063019	Fds aide aux communes 2001 Noiraigue	-150'000.00	25'000.00	0.00	-125'000.00
2063020	Fds aide aux communes Noiraigue	-50'000.00	12'500.00	0.00	-37'500.00
2063021	Fds aide aux communes eau Noiraigue	-2'250.00	750.00	0.00	-1'500.00
2063022	Fds aide aux communes eau Noiraigue (2)	-30'000.00	10'000.00	0.00	-20'000.00
2063023	BCN 1020.19.31.9	-766'000.00	126'000.00	0.00	-640'000.00
2063024	LIM CSR 1ère étape	-1'689'500.00	120'700.00	0.00	-1'568'800.00
2063025	LIM CSR 2ème étape	-879'600.00	58'600.00	0.00	-821'000.00
2063026	LIM CSR 3ème étape	-315'520.00	17'540.00	0.00	-297'980.00
2063027	LIM Centre forestier Couvet	-13'960.00	4'670.00	0.00	-9'290.00
2063028	LIM classes+bureau Noiraigue	-2'800.00	2'800.00	0.00	0.00
2063029	LIM réfection SIPCO	-392'600.00	17'800.00	0.00	-374'800.00
2063030	LIM 1999 102'000.- Travers	-29'750.00	4'250.00	0.00	-25'500.00
2063031	LIM 2003/22 Fleurier	-103'250.00	14'750.00	0.00	-88'500.00
2063032	LIM Surville Buttes	-13'180.00	735.00	0.00	-12'445.00
2063033	LIM Couatanne Buttes	-2'400.00	2'400.00	0.00	0.00
2063034	LIM ZI Buttes	-20'175.00	875.00	0.00	-19'300.00
2063035	LIM mobil. douce Môtiers-Boveresse	-108'250.00	4'350.00	0.00	-103'900.00
2063036	LIM création terrain foot et constr. vestiaires	-300'000.00	20'000.00	0.00	-280'000.00
2063037	LIM halle Saint-Sulpice	-37'500.00	2'500.00	0.00	-35'000.00
2063038	LIM passages à niveau Môtiers	-65'280.00	3'840.00	0.00	-61'440.00
2063039	LIM eau renov 2003 Les Bayards	-26'250.00	3'750.00	0.00	-22'500.00
2063040	LIM pompage usées Les Bayards	-113'920.00	6'340.00	0.00	-107'580.00
2063041	LIM 1997 Temple Boveresse	-57'600.00	8'200.00	0.00	-49'400.00
2063042	LIM Courte-Creye Boveresse	-34'000.00	2'200.00	0.00	-31'800.00
2063043	LIM Courte-Creye Boveresse 2ème étape	-14'530.00	770.00	0.00	-13'760.00
2063044	LIM liaison J10-ZI Couvet	-373'390.00	21'970.00	0.00	-351'420.00
2063045	LIM Centre forestier Couvet (2)	-13'960.00	4'670.00	0.00	-9'290.00
2063046	LIM CVT	-1'086'500.00	72'500.00	0.00	-1'014'000.00
2063047	LIM trottoirs Noiraigue	-1'500.00	1'500.00	0.00	0.00
2063048	LIM SIPCO	-32'900.00	2'900.00	0.00	-30'000.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2016	Débit	Crédit	situation au 31.12.2016
2063049	LIM chlorage SIPCO	-11'600.00	760.00	0.00	-10'840.00
2063050	LIM route parc 2000 Saint-Sulpice	-20'750.00	1'350.00	0.00	-19'400.00
2063051	LIM station pompage Saint-Sulpice	-12'200.00	1'600.00	0.00	-10'600.00
2063052	LIM 2000 575'000.- Travers	-191'000.00	24'000.00	0.00	-167'000.00
2063053	LIM 2006/36 Fleurier	-103'585.00	4'935.00	0.00	-98'650.00
2063054	LIM collège Buttes	-199'000.00	13'200.00	0.00	-185'800.00
2063055	LPR prêt Maison de l'Absinthe	-960'000.00	40'000.00	0.00	-920'000.00
2063056	Postfinance 12-22	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063057	Postfinance 12-18	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
2063058	Postfinance 13-23	-2'500'000.00	0.00	0.00	-2'500'000.00
2063059	Postfinance 12-17	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063060	Postfinance 12-16	-2'000'000.00	2'000'000.00	0.00	0.00
2063061	Postfinance 2014/2024	-2'300'000.00	0.00	0.00	-2'300'000.00
2063062	Raiffeisen 1170.05/app.coll Les Bayards	-22'625.00	4'500.00	0.00	-18'125.00
2063064	SUVA 2010-17	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063066	SUVA 2010-18	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063067	UBS 2012 4'000'000.-	-2'333'350.00	444'440.00	0.00	-1'888'910.00
2063068	UBS 2013 2'000'000.-	-1'835'000.00	60'000.00	0.00	-1'775'000.00
2063069	UBS 2014/2022 1'000'000.-	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063070	Rentes Genevoises	-1'500'000.00	100'000.00	0.00	-1'400'000.00
2063071	Rentes Genevoises	-1'600'000.00	100'000.00	0.00	-1'500'000.00
2063072	VZ Depotbank 2012/2020	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063073	Fondation Sauvegarde tradition patrimoine horloger	-75'000.00	0.00	0.00	-75'000.00
2063074	Fondation neuchâteloise de secours aux chômeurs	-700'000.00	0.00	0.00	-700'000.00
2063075	Caisse de pensions de la Poste 2015/2025	-7'000'000.00	0.00	0.00	-7'000'000.00
2063076	LPR prêt ZI la Léchère	-749'000.00	0.00	0.00	-749'000.00
2063101	Kommunalkredit 1,5mio 3.32% Couvet	-300'000.00	100'000.00	0.00	-200'000.00
2063102	Kommunalkredit 1,1mio 2.75% Couvet	-370'000.00	73'000.00	0.00	-297'000.00
2063103	Kommunalkredit 2 mios 2.87% Couvet	-440'000.00	130'000.00	0.00	-310'000.00
2063105	Kommunalkredit 1 mio 2006 Travers	-550'000.00	550'000.00	0.00	0.00
2063107	Kommunalkredit 500'000 2006 Travers	-500'000.00	500'000.00	0.00	0.00
208	Provisions à long terme	-153'067.40	-1'001'000.00	-1'000.00	-1'155'067.40
2081	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-153'067.40	0.00	0.00	-153'067.40
2081000	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-153'067.40	0.00	0.00	-153'067.40
2084	Provisions pour cautions et garanties	0.00	0.00	-1'000.00	-1'000.00
2084001	Garantie loyer Schindelholz	0.00	0.00	-1'000.00	-1'000.00
2087	Provisions pour charges financières	0.00	-1'001'000.00	0.00	-1'001'000.00
2087000	Provisions pour prêts accordés	0.00	-1'001'000.00	0.00	-1'001'000.00
209	Fin. spéciaux et fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-1'490'796.46	0.00	0.00	-1'490'796.46
2091	Fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-1'490'796.46	0.00	0.00	-1'490'796.46
2091001	Contributions de remplacement pour abris	-1'490'796.46	0.00	0.00	-1'490'796.46
29	Capitaux propres	-142'768'960.70	46'683'769.56	-45'103'923.35	-141'189'114.49
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-1'367'504.81	6'814.30	-901'629.07	-2'262'319.58
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-1'367'504.81	6'814.30	-901'629.07	-2'262'319.58
2900100	Financement spécial, eau potable	-203'895.91	0.00	-36'487.16	-240'383.07
2900200	Fonds de l'assainissement	-1'014'803.55	0.00	-214'950.07	-1'229'753.62
2900300	Financement spécial, élimination des déchets ménages	144'135.58	0.00	-261'164.35	-117'028.77
2900500	Financement spécial, élimination des déchets entreprises	-50'238.64	0.00	-272'678.18	-322'916.82
2900600	Financement spécial, chauffage à distance	-233'840.49	0.00	-113'418.39	-347'258.88
2900900	Financement spécial, programme d'insertion	-8'861.80	6'814.30	-2'930.92	-4'978.42
291	Fonds	-5'003'150.89	1'487'193.69	-1'430'771.85	-4'946'729.05
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-4'446'389.94	1'295'692.95	-1'408'774.05	-4'559'471.04
2910100	Fonds forestier de réserve	-520'000.00	99'120.45	-69'020.45	-489'900.00
2910300	Taxes d'équipement	-1'137'846.63	948'951.60	-1'286'753.60	-1'475'648.63
2910900	Réserve Processus de fusion	-2'713'320.91	218'553.60	-47'000.00	-2'541'767.31
2910901	Fonds pour les temples	-522.40	0.00	0.00	-522.40
2910902	Fonds pour les columbariums	-24'700.00	29'067.30	-6'000.00	-1'632.70
2910903	Fonds pour les drainages	-50'000.00	0.00	0.00	-50'000.00
2911	Legs et fonds enregistrés comme capitaux propres	-556'760.95	191'500.74	-21'997.80	-387'258.01
2911000	Réserve scolaire	-304'922.95	57'440.80	-21'997.80	-269'479.95
2911001	Fonds Violette Jequier Fleurier	-6'803.00	550.00	0.00	-6'253.00
2911002	Don SID	-156'114.35	100'000.00	0.00	-56'114.35
2911003	Réserve prestations sociales extraordinaires	-88'920.65	33'509.94	0.00	-55'410.71
293	Préfinancements	-900'000.00	0.00	-28'458'082.09	-29'358'082.09

Comptes 2016

Bilan détaillé		situation au 01.01.2016	Débit	Crédit	situation au 31.12.2016
2930	Préfinancements	-900'000.00	0.00	-28'458'082.09	-29'358'082.09
2930000	Préfinancement assainissement prévoyance.ne	-900'000.00	0.00	-28'458'082.09	-29'358'082.09
294	Réserve de politique budgétaire	-600'000.00	0.00	-14'720'141.34	-15'320'141.34
2940	Réserve de politique budgétaire	-600'000.00	0.00	-14'720'141.34	-15'320'141.34
2940000	Réserve de politique budgétaire	-600'000.00	0.00	-14'720'141.34	-15'320'141.34
295	Réserve liée au retraitement	-102'276'064.93	45'189'761.57	440'001.00	-56'646'302.36
2950	Réserve liée au retraitement	-102'276'064.93	45'189'761.57	440'001.00	-56'646'302.36
2950000	Réserve liée au retraitement	-102'276'064.93	45'189'761.57	440'001.00	-56'646'302.36
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-961'125.55	0.00	-33'300.00	-994'425.55
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-961'125.55	0.00	-33'300.00	-994'425.55
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-961'125.55	0.00	-33'300.00	-994'425.55
299	Excédent/découvert du bilan	-31'661'114.52	0.00	0.00	-31'661'114.52
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-31'661'114.52	0.00	0.00	-31'661'114.52
2999000	Résultats cumulés des années précédentes	-31'661'114.52	0.00	0.00	-31'661'114.52



Commune de
Val-de-Travers

**Compte de fonctionnement détaillé
selon la classification fonctionnelle**

avec commentaires

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Législatif (Chancellerie)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Frais du référendum « Maurice-Dessus » (Plan d'aménagement de Buttes).
Législatif (DEFCOS)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Honoraires pour la révision des comptes annuels.
Législatif (Chancellerie)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Le repas suivant les comptes a été organisé à la salle Fleurisia et non dans un restaurant. Les repas de fin de législature des commissions ont également été plus modestes.
Exécutif (RH)	30591.00	Fonds de formation professionnelle	La cotisation du compte FFPP 122300/30591.00 est désormais répartie dans les différents services.
Exécutif (RH)	30592.00	Cotisations au fonds LAE	La cotisation patronale concernant la participation des cotisations de l'accueil extrafamilial (LAE) avait été budgétisée dans un seul compte (120220/30592.00), désormais, elle est répartie dans les différents services.
Exécutif (RH)	31300.05	Cotisations	Cotisations à l'association des communes suisses.
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	31300.02	Frais bancaires	Ces charges ont été budgétisées par erreur dans le chapitre 9620.
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	Le canton nous facture une contribution pour les frais de perception de l'impôt communal. Il s'agit d'un montant de Fr. 18.80 par contribuable personne physique et de Fr. 18.- pour les personnes morales.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Administration Générale		4'950'885.84	5'579'620	-628'734	0.00	4'950'886
Charges		8'298'740.77	8'900'970	-602'229	0.00	8'298'741
Revenus		-3'347'854.93	-3'321'350	-26'505	0.00	-3'347'855
01	Législatif et exécutif	969'324.95	977'500	-8'175	0.00	969'325
Charges		970'874.95	979'500	-8'625	0.00	970'875
Revenus		-1'550.00	-2'000	450	0.00	-1'550
0110	Législatif	43'602.15	41'000	2'602	0.00	43'602
Charges		43'602.15	41'000	2'602	0.00	43'602
30	Charges de personnel	440.00	1'000	-560	0.00	440
30010.01	Indemnités aux bureau électoraux	440.00	1'000	-560	0.00	440
31	Charges de biens et services et autres charg..	28'162.15	25'000	3'162	0.00	28'162
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	15'963.25	8'000	7'963	0.00	15'963
31320.00	Honoraires de conseillers externes	8'640.00	9'000	-360	0.00	8'640
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'558.90	8'000	-4'441	0.00	3'559
36	Charges de transfert	15'000.00	15'000	0	0.00	15'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	15'000.00	15'000	0	0.00	15'000
0120	Exécutif	925'722.80	936'500	-10'777	0.00	925'723
Charges		927'272.80	938'500	-11'227	0.00	927'273
Revenus		-1'550.00	-2'000	450	0.00	-1'550
30	Charges de personnel	844'938.45	852'500	-7'562	0.00	844'938
30000.02	Honoraires du Conseil communal	693'639.00	699'500	-5'861	0.00	693'639
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-276.15	0	-276	0.00	-276
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	43'610.55	44'500	-889	0.00	43'611
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	88'360.80	91'000	-2'639	0.00	88'361
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	683.95	200	484	0.00	684
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	14'287.70	14'500	-212	0.00	14'288
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'816.60	2'800	17	0.00	2'817
30591.00	Fonds de formation professionnelle	591.25	0	591	0.00	591
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'224.75	0	1'225	0.00	1'225
31	Charges de biens et services et autres charg..	82'334.35	86'000	-3'666	0.00	82'334
31051.00	Frais de réception	29'047.05	35'000	-5'953	0.00	29'047
31300.05	Cotisations	2'400.00	0	2'400	0.00	2'400
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	49'998.00	50'000	-2	0.00	49'998
31990.00	Autres charges d'exploitation	889.30	1'000	-111	0.00	889
42	Taxes	-1'550.00	-2'000	450	0.00	-1'550
42500.00	Ventes	-1'550.00	-2'000	450	0.00	-1'550
02	Services généraux	3'981'560.89	4'602'120	-620'559	0.00	3'981'561
Charges		7'327'865.82	7'921'470	-593'604	0.00	7'327'866
Revenus		-3'346'304.93	-3'319'350	-26'955	0.00	-3'346'305
0210	Administration des finances et des contributi..	687'286.48	858'000	-170'714	0.00	687'286
Charges		788'247.75	965'000	-176'752	0.00	788'248
Revenus		-100'961.27	-107'000	6'039	0.00	-100'961
30	Charges de personnel	750.00	0	750	0.00	750
30990.00	Autres charges du personnel	750.00	0	750	0.00	750
31	Charges de biens et services et autres charg..	787'497.75	965'000	-177'502	0.00	787'498
31050.02	Achat nourriture	108.80	0	109	0.00	109
31300.00	Prestations de services de tiers	1'551.45	0	1'551	0.00	1'551
31300.01	Frais postaux	603.10	0	603	0.00	603
31300.02	Frais bancaires	6'675.85	0	6'676	0.00	6'676
31300.04	Frais de poursuites	87'562.65	75'000	12'563	0.00	87'563
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	141'992.80	140'000	1'993	0.00	141'993

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	31810.00	Pertes sur créances effectives	Les pertes sur créances fiscales ont été sorties de ce compte et réparties au sein des deux comptes suivants, en distinguant les personnes physiques et les personnes morales.
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	31811.01	ADB, remise et non-valeur personnes physiques	Depuis l'élaboration du budget, le plan comptable modèle a été précisé. Le budget n'utilisait que le compte 31810.00
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	42100.00	Emoluments administratifs	La commune facture un émolument de 20 francs lorsqu'elle doit émettre un 2 ^{ème} rappel.
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	42600.01	Remboursement de frais de poursuites	84% de ce solde provient des opérations conduites par le canton pour l'encaissement des impôts communaux.
Services généraux (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le budget des stagiaires et civilistes n'a pas été utilisé. De plus, le départ en retraite d'un collaborateur a été repourvu avec l'engagement d'une personne colloquée à un échelon salarial inférieur. Cette diminution impacte les comptes 30500.00 et suivants.
Services généraux (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires	A l'image de ce compte, que l'on retrouve ailleurs, la clôture des comptes voit apparaître une provision relative aux heures supplémentaires. Cette provision sera ajustée lors de chaque bouclage.
Services généraux (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement des indemnités journalières liées aux incapacités de travail.
Services généraux (RH)	30592.00	Cotisations au fonds LAE	La cotisation patronale concernant la participation des cotisations de l'accueil extrafamilial (LAE) avait été budgétisée dans un seul compte (120220/30592.00), désormais, elle est répartie dans les différents services.
Services généraux (Chancellerie)	31020.00	Imprimés, publications	Renonciation à la brochure communale, diminution du nombre de publications dans le courrier du VdT, financement des kits d'accueil par le crédit à la promotion économique et diminution du nombre d'annonces de recherche de personnel.
Services généraux (Chancellerie)	31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	L'acquisition de matériel s'est avérée moins élevée que prévu.
Services généraux (Chancellerie)	31300.00	Prestations de services de tiers	Les frais postaux pour l'envoi des documents relatifs à la votation communale du 29 novembre 2015 se sont avérés moins élevés que prévus. D'autre part, d'importantes économies ont été réalisées avec le passage à la téléphonie VoIP dans les collèges.
Services généraux, autres (DEFCOS)	31332.00	Charges d'utilisation informatique	Ce compte n'a enregistré que les émoluments pour les noms de domaine. Aucune dépense particulière n'a été consentie sur le site Internet de la commune.
Services généraux, autres (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurances	Ce compte enregistre les primes pour assurances de choses qui ne sont pas affectées directement à un chapitre particulier.
Services généraux (Chancellerie)	31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	Economies réalisées suite aux renégociations des contrats arrivant à échéance en 2016
Services généraux, autres (DEFCOS)	42600.00	Remboursements de tiers	Les jetons de présence et frais que reçoivent les Conseillers communaux dans le cadre de leur fonction sont reversés à la commune.

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
31800.00	Réévaluations sur créances	20.00	0	20	0.00	20
31810.00	Pertes sur créances effectives	43'053.74	750'000	-706'946	0.00	43'054
31811.01	ADB, remises et non-valeur personnes physiques	501'494.32	0	501'494	0.00	501'494
31811.02	ADB, remises et non-valeur personnes morales	4'435.04	0	4'435	0.00	4'435
42	Taxes	-100'775.92	-107'000	6'224	0.00	-100'776
42100.00	Emoluments administratifs	-15'414.51	-10'000	-5'415	0.00	-15'415
42401.00	Taxes facturées pour les services à financement..	-11.35	0	-11	0.00	-11
42600.01	Remboursement de frais de poursuites	-81'398.61	-67'000	-14'399	0.00	-81'399
42900.00	Autres Taxes	-3'951.45	-30'000	26'049	0.00	-3'951
43	Revenus divers	-2.30	0	-2	0.00	-2
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2.30	0	-2	0.00	-2
46	Revenus de transfert	-183.05	0	-183	0.00	-183
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-183.05	0	-183	0.00	-183
0220	Services généraux, autres	2'398'040.07	2'787'850	-389'810	0.00	2'398'040
	Charges	4'034'604.19	4'287'500	-252'896	0.00	4'034'604
	Revenus	-1'636'564.12	-1'499'650	-136'914	0.00	-1'636'564
30	Charges de personnel	3'284'755.88	3'437'500	-152'744	0.00	3'284'756
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'707'865.95	2'740'000	-32'134	0.00	2'707'866
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	37'858.68	0	37'859	0.00	37'859
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-129'417.45	-28'400	-101'017	0.00	-129'417
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	165'429.20	174'500	-9'071	0.00	165'429
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	326'020.65	342'300	-16'279	0.00	326'021
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'165.30	3'000	165	0.00	3'165
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	54'115.45	56'300	-2'185	0.00	54'115
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	11'211.80	11'500	-288	0.00	11'212
30591.00	Fonds de formation professionnelle	2'242.30	0	2'242	0.00	2'242
30592.00	Cotisations au fonds LAE	4'637.90	41'600	-36'962	0.00	4'638
30610.00	Rentes ou parts de rente	22'699.20	22'700	-1	0.00	22'699
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	45'215.15	42'000	3'215	0.00	45'215
30990.00	Autres charges du personnel	33'711.75	32'000	1'712	0.00	33'712
31	Charges de biens et services et autres charg..	749'692.31	850'000	-100'308	0.00	749'692
31000.00	Matériel de bureau	53'317.75	55'800	-2'482	0.00	53'318
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'162.10	8'000	162	0.00	8'162
31020.00	Imprimés, publications	82'580.05	135'000	-52'420	0.00	82'580
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	4'017.00	4'000	17	0.00	4'017
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	14'573.25	20'000	-5'427	0.00	14'573
31300.00	Prestations de services de tiers	615.91	0	616	0.00	616
31300.01	Frais postaux	49'820.50	57'200	-7'380	0.00	49'821
31300.03	Télécommunications	28'355.95	30'500	-2'144	0.00	28'356
31300.05	Cotisations	17'951.80	21'000	-3'048	0.00	17'952
31320.00	Honoraires de conseillers externes	422.15	0	422	0.00	422
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	333.40	15'000	-14'667	0.00	333
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	365.00	0	365	0.00	365
31332.00	Contrat de prestation informatique	322'388.35	324'500	-2'112	0.00	322'388
31340.00	Primes d'assurances	29'425.40	34'400	-4'975	0.00	29'425
31380.00	Cours, examens et conseils	175.00	0	175	0.00	175
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	32'202.75	31'000	1'203	0.00	32'203
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	96'219.35	102'000	-5'781	0.00	96'219
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	7'710.85	10'000	-2'289	0.00	7'711
31920.00	Indemnisation de droits	670.45	600	70	0.00	670
31990.00	Autres charges d'exploitation	385.30	1'000	-615	0.00	385
36	Charges de transfert	156.00	0	156	0.00	156
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	156.00	0	156	0.00	156
42	Taxes	-18'741.88	-6'100	-12'642	0.00	-18'742
42100.00	Emoluments administratifs	-744.40	0	-744	0.00	-744
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-17.40	-100	83	0.00	-17
42600.00	Remboursements de tiers	-17'980.08	-6'000	-11'980	0.00	-17'980
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-33'509.94	0	-33'510	0.00	-33'510
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-33'509.94	0	-33'510	0.00	-33'510

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Services généraux (Chancellerie)	46300.00	Subventions de la Confédération	Paiement du solde de la subvention pour le projet IntégraVal Fr. 10'000.00.
Services généraux (Chancellerie)	48300.00	Revenus divers extraordinaires	Remboursement d'une facture payée à double en 2015.
Immeubles administratifs (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le budget alloué à la patinoire ainsi qu'un poste budgété sur l'année entière n'a pas été utilisé en totalité. Cette diminution impacte les comptes 30500.00 et suivants.
Immeubles administratifs (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement des indemnités journalières liées aux incapacités de travail (2 accidents non professionnels, 1 maladie non professionnelle, un congé maternité et un reclassement AI).
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Produits et nettoyage conciergerie. Lors de l'élaboration du budget, il avait été prévu de comptabiliser tous les produits sur ce poste. En cours, d'année, les produits commandés directement pour les bâtiments scolaires ont été comptabilisés dans le 44 2170 (cf commentaire).
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Compte regroupant les frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible des bâtiments administratifs
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Les frais d'entretien des bâtiments administratifs, anciennement comptabilisé dans un seul compte, sont répartis entre les comptes 31200, 31300 et 31300.06. Surévalué lors de l'élaboration du budget 2016
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Les frais d'entretien des bâtiments administratifs, anciennement comptabilisé dans un seul compte, sont répartis entre les comptes 31200.00, 31300.00 et 31300.06. Surévalué lors de l'élaboration du budget 2016
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Les frais d'entretien des bâtiments administratifs, anciennement comptabilisé dans un seul compte, sont répartis entre les comptes 31200, 31300 et 31300.06. Surévalué lors de l'élaboration du budget 2016
Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Ce compte enregistre l'amortissement des immeubles administratifs et de ceux à usage multiple. Au budget 2016, l'amortissement de la Maison de l'Absinthe était prévu au chapitre 3110.
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	39200.00	Imputation interne pour fermages, loyers, frais	Imputation de la partie des frais du hangar du feu à Boveresse utilisée par la police de proximité
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Comptes utilisés pour les recettes diverses de tous les bâtiments communaux (recharge cartes buanderie, participation TransN aux frais communs de l'immeuble Moulins 28 à Fleurier, conciergerie effectuée par la commune pour le comptoir)
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes en grande partie liées aux locations de la Salle Fleurisia (CHF 56'000) et la grande salle de Couvet (CHF 32'000)
Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Ce prélèvement, qui se retrouve dans tous les chapitres dotés d'immeubles, compense la hausse des amortissements consécutive à la réévaluation 2016 des immeubles du patrimoine administratif.
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Chiffre correspondant en grande partie aux heures de conciergerie imputées aux autres entités

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
46	Revenus de transfert	-10'000.00	0	-10'000	0.00	-10'000
46300.00	Subventions de la Confédération	-10'000.00	0	-10'000	0.00	-10'000
48	Revenus extraordinaires	-8'352.30	0	-8'352	0.00	-8'352
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-8'352.30	0	-8'352	0.00	-8'352
49	Imputations internes	-1'565'960.00	-1'493'550	-72'410	0.00	-1'565'960
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'231'660.00	-1'133'550	-98'110	0.00	-1'231'660
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-334'300.00	-360'000	25'700	0.00	-334'300
0290	Immeubles administratifs, non mentionné aill..	896'234.34	956'270	-60'036	0.00	896'234
	Charges	2'505'013.88	2'668'970	-163'956	0.00	2'505'014
	Revenus	-1'608'779.54	-1'712'700	103'920	0.00	-1'608'780
30	Charges de personnel	1'265'675.35	1'393'400	-127'725	0.00	1'265'675
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'040'911.30	1'140'000	-99'089	0.00	1'040'911
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-9'971.45	0	-9'971	0.00	-9'971
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	63'874.35	71'500	-7'626	0.00	63'874
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	115'533.40	125'000	-9'467	0.00	115'533
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	18'136.95	19'800	-1'663	0.00	18'137
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	20'929.20	23'100	-2'171	0.00	20'929
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	4'328.40	4'600	-272	0.00	4'328
30591.00	Fonds de formation professionnelle	867.40	0	867	0.00	867
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'792.80	0	1'793	0.00	1'793
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	9'273.00	9'400	-127	0.00	9'273
31	Charges de biens et services et autres charg..	432'402.73	559'970	-127'567	0.00	432'403
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	75'971.54	97'500	-21'528	0.00	75'972
31010.02	Carburants	641.45	800	-159	0.00	641
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	466.60	0	467	0.00	467
31200.00	Eau, énergie, combustible	165'185.75	175'000	-9'814	0.00	165'186
31300.00	Prestations de services de tiers	8'533.30	50'000	-41'467	0.00	8'533
31300.01	Frais postaux	11.00	0	11	0.00	11
31300.03	Télécommunications	26'828.40	23'000	3'828	0.00	26'828
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	75'298.34	33'000	42'298	0.00	75'298
31340.00	Primes d'assurances	24'595.60	26'400	-1'804	0.00	24'596
31370.00	Impôts et taxes	724.00	770	-46	0.00	724
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	15'601.95	108'000	-92'398	0.00	15'602
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	525.00	2'000	-1'475	0.00	525
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	29'310.00	33'000	-3'690	0.00	29'310
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'982.10	6'000	-1'018	0.00	4'982
31900.00	Autres charges d'exploitation	3'727.70	4'500	-772	0.00	3'728
33	Amortissements du patrimoine administratif	804'640.00	715'600	89'040	0.00	804'640
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	801'240.00	714'900	86'340	0.00	801'240
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	3'400.00	700	2'700	0.00	3'400
39	Imputations internes	2'295.80	0	2'296	0.00	2'296
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	2'295.80	0	2'296	0.00	2'296
42	Taxes	-5'319.10	-15'500	10'181	0.00	-5'319
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	-6'000	6'000	0.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-5'319.10	-9'500	4'181	0.00	-5'319
43	Revenus divers	-11'990.65	-5'000	-6'991	0.00	-11'991
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-11'990.65	-5'000	-6'991	0.00	-11'991
44	Revenus financiers	-157'383.75	-106'500	-50'884	0.00	-157'384
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-57'326.10	-39'500	-17'826	0.00	-57'326
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-100'057.65	-67'000	-33'058	0.00	-100'058
46	Revenus de transfert	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
46340.00	Subventions des entreprises publiques	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-378'300.00	-297'400	-80'900	0.00	-378'300
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-378'300.00	-297'400	-80'900	0.00	-378'300
49	Imputations internes	-1'055'786.04	-1'287'300	231'514	0.00	-1'055'786
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-1'055'786.04	-1'287'300	231'514	0.00	-1'055'786

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Sécurité de proximité (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement des indemnités journalières liées à une incapacité de travail.
Sécurité de proximité (SPPI)	30920.00	Soldes	Ce poste a été transféré au 141120 – 30920.00 selon le nouveau plan comptable
Sécurité de proximité (SPPI)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	La différence de CHF 3'600.00 a été ventilée dans plusieurs nouveaux postes selon le nouveau plan comptable
Sécurité de proximité (SPPI)	31110.00	Machines, appareils, véhicules	Une demande de crédit supplémentaire de CHF 15'000.00 a été validée par le CC, pour le remplacement du bus des auxiliaires de circulation, de 1989, par un véhicule d'occasion de 2012
Sécurité de proximité (SPPI)	31300.00	Prestations de services de tiers	Suite au changement de tenancier du VSD, le dispositif de surveillance (mandat de prestation de sécurité privée) a été diminué entre juillet et novembre
Sécurité de proximité (SPPI)	31300.03	Télécommunication	Nouveau poste dans le plan comptable pour les téléphones portables des ASP
Sécurité de proximité (SPPI)	31510.00	Entretien de machines, appareils	Nous avons du changer les 2 jeux de pneus (été et hivers) + la batterie sur le véhicule de service (Fr 1'600.00)
Sécurité de proximité (SPPI)	31620.00	Mensualité de leasing	Décalage d'un mois dans le calcul de la dernière mensualité du leasing du véhicule de service lors de l'établissement du budget.
Sécurité de proximité (SPPI)	31990.00	Autres charges d'exploitation	La différence de CHF 3'700.00 a été ventilée dans plusieurs nouveaux postes selon le nouveau plan comptable
Sécurité de proximité (SPPI)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Diminution des heures de secrétariat au profit du SDIS, de la santé publique et des ambulances.
Sécurité de proximité (Chancellerie)	39300.00	Imputations internes pour frais administratifs	Nouvelle répartition des frais administratifs entre les services de la sécurité (passage d'une répartition par EPT à une répartition selon les dépenses effectives).
Sécurité de proximité (SPPI)	41200.00	Revenus des concessions	Dès 2016, avec le nouveau plan comptable, les redevances pour les marchés, les terrasses, et les foires sont comptabilisées dans ce poste au lieu du 141110 - 44720.00
Sécurité de proximité (SPPI)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Selon le nouveau plan comptable la somme budgétée de CHF 45'000 a été ventilée sur les positions 141110 – 41200.00 (CHF 18'000.00) et 149330 – 44300.00 (CHF 27'000.00)
Sécurité de proximité (SPPI)	46110.00	Dédommagement des cantons et des concordats	Augmentation de 12% des notifications des commandements de payer

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Ordre et sécurité publique		1'898'523.68	2'124'590	-226'066	0.00	1'898'524
Charges		2'923'093.27	3'028'390	-105'297	0.00	2'923'093
Revenus		-1'024'569.59	-903'800	-120'770	0.00	-1'024'570
11	Sécurité publique	542'975.90	566'650	-23'674	0.00	542'976
Charges		774'074.20	802'650	-28'576	0.00	774'074
Revenus		-231'098.30	-236'000	4'902	0.00	-231'098
1110	Sécurité de proximité	535'301.75	566'650	-31'348	0.00	535'302
Charges		752'965.05	802'650	-49'685	0.00	752'965
Revenus		-217'663.30	-236'000	18'337	0.00	-217'663
30	Charges de personnel	163'116.20	183'400	-20'284	0.00	163'116
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	140'382.00	140'500	-118	0.00	140'382
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-5'589.50	0	-5'590	0.00	-5'590
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	8'639.15	9'200	-561	0.00	8'639
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	15'800.40	16'000	-200	0.00	15'800
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	135.20	100	35	0.00	135
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'830.90	3'000	-169	0.00	2'831
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	558.00	600	-42	0.00	558
30591.00	Fonds de formation professionnelle	117.30	0	117	0.00	117
30592.00	Cotisations au fonds LAE	242.75	0	243	0.00	243
30920.00	Soldes	0.00	14'000	-14'000	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	50'835.85	46'600	4'236	0.00	50'836
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'340.95	6'000	-3'659	0.00	2'341
31010.02	Carburants	2'533.80	2'500	34	0.00	2'534
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	14'858.40	0	14'858	0.00	14'858
31200.04	Déchets	11.20	0	11	0.00	11
31300.00	Prestations de services de tiers	14'764.00	20'000	-5'236	0.00	14'764
31300.03	Télécommunications	310.20	0	310	0.00	310
31370.00	Impôts et taxes	813.95	800	14	0.00	814
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	2'992.35	2'000	992	0.00	2'992
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	5'907.40	5'300	607	0.00	5'907
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	8.00	0	8	0.00	8
31900.00	Autres charges d'exploitation	6'295.60	10'000	-3'704	0.00	6'296
36	Charges de transfert	255'792.00	258'000	-2'208	0.00	255'792
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	250'792.00	253'000	-2'208	0.00	250'792
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'000.00	5'000	0	0.00	5'000
39	Imputations internes	283'221.00	314'650	-31'429	0.00	283'221
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	245'221.00	295'850	-50'629	0.00	245'221
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	38'000.00	18'800	19'200	0.00	38'000
41	Patentes et concessions	-19'936.80	-2'000	-17'937	0.00	-19'937
41200.00	Revenus de concessions	-19'936.80	-2'000	-17'937	0.00	-19'937
42	Taxes	-29'957.50	-31'000	1'043	0.00	-29'958
42500.00	Ventes	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
42700.00	Amendes	-29'957.50	-30'000	43	0.00	-29'958
43	Revenus divers	-2'444.00	-2'000	-444	0.00	-2'444
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'444.00	-2'000	-444	0.00	-2'444
44	Revenus financiers	0.00	-45'000	45'000	0.00	0
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-45'000	45'000	0.00	0
46	Revenus de transfert	-165'325.00	-140'000	-25'325	0.00	-165'325
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-165'325.00	-140'000	-25'325	0.00	-165'325
49	Imputations internes	0.00	-16'000	16'000	0.00	0
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	-16'000	16'000	0.00	0
1120	Sécurité routière	7'674.15	0	7'674	0.00	7'674
Charges		21'109.15	0	21'109	0.00	21'109

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Sécurité routière (SPPI)	30920.00	Soldes	Les soldes des auxiliaires de circulation (Aux-cir) sont maintenant imputées à la Sécurité routière au lieu de la Sécurité de proximité (141110 – 30920.00), selon le nouveau plan comptable
Sécurité routière (SPPI)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Selon le nouveau plan comptable, le matériel pour les auxiliaires de circulation est comptabilisé dans cette rubrique au lieu de 14 1110 – 31010.00
Sécurité routière (SPPI)	31010.02	Carburants	Carburant pour le véhicule des Aux-cir (nouveau poste)
Sécurité routière (SPPI)	31300.03	Télécommunications	Taxe pour les radios des Aux-cir (nouveau poste)
Sécurité routière (SPPI)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Selon le nouveau plan comptable les charges d'exploitation des Aux-cir sont comptabilisées dans cette rubrique au lieu de 14 1110 – 31990.00
Sécurité routière (SPPI)	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Selon le nouveau plan comptable, les prestations fournies par les Aux-cir pour les manifestations communales sont comptabilisées dans cette rubrique au lieu du 141110 – 49100.00
Questions juridiques (Chancellerie)	36010.00	Quotes-parts de revenus destinés aux cantons	Emoluments reversés à l'Etat pour les documents d'identité suisses et étrangers. La clé de répartition avec la rubrique 11 1400 36120 00 (actes d'origine) a été mal évaluée lors de l'élaboration du premier budget MCH2. Cette rubrique est compensées par la rubrique 11 1400 42100 00.
Questions juridiques (Chancellerie)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	La clé de répartition avec la rubrique 11 1400 36010 01 a été mal évaluée lors de l'élaboration du premier budget MCH2. Cette rubrique est liée à la rubrique 11 1400 42100 00.
Questions juridiques (Chancellerie)	36120.20	Dédommagements aux communes	Emoluments reversés aux communes pour l'établissement des actes d'origine. Ces dépenses sont compensées par les recettes de la rubrique 42100.
Questions juridiques (Chancellerie)	42100.00	Emoluments administratifs	Le contrôle des habitants a établi moins de documents d'identité pour des ressortissants suisse et étrangers que l'année précédente.
Prévention incendie (SPPI)	31300.00	Prestation de services de tiers	Nouvelle position selon le nouveau plan comptable pour la location du logiciel PolFeu.
Prévention incendie (SPPI)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Le service des eaux et les TP n'ont pas pu effectuer de remplacement et de mise à niveau des hydrants, faute de temps suite à plusieurs chantiers et aménagements de quartier,

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Revenus		-13'435.00	0	-13'435	0.00	-13'435
30	Charges de personnel	13'574.55	0	13'575	0.00	13'575
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	109.15	0	109	0.00	109
30920.00	Soldes	13'465.40	0	13'465	0.00	13'465
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'534.60	0	7'535	0.00	7'535
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'153.80	0	5'154	0.00	5'154
31010.02	Carburants	352.50	0	353	0.00	353
31300.03	Télécommunications	324.00	0	324	0.00	324
31340.00	Primes d'assurances	260.95	0	261	0.00	261
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	196.00	0	196	0.00	196
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'247.35	0	1'247	0.00	1'247
49	Imputations internes	-13'435.00	0	-13'435	0.00	-13'435
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-13'435.00	0	-13'435	0.00	-13'435
14	Questions juridiques	93'338.60	87'400	5'939	0.00	93'339
	Charges	227'432.65	241'000	-13'567	0.00	227'433
	Revenus	-134'094.05	-153'600	19'506	0.00	-134'094
1400	Questions juridiques	-57'161.40	-63'100	5'939	0.00	-57'161
	Charges	76'932.65	90'500	-13'567	0.00	76'933
	Revenus	-134'094.05	-153'600	19'506	0.00	-134'094
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	5'500	-5'500	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	5'500	-5'500	0.00	0
36	Charges de transfert	76'932.65	85'000	-8'067	0.00	76'933
36010.01	Contrôle des habitants - part Etat	53'601.70	76'500	-22'898	0.00	53'602
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	212.00	0	212	0.00	212
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	23'118.95	8'500	14'619	0.00	23'119
42	Taxes	-133'965.25	-153'000	19'035	0.00	-133'965
42100.00	Emoluments administratifs	-133'965.25	-153'000	19'035	0.00	-133'965
43	Revenus divers	0.00	-100	100	0.00	0
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	-100	100	0.00	0
44	Revenus financiers	-128.80	-500	371	0.00	-129
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-128.80	0	-129	0.00	-129
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-500	500	0.00	0
1406	Office régional de l'état-civil	150'500.00	150'500	0	0.00	150'500
	Charges	150'500.00	150'500	0	0.00	150'500
36	Charges de transfert	150'500.00	150'500	0	0.00	150'500
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	150'500.00	150'500	0	0.00	150'500
15	Service du feu	1'007'926.73	1'213'900	-205'973	0.00	1'007'927
	Charges	1'388'716.77	1'418'900	-30'183	0.00	1'388'717
	Revenus	-380'790.04	-205'000	-175'790	0.00	-380'790
1500	Prévention incendie	332'605.95	188'600	144'006	0.00	332'606
	Charges	339'537.50	191'600	147'938	0.00	339'538
	Revenus	-6'931.55	-3'000	-3'932	0.00	-6'932
31	Charges de biens et services et autres charg..	70'050.10	92'100	-22'050	0.00	70'050
31050.00	Denrées alimentaires	245.60	0	246	0.00	246
31300.00	Prestations de services de tiers	230.55	0	231	0.00	231
31300.03	Télécommunications	0.00	100	-100	0.00	0
31370.00	Impôts et taxes	223.85	0	224	0.00	224
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	64'597.40	87'000	-22'403	0.00	64'597
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'752.70	5'000	-247	0.00	4'753

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Prévention incendie (SPPI)	36120.20	Dédommagements aux communes	Participation au fonds cantonal des missions de secours (transfert de la rubrique SDIS 1506 36120)
Prévention incendie (SPPI)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Augmentation des heures consacrées aux missions de salubrité publique, compensée par une diminution des heures de secrétariat à la sécurité de proximité.
Prévention incendie (SPPI)	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Subventions 2015 et 2016 de l'ECAP pour l'aménagement de nouveaux hydrants dans les nouveaux quartiers à Môtiers et Buttes
Service de défense incendie (SDIS)	30920.00	Soldes	Le budget prévoyait une augmentation des soldes de 20 à 25 francs dans le cadre d'un alignement cantonal. Cette uniformisation n'a finalement pas eu lieu, les soldes des pompiers vallonniers sont restées à 20 francs par heure.
Service de défense incendie (SDIS)	31300.00	Prestations de service de tiers	Frais d'intervention du Tour de France et de 3 événements importantes (inondations multiples de juin, Villa Florius et Flamme 24).
Service de défense incendie (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Lors de l'élaboration du budget, les frais d'entretien des immeubles avaient tous été prévus dans le 31440.00. Or ce compte doit plutôt être utilisé pour les frais liés au gros entretien des immeubles.
Service de défense incendie (SDIS)	31340.00	Primes d'assurance	Assurances ECAP surévaluées, changement assureur RC VdT répartie différemment, suppression assurance machines TP Cota
Service de défense incendie (SDIS)	31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	Moins d'exams médicaux que prévus pour les recrues 2017 (seulement 4 recrues)
Service de défense incendie (SDIS)	31370.00	Impôts et taxes	Nouveau compte
Service de défense incendie (SDIS)	31380.00	Cours et formation	Augmentation de la participation aux différents cours cantonaux et fédéraux afin d'assurer la relève des cadres
Service de défense incendie (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Lors de l'élaboration du budget, les frais d'entretien des immeubles avaient tous été prévus dans le 31440.00. Or ce compte doit plutôt être utilisé pour les frais liés au gros entretien des immeubles.
Service de défense incendie (SDIS)	31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	Le budget intégrait les locations de véhicules à l'ECAP. Ce dernier nous a informés en 2016 que les annuités étaient arrivées à terme en 2015. A cela s'ajoute l'extourne d'une facture passée en transitoire en 2015 que nous ne devons finalement pas payer.
Service de défense incendie (SDIS)	31800.00	Réévaluations sur créances	Aucune facture ouverte n'a fait l'objet de provisions
Service de défense incendie (SDIS)	31810.00	Pertes sur créances	Acte de défaut de biens pour une facture
Service de défense incendie (SDIS)	31990.00	Autres charges d'exploitations	Moins de frais liés aux cadeaux remis aux jubilaires
Service de défense incendie (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	La centrale des ambulances est une extension du hangar des pompes de Couvet. La partie "ambulances", donc la plus grande partie de l'augmentation de l'amortissement, fait ensuite l'objet d'une imputation interne qui est un produit pour le SDIS et une charge pour les ambulances.
Service du feu, organisation régionale (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	L'amortissement de l'agrandissement de la caserne des ambulances a débuté en 2016 et non en 2017 comme prévu au budget.
Service de défense incendie (SDIS)	36120.00	Dédommagements aux communes	Seulement les renforts feu versés aux SIS. Notre participation au fonds des missions de secours est imputée au cpte prévention incendie 1500/3612000
Service de défense incendie (SDIS)	39100.00	Imputation interne pour prestations de service	Augmentation des heures de secrétariat, compensées par une diminution des heures consacrées à la sécurité de proximité.
Service de défense incendie (Chancellerie)	39300.00	Imputations internes pour frais administratifs	Nouvelle répartition des frais administratifs entre les services de la sécurité (passage d'une répartition par EPT à une répartition selon les dépenses effectives).

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'000.00	2'000	0	0.00	2'000
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'000.00	2'000	0	0.00	2'000
36	Charges de transfert	131'938.40	0	131'938	0.00	131'938
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	131'938.40	0	131'938	0.00	131'938
39	Imputations internes	135'549.00	97'500	38'049	0.00	135'549
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	135'549.00	93'800	41'749	0.00	135'549
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	0.00	3'700	-3'700	0.00	0
42	Taxes	-615.55	-1'000	384	0.00	-616
42500.00	Ventes	-615.55	-1'000	384	0.00	-616
46	Revenus de transfert	-6'196.00	-2'000	-4'196	0.00	-6'196
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-6'196.00	-2'000	-4'196	0.00	-6'196
49	Imputations internes	-120.00	0	-120	0.00	-120
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-120.00	0	-120	0.00	-120
1506	Service de défense incendie	670'543.93	1'025'300	-354'756	0.00	670'544
	Charges	1'044'402.42	1'227'300	-182'898	0.00	1'044'402
	Revenus	-373'858.49	-202'000	-171'858	0.00	-373'858
30	Charges de personnel	214'615.45	305'000	-90'385	0.00	214'615
30920.00	Soldes	214'615.45	305'000	-90'385	0.00	214'615
31	Charges de biens et services et autres charg..	356'602.27	416'700	-60'098	0.00	356'602
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'461.05	17'000	-11'539	0.00	5'461
31010.02	Carburants	11'777.40	0	11'777	0.00	11'777
31020.00	Imprimés, publications	1'462.25	2'000	-538	0.00	1'462
31050.00	Denrées alimentaires	2'988.95	3'000	-11	0.00	2'989
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	26'785.50	27'000	-215	0.00	26'786
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	77'292.55	80'000	-2'707	0.00	77'293
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	62'861.70	67'500	-4'638	0.00	62'862
31130.00	Matériel informatique	452.00	0	452	0.00	452
31200.00	Eau, énergie, combustible	32'153.35	35'300	-3'147	0.00	32'153
31200.04	Déchets	1'090.85	0	1'091	0.00	1'091
31300.01	Frais postaux	20.00	0	20	0.00	20
31300.03	Télécommunications	19'294.70	22'500	-3'205	0.00	19'295
31300.05	Cotisations	2'534.50	3'800	-1'266	0.00	2'535
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	11'471.80	0	11'472	0.00	11'472
31340.00	Primes d'assurances	13'189.90	23'200	-10'010	0.00	13'190
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	5'976.65	7'000	-1'023	0.00	5'977
31370.00	Impôts et taxes	115.00	0	115	0.00	115
31380.00	Cours, examens et conseils	37'541.45	35'000	2'541	0.00	37'541
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	828.37	12'000	-11'172	0.00	828
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	35'546.30	34'000	1'546	0.00	35'546
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	12'860.00	12'900	-40	0.00	12'860
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	-7'689.00	24'000	-31'689	0.00	-7'689
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	5'500	-5'500	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000.00	0	1'000	0.00	1'000
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'587.00	5'000	-3'413	0.00	1'587
33	Amortissements du patrimoine administratif	157'300.00	77'000	80'300	0.00	157'300
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	157'300.00	77'000	80'300	0.00	157'300
36	Charges de transfert	12'235.00	148'000	-135'765	0.00	12'235
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	12'235.00	148'000	-135'765	0.00	12'235
39	Imputations internes	303'649.70	280'600	23'050	0.00	303'650
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	257'751.00	216'900	40'851	0.00	257'751
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	33'698.70	33'400	299	0.00	33'699
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	12'200.00	30'300	-18'100	0.00	12'200
41	Patentes et concessions	-400.00	0	-400	0.00	-400
41200.00	Revenus de concessions	-400.00	0	-400	0.00	-400
42	Taxes	-35'372.90	-6'000	-29'373	0.00	-35'373

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Service de défense incendie (SDIS)	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Elaboration prudente du budget additionnée à une facturation de certains événements importants (tempêtes du 09.02, inondations de juin et augmentation des feux de véhicules).
Service de défense incendie (SDIS)	42600.00	Remboursement de tiers	Ventes de matériel et dons
Service de défense incendie (SDIS)	46120.00	Dédommagements des communes	Participation des communes des Verrières et de La Côte-aux-Fées
Service du feu, organisation régionale (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	La répartition des frais du SDIS entre les communes est calculée pour moitié sur l'effectif de la population et pour moitié sur la valeur d'assurance des immeubles.
Service de défense incendie (SDIS)	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Subvention allouée par ECAP suite à la conclusion d'une nouvelle convention en 2016
Service de défense incendie (DBAT)	49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	CHF 57'800.— pour la partie « ambulances » du hangar du feu de Couvet
Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	30920.00	Soldes	Un chapitre distinct a été introduit afin de distinguer les charges liées au corps des jeunes sapeurs pompiers de celles du SDIS.
Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	divers	Jeunes sapeurs-pompiers	Nouvelles rubriques selon MCH2 compensées par des diminutions au SDIS (1506)
Défense militaire (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	L'amortissement du stand de tir de Noiraigue et des diverses cibleries était auparavant compris dans le chapitre 0290.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-33'072.90	-6'000	-27'073	0.00	-33'073
42600.00	Remboursements de tiers	-2'300.00	0	-2'300	0.00	-2'300
44	Revenus financiers	-1'225.00	-300	-925	0.00	-1'225
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'225.00	-300	-925	0.00	-1'225
46	Revenus de transfert	-212'395.90	-130'000	-82'396	0.00	-212'396
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-82'651.60	-130'000	47'348	0.00	-82'652
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-129'744.30	0	-129'744	0.00	-129'744
48	Revenus extraordinaires	-60'000.00	-42'300	-17'700	0.00	-60'000
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-60'000.00	-42'300	-17'700	0.00	-60'000
49	Imputations internes	-64'464.69	-23'400	-41'065	0.00	-64'465
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-425.00	0	-425	0.00	-425
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-64'039.69	-23'400	-40'640	0.00	-64'040
1507	Jeunes sapeurs-pompiers	4'776.85	0	4'777	0.00	4'777
	Charges	4'776.85	0	4'777	0.00	4'777
30	Charges de personnel	2'100.00	0	2'100	0.00	2'100
30920.00	Soldes	2'100.00	0	2'100	0.00	2'100
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'676.85	0	2'677	0.00	2'677
31050.00	Denrées alimentaires	960.90	0	961	0.00	961
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	1'456.45	0	1'456	0.00	1'456
31380.00	Cours, examens et conseils	240.00	0	240	0.00	240
31990.00	Autres charges d'exploitation	19.50	0	20	0.00	20
16	Défense	254'282.45	256'640	-2'358	0.00	254'282
	Charges	532'869.65	565'840	-32'970	0.00	532'870
	Revenus	-278'587.20	-309'200	30'613	0.00	-278'587
1610	Défense militaire	10'575.00	7'200	3'375	0.00	10'575
	Charges	19'475.00	7'200	12'275	0.00	19'475
	Revenus	-8'900.00	0	-8'900	0.00	-8'900
31	Charges de biens et services et autres charg..	4'275.00	4'000	275	0.00	4'275
31340.00	Primes d'assurances	389.40	0	389	0.00	389
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	3'885.60	4'000	-114	0.00	3'886
33	Amortissements du patrimoine administratif	12'700.00	0	12'700	0.00	12'700
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	12'700.00	0	12'700	0.00	12'700
36	Charges de transfert	2'500.00	3'200	-700	0.00	2'500
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	2'500.00	3'200	-700	0.00	2'500
48	Revenus extraordinaires	-8'900.00	0	-8'900	0.00	-8'900
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-8'900.00	0	-8'900	0.00	-8'900
1620	Protection civile (en général)	243'707.45	249'440	-5'733	0.00	243'707
	Charges	329'707.45	335'940	-6'233	0.00	329'707
	Revenus	-86'000.00	-86'500	500	0.00	-86'000
31	Charges de biens et services et autres charg..	25'464.25	22'440	3'024	0.00	25'464
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	70.80	0	71	0.00	71
31200.00	Eau, énergie, combustible	14'954.75	12'000	2'955	0.00	14'955
31300.03	Télécommunications	1'763.70	1'740	24	0.00	1'764
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'297.85	0	1'298	0.00	1'298
31340.00	Primes d'assurances	6'042.65	6'700	-657	0.00	6'043
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'334.50	2'000	-666	0.00	1'335
33	Amortissements du patrimoine administratif	103'150.00	108'700	-5'550	0.00	103'150
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	103'150.00	108'700	-5'550	0.00	103'150
36	Charges de transfert	183'425.00	183'000	425	0.00	183'425

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Organisations régionales de protection civile (OPC)	30920.00	Soldes	Le nombre de demandes de dispense a été important en 2016, ce qui a entraîné une diminution de la participation aux CR.
Organisations régionales de protection civile (OPC)	31510.00	Entretien de machine, appareils et outils	Diminution du nombre de réparation sur le matériel.
Organisations régionales de protection civile (OPC)	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Diminution des heures de secrétariat au profit de la santé publique, du SDIS et des ambulances.
Organisations régionales de protection civile (Chancellerie)	39300.00	Imputations internes pour frais administratifs	Nouvelle répartition des frais administratifs entre les services de la sécurité (passage d'une répartition par EPT à une répartition selon les dépenses effectives).
Organisations régionales de protection civile (OPC)	42600.00	Remboursement de tiers	Annulation d'une location.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle	Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	183'425.00	183'000	425	0.00	183'425
39 Imputations internes	17'668.20	21'800	-4'132	0.00	17'668
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	17'668.20	21'800	-4'132	0.00	17'668
42 Taxes	-2'112.00	-1'000	-1'112	0.00	-2'112
42600.00 Remboursements de tiers	-2'112.00	-1'000	-1'112	0.00	-2'112
44 Revenus financiers	-3'288.00	-2'200	-1'088	0.00	-3'288
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-3'288.00	-2'200	-1'088	0.00	-3'288
48 Revenus extraordinaires	-80'600.00	-83'300	2'700	0.00	-80'600
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-80'600.00	-83'300	2'700	0.00	-80'600
1626 Organisations régionales de protection civile	0.00	0	0	0.00	0
Charges	183'687.20	222'700	-39'013	0.00	183'687
Revenus	-183'687.20	-222'700	39'013	0.00	-183'687
30 Charges de personnel	3'067.00	4'500	-1'433	0.00	3'067
30920.00 Soldes	3'067.00	4'500	-1'433	0.00	3'067
31 Charges de biens et services et autres charg..	29'016.60	37'300	-8'283	0.00	29'017
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	300	-300	0.00	0
31010.02 Carburants	2'400.00	2'800	-400	0.00	2'400
31050.00 Denrées alimentaires	6'626.65	7'500	-873	0.00	6'627
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	7'204.15	7'500	-296	0.00	7'204
31200.00 Eau, énergie, combustible	2'494.55	7'500	-5'005	0.00	2'495
31200.04 Déchets	162.85	0	163	0.00	163
31300.00 Prestations de services de tiers	574.00	600	-26	0.00	574
31300.03 Télécommunications	3'119.90	4'000	-880	0.00	3'120
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	216.00	0	216	0.00	216
31340.00 Primes d'assurances	1'151.65	1'100	52	0.00	1'152
31370.00 Impôts et taxes	467.65	400	68	0.00	468
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	4'599.20	5'600	-1'001	0.00	4'599
39 Imputations internes	151'603.60	180'900	-29'296	0.00	151'604
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	132'442.00	149'000	-16'558	0.00	132'442
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	15'561.60	20'800	-5'238	0.00	15'562
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	3'600.00	11'100	-7'500	0.00	3'600
42 Taxes	-4'743.50	-5'500	757	0.00	-4'744
42600.00 Remboursements de tiers	-4'743.50	-5'500	757	0.00	-4'744
44 Revenus financiers	-1'608.90	-1'500	-109	0.00	-1'609
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'608.90	-1'500	-109	0.00	-1'609
46 Revenus de transfert	-177'334.80	-215'700	38'365	0.00	-177'335
46300.00 Subventions de la Confédération	-3'500.00	-3'500	0	0.00	-3'500
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-173'834.80	-212'200	38'365	0.00	-173'835

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	Globalement pour les 3 cycles, les salaires des enseignants sont inférieurs au budget pour CHF 40'000.- La répartition par cycle, induite pour la première fois par MCH2, présente des écarts. Dans le cycle 1, ils s'expliquent par une augmentation du nombre d'heures de soutien et d'appui. La diminution engendrée par les retenues de salaires liées aux grèves est comprise dans le solde.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Les journées de grève de l'automne 2016 ont généré d'importants besoins de remplacement.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.03	Traitements des remplaçants non-subventionnés	Globalement pour les 3 cycles, les traitements des remplaçants non-subventionnés sont inférieurs au budget pour CHF 6'848.90. Au niveau du budget, la répartition par cycle avait été estimée.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Diminution des allègements pour une enseignante du cycle 1 qui n'effectue plus de coaching d'étudiants de la haute école pédagogique. Par ailleurs, une partie des remboursements ont été comptabilisés dans l'entité 12 2111.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC et frais adm.	Evolution en relation avec les salaires d'enseignants répartis par cycle.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	Idem
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Non budgété séparément des autres cotisations sociales en 2016 dans le cadre du changement MCH1 et MCH2.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30591.00	Fonds de formation professionnelle	Idem
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30592.00	Cotisation au fond LAE	Idem
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Le total des 3 cycles respecte globalement le budget. La répartition par cycle présente une différence entre le budget et les comptes. (Mise en place de MCH2)
Cycle élémentaire (cycle 1) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Part communale inférieure aux prévisions.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	31700.00	Frais de déplacements et autres frais	Les frais de déplacements des remplaçants sont imputés à ce compte.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	La gestion des dossiers RH enseignants par le service de l'enseignement obligatoire a été prolongée jusqu'au mois d'octobre 2016. Par ailleurs, le nombre de dossiers à gérer a augmenté consécutivement aux nombreux remplaçants rémunérés par le système SAP/HR.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux concordats	Frais d'écologie pour élèves scolarisés dans d'autres cercles.
Cycle élémentaire (cycle 1) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Les charges du service médical des écoles (4330) comprennent les rémunérations du médecin et de l'infirmière scolaires, le matériel médical et sanitaire, la prophylaxie et le dépistage dentaires ainsi que l'éducation à la santé. Le montant est inférieur aux prévisions.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	42300.00	Ecologies	Frais d'écologie pour élèves d'autres communes/cantons scolarisés dans notre cercle scolaire.
Cycle 1 (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Les charges du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont réparties au prix coûtant de l'élève entre les trois communes du district, soit Fr. 4742.20 pour le premier cycle.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	En relation avec les salaires des enseignants et les cotisations sociales du cycle 1
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	Globalement pour les 3 cycles, les salaires des enseignants sont inférieurs au budget pour CHF 40'000.-. La répartition par cycle, induite pour la première fois par MCH2, présente des écarts. La diminution dans le cycle 2 s'est reportée dans le cycle 1. La diminution engendrée par les retenues de salaires liées aux grèves est comprise dans le solde.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplacements subventionnés	Participation d'enseignants à plusieurs cours dispensés par la haute école pédagogique pour des nouvelles méthodes d'enseignement ainsi que les journées de grève de l'automne 2016 qui ont généré d'importants besoins de remplacement.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30200.03	Traitements des remplacements non-subventionnés	Remplacements occasionnés par la participation d'enseignants du cycle 2 aux camps, joutes et courses d'écoles, compensés par une diminution des participations d'enseignants du cycle 3 (22 2130)
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Remboursements rétroactifs de 2015 de la Caisse cantonale de compensation pour un cas d'assurance invalidité.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC et frais adm.	Evolution en relation avec les salaires d'enseignants répartis par cycle.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Non budgété séparément des autres cotisations sociales en 2016 dans le cadre du changement MCH1 et MCH2.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30591.00	Fonds de formation professionnelle	Idem

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Formation		12'555'212.37	13'107'600	-552'388	0.00	12'555'212
Charges		20'862'396.27	21'152'700	-290'304	0.00	20'862'396
Revenus		-8'307'183.90	-8'045'100	-262'084	0.00	-8'307'184
21 Scolarité obligatoire		12'144'906.22	12'665'200	-520'294	0.00	12'144'906
Charges		20'452'090.12	20'710'300	-258'210	0.00	20'452'090
Revenus		-8'307'183.90	-8'045'100	-262'084	0.00	-8'307'184
2111 Cycle 1		1'606'580.80	1'541'800	64'781	0.00	1'606'581
Charges		3'317'464.25	3'116'700	200'764	0.00	3'317'464
Revenus		-1'710'883.45	-1'574'900	-135'983	0.00	-1'710'883
30 Charges de personnel		3'229'254.15	3'032'300	196'954	0.00	3'229'254
30200.00 Salaires des enseignants		2'622'789.55	2'455'000	167'790	0.00	2'622'790
30200.02 Traitements des remplaçants subventionnés		21'816.70	12'000	9'817	0.00	21'817
30200.03 Traitements des remplaçants non subventionnés		761.60	3'000	-2'238	0.00	762
30209.00 Remboursement de salaires des enseignants		-4'505.40	-11'000	6'495	0.00	-4'505
30500.00 Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..		168'404.15	183'200	-14'796	0.00	168'404
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..		318'078.45	299'000	19'078	0.00	318'078
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents		0.00	1'000	-1'000	0.00	0
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..		57'593.38	50'800	6'793	0.00	57'593
30591.00 Fonds de formation professionnelle		2'281.59	0	2'282	0.00	2'282
30592.00 Cotisations au fonds LAE		4'718.83	0	4'719	0.00	4'719
30593.00 Caisse de remplacement		34'977.45	35'800	-823	0.00	34'977
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel		2'337.85	3'500	-1'162	0.00	2'338
31 Charges de biens et services et autres charg..		42'860.40	35'500	7'360	0.00	42'860
31040.00 Matériel didactique		35'910.80	26'000	9'911	0.00	35'911
31300.00 Prestations de services de tiers		2'306.00	3'500	-1'194	0.00	2'306
31300.21 Orthophonie, logopédie		2'996.00	3'500	-504	0.00	2'996
31300.22 Indemnités HEP		0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31700.00 Frais de déplacement et autres frais		1'647.60	0	1'648	0.00	1'648
33 Amortissements du patrimoine administratif		2'000.00	2'000	0	0.00	2'000
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..		2'000.00	2'000	0	0.00	2'000
36 Charges de transfert		14'676.65	9'700	4'977	0.00	14'677
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..		5'680.00	3'200	2'480	0.00	5'680
36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi..		8'996.65	6'500	2'497	0.00	8'997
39 Imputations internes		28'673.05	37'200	-8'527	0.00	28'673
39100.00 Imputations internes pour prestations de services		28'673.05	37'200	-8'527	0.00	28'673
42 Taxes		-7'183.25	-8'700	1'517	0.00	-7'183
42300.00 Ecolages		-6'166.65	-5'700	-467	0.00	-6'167
42600.00 Remboursements de tiers		-1'016.60	-3'000	1'983	0.00	-1'017
46 Revenus de transfert		-1'703'700.20	-1'566'200	-137'500	0.00	-1'703'700
46120.00 Dédommagements des communes et des syndi..		-200'697.65	-249'900	49'202	0.00	-200'698
46310.00 Subventions des cantons et des concordats		-1'503'002.55	-1'316'300	-186'703	0.00	-1'503'003
2120 Cycle 2		2'602'289.70	2'421'400	180'890	0.00	2'602'290
Charges		4'652'636.60	4'714'400	-61'763	0.00	4'652'637
Revenus		-2'050'346.90	-2'293'000	242'653	0.00	-2'050'347
30 Charges de personnel		4'554'002.06	4'589'800	-35'798	0.00	4'554'002
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..		-185.10	0	-185	0.00	-185
30200.00 Salaires des enseignants		3'681'251.76	3'708'000	-26'748	0.00	3'681'252
30200.02 Traitements des remplaçants subventionnés		44'573.90	13'000	31'574	0.00	44'574
30200.03 Traitements des remplaçants non subventionnés		16'561.05	7'000	9'561	0.00	16'561
30209.00 Remboursement de salaires des enseignants		-27'837.30	-13'000	-14'837	0.00	-27'837
30500.00 Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..		235'552.76	277'200	-41'647	0.00	235'553
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..		462'182.50	461'700	483	0.00	462'183
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents		0.00	1'400	-1'400	0.00	0
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..		80'985.39	76'800	4'185	0.00	80'985
30591.00 Fonds de formation professionnelle		3'195.10	0	3'195	0.00	3'195

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30592.00	Cotisation au fond LAE	Idem
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Le total des 3 cycles respecte globalement le budget. La répartition par cycle présente une différence entre le budget et les comptes. (Mise en place de MCH2)
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	31300.00	Prestations de services de tiers	Activités pédagogiques diverses. Dépassement compensé dans l'entité 22 2192 Ecole obligatoire, autres (Ecoles)
Cycle élémentaire (cycle 2) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Idem à l'entité 21 2111
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	31700.00	Frais de déplacements et autres frais	Les frais de déplacements des remplaçants sont imputés à ce compte.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	La gestion des dossiers RH enseignants par le service de l'enseignement obligatoire a été prolongée jusqu'au mois d'octobre 2016. Par ailleurs, le nombre de dossiers à gérer a augmenté consécutivement aux nombreux remplaçants rémunérés par le système SAP/HR.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux concordats	Frais d'écolage pour élèves scolarisés dans d'autres cercles.
Cycle élémentaire (cycle 2) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Idem à l'entité 21 2111
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	42300.00	Ecolages	Départ d'élèves vaudois qui étaient scolarisés dans notre cercle.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	42600.00	Remboursement de tiers	Remboursements divers (OISO, allègements, absences, matériel) en diminution.
Cycle 2 (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Les charges du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont réparties au prix coûtant de l'élève entre les trois communes du district, soit Fr. 6751.24 pour le deuxième cycle.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	En relation avec les salaires des enseignants et les cotisations sociales du cycle 2
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	Globalement pour les 3 cycles, les salaires des enseignants sont inférieurs au budget pour CHF 40'000.-. La répartition par cycle, induite pour la première fois par MCH2, présente des écarts. La diminution dans le cycle 3 compense l'augmentation dans le cycle 1.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplacements subventionnés	Participation d'enseignants à plusieurs cours dispensés par la haute école pédagogique pour des nouvelles méthodes d'enseignement ainsi que les journées de grève de l'automne 2016 qui ont généré d'importants besoins de remplacement.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30200.03	Traitements des remplacements non-subventionnés	Diminution des remplacements occasionnés par la participation d'enseignants du cycle 3 aux camps, joutes et courses d'écoles.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC et frais adm.	Evolution en relation avec les salaires d'enseignants répartis par cycle.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Pas budgété séparément des autres cotisations sociales en 2016 dans le cadre du changement MCH1 et MCH2.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30591.00	Fonds de formation professionnelle	Idem
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30592.00	Cotisation au fond LAE	Idem
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Répartition différente entre les cycles. Le total des 3 cycles dépasse le budget de CHF 6'278.43 en raison de l'équipement des salles du collège de Longeureuse avec 25 ordinateurs facilitant le suivi des élèves par les enseignants.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	31300.00	Prestations de service de tiers	Activités pédagogiques diverses. Le total des trois cycles restent le même que les années précédentes, soit 12'000.-
Cycle élémentaire (cycle 3) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Idem à l'entité 21 2111
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	31700.00	Frais de déplacements et autres frais	Les frais de déplacements des remplaçants sont imputés à ce compte.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	La gestion des dossiers RH enseignants par le service de l'enseignement obligatoire a été prolongée jusqu'au mois d'octobre 2016. Par ailleurs, le nombre de dossiers à gérer a augmenté consécutivement aux nombreux remplaçants rémunérés par le système SAP/HR.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux concordats	Frais d'écolage pour élèves scolarisés dans d'autres centres, par exemple dans la filière « Sports-Arts Etudes » diminués d'un remboursement pour frais d'écolage payé en trop en 2015.
Cycle élémentaire (cycle 3)	39100.00	Imputations internes	Idem à l'entité 21 2111
Cycle 3 (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Les charges du 3 ^{ème} cycle du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont réparties au prix coûtant de l'élève, soit Fr. 12'815.25, entre les trois communes du district. La commune de la Brévine est également partenaire pour le cycle 3.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	En relation avec les salaires des enseignants et les cotisations sociales du cycle 3

Comptes 2016

Classification fonctionnelle	Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
30592.00 Cotisations au fonds LAE	6'611.25	0	6'611	0.00	6'611
30593.00 Caisse de remplacement	48'857.35	54'200	-5'343	0.00	48'857
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	2'253.40	3'500	-1'247	0.00	2'253
31 Charges de biens et services et autres charg..	28'623.39	44'600	-15'977	0.00	28'623
31040.00 Matériel didactique	22'477.39	35'000	-12'523	0.00	22'477
31300.00 Prestations de services de tiers	4'566.00	3'500	1'066	0.00	4'566
31300.21 Orthophonie, logopédie	1'580.00	3'600	-2'020	0.00	1'580
31300.22 Indemnités HEP	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
36 Charges de transfert	40'366.15	41'500	-1'134	0.00	40'366
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	9'500.00	5'000	4'500	0.00	9'500
36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi..	30'866.15	36'500	-5'634	0.00	30'866
39 Imputations internes	29'645.00	38'500	-8'855	0.00	29'645
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	29'645.00	38'500	-8'855	0.00	29'645
42 Taxes	-3'741.00	-11'600	7'859	0.00	-3'741
42300.00 Ecolages	-875.00	-5'600	4'725	0.00	-875
42600.00 Remboursements de tiers	-2'866.00	-6'000	3'134	0.00	-2'866
46 Revenus de transfert	-2'046'605.90	-2'281'400	234'794	0.00	-2'046'606
46120.00 Dédommagements des communes et des syndi..	-135'415.10	-290'400	154'985	0.00	-135'415
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-1'911'190.80	-1'991'000	79'809	0.00	-1'911'191
2130 Cycle 3	2'023'121.09	2'467'000	-443'879	0.00	2'023'121
Charges	4'955'867.19	5'234'600	-278'733	0.00	4'955'867
Revenus	-2'932'746.10	-2'767'600	-165'146	0.00	-2'932'746
30 Charges de personnel	4'823'529.90	5'108'500	-284'970	0.00	4'823'530
30200.00 Salaires des enseignants	3'932'842.75	4'122'500	-189'657	0.00	3'932'843
30200.02 Traitements des remplaçants subventionnés	30'426.25	14'000	16'426	0.00	30'426
30200.03 Traitements des remplaçants non subventionnés	7'828.45	22'000	-14'172	0.00	7'828
30209.00 Remboursement de salaires des enseignants	-45'846.65	-36'000	-9'847	0.00	-45'847
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	250'404.10	308'600	-58'196	0.00	250'404
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	497'323.00	526'600	-29'277	0.00	497'323
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.00	1'600	-1'600	0.00	0
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	85'941.70	85'500	442	0.00	85'942
30591.00 Fonds de formation professionnelle	3'399.40	0	3'399	0.00	3'399
30592.00 Cotisations au fonds LAE	7'033.15	0	7'033	0.00	7'033
30593.00 Caisse de remplacement	51'592.55	60'200	-8'607	0.00	51'593
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	1'785.20	3'500	-1'715	0.00	1'785
30990.00 Autres charges du personnel	800.00	0	800	0.00	800
31 Charges de biens et services et autres charg..	96'480.09	89'400	7'080	0.00	96'480
31040.00 Matériel didactique	87'890.24	79'000	8'890	0.00	87'890
31300.00 Prestations de services de tiers	5'821.30	3'500	2'321	0.00	5'821
31300.21 Orthophonie, logopédie	1'724.00	2'900	-1'176	0.00	1'724
31300.22 Indemnités HEP	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	61.15	0	61	0.00	61
31710.00 Excursions, voyages scolaires et camps	983.40	1'500	-517	0.00	983
36 Charges de transfert	11'626.45	5'900	5'726	0.00	11'626
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	10'500.00	5'900	4'600	0.00	10'500
36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi..	1'126.45	0	1'126	0.00	1'126
39 Imputations internes	24'230.75	30'800	-6'569	0.00	24'231
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	24'230.75	30'800	-6'569	0.00	24'231
42 Taxes	-37'896.70	-42'400	4'503	0.00	-37'897
42300.00 Ecolages	-11'083.30	-14'400	3'317	0.00	-11'083
42600.00 Remboursements de tiers	-26'813.40	-28'000	1'187	0.00	-26'813
46 Revenus de transfert	-2'894'849.40	-2'725'200	-169'649	0.00	-2'894'849
46120.00 Dédommagements des communes et des syndi..	-777'689.80	-506'200	-271'490	0.00	-777'690
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-2'117'159.60	-2'219'000	101'840	0.00	-2'117'160
2170 Bâtiments scolaires	3'214'712.59	3'542'900	-328'187	0.00	3'214'713

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Bâtiments scolaires	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Rectification du droit aux allocations complémentaires familiales.
Bâtiments scolaires (DJE)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Diminution des acquisitions de matériel pour les salles de gym.
Bâtiments scolaires (DBAT)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Produits de nettoyage commandés par l'économat central pour les concierges des écoles
Bâtiments scolaires (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Différence liée à la consommation d'énergie.
Bâtiments scolaires (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Les frais d'entretien des bâtiments scolaires, y c. salles de gym, anciennement comptabilisé dans un seul compte, sont répartis entre les comptes 31200.00, 31300.00 et 31300.06. Surévalué lors de l'élaboration du budget 2016
Bâtiments scolaires (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Les frais d'entretien des bâtiments scolaires, y c. salles de gym, anciennement comptabilisé dans un seul compte, sont répartis entre les comptes 31200.00, 31300.00 et 31300.06. Surévalué lors de l'élaboration du budget 2016
Bâtiments scolaires (DEF COS)	31340.00	Primes d'assurances	Ce poste est composé à hauteur de Fr. 50'082.15 des primes ECAP des différents collèges. Le solde provient de l'assurance bâtiment et de la RC propriétaire.
Bâtiments scolaires (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Les frais d'entretien des bâtiments scolaires, y c. salles de gym, anciennement comptabilisé dans un seul compte, sont répartis entre les comptes 31200.00, 31300.00 et 31300.06. Surévalué lors de l'élaboration du budget 2016
Bâtiments scolaires (DJE)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Diminution des coûts d'entretien des installations des salles de gym.
Bâtiments scolaires (DEF COS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Toutes les écoles et salles de gymnastiques sont portées par le chapitre 2170. Suite à la réévaluation, les modalités de l'amortissement des travaux de réfection ont été modifiées. L'impact en est notamment marquant sur le collège de Longereuse et celui de la rue du Temple.
Bâtiments scolaires (DEF COS)	39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	L'imputation d'intérêts est calculée à partir du taux moyen de la dette communale.
Bâtiments scolaires (DBAT)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes liées à l'utilisation des salles de gym par des tiers
Accueil de jour (DJE)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Voir compte 36320. Autre affectation comptable due à la mise en place de MCH2.
Accueil de jour (DJE)	36320.00	Subvention aux communes et aux syndicats intercommunaux	Part communale à l'accueil parascolaire. Légère augmentation de fréquentation. Facture de décembre 2015 dans l'exercice 2016, compensée une augmentation des recettes au compte 4612000 de l'entité 21 5451 .
Accueil de jour (DJE)	36350.00	Subvention aux entreprises privées	Part communale à l'accueil parascolaire des Mamans de jour. (Accueil familial de jour) et forte augmentation de la fréquentation. Imputation de la facture de décembre 2015 dans l'exercice 2016.
Direction et administration des écoles	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le placement d'une stagiaire durant quelques mois a engendré ce dépassement.
Direction et administration des écoles (Ecoles)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Les mutations de personnel au sein de la direction ont favorisé une diminution ponctuelle de la charge salariale. (Vacances, taux d'activités, niveau de rémunération)

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Charges		4'685'726.74	4'810'000	-124'273	0.00	4'685'727
Revenus		-1'471'014.15	-1'267'100	-203'914	0.00	-1'471'014
30	Charges de personnel	311'091.20	314'500	-3'409	0.00	311'091
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	252'436.20	256'000	-3'564	0.00	252'436
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	16'128.35	16'400	-272	0.00	16'128
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	31'038.20	31'200	-162	0.00	31'038
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'490.10	4'500	-10	0.00	4'490
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'283.30	5'300	-17	0.00	5'283
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'042.45	1'100	-58	0.00	1'042
30591.00	Fonds de formation professionnelle	219.60	0	220	0.00	220
30592.00	Cotisations au fonds LAE	453.00	0	453	0.00	453
31	Charges de biens et services et autres charg..	748'382.38	881'000	-132'618	0.00	748'382
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	46'461.70	30'000	16'462	0.00	46'462
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	19'200.25	25'000	-5'800	0.00	19'200
31200.00	Eau, énergie, combustible	349'927.80	400'000	-50'072	0.00	349'928
31300.00	Prestations de services de tiers	2'746.00	30'000	-27'254	0.00	2'746
31300.03	Télécommunications	10'886.80	13'500	-2'613	0.00	10'887
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	205'640.12	0	205'640	0.00	205'640
31340.00	Primes d'assurances	54'078.25	55'500	-1'422	0.00	54'078
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	38'124.51	299'000	-260'875	0.00	38'125
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	12'622.15	22'000	-9'378	0.00	12'622
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	3'819.95	6'000	-2'180	0.00	3'820
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	414.85	0	415	0.00	415
31900.00	Autres charges d'exploitation	4'460.00	0	4'460	0.00	4'460
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'778'641.65	1'591'600	187'042	0.00	1'778'642
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	1'778'641.65	1'591'600	187'042	0.00	1'778'642
39	Imputations internes	1'847'611.51	2'022'900	-175'288	0.00	1'847'612
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	795'611.51	824'600	-28'988	0.00	795'612
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	1'052'000.00	1'198'300	-146'300	0.00	1'052'000
42	Taxes	-21'593.75	-21'600	6	0.00	-21'594
42600.00	Remboursements de tiers	-21'593.75	-21'600	6	0.00	-21'594
44	Revenus financiers	-308'428.35	-292'500	-15'928	0.00	-308'428
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-223'407.00	-218'500	-4'907	0.00	-223'407
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-85'021.35	-74'000	-11'021	0.00	-85'021
48	Revenus extraordinaires	-1'105'300.00	-921'700	-183'600	0.00	-1'105'300
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-1'105'300.00	-921'700	-183'600	0.00	-1'105'300
49	Imputations internes	-35'692.05	-31'300	-4'392	0.00	-35'692
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-35'692.05	-31'300	-4'392	0.00	-35'692
2180	Accueil de jour	641'902.90	531'000	110'903	0.00	641'903
Charges		641'902.90	531'000	110'903	0.00	641'903
36	Charges de transfert	641'902.90	531'000	110'903	0.00	641'903
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	369'000	-369'000	0.00	0
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	59'752.85	60'000	-247	0.00	59'753
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	411'049.05	0	411'049	0.00	411'049
36350.00	Subventions aux entreprises privées	171'101.00	102'000	69'101	0.00	171'101
2190	Direction et administration des écoles	1'082'117.85	1'129'900	-47'782	0.00	1'082'118
Charges		1'082'117.85	1'129'900	-47'782	0.00	1'082'118
30	Charges de personnel	800'109.50	810'500	-10'391	0.00	800'110
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	636'925.15	655'200	-18'275	0.00	636'925
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	14'698.00	0	14'698	0.00	14'698
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	39'085.05	46'600	-7'515	0.00	39'085
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	82'210.05	82'700	-490	0.00	82'210
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'877.20	100	3'777	0.00	3'877
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	12'864.70	13'300	-435	0.00	12'865
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	779.40	800	-21	0.00	779
30591.00	Fonds de formation professionnelle	534.10	0	534	0.00	534

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Direction et administration des écoles (Ecoles)	31020.00	Imprimés et publications	Publication du cahier « Au cœur de l'école » dans le courrier et édition annuelle du Flyer d'information concernant le cercle scolaire.
Direction et administration des écoles (Ecoles)	31051.00	Frais de réception	Nouvelle ligne budgétaire portant sur les frais de l'Agape des enseignants, la cérémonie de fin de scolarité obligatoire et d'autres frais similaires compensés par une réduction du compte 3199000 Autres charges d'exploitation du même montant.
Direction et administration des écoles (Ecoles)	31130.00	Matériel informatique	Augmentation des coûts de maintenance des ordinateurs dont l'école est propriétaire liée à l'augmentation du nombre de postes installés.
Direction et administration des écoles (Ecoles)	31300.03	Télécommunication	Maintien de lignes téléphoniques fixes pour palier au mauvais fonctionnement des téléphones analogiques sans fil reliés au réseau « Voice IP » communal.
Direction et administration des écoles (Ecoles)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Diminution compensée par la création de la ligne budgétaire 3105100 Frais de réception et frais de sécurité pris en charge par le DASSP.
Ecole obligatoire	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Rectification du droit aux allocations complémentaires familiales.
Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	31300.00	Prestations de services de tiers	Budget pour activités sportives et culturelles pas entièrement utilisé en raison des changements survenus à la direction.
Ecole obligatoire, autres (DJE)	31300.20	Transports scolaires	Dans le secteur des transports « Montagne », il n'a plus été nécessaire de maintenir la ligne « Les Parcs-Haut-de-la-Tour ».
Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	31300.20	Transport scolaire	Diminution du coût des transports scolaires (abonnements, billets collectifs) due à une légère baisse du nombre d'élève dans le cycle 3.
Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	31340.00	Primes d'assurances	Budgété par erreur au compte 3053000 22 2192
Ecole obligatoire, autres (DJE)	45110.00	Prélèvement sur les fonds du capital propre	Prélèvement adapté à l'effectif des participants au camp de ski de 7 ^{ème} Harmos.
Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	46300.00	Subvention de la Confédération	Diminution de la participation J+S pour les camps.
Ecoles spéciales (Ecoles)	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Augmentation du nombre de placements en institution spécialisées

Comptes 2016

Classification fonctionnelle	Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
30592.00 Cotisations au fonds LAE	1'102.25	0	1'102	0.00	1'102
30593.00 Caisse de remplacement	5'539.85	6'800	-1'260	0.00	5'540
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	2'493.75	5'000	-2'506	0.00	2'494
31 Charges de biens et services et autres charg..	74'651.35	96'500	-21'849	0.00	74'651
31000.00 Matériel de bureau	3'839.45	3'500	339	0.00	3'839
31020.00 Imprimés, publications	6'997.15	3'000	3'997	0.00	6'997
31051.00 Frais de réception	11'430.80	0	11'431	0.00	11'431
31130.00 Matériel informatique	24'773.25	19'500	5'273	0.00	24'773
31300.00 Prestations de services de tiers	12.00	0	12	0.00	12
31300.01 Frais postaux	71.00	500	-429	0.00	71
31300.03 Télécommunications	692.90	0	693	0.00	693
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	6'869.15	10'000	-3'131	0.00	6'869
31990.00 Autres charges d'exploitation	19'882.35	60'000	-40'118	0.00	19'882
31999.00 Biens, services et autres - historique MCH1	83.30	0	83	0.00	83
39 Imputations internes	207'357.00	222'900	-15'543	0.00	207'357
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	134'757.00	141'400	-6'643	0.00	134'757
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	72'600.00	81'500	-8'900	0.00	72'600
2192 Ecole obligatoire, autres	974'181.29	1'031'200	-57'019	0.00	974'181
Charges	1'116'374.59	1'173'700	-57'325	0.00	1'116'375
Revenus	-142'193.30	-142'500	307	0.00	-142'193
30 Charges de personnel	220'946.85	227'500	-6'553	0.00	220'947
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	182'987.40	186'300	-3'313	0.00	182'987
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	11'727.50	11'900	-173	0.00	11'728
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	20'960.40	21'000	-40	0.00	20'960
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	183.80	3'600	-3'416	0.00	184
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'842.25	3'900	-58	0.00	3'842
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	757.30	800	-43	0.00	757
30591.00 Fonds de formation professionnelle	159.20	0	159	0.00	159
30592.00 Cotisations au fonds LAE	329.00	0	329	0.00	329
31 Charges de biens et services et autres charg..	895'427.74	946'200	-50'772	0.00	895'428
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	8'038.14	9'000	-962	0.00	8'038
31300.00 Prestations de services de tiers	38'097.70	48'000	-9'902	0.00	38'098
31300.20 Transport scolaire	603'457.60	634'900	-31'442	0.00	603'458
31340.00 Primes d'assurances	32'605.30	22'700	9'905	0.00	32'605
31370.00 Impôts et taxes	558.00	1'600	-1'042	0.00	558
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	947.10	0	947	0.00	947
31710.00 Excursions, voyages scolaires et camps	211'723.90	230'000	-18'276	0.00	211'724
42 Taxes	-84'119.00	-83'500	-619	0.00	-84'119
42600.00 Remboursements de tiers	-84'119.00	-83'500	-619	0.00	-84'119
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-17'100.00	-14'000	-3'100	0.00	-17'100
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-17'100.00	-14'000	-3'100	0.00	-17'100
46 Revenus de transfert	-40'974.30	-45'000	4'026	0.00	-40'974
46120.00 Dédommagements des communes et des syndi..	-24'801.30	-27'000	2'199	0.00	-24'801
46300.00 Subventions de la Confédération	-16'173.00	-18'000	1'827	0.00	-16'173
22 Ecoles spéciales	309'099.35	300'000	9'099	0.00	309'099
Charges	309'099.35	300'000	9'099	0.00	309'099
2200 Ecoles spéciales	309'099.35	300'000	9'099	0.00	309'099
Charges	309'099.35	300'000	9'099	0.00	309'099
36 Charges de transfert	309'099.35	300'000	9'099	0.00	309'099
36140.00 Dédommagements aux entreprises publiques	309'099.35	300'000	9'099	0.00	309'099
23 Formation professionnelle initiale	101'206.80	142'400	-41'193	0.00	101'207
Charges	101'206.80	142'400	-41'193	0.00	101'207

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Formation professionnelle initiale (RH)	30591.00	Fonds de formation professionnelle	La cotisation du compte FFPP 122300/30591.00 est désormais répartie dans les différents services.
Formation professionnelle initiale (DEF COS)	36371.00	Bourses d'études	Les bourses d'études sont comprises dans la facture sociale, répartie entre le Canton et les communes. Leur montant reste variable d'une année à l'autre.



Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
2300	Formation professionnelle initiale	101'206.80	142'400	-41'193	0.00	101'207
	Charges	101'206.80	142'400	-41'193	0.00	101'207
30	Charges de personnel	0.00	14'200	-14'200	0.00	0
30591.00	Fonds de formation professionnelle	0.00	14'200	-14'200	0.00	0
36	Charges de transfert	101'206.80	128'200	-26'993	0.00	101'207
36371.00	Bourses d'études	101'206.80	128'200	-26'993	0.00	101'207

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Musées et arts plastiques (CSL)	31140.00	Objets du patrimoine culturel	Ce compte comporte le paiement pour l'inventaire des biens communaux, sculptures et fontaines de Val-de-Travers ainsi qu'un soutien à la Fondation Léon Perrin
Musées et arts plastiques (DEF COS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	L'amortissement de la Maison de l'Absinthe a été porté au chapitre 0290 car le chapitre 3110 ne fait pas l'objet d'une recherche des coûts totaux.
Musées et arts plastiques (CSL)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte comprend la cotisation au musée Rousseau, au musée régional, ainsi qu'un soutien à des expositions temporaires comme l'expo « Nuit » ou l'exposition « Monstres » notamment.
Bibliothèques (DJE)	31300.03	Télécommunications	Nouvelle ligne budgétaire auparavant incluse dans les autres charges d'exploitation. (Téléphone et Internet)
Bibliothèques (DJE)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Bibliobus : augmentation de CHF 7.70 à 9.50 par habitant, englobant les habitants de Fleurier.
Bibliothèques (DJE)	46310.00	Subvention des cantons et des concordats	Dernier versement et fin de la subvention cantonale pour la bibliothèque communale.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		3'424'881.64	3'765'290	-340'408	0.00	3'424'882
Charges		5'480'334.34	5'660'040	-179'706	0.00	5'480'334
Revenus		-2'055'452.70	-1'894'750	-160'703	0.00	-2'055'453
31	Héritage culturel	135'425.00	243'000	-107'575	0.00	135'425
Charges		135'425.00	276'200	-140'775	0.00	135'425
Revenus		0.00	-33'200	33'200	0.00	0
3110	Musées et arts plastiques	135'425.00	243'000	-107'575	0.00	135'425
Charges		135'425.00	276'200	-140'775	0.00	135'425
Revenus		0.00	-33'200	33'200	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	11'700.00	10'000	1'700	0.00	11'700
31140.00	Objets du patrimoine culturel	11'700.00	10'000	1'700	0.00	11'700
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	147'700	-147'700	0.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	0.00	147'700	-147'700	0.00	0
36	Charges de transfert	123'725.00	118'500	5'225	0.00	123'725
36350.00	Subventions aux entreprises privées	80'000.00	80'000	0	0.00	80'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	43'725.00	38'500	5'225	0.00	43'725
48	Revenus extraordinaires	0.00	-33'200	33'200	0.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	0.00	-33'200	33'200	0.00	0
32	Culture, autres	283'506.30	266'640	16'866	0.00	283'506
Charges		284'506.30	266'640	17'866	0.00	284'506
Revenus		-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
3210	Bibliothèques	133'713.90	118'740	14'974	0.00	133'714
Charges		134'713.90	118'740	15'974	0.00	134'714
Revenus		-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
30	Charges de personnel	18'864.45	19'100	-236	0.00	18'864
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	17'263.80	17'500	-236	0.00	17'264
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	1'106.35	1'100	6	0.00	1'106
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	14.00	0	14	0.00	14
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	362.65	400	-37	0.00	363
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	71.50	100	-29	0.00	72
30591.00	Fonds de formation professionnelle	14.95	0	15	0.00	15
30592.00	Cotisations au fonds LAE	31.20	0	31	0.00	31
31	Charges de biens et services et autres charg..	30'438.17	32'740	-2'302	0.00	30'438
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	9'969.22	10'000	-31	0.00	9'969
31200.00	Eau, énergie, combustible	-147.65	600	-748	0.00	-148
31300.01	Frais postaux	0.00	100	-100	0.00	0
31300.03	Télécommunications	1'185.40	0	1'185	0.00	1'185
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	500	-500	0.00	0
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	1'300	-1'300	0.00	0
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	18'240.00	18'240	0	0.00	18'240
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'191.20	2'000	-809	0.00	1'191
36	Charges de transfert	80'999.00	62'500	18'499	0.00	80'999
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	80'999.00	62'500	18'499	0.00	80'999
39	Imputations internes	4'412.28	4'400	12	0.00	4'412
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	4'412.28	4'400	12	0.00	4'412
46	Revenus de transfert	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
3220	Concerts et théâtre	78'746.80	74'300	4'447	0.00	78'747
Charges		78'746.80	74'300	4'447	0.00	78'747

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Concerts et théâtre (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte comprend les aides, subventions et mise à disposition gratuite des locaux pour les fanfares et sociétés privées à but non lucratif notamment, la mise en lumière de ces coûts fait apparaître des soutiens plus importants que ce qui avait été prévu et le budget 2017 a déjà été adapté.
Culture, autres (CLS)	31300.00	Prestations de services de tiers	Ce compte supporte notamment les frais d'avocats relatifs au litige avec un agriculteur lié aux festivités du bicentenaire.
Culture, autres (CLS)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Ce compte supporte les frais d'avocats liés à des litiges avec des agriculteurs.
Culture, autres (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte est utilisé pour des subventions aux associations et sociétés culturelles de Val-de-Travers ainsi qu'à une aide pour les locations de salles.
Sports	divers		Lors de l'élaboration du budget, tous les comptes relatifs aux infrastructures sportives avaient été regroupés dans le 3410. Pour des raisons de clarté et de gestion de la TVA, seules les écritures liées au CSR et à la piscine des Combes ont été comptabilisées dans le 3410. Les dépenses et revenus liés à d'autres activités sportives ont été portés dans un nouveau chapitre, le 3411, pour lequel aucun budget n'avait été prévu.
CSR (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Intégration de la masse salariale de la cafétéria, non prévue au budget 2016. Cette différence impacte les comptes 30500.00 et suivants. Parallèlement les bénéfices des ventes à la cafétéria et la reprise de la vente de prestations par la cafétéria produisent un bilan global positif pour le CSR.
CSR (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement des indemnités journalières liées aux incapacités de travail.
CSR (RH)	30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	Poste surévalué notamment dans le calcul de la cotisation du rappel LPP.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	30900.00	Formation et perfectionnement individuel	Les frais de déplacements étaient précédemment inclus dans ce compte. Ils sont dorénavant comptabilisés dans le 31700 00.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31000.00	Matériel de bureau	Achat de cartouches d'encre spéciales pour la timbreuse postale.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Les factures de gaz et d'électricité étaient précédemment incluses dans ce compte. Elles sont dorénavant comptabilisées dans le 31200 00.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31010.02	Carburants	Augmentation de l'utilisation du minibus
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31020.00	Imprimés, publications	Modifications des abonnements « LocalSearch » facilitant l'accès Internet par téléphone portable
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31050.01	Achats repas	La mise en place du nouveau concept liée à la fermeture du restaurant n'ayant pas été finalisée, ce poste n'avait pas pu être évalué et budgétisé. Ce montant est compensé par une partie des ventes de repas -voir compte 43090 02 Repas-.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31050.02	Achat nourriture	La mise en place du nouveau concept liée à la fermeture du restaurant n'ayant pas été finalisée, ce poste n'avait pas pu être évalué et budgétisé. Ce montant est compensé par les comptes -42500 00 Ventes et 42500 01 Automate -, et par une partie des ventes de repas de une partie des ventes de repas -voir compte 43090 02 Repas-.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	<ul style="list-style-type: none"> • Plus-value relative à la transformation buvette en réception, cafétéria, -sols, armoires et comptoir- : +21'500.- • Achat de la remorque volée du minibus: +6'910.- • Participation achat matériel SFG Couvet : 1'720.- • Changement des terminaux de paiements CCV : 1'720.-
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31200.00	Eau, Energie, combustible	Voir commentaire du compte 31010 00 Matériel d'exploitation, fournitures
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible pour le Centre sportif
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible pour le Centre sportif. Une année entière d'exploitation de la patinoire avait en outre été comptée lors de l'élaboration du budget. Au final, l'exploitation à charge de la commune a duré six mois.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31200.04	Déchets	Ce compte n'a été budgétisé car les factures concernant cette position ont été budgétisées dans le compte 31300 00 Prestations de services de tiers.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31300.00	Prestations de services de tiers	Précédemment, ce compte incluait les factures ci-dessous qui sont ventilées comme suit dans le nouveau système comptable : <ul style="list-style-type: none"> o compte 31200 04 Déchets : 6'700.- o compte 31300 06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers : 14'000.- o compte 31300 30 Contrôle de l'eau potable : 200.- o une partie des factures du compte 31370 00 Impôts et taxes : 10'500.- o une partie des factures du compte 31990 00 autres charges d'exploitation : 19'000.-

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31300.01	Frais postaux	Réduction des envois postaux
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31300.02	Frais bancaires	Montant non budgétisé : +80.05
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31300.03	Télécommunications	Les dépenses ci-dessous n'étaient budgétisées <ul style="list-style-type: none"> o Achat de nouveaux Walkies Talkies : 850.- o Amélioration du WIFI accès public : 900.- o Paiement abonnements 2017 Swisscom Directories : 4'000.- o Paiement abonnement 2017 Six Paymant : 400.-
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31300.03	Télécommunications	Frais liés à la centrale de détection incendie du CSR
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Ce compte n'a été budgétisé car les factures concernant cette position ont été budgétisés dans le compte 31300 00 Prestations de services de tiers.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Frais d'entretien courant du CSR
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31300.30	Contrôle de l'eau potable	Ce compte n'a été budgétisé car les factures concernant cette position ont été budgétisés dans le compte 31300 00 Prestations de services de tiers.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31370.00	Impôts et taxes	Le budget de ce compte a été évalué partiellement car une partie des factures concernant cette position ont été budgétisés dans le compte 31300 00 Prestations de services de tiers.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31400.00	Entretien des terrains	Les dépenses ci-dessous n'étaient budgétisées <ul style="list-style-type: none"> o Réparation système d'arrosage du terrain du CSR : +2'300.-
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Frais de gros entretien du CSR
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Le budget de ce compte a mal été évalué. Toutefois, ce compte incluait une partie des factures du compte 31580 00 Entretien des immobilisations incorporelles : 7'000.-
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	Le budget de ce compte a été évalué partiellement car une partie des factures concernant cette position aurait dû être budgétisés dans le compte 31510 00 Entretien de machines, appareils et outils
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31600.00	Loyers et fermage des biens-fonds	Nombres de locations payées à des tiers en baisse
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Ce compte n'a été budgétisé car les factures concernant cette position ont été budgétisés dans le compte 30900 00 Formation et perfectionnement individuel
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31990.00	Autre charges d'exploitation	Ce compte n'a été budgétisé car les factures concernant cette position ont été budgétisés dans le compte 31300 00 Prestations de services de tiers.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
36	Charges de transfert	78'571.80	74'300	4'272	0.00	78'572
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	78'571.80	74'300	4'272	0.00	78'572
39	Imputations internes	175.00	0	175	0.00	175
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	175.00	0	175	0.00	175
3290	Culture, non mentionné ailleurs	71'045.60	73'600	-2'554	0.00	71'046
	Charges	71'045.60	73'600	-2'554	0.00	71'046
31	Charges de biens et services et autres charg..	9'200.00	0	9'200	0.00	9'200
31300.00	Prestations de services de tiers	3'200.00	0	3'200	0.00	3'200
31320.00	Honoraires de conseillers externes	6'000.00	0	6'000	0.00	6'000
36	Charges de transfert	61'595.60	57'600	3'996	0.00	61'596
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	61'595.60	57'600	3'996	0.00	61'596
39	Imputations internes	250.00	16'000	-15'750	0.00	250
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	250.00	16'000	-15'750	0.00	250
34	Sports et loisirs	2'812'500.17	3'057'700	-245'200	0.00	2'812'500
	Charges	4'372'332.87	4'436'900	-64'567	0.00	4'372'333
	Revenus	-1'559'832.70	-1'379'200	-180'633	0.00	-1'559'833
3410	Centre sportif régional	2'024'682.99	2'698'500	-673'817	0.00	2'024'683
	Charges	3'537'658.14	4'007'900	-470'242	0.00	3'537'658
	Revenus	-1'512'975.15	-1'309'400	-203'575	0.00	-1'512'975
30	Charges de personnel	1'510'037.26	1'408'600	101'437	0.00	1'510'037
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'234'324.55	1'135'000	99'325	0.00	1'234'325
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	7'286.20	0	7'286	0.00	7'286
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-7'386.35	0	-7'386	0.00	-7'386
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	73'626.96	73'000	627	0.00	73'627
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	151'624.25	154'000	-2'376	0.00	151'624
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8'385.05	7'800	585	0.00	8'385
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	24'765.25	24'000	765	0.00	24'765
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	4'849.40	4'800	49	0.00	4'849
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'035.30	0	1'035	0.00	1'035
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'141.50	0	2'142	0.00	2'142
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	9'385.15	10'000	-615	0.00	9'385
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'120'448.30	1'217'600	-97'152	0.00	1'120'448
31000.00	Matériel de bureau	327.50	0	328	0.00	328
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	66'012.23	77'000	-10'988	0.00	66'012
31010.02	Carburants	1'907.55	1'500	408	0.00	1'908
31020.00	Imprimés, publications	34'343.80	30'000	4'344	0.00	34'344
31050.01	Achats repas	100'661.15	0	100'661	0.00	100'661
31050.02	Achat nourriture	94'209.65	0	94'210	0.00	94'210
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	95'307.55	63'000	32'308	0.00	95'308
31200.00	Eau, énergie, combustible	226'034.55	370'000	-143'965	0.00	226'035
31200.04	Déchets	6'769.80	0	6'770	0.00	6'770
31300.00	Prestations de services de tiers	1'173.50	121'500	-120'327	0.00	1'174
31300.01	Frais postaux	502.00	1'000	-498	0.00	502
31300.02	Frais bancaires	80.05	0	80	0.00	80
31300.03	Télécommunications	13'687.20	7'000	6'687	0.00	13'687
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	14'046.30	0	14'046	0.00	14'046
31300.30	Contrôle de l'eau potable	195.00	0	195	0.00	195
31340.00	Primes d'assurances	38'076.80	31'900	6'177	0.00	38'077
31370.00	Impôts et taxes	35'846.85	200	35'647	0.00	35'847
31400.00	Entretien de terrains	72'515.07	70'000	2'515	0.00	72'515
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	38'706.45	82'000	-43'294	0.00	38'706
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	59'048.05	158'500	-99'452	0.00	59'048
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	13'996.50	7'000	6'997	0.00	13'997
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	5'670.50	15'000	-9'330	0.00	5'671
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	11'288.45	12'000	-712	0.00	11'288
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'235.10	0	1'235	0.00	1'235
31810.00	Pertes sur créances effectives	12.95	0	13	0.00	13
31990.00	Autres charges d'exploitation	188'793.75	170'000	18'794	0.00	188'794

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
CSR (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Un chapitre 3411 permet de distinguer les dépenses en matière de sport qui ne dépendent pas du Centre sportif. L'amortissement de la réfection du terrain des Sugits, à Fleurier, a notamment été transférée à ce nouveau chapitre.
CSR (RH)	39100.00	Imputations pour prestations de services	L'écart par rapport au budget est lié à une augmentation de l'implication du chef de dicastère.
CSR (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Il avait été prévu d'imputer aux sports les frais relatifs à la gestion de la patinoire, sur six mois. Cette imputation a finalement été abandonnée
CSR (DEFCOS)	39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières	Les intérêts ne sont pas imputés sur les infrastructures autres que le Centre sportif et la piscine des Combes.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	42500.00	Ventes	Les dépenses 195'000.- relatives au fonctionnement du nouveau concept de réception-caféteria et du service de repas (voir comptes 31050 01 Achats repas et 31050 02 Achat nourriture) sont compensées par les résultats des comptes 42500 00 Ventes, 42500 01 Automate, 43090 00 Autres revenus d'exploitation, 43090 01 Petits-déjeuners et 43090 02 Repas pour un montant total de 360'000.- brut (dans déduction des salaires du nouveau personnel engagé (env. : 70'000.-).
CSR (CSR, y compris 23 3410)	42500.01	Automate	Voir commentaire compte 42500 00 Ventes
CSR (CSR, y compris 23 3410)	42600.00	Remboursements de tiers	Ce compte est représenté d'une part le mandat de conciergerie donné par l'ECAP (40'000.-) et par la copropriété du CSR (94'000.-)
CSR (CSR, y compris 23 3410)	43090.00	Autres revenus d'exploitations	Voir commentaire compte 42500 00 Ventes
CSR (CSR, y compris 23 3410)	43090.01	Petits-déjeuners	Voir commentaire compte 42500 00 Ventes
CSR (CSR, y compris 23 3410)	43090.02	Repas	Voir commentaire compte 42500 00 Ventes
CSR (CSR, y compris 23 3410)	43090.03	Hébergement	Ce compte n'a été budgétisé car les factures concernant cette position ont été budgétisés dans le compte 44700 00 Loyers et fermages, biens-fonds PA
CSR (CSR, y compris 23 3410)	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Les loyers et fermages, biens-fonds PA étaient précédemment inclus dans ce compte. Ils sont dorénavant comptabilisés dans le 43090 03 Hébergement
CSR (CSR, y compris 23 3410)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Le chiffre d'affaire global des entrées encaissées dans tous les espaces du CSR et de la piscine des Combes était supérieur d'environ 10% aux prévisions budgétaires
CSR (CSR, y compris 23 3410)	44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	De nouveaux partenaires publicitaires ont rejoints le pool des partenaires actuels
CSR (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Les communes des Verrières et de La Côte-aux-Fées contribuent forfaitairement aux installations sportives du Val-de-Travers (Centre sportif et piscine des Combes) par une subvention annuelle de Fr. 100.- par habitant.
CSR (DBAT)	divers		Lors de l'élaboration du budget, tous les comptes relatifs aux infrastructures sportives avaient été regroupés dans le 3410. Pour des raisons de gestion de TVA, seules les écritures liées au CSR et à la piscine des Combes ont été finalement comptabilisées dans le 3410. Les autres infrastructures sont reprises dans le 3411 où aucun chiffre n'avait été intégré pour le budget.
Sports autres (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte est utilisé pour des subventions aux associations et sociétés sportives de Val-de-Travers ainsi qu'à une aide pour les locations de salles. De plus, la subvention mensuelle perçue depuis juillet 2016 par CPF SA est intégré à ce compte.
Sports autres (DBAT)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Rentrées financières pour l'utilisation des installations sportives (CLAN à Noiraigue, terrain de foot des Sugits et patinoire)

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
33	Amortissements du patrimoine administratif	538'300.00	649'500	-111'200	0.00	538'300
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	87'400.00	87'400	0	0.00	87'400
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	443'300.00	553'800	-110'500	0.00	443'300
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'970.00	2'970	0	0.00	2'970
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	4'630.00	5'330	-700	0.00	4'630
34	Charges financières	53.30	0	53	0.00	53
34190.00	Pertes de change sur monnaies étrangères	53.30	0	53	0.00	53
36	Charges de transfert	5'798.00	109'600	-103'802	0.00	5'798
36010.00	Quotes-parts de revenus destinées aux cantons..	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'798.00	107'600	-101'802	0.00	5'798
39	Imputations internes	363'021.28	622'600	-259'579	0.00	363'021
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	72'816.00	32'800	40'016	0.00	72'816
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	5'705.28	151'500	-145'795	0.00	5'705
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	45'400.00	46'900	-1'500	0.00	45'400
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	239'100.00	391'400	-152'300	0.00	239'100
42	Taxes	-258'359.48	-180'000	-78'359	0.00	-258'359
42500.00	Ventes	-117'448.54	-50'000	-67'449	0.00	-117'449
42500.01	Automates	-6'973.90	0	-6'974	0.00	-6'974
42600.00	Remboursements de tiers	-133'937.04	-130'000	-3'937	0.00	-133'937
43	Revenus divers	-355'546.88	-102'000	-253'547	0.00	-355'547
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-4'426.91	-102'000	97'573	0.00	-4'427
43090.01	Petits-déjeuners	-29'228.18	0	-29'228	0.00	-29'228
43090.02	Repas	-201'077.32	0	-201'077	0.00	-201'077
43090.03	Hébergement	-120'814.47	0	-120'814	0.00	-120'814
44	Revenus financiers	-526'089.86	-672'500	146'410	0.00	-526'090
44391.00	Autres remboursements de tiers	-61.25	0	-61	0.00	-61
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-17'844.41	-126'000	108'156	0.00	-17'844
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-487'091.64	-526'500	39'408	0.00	-487'092
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-21'092.56	-20'000	-1'093	0.00	-21'093
46	Revenus de transfert	-116'700.00	-117'000	300	0.00	-116'700
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-116'700.00	-117'000	300	0.00	-116'700
48	Revenus extraordinaires	-191'600.00	-161'700	-29'900	0.00	-191'600
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-191'600.00	-161'700	-29'900	0.00	-191'600
49	Imputations internes	-64'678.93	-76'200	11'521	0.00	-64'679
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-64'678.93	-76'200	11'521	0.00	-64'679
3411	Sports	404'992.27	0	404'992	0.00	404'992
	Charges	427'386.27	0	427'386	0.00	427'386
	Revenus	-22'394.00	0	-22'394	0.00	-22'394
31	Charges de biens et services et autres charg..	82'867.62	0	82'868	0.00	82'868
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'060.30	0	3'060	0.00	3'060
31200.00	Eau, énergie, combustible	52'391.95	0	52'392	0.00	52'392
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	4'233.40	0	4'233	0.00	4'233
31400.00	Entretien de terrains	20'933.87	0	20'934	0.00	20'934
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	2'273.10	0	2'273	0.00	2'273
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	-25.00	0	-25	0.00	-25
33	Amortissements du patrimoine administratif	84'500.00	0	84'500	0.00	84'500
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	84'500.00	0	84'500	0.00	84'500
36	Charges de transfert	257'913.65	0	257'914	0.00	257'914
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	257'913.65	0	257'914	0.00	257'914
39	Imputations internes	2'105.00	0	2'105	0.00	2'105
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	2'105.00	0	2'105	0.00	2'105
44	Revenus financiers	-22'394.00	0	-22'394	0.00	-22'394
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-22'394.00	0	-22'394	0.00	-22'394

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Loisirs (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Lors de l'élaboration du budget, il avait été prévu que la gérance impute les frais liés aux installations de loisirs (Halle Barak et camping). En finalité, les frais ont été comptabilisés directement dans le 3420. Les imputations se sont limitées aux frais de produits de nettoyage
Loisirs (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Voir remarque sous 31200.00
Loisirs (DJE)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Clôture du compte de La Fourchette, selon la décision prise par le Conseil général le 26 septembre 2016.
Loisirs (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Subvention à la Corporation des Six-Communes pour l'entretien du parcours VITA de Buttes et au Camping du Val-de-Travers. La deuxième partie des sanitaires de ce dernier n'a pas été réalisée en 2016, la réduction prévue de subvention n'a dès lors pas été appliquée comme prévu au budget.
Loisirs (Voirie)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Prestations des TP pour les manifestations
Loisirs (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	Voir remarque sous 31200.00
Paroisse protestante (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Entretien des temples (dépenses prévues dans le 31440.00 lors de l'élaboration du budget)
Paroisse protestante (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurance	Les primes d'assurance des temples avaient été budgétées dans le chapitre 0290. Suite à la réévaluation des temples, les primes ECAP ont sensiblement augmenté sur ces bâtiments.
Eglises (DBAT)	31590.00	Entretien d'autres biens meubles	Entretien des horloges, cloches et orgues
Eglises (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Il s'agit de l'amortissement des temples.
Eglises (DEFCOS)	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Les temples étaient presque tous amortis. Le montant du prélèvement n'est donc pas très éloigné de celui des amortissements.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
3420	Loisirs	382'824.91	359'200	23'625	0.00	382'825
	Charges	407'288.46	429'000	-21'712	0.00	407'288
	Revenus	-24'463.55	-69'800	45'336	0.00	-24'464
31	Charges de biens et services et autres charg..	237'231.51	186'000	51'232	0.00	237'232
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'585.60	4'000	-1'414	0.00	2'586
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	226.60	0	227	0.00	227
31200.00	Eau, énergie, combustible	12'096.15	0	12'096	0.00	12'096
31300.00	Prestations de services de tiers	80'819.44	92'000	-11'181	0.00	80'819
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'225.15	0	1'225	0.00	1'225
31340.00	Primes d'assurances	705.85	0	706	0.00	706
31400.00	Entretien de terrains	83'689.72	90'000	-6'310	0.00	83'690
31990.00	Autres charges d'exploitation	55'883.00	0	55'883	0.00	55'883
33	Amortissements du patrimoine administratif	21'200.00	35'900	-14'700	0.00	21'200
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	6'500.00	6'500	0	0.00	6'500
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	14'700.00	29'400	-14'700	0.00	14'700
36	Charges de transfert	90'003.20	112'900	-22'897	0.00	90'003
36350.00	Subventions aux entreprises privées	10'238.00	5'500	4'738	0.00	10'238
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	79'765.20	107'400	-27'635	0.00	79'765
39	Imputations internes	58'853.75	94'200	-35'346	0.00	58'854
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	58'636.00	83'800	-25'164	0.00	58'636
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	217.75	10'400	-10'182	0.00	218
42	Taxes	-19'296.55	-50'000	30'703	0.00	-19'297
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-19'296.55	-50'000	30'703	0.00	-19'297
46	Revenus de transfert	-1'167.00	-1'100	-67	0.00	-1'167
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-1'167.00	-1'100	-67	0.00	-1'167
48	Revenus extraordinaires	-4'000.00	-18'700	14'700	0.00	-4'000
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-4'000.00	-18'700	14'700	0.00	-4'000
35	Eglises et affaires religieuses	193'450.17	197'950	-4'500	0.00	193'450
	Charges	688'070.17	680'300	7'770	0.00	688'070
	Revenus	-494'620.00	-482'350	-12'270	0.00	-494'620
3500	Eglises et affaires religieuses	163'450.17	167'950	-4'500	0.00	163'450
	Charges	658'070.17	650'300	7'770	0.00	658'070
	Revenus	-494'620.00	-482'350	-12'270	0.00	-494'620
31	Charges de biens et services et autres charg..	113'840.20	113'000	840	0.00	113'840
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	290.05	0	290	0.00	290
31200.00	Eau, énergie, combustible	35'553.25	46'000	-10'447	0.00	35'553
31300.00	Prestations de services de tiers	14'229.60	20'000	-5'770	0.00	14'230
31300.03	Télécommunications	29.00	0	29	0.00	29
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	23'142.70	0	23'143	0.00	23'143
31340.00	Primes d'assurances	18'192.10	0	18'192	0.00	18'192
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	5'434.70	27'000	-21'565	0.00	5'435
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	16'939.00	20'000	-3'061	0.00	16'939
31990.00	Autres charges d'exploitation	29.80	0	30	0.00	30
33	Amortissements du patrimoine administratif	515'500.00	510'700	4'800	0.00	515'500
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	515'500.00	506'400	9'100	0.00	515'500
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	0.00	4'300	-4'300	0.00	0
39	Imputations internes	28'729.97	26'600	2'130	0.00	28'730
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	28'729.97	26'600	2'130	0.00	28'730
44	Revenus financiers	-420.00	-250	-170	0.00	-420
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-420.00	-250	-170	0.00	-420
48	Revenus extraordinaires	-494'200.00	-482'100	-12'100	0.00	-494'200
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-494'200.00	-482'100	-12'100	0.00	-494'200



Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
3501	Eglise catholique	30'000.00	30'000	0	0.00	30'000
	Charges	30'000.00	30'000	0	0.00	30'000
36	Charges de transfert	30'000.00	30'000	0	0.00	30'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	30'000.00	30'000	0	0.00	30'000

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Ambulances (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	La pénurie d'ambulanciers au niveau romand n'a pas permis d'atteindre l'effectif fixé.
Ambulances (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement d'indemnités journalières AI pour un reclassement professionnel ainsi que d'indemnités journalières accident.
Ambulances (Ambulances)	30990.00	Autres charges de personnel	Médecine du personnel. Dans l'attente de la finalisation d'un partenariat avec l'HNE, seules les visites impératives liées au permis de conduire ont été effectuées.
Ambulances (Ambulances)	31060.00	Matériel médical et sanitaire	Transfert à la rubrique 31160 Appareils médicaux
Ambulances (Ambulances)	31160.00	Appareils médicaux	Compensé par 31060.00 (mat. Médical) et 31510.00 (entretien de machines)
Ambulances (Ambulances)	31300.03	Télécommunications	Les systèmes de télécommunications avec le 144 sont à la charge de l'Etat.
Ambulances (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Entretien des locaux du service des ambulances. Notamment plusieurs pannes sur la porte sectionnelle.
Ambulances (Ambulances)	31380.00	Cours, examens et conseils	Activité des premiers répondants moins importante que prévu.
Ambulances (Ambulances)	31560.00	Entretien des ap. médicaux	Compensé par 31510.00 (entretien de machines)
Ambulances (Ambulances)	31810.00	Pertes sur créances effectives	Factures restées impayées suites à un acte de défaut de biens
Ambulances (DEFCOS)	31810.00	Pertes sur créances effectives	Les pertes sur factures d'ambulances ont été nettement plus élevées que prévu.
Ambulances (Ambulances)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Soutien à la mise en place du cabinet collectif de Fleurier par le paiement des honoraires d'un mandataire chargé de trouver des médecins et le paiement de loyers pour les locaux inoccupés (crédit du CC présenté en CGF le 20.02.17).
Ambulances (Ambulances)	39100.00	Imputations internes pour prestations de service.	Notre commune a été mandatée pour gérer le secrétariat de la Commission cantonale des urgences préhospitalières. Cette augmentation est compensée par une rétribution comptabilisée à la rubrique 43090 autres revenus d'exploitation.
Ambulances (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Part des ambulances aux frais du hangar du feu de Couvet
Ambulances (Ambulances)	42400.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de service	190 interventions de moins qu'en 2015.
Ambulances (Ambulances)	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Remboursement des frais de secrétariat de la Commission cantonale des urgences préhospitalières.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Santé		426'255.62	303'200	123'056	0.00	426'256
Charges		2'283'431.12	2'663'900	-380'469	0.00	2'283'431
Revenus		-1'857'175.50	-2'360'700	503'525	0.00	-1'857'176
42 Soins ambulatoires		386'846.42	242'500	144'346	0.00	386'846
Charges		2'129'579.32	2'496'400	-366'821	0.00	2'129'579
Revenus		-1'742'732.90	-2'253'900	511'167	0.00	-1'742'733
4220 Ambulances		386'846.42	242'500	144'346	0.00	386'846
Charges		2'129'579.32	2'496'400	-366'821	0.00	2'129'579
Revenus		-1'742'732.90	-2'253'900	511'167	0.00	-1'742'733
30 Charges de personnel		1'742'306.09	2'172'400	-430'094	0.00	1'742'306
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'463'939.55	1'840'000	-376'060	0.00	1'463'940
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	3'510.27	0	3'510	0.00	3'510
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-80'527.60	-70'200	-10'328	0.00	-80'528
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	93'456.41	117'000	-23'544	0.00	93'456
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	162'387.85	168'000	-5'612	0.00	162'388
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'561.30	9'000	-2'439	0.00	6'561
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	30'232.73	37'600	-7'367	0.00	30'233
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	5'055.60	7'500	-2'444	0.00	5'056
30590.00	Cotisations pont AVS	10'297.40	11'500	-1'203	0.00	10'297
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'251.28	0	1'251	0.00	1'251
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'591.24	0	2'591	0.00	2'591
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	42'457.71	49'000	-6'542	0.00	42'458
30990.00	Autres charges du personnel	1'092.35	3'000	-1'908	0.00	1'092
31 Charges de biens et services et autres charg..		209'927.53	223'200	-13'272	0.00	209'928
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	627.05	0	627	0.00	627
31010.02	Carburants	13'000.00	18'000	-5'000	0.00	13'000
31060.00	Matériel médical et sanitaire	33'685.80	40'000	-6'314	0.00	33'686
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	5'299.40	6'000	-701	0.00	5'299
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	16'081.45	20'000	-3'919	0.00	16'081
31160.00	Appareils médicaux	7'531.66	0	7'532	0.00	7'532
31200.00	Eau, énergie, combustible	-1'274.30	0	-1'274	0.00	-1'274
31200.04	Déchets	411.71	0	412	0.00	412
31300.00	Prestations de services de tiers	4'424.85	5'000	-575	0.00	4'425
31300.03	Télécommunications	18'451.15	30'000	-11'549	0.00	18'451
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'302.60	0	3'303	0.00	3'303
31340.00	Primes d'assurances	7'223.60	8'700	-1'476	0.00	7'224
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	11'475.00	19'000	-7'525	0.00	11'475
31370.00	Impôts et taxes	698.50	500	199	0.00	699
31380.00	Cours, examens et conseils	3'705.00	11'000	-7'295	0.00	3'705
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	16'446.65	23'000	-6'553	0.00	16'447
31560.00	Entretien des appareils médicaux	2'419.50	1'000	1'420	0.00	2'420
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	6'359.60	6'000	360	0.00	6'360
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	15'000	-15'000	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	59'058.11	15'000	44'058	0.00	59'058
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000.20	5'000	-4'000	0.00	1'000
33 Amortissements du patrimoine administratif		62'400.00	41'000	21'400	0.00	62'400
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	2'500.00	2'500	0	0.00	2'500
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	59'900.00	38'500	21'400	0.00	59'900
39 Imputations internes		114'945.70	59'800	55'146	0.00	114'946
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	29'850.00	18'500	11'350	0.00	29'850
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	62'495.70	21'700	40'796	0.00	62'496
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	22'600.00	19'600	3'000	0.00	22'600
42 Taxes		-856'678.85	-1'086'000	229'321	0.00	-856'679
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-856'678.85	-1'086'000	229'321	0.00	-856'679
43 Revenus divers		-11'955.70	-5'000	-6'956	0.00	-11'956
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-11'955.70	-5'000	-6'956	0.00	-11'956
46 Revenus de transfert		-872'219.15	-1'162'900	290'681	0.00	-872'219
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-872'219.15	-28'900	-843'319	0.00	-872'219
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-1'134'000	1'134'000	0.00	0

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Service médical des écoles (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Certaines prestations (audiométrie, GIS) ont été effectuées à l'interne ce qui a engendré des économies sur ce poste.
Service médical des écoles (DJE)	31060.00	Matériel médical et sanitaire	Nouvelle ligne portant sur le matériel médical et sanitaire. Auparavant, ces charges étaient incluses dans les comptes du cercle scolaire.
Service médical des écoles (DJE)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Diminution des interventions du groupe d'information sexuelle.
Service médical des écoles (DJE)	31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	Dépistage dentaire
Service médical des écoles (DJE)	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Charges du service médical des écoles (4330) comprenant les rémunérations du médecin et de l'infirmière scolaires, le matériel médical et sanitaire, la prophylaxie et le dépistage dentaires et ainsi que l'éducation à la santé. Le montant est inférieur aux prévisions.
Santé publique, autres (SPPI)	31300.00	Prestation de services de tiers	Nouvelle position selon le nouveau plan comptable, pour des mandats privés
Santé publique, autres (DSSP)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Participation de l'Etat pour la mise en place du cabinet collectif

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
48	Revenus extraordinaires	-1'879.20	0	-1'879	0.00	-1'879
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-1'879.20	0	-1'879	0.00	-1'879
43	Prévention de la santé	2'390.30	5'800	-3'410	0.00	2'390
	Charges	85'139.10	112'500	-27'361	0.00	85'139
	Revenus	-82'748.80	-106'700	23'951	0.00	-82'749
4330	Service médical des écoles	1'684.50	5'000	-3'316	0.00	1'685
	Charges	84'233.30	111'500	-27'267	0.00	84'233
	Revenus	-82'548.80	-106'500	23'951	0.00	-82'549
30	Charges de personnel	49'853.35	63'500	-13'647	0.00	49'853
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	41'334.20	54'500	-13'166	0.00	41'334
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	3'172.75	3'400	-227	0.00	3'173
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	4'154.40	4'200	-46	0.00	4'154
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	40.35	100	-60	0.00	40
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	893.80	1'100	-206	0.00	894
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	144.30	200	-56	0.00	144
30591.00	Fonds de formation professionnelle	37.20	0	37	0.00	37
30592.00	Cotisations au fonds LAE	76.35	0	76	0.00	76
31	Charges de biens et services et autres charg..	32'685.50	43'000	-10'315	0.00	32'686
31060.00	Matériel médical et sanitaire	1'256.20	0	1'256	0.00	1'256
31320.00	Honoraires de conseillers externes	13'600.00	22'000	-8'400	0.00	13'600
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	16'954.30	21'000	-4'046	0.00	16'954
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	875.00	0	875	0.00	875
36	Charges de transfert	1'694.45	5'000	-3'306	0.00	1'694
36370.00	Subventions aux personnes physiques	1'694.45	5'000	-3'306	0.00	1'694
49	Imputations internes	-82'548.80	-106'500	23'951	0.00	-82'549
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-82'548.80	-106'500	23'951	0.00	-82'549
4340	Contrôle des denrées alimentaires	705.80	800	-94	0.00	706
	Charges	905.80	1'000	-94	0.00	906
	Revenus	-200.00	-200	0	0.00	-200
31	Charges de biens et services et autres charg..	905.80	1'000	-94	0.00	906
31300.00	Prestations de services de tiers	905.80	1'000	-94	0.00	906
46	Revenus de transfert	-200.00	-200	0	0.00	-200
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-200.00	-200	0	0.00	-200
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	37'018.90	54'900	-17'881	0.00	37'019
	Charges	68'712.70	55'000	13'713	0.00	68'713
	Revenus	-31'693.80	-100	-31'594	0.00	-31'694
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs	37'018.90	54'900	-17'881	0.00	37'019
	Charges	68'712.70	55'000	13'713	0.00	68'713
	Revenus	-31'693.80	-100	-31'594	0.00	-31'694
31	Charges de biens et services et autres charg..	844.40	1'000	-156	0.00	844
31300.00	Prestations de services de tiers	822.00	0	822	0.00	822
31990.00	Autres charges d'exploitation	22.40	1'000	-978	0.00	22
36	Charges de transfert	67'868.30	54'000	13'868	0.00	67'868
36350.00	Subventions aux entreprises privées	67'868.30	54'000	13'868	0.00	67'868
42	Taxes	-31.80	-100	68	0.00	-32
42100.00	Emoluments administratifs	-31.80	-100	68	0.00	-32
46	Revenus de transfert	-31'662.00	0	-31'662	0.00	-31'662
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-26'662.00	0	-26'662	0.00	-26'662

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Santé publique, autres (DSSP)	46320.00	Subventions des communes et des syndicats	Participation de la commune des Verrières pour la mise en place du cabinet collectif.



Comptes 2016

Classification fonctionnelle	Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
46320.00 Subventions des communes et des syndicats int..	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Réductions de primes (DEFCOS)	36370.00	Subventions aux personnes physiques	Les subsides d'assurance maladie sont intégrés à la facture sociale, répartie entre le Canton et les communes. Le nombre de bénéficiaires a été plus élevé que prévu.
Crèches et garderies (DJE)	31300.03	Télécommunications	Auparavant ces charges émergeaient aux autres charges d'exploitation
Prestations aux retraités (CLS)	31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	Ce compte est dépassé par le fait que les annonces aux courses des aînés dans le courrier du Val-de-Travers ne peuvent plus intégrer la page 2 communale et sont donc payantes.
Allocations familiales (DEFCOS)	36370.00	Subventions aux personnes physiques	Les allocations versées aux personnes sans activité lucrative relèvent de la facture sociale.
Avance et recouvrement des pensions alimentaires (DEFCOS)	36370.00	Subventions aux personnes physiques	Relèvent de la facture sociale.
Foyers pour enfants et adolescents (DJE)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subvention 2016 pour BARAK correspondant à CHF 10.- par habitant.
Foyers pour enfants et adolescents (DEFCOS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Sur décision du Conseil général, la subvention à l'association Barak a été portée à 10 francs par an et par habitant.



Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Sécurité sociale		7'503'167.05	7'306'140	197'027	0.00	7'503'167
	Charges	11'318'929.24	10'989'000	329'929	0.00	11'318'929
	Revenus	-3'815'762.19	-3'682'860	-132'902	0.00	-3'815'762
51	Maladie et accident	1'754'704.85	1'673'800	80'905	0.00	1'754'705
	Charges	1'754'704.85	1'673'800	80'905	0.00	1'754'705
5120	Réduction de primes	1'754'704.85	1'673'800	80'905	0.00	1'754'705
	Charges	1'754'704.85	1'673'800	80'905	0.00	1'754'705
36	Charges de transfert	1'754'704.85	1'673'800	80'905	0.00	1'754'705
36370.00	Subventions aux personnes physiques	1'754'704.85	1'673'800	80'905	0.00	1'754'705
53	Vieillesse et survivants	30'347.05	28'200	2'147	0.00	30'347
	Charges	30'347.05	28'200	2'147	0.00	30'347
5330	Prestations aux retraités	30'347.05	28'200	2'147	0.00	30'347
	Charges	30'347.05	28'200	2'147	0.00	30'347
31	Charges de biens et services et autres charg..	30'347.05	28'200	2'147	0.00	30'347
31051.00	Frais de réception	359.05	0	359	0.00	359
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	29'988.00	28'200	1'788	0.00	29'988
54	Famille et jeunesse	1'502'835.38	1'372'840	129'995	0.00	1'502'835
	Charges	3'889'596.72	3'769'800	119'797	0.00	3'889'597
	Revenus	-2'386'761.34	-2'396'960	10'199	0.00	-2'386'761
5410	Allocations familiales	98'062.80	86'400	11'663	0.00	98'063
	Charges	98'062.80	86'400	11'663	0.00	98'063
36	Charges de transfert	98'062.80	86'400	11'663	0.00	98'063
36370.00	Subventions aux personnes physiques	98'062.80	86'400	11'663	0.00	98'063
5430	Avance et recouvrement des pensions alime..	9'150.45	14'700	-5'550	0.00	9'150
	Charges	9'150.45	14'700	-5'550	0.00	9'150
36	Charges de transfert	9'150.45	14'700	-5'550	0.00	9'150
36370.00	Subventions aux personnes physiques	9'150.45	14'700	-5'550	0.00	9'150
5441	Foyers pour enfants et adolescents	109'040.00	75'000	34'040	0.00	109'040
	Charges	109'040.00	75'000	34'040	0.00	109'040
36	Charges de transfert	109'040.00	75'000	34'040	0.00	109'040
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	109'040.00	75'000	34'040	0.00	109'040
5444	Animation de jeunesse	3'500.00	3'500	0	0.00	3'500
	Charges	3'500.00	3'500	0	0.00	3'500
36	Charges de transfert	3'500.00	3'500	0	0.00	3'500
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'500.00	3'500	0	0.00	3'500
5450	Structures d'accueil	0.00	813'700	-813'700	0.00	0
	Charges	0.00	813'700	-813'700	0.00	0
36	Charges de transfert	0.00	813'700	-813'700	0.00	0
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	0.00	504'700	-504'700	0.00	0
36350.00	Subventions aux entreprises privées	0.00	309'000	-309'000	0.00	0

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Crèches et garderies (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le non remplacement d'une démission en cours d'année engendre cette différence.
Crèches et garderies (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement des indemnités journalières liées aux incapacités de travail.
Crèches et garderies (DJE)	31050.00	Denrées alimentaires	Augmentation des frais de repas liés à l'augmentation de la fréquentation. Les repas de midi livrés par le Home des Sugits s'élèvent à CHF 200'000.-. Les petits-déjeuners et goûters acquis dans les commerces locaux s'élève à 38'000.-
Crèches et garderies (DJE)	31300.00	Prestations de services de tiers	Mandat d'une responsable de gestion durant la vacance du poste de directrice, compensé par une diminution de la masse salariale au compte 3010000
Crèches et garderies (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Mandat à une entreprise privée pour le nettoyage d'une partie des locaux de la crèche de Couvet. Ces frais avaient été prévus dans le compte 31440.00 lors de l'élaboration du budget
Crèches et garderies (DJE)	31400.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Frais de nettoyage par une entreprise externe budgétés initialement au compte 31440 00 d'entretien des bâtiments immeubles. Dépassement expliqué par le regroupement en cours d'année dans le service 21 DJE.
Crèches et garderies (RH)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	L'écart par rapport au budget est lié à l'augmentation de l'implication de la cheffe du dicastère et du secrétaire général, ainsi que de frais de formation pour Fr. 11178.-.
Crèches et garderies (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Imputations de la gérance pour les frais de conciergerie des trois crèches et imputations des écoles pour la part de la crèche dans le collège de Môtiers
Crèches et garderies (DJE)	42600.00	Remboursements de tiers	Augmentation de la part « parents » consécutive à l'augmentation de la fréquentation
Crèches et garderies (DJE)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Augmentation de la part « Commune » consécutive à une légère augmentation de la fréquentation et un report de factures de décembre 2015.
Crèches et garderies (DJE)	46310.00	Subventions de la Confédération	Subvention de la 2 ^{ème} année pour la création de places au parascolaire de Fleurier réduite suite au basculement de 3 places au profit du parascolaire de Môtiers.
Crèches et garderies (DJE)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Report sur l'exercice 2016 d'un solde défavorable de 49'000.- de subventions versées en trop 2015 et diminution du subventionnement pour les places parascolaires (plafond de 60.- au lieu de 85.- par place et par jour)
Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats intercommunaux	Budgété dans l'entité 215450 pour CHF 504'700.-. Part communale à l'accueil préscolaire. Légère augmentation de fréquentation. Facture de décembre 2015 dans l'exercice 2016.
Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36340.00	Subvention aux entreprises publiques	Part communale pour enfants accueillis dans d'autres communes. Auparavant incluses dans le compte 3635000
Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Budgété initialement dans l'entité 215450 pour CHF 309'000.- (AFJ)

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
5451	Crèches et garderies	411'032.91	379'540	31'493	0.00	411'033
	Charges	2'797'794.25	2'776'500	21'294	0.00	2'797'794
	Revenus	-2'386'761.34	-2'396'960	10'199	0.00	-2'386'761
30	Charges de personnel	1'975'802.95	2'017'000	-41'197	0.00	1'975'803
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'637'492.75	1'670'000	-32'507	0.00	1'637'493
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	18'834.40	0	18'834	0.00	18'834
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-18'873.15	0	-18'873	0.00	-18'873
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	102'667.15	107'000	-4'333	0.00	102'667
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	183'936.30	191'000	-7'064	0.00	183'936
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'640.20	600	1'040	0.00	1'640
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	33'639.25	34'600	-961	0.00	33'639
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	6'942.35	6'800	142	0.00	6'942
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'393.00	0	1'393	0.00	1'393
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'883.10	0	2'883	0.00	2'883
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'247.60	7'000	-1'752	0.00	5'248
31	Charges de biens et services et autres charg..	514'708.16	440'400	74'308	0.00	514'708
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'702.65	0	1'703	0.00	1'703
31040.00	Matériel didactique	9'729.50	13'500	-3'771	0.00	9'730
31050.00	Denrées alimentaires	238'212.80	200'000	38'213	0.00	238'213
31060.00	Matériel médical et sanitaire	19'444.45	20'000	-556	0.00	19'444
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	6'539.60	6'000	540	0.00	6'540
31200.00	Eau, énergie, combustible	28'391.85	30'000	-1'608	0.00	28'392
31300.00	Prestations de services de tiers	29'003.60	0	29'004	0.00	29'004
31300.03	Télécommunications	1'865.15	0	1'865	0.00	1'865
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	113'850.75	0	113'851	0.00	113'851
31340.00	Primes d'assurances	4'088.75	3'400	689	0.00	4'089
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	108'000	-108'000	0.00	0
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	43'200.00	42'000	1'200	0.00	43'200
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'519.10	0	3'519	0.00	3'519
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'198.60	1'000	199	0.00	1'199
31900.00	Autres charges d'exploitation	13'961.36	15'000	-1'039	0.00	13'961
33	Amortissements du patrimoine administratif	109'000.00	111'300	-2'300	0.00	109'000
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	109'000.00	111'300	-2'300	0.00	109'000
39	Imputations internes	198'283.14	207'800	-9'517	0.00	198'283
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	95'499.00	62'100	33'399	0.00	95'499
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	72'484.14	117'000	-44'516	0.00	72'484
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	30'300.00	28'700	1'600	0.00	30'300
42	Taxes	-841'016.45	-810'000	-31'016	0.00	-841'016
42600.00	Remboursements de tiers	-841'016.45	-810'000	-31'016	0.00	-841'016
44	Revenus financiers	-13'560.00	-13'560	0	0.00	-13'560
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'560.00	-13'560	0	0.00	-13'560
46	Revenus de transfert	-1'493'184.89	-1'530'500	37'315	0.00	-1'493'185
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-929'258.20	-877'000	-52'258	0.00	-929'258
46300.00	Subventions de la Confédération	-22'523.90	-31'300	8'776	0.00	-22'524
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-541'402.79	-622'200	80'797	0.00	-541'403
48	Revenus extraordinaires	-39'000.00	-42'900	3'900	0.00	-39'000
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-39'000.00	-42'900	3'900	0.00	-39'000
5458	Contributions pour l'accueil préscolaire	872'049.22	0	872'049	0.00	872'049
	Charges	872'049.22	0	872'049	0.00	872'049
36	Charges de transfert	872'049.22	0	872'049	0.00	872'049
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	553'948.92	0	553'949	0.00	553'949
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	12'506.70	0	12'507	0.00	12'507
36350.00	Subventions aux entreprises privées	305'593.60	0	305'594	0.00	305'594
55	Chômage	373'235.40	407'900	-34'665	0.00	373'235
	Charges	1'197'399.09	1'263'000	-65'601	0.00	1'197'399
	Revenus	-824'163.69	-855'100	30'936	0.00	-824'164

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Assurance chômage (DEFCOS)	36300.00	Subventions à la Confédération	La contribution des collectivités publiques neuchâtelaises aux mesures liées à l'assurance chômage relève de la facture sociale.
Prestations aux chômeurs (DEFCOS)	36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats intercommunaux	Contribution, via la facture sociale, aux programmes d'insertion.
Programme d'insertion communal (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le budget 2016 prévoyait l'engagement d'un collaborateur qui a souhaité maintenir son statut d'indépendant.
EcoVal (Ecoval)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Toutes les formations prévues n'ont pas pu être réalisées en 2016 ; certaines ont été repoussées en 2017.
EcoVal (Ecoval)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Ce compte permet de financer les fournitures nécessaires à l'accomplissement des travaux extérieurs. Sa diminution est liée à la réorientation des activités vers la formation au détriment de tels travaux. Une diminution de recettes équivalente est constatée au 42600.00.
EcoVal (Ecoval)	31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	Certains remplacements ont volontairement été reportés pour compenser des coûts de remplacement de personnel non prévus.
EcoVal (Ecoval)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	L'augmentation est due au remplacement du responsable de l'atelier menuiserie, qui a été effectué dans un premier temps par un contrat via une agence de placement. Ces coûts supplémentaires ont été validés par le Service de l'emploi et pris en compte dans les subventions.
EcoVal (Ecoval)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Divers imprévus ont engendré des frais supplémentaires, supportés par les subventions.
EcoVal (Ecoval)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Ces frais sont principalement liés à l'organisation de portes-ouvertes et à la mise en place de la nouvelle structure, non budgétés.
EcoVal (Ecoval)	42500.00	Ventes	
EcoVal (Ecoval)	42600.00	Remboursements de tiers	Cf. 31010.00
EcoVal (Ecoval)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Les subventions cantonales sont adaptées aux prestations et dépenses liées au fonctionnement d'EcoVal. Elles couvrent l'entier des frais.

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
5510	Assurance chômage	140'870.00	135'300	5'570	0.00	140'870
	Charges	140'870.00	135'300	5'570	0.00	140'870
36	Charges de transfert	140'870.00	135'300	5'570	0.00	140'870
36300.00	Subventions à la Confédération	140'870.00	135'300	5'570	0.00	140'870
5520	Prestations aux chômeurs	232'365.40	272'600	-40'235	0.00	232'365
	Charges	232'365.40	272'600	-40'235	0.00	232'365
36	Charges de transfert	232'365.40	272'600	-40'235	0.00	232'365
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	232'365.40	272'600	-40'235	0.00	232'365
5590	Programme d'insertion communal	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	824'163.69	855'100	-30'936	0.00	824'164
	Revenus	-824'163.69	-855'100	30'936	0.00	-824'164
30	Charges de personnel	498'897.74	600'300	-101'402	0.00	498'898
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	405'270.20	483'000	-77'730	0.00	405'270
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-5'881.21	0	-5'881	0.00	-5'881
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-165.55	0	-166	0.00	-166
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	25'335.90	30'500	-5'164	0.00	25'336
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	60'858.65	69'000	-8'141	0.00	60'859
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	399.00	200	199	0.00	399
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	8'300.90	9'900	-1'599	0.00	8'301
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'636.45	2'000	-364	0.00	1'636
30591.00	Fonds de formation professionnelle	344.35	0	344	0.00	344
30592.00	Cotisations au fonds LAE	711.40	0	711	0.00	711
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'087.65	5'700	-3'612	0.00	2'088
31	Charges de biens et services et autres charg..	302'558.71	233'700	68'859	0.00	302'559
31000.00	Matériel de bureau	160.95	0	161	0.00	161
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	15'024.27	57'000	-41'976	0.00	15'024
31010.02	Carburants	821.05	5'000	-4'179	0.00	821
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	5'663.60	12'000	-6'336	0.00	5'664
31200.00	Eau, énergie, combustible	6'324.45	6'500	-176	0.00	6'324
31200.04	Déchets	-22.08	0	-22	0.00	-22
31300.01	Frais postaux	176.00	0	176	0.00	176
31320.00	Honoraires de conseillers externes	142'977.60	30'300	112'678	0.00	142'978
31340.00	Primes d'assurances	822.50	800	23	0.00	823
31370.00	Impôts et taxes	1'038.00	2'000	-962	0.00	1'038
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	300.00	0	300	0.00	300
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	68'330.27	65'500	2'830	0.00	68'330
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	52'272.00	52'300	-28	0.00	52'272
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	154.20	1'300	-1'146	0.00	154
31990.00	Autres charges d'exploitation	8'506.05	1'000	7'506	0.00	8'506
31999.00	Biens, services et autres - historique MCH1	9.85	0	10	0.00	10
39	Imputations internes	22'707.24	21'100	1'607	0.00	22'707
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	750.00	300	450	0.00	750
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	2'057.24	1'300	757	0.00	2'057
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	19'900.00	19'500	400	0.00	19'900
42	Taxes	-49'117.66	-89'000	39'882	0.00	-49'118
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-10.00	0	-10	0.00	-10
42500.00	Ventes	-38'140.96	-32'000	-6'141	0.00	-38'141
42600.00	Remboursements de tiers	-10'966.70	-57'000	46'033	0.00	-10'967
46	Revenus de transfert	-775'046.03	-766'100	-8'946	0.00	-775'046
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-775'046.03	-766'100	-8'946	0.00	-775'046
56	Construction de logements sociaux	42'770.55	48'000	-5'229	0.00	42'771
	Charges	42'770.55	48'000	-5'229	0.00	42'771
5600	Construction de logements sociaux	42'770.55	48'000	-5'229	0.00	42'771

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Aide matérielle légale (DEFCOS)	36310.00	Subventions aux cantons	Contribution, via la facture sociale, aux mesures d'insertion professionnelles.
Aide matérielle légale (DEFCOS)	36370.00	Subventions aux personnes physiques	Les mesures prises pour freiner la hausse de l'aide sociale n'ont pas suffi pour compenser l'augmentation du nombre de dossiers en raison du contexte économique et de réfugiés plus nombreux qu'attendu. L'aide matérielle relève de la facture sociale, partagée entre l'Etat (60%) et les communes (40%).
Assistance, autres (DEFCOS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Le soutien à diverses entités (Cora, Caritas, CSP, etc.) relève de la facture sociale.
Guichets sociaux régionaux (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le dépassement est induit par le remplacement de plusieurs congés maternité et maladie. Un poste supplémentaire à 20% dès le 1er juillet pour un projet-pilote a par ailleurs été validé par la CGF. Enfin, une partie des APG concernant 2016 seront perçues en 2017.
Guichets sociaux régionaux (GSR)	30100.00	Salaires du personnel	Le GSR a connu plusieurs remplacements en raison de congé maternité et maladie. Ils ont été presque intégralement compensés par les indemnités enregistrées au 30109.00.
Guichets sociaux régionaux (GSR)	31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	Plusieurs dépenses prévues n'ont pas été réalisées en 2016.
Guichets sociaux régionaux (GSR)	31300.00	Prestations de services de tiers	Concerne principalement les frais pour la soirée des Jeunes et nouveaux retraités.
Guichets sociaux régionaux (GSR)	31700.00	Frais de déplacements et autres frais	Les frais de déplacement du coach en insertion, engagé début 2016, avaient été sous-évalués.
Guichets sociaux régionaux (GSR)	31990.00	Autres charges d'exploitation	La fermeture tardive d'un dossier d'aide sociale a entraîné la prise en charge des subsides LAMaI. Ceux-ci seront remboursés par leur bénéficiaire.
Guichets sociaux régionaux (GSR)	36360.00	Subventions aux organisations privées	Soutien aux institutions sociales actives en faveur de la population de Val-de-Travers.
Guichets sociaux régionaux (Chancellerie)	39300.00	Imputations internes pour frais administratifs	Augmentation des acquisitions de matériel informatique, de mobilier et de fournitures.
Guichets sociaux régionaux (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Le Guichet social couvre l'ensemble du district. Le coût en est réparti selon le chiffre de la population.
Guichets sociaux régionaux	46310.00	Subvention des cantons et des concordats	La part prise en charge par le pot commun de la facture sociale avait été sous-estimée.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Charges		42'770.55	48'000	-5'229	0.00	42'771
36	Charges de transfert	42'770.55	48'000	-5'229	0.00	42'771
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	42'770.55	48'000	-5'229	0.00	42'771
57	Aide sociale et domaine de l'asile	3'777'273.82	3'753'400	23'874	0.00	3'777'274
	Charges	4'382'110.98	4'184'200	197'911	0.00	4'382'111
	Revenus	-604'837.16	-430'800	-174'037	0.00	-604'837
5720	Aide matérielle légale	2'913'771.65	2'769'300	144'472	0.00	2'913'772
	Charges	2'913'771.65	2'769'300	144'472	0.00	2'913'772
36	Charges de transfert	2'913'771.65	2'769'300	144'472	0.00	2'913'772
36310.00	Subventions aux canton	83'837.90	89'600	-5'762	0.00	83'838
36370.00	Subventions aux personnes physiques	2'829'933.75	2'679'700	150'234	0.00	2'829'934
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	85'664.15	85'000	664	0.00	85'664
	Charges	85'664.15	85'000	664	0.00	85'664
36	Charges de transfert	85'664.15	85'000	664	0.00	85'664
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	85'664.15	85'000	664	0.00	85'664
5796	Guichets sociaux régionaux	777'838.02	899'100	-121'262	0.00	777'838
	Charges	1'382'675.18	1'329'900	52'775	0.00	1'382'675
	Revenus	-604'837.16	-430'800	-174'037	0.00	-604'837
30	Charges de personnel	1'179'952.46	1'131'500	48'452	0.00	1'179'952
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'020'471.50	929'000	91'472	0.00	1'020'472
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	11'077.76	0	11'078	0.00	11'078
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-75'224.80	0	-75'225	0.00	-75'225
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	63'495.50	57'900	5'596	0.00	63'496
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	125'171.55	113'000	12'172	0.00	125'172
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'010.55	4'200	-3'189	0.00	1'011
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	20'804.15	18'700	2'104	0.00	20'804
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	4'181.00	3'700	481	0.00	4'181
30591.00	Fonds de formation professionnelle	861.45	0	861	0.00	861
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'783.80	0	1'784	0.00	1'784
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'320.00	5'000	1'320	0.00	6'320
31	Charges de biens et services et autres charg..	30'808.85	30'000	809	0.00	30'809
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	55.00	0	55	0.00	55
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	1'852.10	3'000	-1'148	0.00	1'852
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	49.50	0	50	0.00	50
31300.00	Prestations de services de tiers	1'125.00	2'500	-1'375	0.00	1'125
31300.05	Cotisations	200.00	0	200	0.00	200
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	20'665.60	21'000	-334	0.00	20'666
31340.00	Primes d'assurances	1'468.75	1'000	469	0.00	1'469
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'332.35	2'500	832	0.00	3'332
31900.00	Autres charges d'exploitation	2'060.55	0	2'061	0.00	2'061
39	Imputations internes	171'913.87	168'400	3'514	0.00	171'914
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	27'420.00	29'500	-2'080	0.00	27'420
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	63'293.87	66'200	-2'906	0.00	63'294
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	81'200.00	72'700	8'500	0.00	81'200
43	Revenus divers	-1'025.00	0	-1'025	0.00	-1'025
43999.00	Autres revenus - historique MCH1	-1'025.00	0	-1'025	0.00	-1'025
46	Revenus de transfert	-603'812.16	-430'800	-173'012	0.00	-603'812
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-128'550.01	-106'800	-21'750	0.00	-128'550
46130.00	Dédommagements des assurances sociales pu..	-23'739.10	-24'000	261	0.00	-23'739
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-451'523.05	-300'000	-151'523	0.00	-451'523
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Actions d'entraide à l'étranger (DEF COS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Contribution de Val-de-Travers à l'aide au développement par le biais de la fédération Latitude 21.



Comptes 2016

Classification fonctionnelle	Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Charges	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000
5930 Actions d'entraide à l'étranger	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000
Charges	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000
36 Charges de transfert	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Routes cantonales (Voirie)	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Dédommagements du canton pour les routes et les trottoirs à abonnement, ainsi que subvention pour le déneigement de la route de la Nouvelle Censière
Routes communales (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Poste à 50% non repourvu sur une année entière ainsi qu'un départ en retraite en cours d'année engendrent cette diminution.
Routes communales (Voirie)	31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	Compte créé pour la comptabilisation des frais relatifs à l'entretien et à la pose des corbeilles urbaines et caninettes
Routes communales (Voirie)	31200.00	Eau, énergie combustibles	Consommation électrique de l'éclairage public
Routes communales (Voirie)	31410.00	Entretien des routes / voies de communication	Compte regroupant les frais d'entretien des routes communales, de la signalisation et de l'éclairage public (ces deux derniers postes seront séparés dès l'année 2017). Courant 2016, le service de voirie a procédé à la réfection de la couche de surface de la route de L'Ouche à Buttes, de la Place Jeannin aux Bayards et du terrain de football à Noiraigue.
Routes communales (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	CHF 30'000.— ont été investis dans le bâtiment Clos-Pury 9 à Couvet pour le remplacement de deux portes par une seule
Routes communales (Voirie)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Entretien des véhicules, machines, du mobilier et des points lumineux de l'éclairage public
Routes communales (Voirie)	31990.00	Autres charges d'exploitation	- CHF 3'888.— pour la location d'un parc privé pour le stationnement des véhicules durant la saison touristique à Noiraigue - CHF 3'535.-- pour les contrats TUP (travaux d'occupation pour les requérants d'asile) - Diverses inscriptions à des cours ou séminaires en lien avec les travaux publics, drapeaux de remplacement pour le Signal

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Trafic		5'238'809.23	5'392'600	-153'791	0.00	5'238'809
Charges		5'692'741.61	5'871'900	-179'158	0.00	5'692'742
Revenus		-453'932.38	-479'300	25'368	0.00	-453'932
61	Circulation routière	4'145'884.10	4'270'600	-124'716	0.00	4'145'884
Charges		4'511'386.11	4'670'100	-158'714	0.00	4'511'386
Revenus		-365'502.01	-399'500	33'998	0.00	-365'502
6130	Routes cantonales, autres	-45'275.45	-50'000	4'725	0.00	-45'275
Revenus		-45'275.45	-50'000	4'725	0.00	-45'275
46	Revenus de transfert	-45'275.45	-50'000	4'725	0.00	-45'275
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-45'275.45	-50'000	4'725	0.00	-45'275
6150	Routes communales	4'203'484.27	4'342'600	-139'116	0.00	4'203'484
Charges		4'511'386.11	4'670'100	-158'714	0.00	4'511'386
Revenus		-307'901.84	-327'500	19'598	0.00	-307'902
30	Charges de personnel	2'465'565.05	2'569'400	-103'835	0.00	2'465'565
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'002'658.85	2'075'000	-72'341	0.00	2'002'659
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-4'220.20	0	-4'220	0.00	-4'220
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	125'037.70	132'000	-6'962	0.00	125'038
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	227'224.65	245'000	-17'775	0.00	227'225
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	34'803.35	36'000	-1'197	0.00	34'803
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	40'966.05	43'000	-2'034	0.00	40'966
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	8'076.10	8'400	-324	0.00	8'076
30590.00	Cotisations pont AVS	23'930.10	25'000	-1'070	0.00	23'930
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'697.25	0	1'697	0.00	1'697
30592.00	Cotisations au fonds LAE	3'512.30	0	3'512	0.00	3'512
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'878.90	5'000	-3'121	0.00	1'879
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'378'572.40	1'424'000	-45'428	0.00	1'378'572
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	77'681.40	81'500	-3'819	0.00	77'681
31010.02	Carburants	84'918.22	100'000	-15'082	0.00	84'918
31020.00	Imprimés, publications	153.75	0	154	0.00	154
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	773.60	0	774	0.00	774
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	74'509.00	100'000	-25'491	0.00	74'509
31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	5'588.40	5'000	588	0.00	5'588
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	16'431.30	18'000	-1'569	0.00	16'431
31200.00	Eau, énergie, combustible	170'865.60	218'000	-47'134	0.00	170'866
31200.04	Déchets	-64.80	0	-65	0.00	-65
31300.00	Prestations de services de tiers	660.00	0	660	0.00	660
31300.03	Télécommunications	1'314.00	3'200	-1'886	0.00	1'314
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	13'900.36	0	13'900	0.00	13'900
31340.00	Primes d'assurances	12'910.70	18'500	-5'589	0.00	12'911
31370.00	Impôts et taxes	30'017.85	30'000	18	0.00	30'018
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	608'587.95	610'000	-1'412	0.00	608'588
31410.01	Entretien de la signalisation	3'399.40	0	3'399	0.00	3'399
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	35'350.67	3'000	32'351	0.00	35'351
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	219'232.15	221'000	-1'768	0.00	219'232
31510.01	Entretien éclairage public	3'557.10	0	3'557	0.00	3'557
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	1'328.40	2'500	-1'172	0.00	1'328
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	750.00	1'300	-550	0.00	750
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	514.15	0	514	0.00	514
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	73.40	0	73	0.00	73
31990.00	Autres charges d'exploitation	16'119.80	12'000	4'120	0.00	16'120
33	Amortissements du patrimoine administratif	581'145.35	588'700	-7'555	0.00	581'145
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	466'025.35	462'000	4'025	0.00	466'025
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	32'820.00	39'200	-6'380	0.00	32'820
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	40'700.00	45'900	-5'200	0.00	40'700
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	41'600.00	41'600	0	0.00	41'600
39	Imputations internes	86'103.31	88'000	-1'897	0.00	86'103
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	86'103.31	88'000	-1'897	0.00	86'103
42	Taxes	-28'737.09	-20'000	-8'737	0.00	-28'737

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Routes communales (Voirie)	42600.00	Remboursement de tiers	Location de places de parc par Migros, remboursement divers des assurances
Routes privées (Voirie)	42600.00	Remboursement de tiers	Remboursement de prestations effectuées pour des privés (marquages, déneigement, balayage)
Cartes journalières des CFF (DTSC)	42500.00	Ventes	Les revenus sont moins importants que l'achat de 6 abonnements de cartes journalières, répartis entre les kiosques de Couvet et Fleurier. Ce phénomène s'explique par la non-vente de plus de 200 cartes en 2016, nous travaillons à la promotion de ces cartes pour augmenter la rentabilité.
Autres systèmes de transport (DEF COS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Subventionnement à TBRC de 20 francs par habitant. Ne comprend pas la subvention extraordinaire 2016-2019, qui relève d'un crédit d'investissement.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
42100.00	Emoluments administratifs	-4'800.00	-4'000	-800	0.00	-4'800
42600.00	Remboursements de tiers	-23'937.09	-16'000	-7'937	0.00	-23'937
48	Revenus extraordinaires	-31'700.00	-36'900	5'200	0.00	-31'700
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-31'700.00	-36'900	5'200	0.00	-31'700
49	Imputations internes	-247'464.75	-270'600	23'135	0.00	-247'465
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-247'464.75	-270'600	23'135	0.00	-247'465
6180	Routes privées	-12'324.72	-22'000	9'675	0.00	-12'325
	Revenus	-12'324.72	-22'000	9'675	0.00	-12'325
42	Taxes	-12'324.72	-22'000	9'675	0.00	-12'325
42600.00	Remboursements de tiers	-12'324.72	-22'000	9'675	0.00	-12'325
62	Transports publics	886'796.50	902'000	-15'204	0.00	886'797
	Charges	963'275.50	981'800	-18'525	0.00	963'276
	Revenus	-76'479.00	-79'800	3'321	0.00	-76'479
6220	Trafic régional	860'075.40	880'000	-19'925	0.00	860'075
	Charges	860'075.40	880'000	-19'925	0.00	860'075
36	Charges de transfert	860'075.40	880'000	-19'925	0.00	860'075
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	860'075.40	880'000	-19'925	0.00	860'075
6231	Noctambus	23'400.10	22'000	1'400	0.00	23'400
	Charges	23'400.10	22'000	1'400	0.00	23'400
36	Charges de transfert	23'400.10	22'000	1'400	0.00	23'400
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	17'900.10	16'500	1'400	0.00	17'900
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'500.00	5'500	0	0.00	5'500
6290	Cartes journalières des CFF	3'321.00	0	3'321	0.00	3'321
	Charges	79'800.00	79'800	0	0.00	79'800
	Revenus	-76'479.00	-79'800	3'321	0.00	-76'479
31	Charges de biens et services et autres charg..	79'800.00	79'800	0	0.00	79'800
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	79'800.00	79'800	0	0.00	79'800
42	Taxes	-76'479.00	-79'800	3'321	0.00	-76'479
42500.00	Ventes	-76'479.00	-79'800	3'321	0.00	-76'479
63	Transports, autres	206'128.63	220'000	-13'871	0.00	206'129
	Charges	218'080.00	220'000	-1'920	0.00	218'080
	Revenus	-11'951.37	0	-11'951	0.00	-11'951
6330	Autres systèmes de transport	206'128.63	220'000	-13'871	0.00	206'129
	Charges	218'080.00	220'000	-1'920	0.00	218'080
	Revenus	-11'951.37	0	-11'951	0.00	-11'951
36	Charges de transfert	218'080.00	220'000	-1'920	0.00	218'080
36350.00	Subventions aux entreprises privées	218'080.00	220'000	-1'920	0.00	218'080
44	Revenus financiers	-11'951.37	0	-11'951	0.00	-11'951
44500.00	Intérêts sur prêts PA	-11'951.37	0	-11'951	0.00	-11'951

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Approvisionnement en eau potable (Eaux)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Les frais d'électricité pour le pompage des eaux dans la nappe sont plus importants durant les années sèches
Approvisionnement en eau potable (Eaux)	31300.00	Prestations de services de tiers	Relevés de conduites plus importants que prévu initialement
Approvisionnement en eau potable (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Divers contrôles OIBT et mise en conformité d'installations électriques dans les stations de pompage ou réservoirs
Approvisionnement en eau potable (Eaux)	31300.30	Contrôle de l'eau potable	Les contrôles ont été plus élevés que prévus en raison d'une pollution survenue dans le secteur de Môtiers, en février 2016
Approvisionnement en eau potable (Eaux)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Entretien du réseau d'eau. Le service a fait face à plus de 50 fuites durant l'année. Il faut compter CHF 6'000.— environ pour chaque fuite
Approvisionnement en eau potable (Eaux)	37010.00	Cantons et concordats	Redevance cantonale sur l'eau (CHF 0.70 / mètre-cube). Légère augmentation en raison de l'augmentation de la consommation d'eau

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Protection environnement et aménagement		590'313.95	607'500	-17'186	0.00	590'314
Charges		7'182'674.53	7'110'780	71'895	0.00	7'182'675
Revenus		-6'592'360.58	-6'503'280	-89'081	0.00	-6'592'361
71	Approvisionnement en eau	32'119.35	35'000	-2'881	0.00	32'119
Charges		2'096'387.17	2'112'500	-16'113	0.00	2'096'387
Revenus		-2'064'267.82	-2'077'500	13'232	0.00	-2'064'268
7100	Réseau des fontaines	32'119.35	35'000	-2'881	0.00	32'119
Charges		32'119.35	35'000	-2'881	0.00	32'119
31	Charges de biens et services et autres charg..	32'119.35	35'000	-2'881	0.00	32'119
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	32'119.35	35'000	-2'881	0.00	32'119
7101	Approvisionnement en eau potable	0.00	0	0	0.00	0
Charges		2'064'267.82	2'077'500	-13'232	0.00	2'064'268
Revenus		-2'064'267.82	-2'077'500	13'232	0.00	-2'064'268
30	Charges de personnel	265'142.40	274'100	-8'958	0.00	265'142
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	208'080.00	210'000	-1'920	0.00	208'080
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	6'153.70	0	6'154	0.00	6'154
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	13'163.25	16'500	-3'337	0.00	13'163
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	25'423.20	31'000	-5'577	0.00	25'423
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'664.10	4'500	-836	0.00	3'664
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	4'312.80	5'500	-1'187	0.00	4'313
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	850.25	1'100	-250	0.00	850
30590.00	Cotisations pont AVS	2'946.60	3'500	-553	0.00	2'947
30591.00	Fonds de formation professionnelle	178.70	0	179	0.00	179
30592.00	Cotisations au fonds LAE	369.80	0	370	0.00	370
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	815'717.31	768'100	47'617	0.00	815'717
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	12'028.75	12'000	29	0.00	12'029
31010.02	Carburants	3'616.64	4'000	-383	0.00	3'617
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	37'205.85	40'000	-2'794	0.00	37'206
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	1'290.30	0	1'290	0.00	1'290
31200.00	Eau, énergie, combustible	360'657.90	328'000	32'658	0.00	360'658
31300.00	Prestations de services de tiers	12'605.10	6'000	6'605	0.00	12'605
31300.03	Télécommunications	11'957.16	10'000	1'957	0.00	11'957
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	7'517.22	0	7'517	0.00	7'517
31300.30	Contrôle de l'eau potable	23'496.25	17'000	6'496	0.00	23'496
31340.00	Primes d'assurances	4'157.05	4'100	57	0.00	4'157
31370.00	Impôts et taxes	1'040.50	1'000	41	0.00	1'041
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	317'091.99	306'000	11'092	0.00	317'092
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'134.00	8'000	-6'866	0.00	1'134
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	19'468.15	22'000	-2'532	0.00	19'468
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	142.40	0	142	0.00	142
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'376.15	2'500	-1'124	0.00	1'376
31990.00	Autres charges d'exploitation	931.90	5'000	-4'068	0.00	932
33	Amortissements du patrimoine administratif	372'900.00	427'800	-54'900	0.00	372'900
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	277'100.00	327'500	-50'400	0.00	277'100
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	0.00	6'700	-6'700	0.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	77'400.00	93'600	-16'200	0.00	77'400
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	18'400.00	0	18'400	0.00	18'400
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	36'487.16	0	36'487	0.00	36'487
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	36'487.16	0	36'487	0.00	36'487
36	Charges de transfert	50'188.00	53'000	-2'812	0.00	50'188
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	50'188.00	53'000	-2'812	0.00	50'188
37	Subventions à redistribuer	451'056.15	440'000	11'056	0.00	451'056
37010.00	Cantons et concordats	451'056.15	440'000	11'056	0.00	451'056

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Approvisionnement en eau potable (Eaux)	42401.00	Taxes facturées pour les services à financement	Taxe compteurs. Une quarantaine de nouveaux compteurs ont été installés durant l'exercice 2016
Approvisionnement en eau potable (Eaux)	42500.00	Ventes	Ventes d'eau plus élevée en raison d'une légère augmentation du nombre d'habitants. De plus, la sécheresse de l'été et de l'automne a fait que de nombreux agriculteurs se sont approvisionnés en eau sur le réseau communal.
Traitement des eaux usées (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement des indemnités journalières liées aux incapacités de travail.
Traitement des eaux usées (Eaux)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	En raison des gros travaux entrepris dans les STEPS dans le cadre du crédit alloué par le Conseil général, il y a eu moins de frais d'entretien courant
Traitement des eaux usées (Eaux)	31120.00	Vêtements, linge, rideaux	Fournitures d'habits de travail pour un nouveau collaborateur
Traitement des eaux usées (Eaux)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Montant surévalué lors de l'élaboration du budget. Avec l'avancement des travaux en relation avec le PGEE, les quantités d'eau traitée dans les STEP a tendance à diminuer
Traitement des eaux usées (Eaux)	31300.00	Prestations de services de tiers	Compte regroupant les frais d'analyses des STEPS, les frais relatifs au traitement des boues et les frais de l'épuration du village des Bayards, via Les Verrières et la France
Traitement des eaux usées (Eaux)	31370.00	Impôts et taxes	88'000.-- versés à l'Office fédéral de l'environnement, à raison de CHF 9.00 par habitant raccordé aux STEPS, pour le financement du traitement des micropolluants dans les grandes STEPS
Traitement des eaux usées (Voirie)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Frais d'entretien des canaux-égouts et curages
Traitement des eaux usées (Eaux)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	En raison des gros travaux entrepris dans les STEPS dans le cadre du crédit alloué par le Conseil général, il y a eu moins de frais d'entretien courant
Traitement des eaux usées (Eaux)	31440.00	Entretien des bâtiments	Moins d'entretien courant vu les gros travaux de réhabilitation.
Traitement des eaux usées (Eaux)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Moins d'entretien courant vu les gros travaux de réhabilitation.

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
39	Imputations internes	72'776.80	114'500	-41'723	0.00	72'777
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	25'718.00	25'600	118	0.00	25'718
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	15'358.80	10'300	5'059	0.00	15'359
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	5'900.00	6'900	-1'000	0.00	5'900
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	25'800.00	71'700	-45'900	0.00	25'800
42	Taxes	-1'605'595.82	-1'539'000	-66'596	0.00	-1'605'596
42401.00	Taxes facturées pour les services à financement..	-332'385.12	-327'000	-5'385	0.00	-332'385
42500.00	Ventes	-1'251'202.00	-1'201'000	-50'202	0.00	-1'251'202
42600.00	Remboursements de tiers	-22'008.70	-11'000	-11'009	0.00	-22'009
43	Revenus divers	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-33'400	33'400	0.00	0
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-33'400	33'400	0.00	0
46	Revenus de transfert	-6'975.00	-7'000	25	0.00	-6'975
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-6'975.00	-7'000	25	0.00	-6'975
47	Subventions à redistribuer	-451'056.00	-440'000	-11'056	0.00	-451'056
47010.00	Cantons et concordats	-451'056.00	-440'000	-11'056	0.00	-451'056
48	Revenus extraordinaires	-641.00	-57'100	56'459	0.00	-641
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-641.00	0	-641	0.00	-641
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	0.00	-57'100	57'100	0.00	0
72	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	1'857'002.95	1'961'980	-104'977	0.00	1'857'003
	Revenus	-1'857'002.95	-1'961'980	104'977	0.00	-1'857'003
7201	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	1'606'052.90	1'701'080	-95'027	0.00	1'606'053
	Revenus	-1'606'052.90	-1'701'080	95'027	0.00	-1'606'053
30	Charges de personnel	138'872.30	172'080	-33'208	0.00	138'872
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	138'847.05	137'000	1'847	0.00	138'847
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-30'394.80	0	-30'395	0.00	-30'395
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	7'235.80	8'900	-1'664	0.00	7'236
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	16'205.75	16'500	-294	0.00	16'206
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'014.20	2'500	-486	0.00	2'014
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'370.80	2'900	-529	0.00	2'371
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	467.45	580	-113	0.00	467
30590.00	Cotisations pont AVS	1'720.20	1'700	20	0.00	1'720
30591.00	Fonds de formation professionnelle	98.40	0	98	0.00	98
30592.00	Cotisations au fonds LAE	203.10	0	203	0.00	203
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
30990.00	Autres charges du personnel	104.35	1'000	-896	0.00	104
31	Charges de biens et services et autres charg..	474'244.83	608'000	-133'755	0.00	474'245
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	38'097.05	50'000	-11'903	0.00	38'097
31010.02	Carburants	1'641.04	2'000	-359	0.00	1'641
31020.00	Imprimés, publications	1'910.00	0	1'910	0.00	1'910
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	19'527.15	20'500	-973	0.00	19'527
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	1'290.30	0	1'290	0.00	1'290
31200.00	Eau, énergie, combustible	81'190.80	100'000	-18'809	0.00	81'191
31200.04	Déchets	7'920.45	11'000	-3'080	0.00	7'920
31300.00	Prestations de services de tiers	97'788.55	183'500	-85'711	0.00	97'789
31300.03	Télécommunications	390.20	0	390	0.00	390
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	995.00	0	995	0.00	995
31320.00	Honoraires de conseillers externes	151.30	4'000	-3'849	0.00	151
31340.00	Primes d'assurances	8'220.30	6'500	1'720	0.00	8'220
31370.00	Impôts et taxes	88'137.50	90'000	-1'863	0.00	88'138
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	91'621.45	92'000	-379	0.00	91'621
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	467.90	2'000	-1'532	0.00	468
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	30'574.59	45'000	-14'425	0.00	30'575
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	50.00	0	50	0.00	50
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	750	-750	0.00	0

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Traitement des eaux usées (DEFCOS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Contrairement à ce que laissait craindre le budget, les taxes d'épuration ont largement couvert les coûts de l'assainissement. Cette marge est rassurante au vu des importants travaux en cours dans notre commune.
Traitement des eaux usées (Voirie)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Prestations effectuées par les TP pour l'entretien des canaux égouts et des stations de relevage
Traitement des eaux usées (DEFCOS)	39500.00	Imputations internes pour amortissements	Le budget anticipait un peu vite l'amortissement d'une partie de la réhabilitation des STEP.
Traitement des eaux usées (Eaux)	42401.00	Taxes factures pour les services à financement	Taxe d'épuration. Son augmentation est en lien avec l'augmentation de la consommation d'eau
Traitement des eaux usées (DEFCOS)	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Nous avons profité de la possibilité de ne pas réévaluer les bâtiments des réseaux d'eau et d'épuration.
Traitement des eaux claires (Voirie)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Frais d'entretien des canalisations d'évacuation des eaux claires et curage des grilles de routes
Traitement des eaux claires (Voirie)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Prestations effectuées par les TP pour l'entretien des canalisations d'eaux claires

Comptes 2016

Classification fonctionnelle	Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
31810.00 Pertes sur créances effectives	4'271.25	750	3'521	0.00	4'271
33 Amortissements du patrimoine administratif	373'600.00	476'700	-103'100	0.00	373'600
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	341'500.00	460'000	-118'500	0.00	341'500
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	0.00	1'400	-1'400	0.00	0
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	32'100.00	15'300	16'800	0.00	32'100
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	214'950.07	0	214'950	0.00	214'950
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	214'950.07	0	214'950	0.00	214'950
36 Charges de transfert	38'889.65	31'000	7'890	0.00	38'890
36140.00 Dédommagements aux entreprises publiques	38'889.65	31'000	7'890	0.00	38'890
39 Imputations internes	365'496.05	413'300	-47'804	0.00	365'496
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	138'092.00	98'800	39'292	0.00	138'092
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	3'702.25	3'300	402	0.00	3'702
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	90'700.00	117'500	-26'800	0.00	90'700
39500.00 Imputations internes pour amortissements	133'001.80	193'700	-60'698	0.00	133'002
42 Taxes	-1'582'166.90	-1'540'000	-42'167	0.00	-1'582'167
42401.00 Taxes facturées pour les services à financem..	-1'582'166.90	-1'540'000	-42'167	0.00	-1'582'167
43 Revenus divers	-2'845.00	-3'000	155	0.00	-2'845
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-1'388.90	-3'000	1'611	0.00	-1'389
43900.00 Autres revenus	-1'456.10	0	-1'456	0.00	-1'456
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-34'280	34'280	0.00	0
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-34'280	34'280	0.00	0
48 Revenus extraordinaires	-21'041.00	-123'800	102'759	0.00	-21'041
48300.00 Revenus divers extraordinaires	-21'041.00	0	-21'041	0.00	-21'041
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	0.00	-123'800	123'800	0.00	0
7203 Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
Charges	250'950.05	260'900	-9'950	0.00	250'950
Revenus	-250'950.05	-260'900	9'950	0.00	-250'950
31 Charges de biens et services et autres charg..	47'454.50	60'000	-12'546	0.00	47'455
31430.00 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	47'454.50	60'000	-12'546	0.00	47'455
33 Amortissements du patrimoine administratif	133'001.80	133'600	-598	0.00	133'002
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	117'700.00	118'300	-600	0.00	117'700
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	15'301.80	15'300	2	0.00	15'302
39 Imputations internes	70'493.75	67'300	3'194	0.00	70'494
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	12'993.75	7'200	5'794	0.00	12'994
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	57'500.00	60'100	-2'600	0.00	57'500
49 Imputations internes	-250'950.05	-260'900	9'950	0.00	-250'950
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-117'948.25	-67'200	-50'748	0.00	-117'948
49500.00 Imputations internes pour amortissements	-133'001.80	-193'700	60'698	0.00	-133'002
73 Gestion des déchets	371'708.92	398'400	-26'691	0.00	371'709
Charges	3'000'042.63	2'806'200	193'843	0.00	3'000'043
Revenus	-2'628'333.71	-2'407'800	-220'534	0.00	-2'628'334
7300 Gestion des déchets (en général)	0.00	5'900	-5'900	0.00	0
Charges	0.00	5'900	-5'900	0.00	0
31 Charges de biens et services et autres charg..	0.00	5'900	-5'900	0.00	0
31300.00 Prestations de services de tiers	0.00	5'900	-5'900	0.00	0
7301 Gestion des déchets ménages	371'708.92	392'500	-20'791	0.00	371'709
Charges	2'370'991.16	2'354'000	16'991	0.00	2'370'991
Revenus	-1'999'282.24	-1'961'500	-37'782	0.00	-1'999'282

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31020.00	Imprimés, publications	Il s'agit de l'achat de cartes d'accès Molok qui sont remises lors d'arrivées mais aussi pour le remplacement de plus en plus fréquent d'anciennes cartes qui deviennent défectueuses
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.00	Prestations de services de tiers	Ce poste correspond aux émoluments facturés par Val-de-Tri pour l'exploitation de la déchetterie
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.40	Ramassage des déchets urbains	Ce poste correspond aux émoluments facturés pour le ramassage et le transport des ordures ménagères et des déchets recyclables
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.41	Incinération des déchets urbains	Il s'agit des frais d'incinération des déchets facturés par Vadec au prix de CHF 180.00 la tonne
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.42	Compostage	Ce poste correspond aux émoluments facturés pour le ramassage et le traitement des déchets verts
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.44	Recyclage et collecte du verre	Les tonnages ont été plus élevés que ce qui avait été prévu lors de l'élaboration du budget
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.46	PET	Une taxe de manipulation ainsi que le transport nous sont maintenant facturés par Val-de-Tri SA
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.60	Déchets encombrants	Ce compte comprend les déchets encombrants incinérables ainsi que le bois. Le montant de CHF 180'000.00 prévoit de couvrir l'ensemble des frais dans le cas où chaque ménage épuiserait son quota de kilos gratuits
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.61	Déchets inertes	Cette année, nous avons éliminé 138 tonnes de déchets inertes contre 170 tonnes en 2015
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.62	Plastiques	Depuis début 2016, seuls les flacons sont repris à la déchetterie, ce qui implique une nette diminution des tonnages et des frais de transports
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.64	Déchets spéciaux des ménages	Les coûts de collecte facturés par le Canton s'élèvent cette année à 79 centimes par habitants alors qu'en 2016, ils s'élevaient à 92 centimes
Gestion des déchets Ménages (DEF COS)	31370.00	Impôts et taxes	La TVA payée par la commune aux fournisseurs de biens et prestations du domaine des déchets n'est récupérable que dans la proportion des charges couvertes par la taxe. La différence est une charge.
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Léger dépassement dû à des réparations de Moloks qui deviendront certainement de plus en plus fréquentes puisque notre parc de Moloks devient de plus en plus ancien
Gestion des déchets des ménages (DEF COS)	31810.00	Pertes sur créances effectives	L'estimation budgétaire a été sous-évaluée.
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Ce poste comprend notamment le développement informatique pour la transmission des données du camion poubelles
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	39300.00	Imputations internes pour frais administratifs	Le budget tenait compte du memento des déchets, lequel a été pris en charge par VADEC. S'ajoute un décalage sur les frais de ports 2016, qui seront imputés sur l'exercice 2017.
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	42500.43	Ristourne papier	Le remboursement des ristournes par Val-de-Tri SA se fait maintenant en fonction du cours officiel du papier. Le papier a bénéficié d'un cours relativement profitable durant l'année 2016
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	42500.47	Ristourne carton	Le remboursement des ristournes par Val-de-Tri SA se fait maintenant en fonction du cours officiel. Le carton a bénéficié d'un cours relativement profitable durant l'année 2016
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	42600.00	Remboursement de tiers	Ce poste comprend les ristournes pour le recyclage du PET, un nouveau compte sera créer pour l'année 2017
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	46040.01	Restitution TEA du verre	Les tonnages ont été plus élevés que ce qui avait été prévu lors de l'élaboration du budget
Gestion des déchets Ménages (DEF COS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Outre les autres communes du district, la gestion des déchets ménagers concerne également la commune de La Brévine.

Classification fonctionnelle	Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
31 Charges de biens et services et autres charg..	1'545'883.74	1'662'500	-116'616	0.00	1'545'884
31020.00 Imprimés, publications	8'677.75	5'000	3'678	0.00	8'678
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	2'633.85	5'000	-2'366	0.00	2'634
31300.00 Prestations de services de tiers	217'960.00	220'000	-2'040	0.00	217'960
31300.03 Télécommunications	22'396.29	27'000	-4'604	0.00	22'396
31300.40 Ramassage des déchets urbains	358'605.15	360'000	-1'395	0.00	358'605
31300.41 Incinération des déchets urbains (Vadec)	359'286.00	350'000	9'286	0.00	359'286
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	180'908.25	180'000	908	0.00	180'908
31300.43 Récupération du papier	45'137.60	50'000	-4'862	0.00	45'138
31300.44 Recyclage et collecte du verre	29'716.00	22'000	7'716	0.00	29'716
31300.45 Récupération de la ferraille, aluminium et fer bla..	6'280.85	10'000	-3'719	0.00	6'281
31300.46 PET	3'577.45	2'000	1'577	0.00	3'577
31300.47 Carton	63'019.10	75'000	-11'981	0.00	63'019
31300.60 Déchets encombrants	74'324.85	180'000	-105'675	0.00	74'325
31300.61 Déchets inertes	13'223.55	25'000	-11'776	0.00	13'224
31300.62 Plastiques	1'696.05	20'000	-18'304	0.00	1'696
31300.63 Huiles usées	1'493.30	1'000	493	0.00	1'493
31300.64 Déchets spéciaux des ménages	8'080.35	12'000	-3'920	0.00	8'080
31340.00 Primes d'assurances	79.80	0	80	0.00	80
31370.00 Impôts et taxes	24'843.40	23'000	1'843	0.00	24'843
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	635.00	0	635	0.00	635
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	74'505.86	70'000	4'506	0.00	74'506
31590.00 Entretien d'autres biens meubles	441.50	1'000	-559	0.00	442
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	386.00	500	-114	0.00	386
31800.00 Réévaluations sur créances	0.00	11'000	-11'000	0.00	0
31810.00 Pertes sur créances effectives	44'637.99	11'000	33'638	0.00	44'638
31990.00 Autres charges d'exploitation	3'337.80	2'000	1'338	0.00	3'338
33 Amortissements du patrimoine administratif	308'500.00	309'800	-1'300	0.00	308'500
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	16'600.00	17'900	-1'300	0.00	16'600
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	291'900.00	291'900	0	0.00	291'900
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	261'164.35	130'100	131'064	0.00	261'164
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	261'164.35	130'100	131'064	0.00	261'164
39 Imputations internes	255'443.07	251'600	3'843	0.00	255'443
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	223'851.50	202'400	21'452	0.00	223'852
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	2'591.57	2'300	292	0.00	2'592
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	2'600.00	20'300	-17'700	0.00	2'600
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	26'400.00	26'600	-200	0.00	26'400
42 Taxes	-1'419'591.40	-1'298'200	-121'391	0.00	-1'419'591
42401.00 Taxes facturées pour les services à financem..	56.80	0	57	0.00	57
42401.01 Taxe de base des ménages	-940'827.77	-935'000	-5'828	0.00	-940'828
42401.02 Taxe au poids des ménages	-345'274.47	-303'700	-41'574	0.00	-345'274
42500.00 Ventes	-7'436.35	0	-7'436	0.00	-7'436
42500.43 Ristourne papier	-67'541.10	-35'000	-32'541	0.00	-67'541
42500.45 Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	-7'440.90	-9'000	1'559	0.00	-7'441
42500.47 Ristourne carton	-42'556.60	-15'000	-27'557	0.00	-42'557
42600.00 Remboursements de tiers	-8'571.01	-500	-8'071	0.00	-8'571
43 Revenus divers	-5'697.74	-3'000	-2'698	0.00	-5'698
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-5'697.74	-3'000	-2'698	0.00	-5'698
46 Revenus de transfert	-216'478.56	-222'300	5'821	0.00	-216'479
46040.01 Restitution TEA du verre	-51'609.55	-55'000	3'390	0.00	-51'610
46040.02 Restitution TAR sur appareils électriques	0.00	-3'000	3'000	0.00	0
46120.00 Dédommagements des communes et des syndi..	-164'869.01	-164'300	-569	0.00	-164'869
48 Revenus extraordinaires	0.00	-500	500	0.00	0
48300.00 Revenus divers extraordinaires	0.00	-500	500	0.00	0
49 Imputations internes	-357'514.54	-437'500	79'985	0.00	-357'515
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-357'514.54	-437'500	79'985	0.00	-357'515
7303 Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
Charges	629'051.47	446'300	182'751	0.00	629'051
Revenus	-629'051.47	-446'300	-182'751	0.00	-629'051

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Protection des espèces et du paysage (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	La participation aux projets de qualité du paysage correspond aux 5% des frais engagés par les agriculteurs dans notre commune.
Cimetières, crématoires (voirie)	31400.00	Entretien des terrains	Entretien des cimetières. Les frais liés à la réalisation d'un jardin du Souvenir au cimetière de Couvet n'ont pas été entièrement effectués sur l'année 2016. Le solde des travaux seront exécutés en 2017.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	272'678.18	8'800	263'878	0.00	272'678
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	272'678.18	8'800	263'878	0.00	272'678
39	Imputations internes	356'373.29	437'500	-81'127	0.00	356'373
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	356'373.29	437'500	-81'127	0.00	356'373
42	Taxes	-629'051.47	-446'300	-182'751	0.00	-629'051
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-537.19	0	-537	0.00	-537
42401.06	Taxe de base des entreprises	-393'896.33	-217'000	-176'896	0.00	-393'896
42401.07	Taxe au poids des entreprises	-234'617.95	-229'300	-5'318	0.00	-234'618
74	Aménagements	22'499.45	17'000	5'499	0.00	22'499
	Charges	22'499.45	17'000	5'499	0.00	22'499
7410	Corrections de cours d'eau	12'599.45	17'000	-4'401	0.00	12'599
	Charges	12'599.45	17'000	-4'401	0.00	12'599
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'599.45	10'000	-4'401	0.00	5'599
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	5'599.45	10'000	-4'401	0.00	5'599
33	Amortissements du patrimoine administratif	7'000.00	7'000	0	0.00	7'000
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	7'000.00	7'000	0	0.00	7'000
7420	Ouvrages paravalanches	9'900.00	0	9'900	0.00	9'900
	Charges	9'900.00	0	9'900	0.00	9'900
33	Amortissements du patrimoine administratif	9'900.00	0	9'900	0.00	9'900
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	9'900.00	0	9'900	0.00	9'900
75	Protection des espèces et du paysage	23'261.50	0	23'262	0.00	23'262
	Charges	23'261.50	0	23'262	0.00	23'262
7500	Protection des espèces et du paysage	23'261.50	0	23'262	0.00	23'262
	Charges	23'261.50	0	23'262	0.00	23'262
36	Charges de transfert	23'261.50	0	23'262	0.00	23'262
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	23'261.50	0	23'262	0.00	23'262
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	20'571.50	28'000	-7'429	0.00	20'572
	Charges	20'571.50	28'000	-7'429	0.00	20'572
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, ..	20'571.50	28'000	-7'429	0.00	20'572
	Charges	20'571.50	28'000	-7'429	0.00	20'572
31	Charges de biens et services et autres charg..	20'571.50	28'000	-7'429	0.00	20'572
31300.00	Prestations de services de tiers	20'571.50	28'000	-7'429	0.00	20'572
77	Protection de l'environnement, autres	34'069.25	51'200	-17'131	0.00	34'069
	Charges	35'499.25	52'200	-16'701	0.00	35'499
	Revenus	-1'430.00	-1'000	-430	0.00	-1'430
7710	Cimetières, crématoires	34'069.25	51'200	-17'131	0.00	34'069
	Charges	35'499.25	52'200	-16'701	0.00	35'499
	Revenus	-1'430.00	-1'000	-430	0.00	-1'430
31	Charges de biens et services et autres charg..	23'339.25	40'000	-16'661	0.00	23'339
31400.00	Entretien de terrains	23'339.25	40'000	-16'661	0.00	23'339
33	Amortissements du patrimoine administratif	12'160.00	12'200	-40	0.00	12'160
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	12'160.00	12'200	-40	0.00	12'160

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Aménagement du territoire (DTSC)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Ce compte est chargé des frais pour recours et indemnités à nos différents mandataires-avocats en cas de procédures litigieuses au niveau urbanisme et aménagement du territoire
Aménagement du territoire (DTSC)	42100.00	Emoluments administratifs	Ce compte fluctue selon les constructions durant l'année.
Conférences régionales (DEFOS)	36340.00	Subvention aux entreprises publiques	Cotisation, via l'Association Région Val-de-Travers, au Réseau urbain neuchâtelois.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
42	Taxes	-1'430.00	-1'000	-430	0.00	-1'430
42100.00	Emoluments administratifs	-1'430.00	-1'000	-430	0.00	-1'430
79	Aménagement du territoire	86'083.98	77'900	8'184	0.00	86'084
	Charges	127'410.08	132'900	-5'490	0.00	127'410
	Revenus	-41'326.10	-55'000	13'674	0.00	-41'326
7900	Aménagement du territoire (en général)	58'823.98	49'900	8'924	0.00	58'824
	Charges	100'150.08	104'900	-4'750	0.00	100'150
	Revenus	-41'326.10	-55'000	13'674	0.00	-41'326
31	Charges de biens et services et autres charg..	49'290.08	55'000	-5'710	0.00	49'290
31200.04	Déchets	-99.82	0	-100	0.00	-100
31300.00	Prestations de services de tiers	35'787.50	45'000	-9'213	0.00	35'788
31300.05	Cotisations	5'666.40	5'000	666	0.00	5'666
31320.00	Honoraires de conseillers externes	7'936.00	5'000	2'936	0.00	7'936
33	Amortissements du patrimoine administratif	50'860.00	49'900	960	0.00	50'860
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'000.00	0	1'000	0.00	1'000
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	49'860.00	49'900	-40	0.00	49'860
42	Taxes	-41'326.10	-55'000	13'674	0.00	-41'326
42100.00	Emoluments administratifs	-41'326.10	-55'000	13'674	0.00	-41'326
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	27'260.00	28'000	-740	0.00	27'260
	Charges	27'260.00	28'000	-740	0.00	27'260
36	Charges de transfert	27'260.00	28'000	-740	0.00	27'260
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	500	-500	0.00	0
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	27'260.00	27'500	-240	0.00	27'260

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Améliorations structurelles (DEFCOS)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Les deux tiers des montants dédiés aux frais d'entretien des drainages proviennent en 2016 des études relatives au projet d'assainissement des secteurs situés à l'est de Môtiers et de Boveresse.
Améliorations structurelles (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Les contributions à la qualité du paysage avaient été budgétées par l'agriculture avant d'être comptabilisées correctement dans la protection de l'environnement.
Sylviculture (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	L'engagement d'un forestier supplémentaire pendant la saison de coupes restait tributaire des réflexions menées avec le Canton quant aux synergies entre les équipes publiques; il n'avait pas été prévu au budget. Par ailleurs, le contremaître a mis fin en juin à son contrat qui le liait au CPLN et repris un taux d'activité plus important au sein de l'équipe communale (90% au lieu de 80%).
Sylviculture (SEFOR)	30100.00	Salaires	Un forestier-bûcheron supplémentaire a été engagé pour la saison de coupes en l'attente d'une solution durable nous permettant de remplir nos obligations quant au respect des normes de sécurité.
Sylviculture (SEFOR)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Ces écritures étaient prévues pour le cpte 31110.00.
Sylviculture (SEFOR)	31010.02	Carburants	Plusieurs chantiers ont nécessité davantage de carburant que prévu initialement.
Sylviculture (SEFOR)	31010.03	Achat de bois	Le volume de bois d'industrie de la Commune des Verrières, qui transite par notre contrat, a été plus faible que prévu.
Sylviculture (SEFOR)	31050.00	Denrées alimentaires	Concerne les achats pour la Journée des naissances.
Sylviculture (SEFOR)	31050.02	Achat de nourriture	Concerne les achats pour la Journée des naissances.
Sylviculture (SEFOR)	31110.00	Machines appareils véhicules et outillage	L'ensemble des frais de machines avait été budgété sur ce compte. Une meilleure maîtrise du nouveau plan comptable a permis d'être plus précis en utilisant les comptes 31010 pour les consommables, le 31100 pour les appareils de bureau et le 31510 pour les frais de réparation. Ces différentes dépenses totalisent fr. 22'995.30
Sylviculture (SEFOR)	31120.00	Vêtements linge, rideaux	La participation de l'employeur à l'équipement de sécurité des employés du service forestier figure désormais dans le compte des ressources humaines.
Sylviculture (SEFOR)	31300.05	Cotisations	La cotisation Lignum (Fr. 600.-) a été enregistrée dans ce compte ; elle était initialement prévue dans le 31990.00.
Sylviculture (SEFOR)	31300.50	Frais de façonnage et débardage	Les volumes traités ont été légèrement plus élevés que ce que prévoyait le budget.
Sylviculture (SEFOR)	31300.51	Frais de transport	D'avantage de bois d'industrie a pu être livré, d'où une augmentation des coûts de transport.
Sylviculture (SEFOR)	31370.00	Impôts et taxes	1 facture figure dans le mauvais exercice comptable fr. 252.-

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Economie publique		-1'600'846.08	-783'700	-817'146	0.00	-1'600'846
Charges		2'218'316.35	2'186'100	32'216	0.00	2'218'316
Revenus		-3'819'162.43	-2'969'800	-849'362	0.00	-3'819'162
81	Agriculture	43'433.45	80'400	-36'967	0.00	43'433
Charges		43'433.45	80'400	-36'967	0.00	43'433
8120	Améliorations structurelles	43'433.45	80'400	-36'967	0.00	43'433
Charges		43'433.45	80'400	-36'967	0.00	43'433
31	Charges de biens et services et autres charg..	40'083.45	28'000	12'083	0.00	40'083
31000.00	Matériel de bureau	129.60	0	130	0.00	130
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	400.70	0	401	0.00	401
31050.00	Denrées alimentaires	95.00	0	95	0.00	95
31300.00	Prestations de services de tiers	3'164.50	5'000	-1'836	0.00	3'165
31320.00	Honoraires de conseillers externes	2'700.00	0	2'700	0.00	2'700
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	32'999.65	23'000	10'000	0.00	33'000
31810.00	Pertes sur créances effectives	594.00	0	594	0.00	594
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'400.00	2'400	0	0.00	2'400
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	2'400.00	2'400	0	0.00	2'400
36	Charges de transfert	950.00	50'000	-49'050	0.00	950
36350.00	Subventions aux entreprises privées	950.00	50'000	-49'050	0.00	950
82	Sylviculture	-49'899.95	119'900	-169'800	0.00	-49'900
Charges		1'465'227.36	1'413'800	51'427	0.00	1'465'227
Revenus		-1'515'127.31	-1'293'900	-221'227	0.00	-1'515'127
8200	Sylviculture	-49'899.95	119'900	-169'800	0.00	-49'900
Charges		1'465'227.36	1'413'800	51'427	0.00	1'465'227
Revenus		-1'515'127.31	-1'293'900	-221'227	0.00	-1'515'127
30	Charges de personnel	543'354.00	520'300	23'054	0.00	543'354
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	459'457.45	437'000	22'457	0.00	459'457
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	19'600.15	19'200	400	0.00	19'600
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	33'244.35	34'400	-1'156	0.00	33'244
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	15'260.50	14'500	761	0.00	15'261
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	6'422.35	6'200	222	0.00	6'422
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'456.55	1'200	257	0.00	1'457
30590.00	Cotisations pont AVS	4'820.40	4'800	20	0.00	4'820
30591.00	Fonds de formation professionnelle	266.00	0	266	0.00	266
30592.00	Cotisations au fonds LAE	550.80	0	551	0.00	551
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'247.40	3'000	-753	0.00	2'247
30990.00	Autres charges du personnel	28.05	0	28	0.00	28
31	Charges de biens et services et autres charg..	745'268.66	708'000	37'269	0.00	745'269
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'151.70	0	4'152	0.00	4'152
31010.02	Carburants	7'412.45	6'000	1'412	0.00	7'412
31010.03	Achat de bois	54'900.60	88'000	-33'099	0.00	54'901
31050.00	Denrées alimentaires	168.20	0	168	0.00	168
31050.02	Achat nourriture	415.40	0	415	0.00	415
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	150.00	0	150	0.00	150
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	12'370.80	22'000	-9'629	0.00	12'371
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	124.20	8'000	-7'876	0.00	124
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'655.45	7'000	-4'345	0.00	2'655
31300.00	Prestations de services de tiers	9'837.52	16'000	-6'162	0.00	9'838
31300.03	Télécommunications	840.00	1'300	-460	0.00	840
31300.05	Cotisations	3'874.00	3'000	874	0.00	3'874
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'842.90	0	3'843	0.00	3'843
31300.50	Frais de façonnage et débardage	367'313.55	337'300	30'014	0.00	367'314
31300.51	Frais de transport	37'642.65	28'000	9'643	0.00	37'643
31300.52	Déchetage et transport plaquettes	65'902.85	63'000	2'903	0.00	65'903
31340.00	Primes d'assurances	2'805.60	2'300	506	0.00	2'806
31370.00	Impôts et taxes	11'696.73	2'000	9'697	0.00	11'697

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Sylviculture (SEFOR)	31410.00	Entretien des routes	Les travaux d'entretien de la desserte ont été moins nombreux que prévu.
Sylviculture (SEFOR)	31510.00	Entretien des machines, appareils et outillage	Voir commentaire ci-dessus du compte 31110.00
Sylviculture (SEFOR)	31810.10	Pertes sur créances	Une perte importante a dû être assumée suite à la faillite d'un de nos acheteurs. Avec l'accord de l'ingénieur forestier, nous avons pu la couvrir par un prélèvement au fonds forestier de réserve.
Sylviculture (SEFOR)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Autrefois intitulées « Frais divers », ces charges ont pu être ventilées dans des comptes plus précis.
Sylviculture (SEFOR)	34990.00	Autres charges financières	Les acheteurs de bois ont peu utilisé la possibilité de l'escompte.
Sylviculture (SEFOR)	35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	La Loi forestière nous impose d'attribuer au fonds forestier de réserve le 5% de la recette nette d'exploitation, soit Fr. 13'980.65. A cette somme s'ajoutent les subventions reçues pour l'établissement des plans de gestion et la desserte forestière durant la période 2016-2019.
Sylviculture (SEFOR)	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Ce compte a été utilisé en cours d'exercice et concerne des prestations fournies par l'équipe forestière contre rémunération.
Sylviculture (SEFOR)	42500.00	Vente	Ce compte est utilisé pour la vente de produits confectionnés par l'équipe forestière.
Sylviculture (SEFOR)	42500.80	Vente de bois de service	Le volume des ventes a été légèrement plus élevé que prévu et les prix ont pu se maintenir malgré un marché des bois toujours tendu.
Sylviculture (SEFOR)	42500.81	Vente de bois d'industrie	Les volumes ont été un peu plus élevés que prévu. La détérioration du marché et des prix pour cet assortiment a heureusement eu un impact moins fort que redouté.
Sylviculture (SEFOR)	42500.82	Vente de bois énergie	Un nouveau client raccordé au CAD explique en partie la différence à la hausse pour ce poste. Le reste de l'explication est fourni par les fluctuations météorologiques.
Sylviculture (SEFOR)	42600.00	Remboursement de tiers	Les travaux fournis par l'équipe ont été plus conséquents que prévu, notamment la construction des chalets de Riau, à Môtiers. Les cours dispensés par deux membres du service ont également amélioré ces revenus.
Sylviculture (SEFOR)	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Notamment une indemnité pour des dégâts causés à la forêt par un transporteur, le remboursement d'une bâche et une moins value pour des bois situés derrière une ciblérie. A relever que les travaux pour tiers avaient en partie été prévus dans cette rubrique, mais ils ont été enregistrés dans le compte 42600, plus approprié.
Sylviculture (SEFOR)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds	Ces recettes proviennent de la location du Plat de Riau pour Fr. 257.50 et d'indemnités de passage pour Fr. 13'807.85.
Sylviculture (SEFOR)	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Les travaux de desserte forestière, prévus dans le crédit-cadre voté fin 2015, transitent par ce fonds alimenté par des subventions.
Sylviculture (SEFOR)	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Les prélèvements sont notamment autorisés pour couvrir les frais de construction de la desserte forestière.
Sylviculture (SEFOR)	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Subvention cantonale pour le salaire du garde-forestier R. Mercier.
Sylviculture (SEFOR)	46300.00	Subventions de la Confédération	Le budget avait regroupé les subventions cantonale et fédérale sous un seul poste. Le bouclage permet de rendre au Canton et la Confédération la part versée par chacun.
Sylviculture (SEFOR)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Le budget avait regroupé les subventions cantonale et fédérale sous un seul poste. Le bouclage permet de rendre au Canton et la Confédération la part versée par chacun.
Tourisme (DEFCOS)	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Ce compte a pris en charge les frais incombant à la commune pour sa participation au service vdt-wifi.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle	Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	30'505.60	35'000	-4'494	0.00	30'506
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	0.00	4'100	-4'100	0.00	0
31450.00 Entretien des forêts	48'507.21	53'000	-4'493	0.00	48'507
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	14'468.60	12'000	2'469	0.00	14'469
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	20'514.15	12'000	8'514	0.00	20'514
31810.00 Pertes sur créances effectives	45'073.85	0	45'074	0.00	45'074
31990.00 Autres charges d'exploitation	94.65	8'000	-7'905	0.00	95
33 Amortissements du patrimoine administratif	34'800.00	27'900	6'900	0.00	34'800
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	6'500.00	6'500	0	0.00	6'500
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	27'200.00	20'300	6'900	0.00	27'200
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	1'100.00	1'100	0	0.00	1'100
34 Charges financières	11'048.01	27'000	-15'952	0.00	11'048
34990.00 Autres charges financières	11'048.01	27'000	-15'952	0.00	11'048
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	69'020.45	64'000	5'020	0.00	69'020
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre	69'020.45	64'000	5'020	0.00	69'020
36 Charges de transfert	56'814.65	62'000	-5'185	0.00	56'815
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	56'814.65	62'000	-5'185	0.00	56'815
39 Imputations internes	4'921.59	4'600	322	0.00	4'922
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	4'921.59	4'600	322	0.00	4'922
41 Patentes et concessions	-43'200.00	0	-43'200	0.00	-43'200
41200.00 Revenus de concessions	-43'200.00	0	-43'200	0.00	-43'200
42 Taxes	-939'572.30	-851'900	-87'672	0.00	-939'572
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-7'900.20	0	-7'900	0.00	-7'900
42500.00 Ventes	-4'800.00	0	-4'800	0.00	-4'800
42500.80 Vente bois de service	-449'927.96	-424'000	-25'928	0.00	-449'928
42500.81 Vente bois d'industrie	-215'953.49	-212'900	-3'053	0.00	-215'953
42500.82 Vente de bois énergie	-221'662.76	-190'000	-31'663	0.00	-221'663
42600.00 Remboursements de tiers	-39'327.89	-25'000	-14'328	0.00	-39'328
43 Revenus divers	-2'901.40	-25'000	22'099	0.00	-2'901
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-815.93	-15'000	14'184	0.00	-816
43900.00 Autres revenus	-2'085.47	-10'000	7'915	0.00	-2'085
44 Revenus financiers	-14'065.35	-800	-13'265	0.00	-14'065
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-14'065.35	-800	-13'265	0.00	-14'065
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-86'160.45	-200	-85'960	0.00	-86'160
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-86'160.45	-200	-85'960	0.00	-86'160
46 Revenus de transfert	-408'585.47	-400'000	-8'585	0.00	-408'585
46110.00 Dédommagements des cantons et des concord..	-21'119.89	-4'000	-17'120	0.00	-21'120
46300.00 Subventions de la Confédération	-252'011.25	0	-252'011	0.00	-252'011
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-135'454.33	-396'000	260'546	0.00	-135'454
48 Revenus extraordinaires	-16'100.00	-10'400	-5'700	0.00	-16'100
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-16'100.00	-10'400	-5'700	0.00	-16'100
49 Imputations internes	-4'542.34	-5'600	1'058	0.00	-4'542
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-4'542.34	-5'600	1'058	0.00	-4'542
84 Tourisme	98'018.00	102'800	-4'782	0.00	98'018
Charges	98'018.00	102'800	-4'782	0.00	98'018
8400 Tourisme	98'018.00	102'800	-4'782	0.00	98'018
Charges	98'018.00	102'800	-4'782	0.00	98'018
31 Charges de biens et services et autres charg..	1'498.80	0	1'499	0.00	1'499
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	50.00	0	50	0.00	50
31300.05 Cotisations	250.00	0	250	0.00	250
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	1'198.80	0	1'199	0.00	1'199

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Tourisme (DEFCOS)	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Contribution de base de Fr. 3.– par habitant à Tourisme neuchâtelois et de Fr. 2.– supplémentaires pour la présence et la gestion du point i à Noiraigue.
Tourisme (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Subvention à Destination Val-de-Travers.
Tourisme (DEFCOS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subvention de Fr. 1.– par habitant à l'association Pays de l'absinthe et soutien à diverses entités actives à Val-de-Travers.
Promotion économique régionale (DEFCOS)	31300.00	Prestations de services de tiers	Les événements de promotion (Célébration du changement d'heure, 7 à 9 de l'économie, Cocktail des entreprises) et le soutien à la publication <i>L'heure by Fleurier</i> avaient tous été prévus dans ce compte. A l'usage le service s'est aperçu que le plan comptable permettait d'être nettement plus précis sur la nature des dépenses.
Promotion économique régionale (DEFCOS)	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Au soutien de la Banque cantonale neuchâteloise pour le Cocktail des entreprises s'est ajoutée la participation d'entreprises horlogères au <i>Pain des horlogers</i> .
Gaz (DTSC)	41200.00	Revenus de concessions	Ce compte est alimenté cette année par les redevances gaz Viteos 2012, 2013, 2015 ainsi qu'une ristourne 2015 de la redevance.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
33	Amortissements du patrimoine administratif	7'800.00	7'800	0	0.00	7'800
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	7'800.00	7'800	0	0.00	7'800
36	Charges de transfert	88'719.20	95'000	-6'281	0.00	88'719
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	54'520.00	55'000	-480	0.00	54'520
36350.00	Subventions aux entreprises privées	20'000.00	25'000	-5'000	0.00	20'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	14'199.20	15'000	-801	0.00	14'199
85	Industrie, artisanat et commerce	8'292.80	17'000	-8'707	0.00	8'293
	Charges	21'492.80	24'000	-2'507	0.00	21'493
	Revenus	-13'200.00	-7'000	-6'200	0.00	-13'200
8506	Promotion économique régionale	8'292.80	17'000	-8'707	0.00	8'293
	Charges	21'492.80	24'000	-2'507	0.00	21'493
	Revenus	-13'200.00	-7'000	-6'200	0.00	-13'200
31	Charges de biens et services et autres charg..	20'869.40	24'000	-3'131	0.00	20'869
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'271.60	0	1'272	0.00	1'272
31020.00	Imprimés, publications	572.40	0	572	0.00	572
31050.00	Denrées alimentaires	6'204.10	0	6'204	0.00	6'204
31050.02	Achat nourriture	6'234.80	0	6'235	0.00	6'235
31300.00	Prestations de services de tiers	5'601.00	24'000	-18'399	0.00	5'601
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	121.50	0	122	0.00	122
31332.00	Contrat de prestation informatique	864.00	0	864	0.00	864
33	Amortissements du patrimoine administratif	623.40	0	623	0.00	623
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	623.40	0	623	0.00	623
46	Revenus de transfert	-13'200.00	-7'000	-6'200	0.00	-13'200
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-13'200.00	-7'000	-6'200	0.00	-13'200
87	Combustibles et énergie	-1'700'690.38	-1'103'800	-596'890	0.00	-1'700'690
	Charges	590'144.74	565'100	25'045	0.00	590'145
	Revenus	-2'290'835.12	-1'668'900	-621'935	0.00	-2'290'835
8710	Electricité (en général)	-1'326'783.09	-1'016'800	-309'983	0.00	-1'326'783
	Revenus	-1'326'783.09	-1'016'800	-309'983	0.00	-1'326'783
41	Patentes et concessions	-1'045'205.59	-738'000	-307'206	0.00	-1'045'206
41200.00	Revenus de concessions	-1'045'205.59	-738'000	-307'206	0.00	-1'045'206
44	Revenus financiers	-281'577.50	-278'800	-2'778	0.00	-281'578
44200.00	Dividendes	-281'577.50	-271'200	-10'378	0.00	-281'578
44510.00	Revenus de participations du patrimoine admini..	0.00	-7'600	7'600	0.00	0
8720	Pétrole et gaz	-389'079.29	-81'000	-308'079	0.00	-389'079
	Revenus	-389'079.29	-81'000	-308'079	0.00	-389'079
41	Patentes et concessions	-389'079.29	-81'000	-308'079	0.00	-389'079
41200.00	Revenus de concessions	-389'079.29	-81'000	-308'079	0.00	-389'079
8731	Entreprises de chauffage à distance, énergie..	15'172.00	-6'000	21'172	0.00	15'172
	Charges	590'144.74	565'100	25'045	0.00	590'145
	Revenus	-574'972.74	-571'100	-3'873	0.00	-574'973
30	Charges de personnel	24'135.70	25'700	-1'564	0.00	24'136
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	19'368.00	20'600	-1'232	0.00	19'368
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	1'241.10	1'400	-159	0.00	1'241
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	2'642.40	2'800	-158	0.00	2'642
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	345.55	370	-24	0.00	346
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	406.85	440	-33	0.00	407
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	80.00	90	-10	0.00	80
30591.00	Fonds de formation professionnelle	16.90	0	17	0.00	17

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Chauffages à distance (DTSC)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Ce compte est utilisé aux paiements des factures GroupE, Viteos et Swisscom du CAD Lanvoina.
Chauffages à distance (DTSC)	31200.12	CAD achat de gaz	La mise en place d'un chauffage à distance subit ses dernières pannes de jeunesse qui ont entraîné la mise en route du système de secours à gaz, raison du dépassement de ce compte.
Chauffages à distance (DTSC)	31200.13	CAD achat de kWh à CCBB	Ce compte permet l'alimentation du compte privé de la CCBB afin de payer les factures arrivantes.
Chauffages à distance (DTSC)	31300.00	Prestations de services de tiers	Ce compte a été alimenté courant 2016 par une demande de crédit au Conseil communal à hauteur de Fr. 46'465.- afin de permettre au bureau d'ingénieurs de rédiger le rapport pour l'extension est du CAD Lanvoina de Couvet.
Chauffages à distance (DTSC)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Ce compte comprend les frais de ramonage, d'évacuation de cendres et de révision de chaudière notamment.
Chauffages à distance (DEFCOS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Le réseau de Couvet a dégagé en 2016 un excédent de recettes qui a été porté en augmentation de la réserve n° 29006.00. Le réseau des Bayards présente une structure de financement différente. Son déficit est pris en charge par le budget général de la commune. Le montant concerné en 2016 est de Fr. 12'504.97.
Chauffages à distance (DTSC)	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux	Le montant budgété prévoyait le raccordement au sud de Couvet. Raccordement qui n'a pas encore eu lieu, raison de la surévaluation de ce compte. Celui-ci sera vraisemblablement facturé courant 2017
Chauffages à distance (DTSC)	42500.00	Ventes	Ce compte est alimenté par les consommations de chaleur des propriétaires raccordés aux chauffages à distance de Couvet et des Bayards. Les consommations varient selon les conditions météorologiques.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle	Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
30592.00 Cotisations au fonds LAE	34.90	0	35	0.00	35
31 Charges de biens et services et autres charg..	186'897.65	231'000	-44'102	0.00	186'898
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
31200.00 Eau, énergie, combustible	13'235.20	9'000	4'235	0.00	13'235
31200.11 CAD : achat de bois	0.00	130'000	-130'000	0.00	0
31200.12 CAD : achat de gaz	14'413.50	10'000	4'414	0.00	14'414
31200.13 CAD : achat de kWh à CCBB	103'619.35	50'000	53'619	0.00	103'619
31300.00 Prestations de services de tiers	23'630.15	0	23'630	0.00	23'630
31300.03 Télécommunications	728.25	0	728	0.00	728
31340.00 Primes d'assurances	1'862.00	2'000	-138	0.00	1'862
31370.00 Impôts et taxes	4'310.40	0	4'310	0.00	4'310
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	19'098.80	14'000	5'099	0.00	19'099
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	6'000.00	6'000	0	0.00	6'000
33 Amortissements du patrimoine administratif	163'775.00	169'300	-5'525	0.00	163'775
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	49'975.00	49'400	575	0.00	49'975
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	39'300.00	45'400	-6'100	0.00	39'300
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	74'500.00	74'500	0	0.00	74'500
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	113'418.39	30'300	83'118	0.00	113'418
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	113'418.39	30'300	83'118	0.00	113'418
39 Imputations internes	101'918.00	108'800	-6'882	0.00	101'918
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	18'318.00	13'400	4'918	0.00	18'318
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	83'600.00	95'400	-11'800	0.00	83'600
42 Taxes	-569'872.74	-560'000	-9'873	0.00	-569'873
42401.00 Taxes facturées pour les services à financement..	-4'135.45	-70'000	65'865	0.00	-4'135
42500.00 Ventes	-565'737.29	-490'000	-75'737	0.00	-565'737
48 Revenus extraordinaires	-5'100.00	-11'100	6'000	0.00	-5'100
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-5'100.00	-11'100	6'000	0.00	-5'100

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Impôts communaux généraux (DEFCOS)	divers		Les revenus fiscaux sont présentés de manière détaillée dans le rapport à l'appui des comptes.
Impôts spéciaux (DEFCOS)	40330.00	Taxe des chiens	La taxe sur les chiens est fixée à 90 francs dans notre commune. Un tiers est ensuite reversé à l'Etat par le compte 36010.02.
Péréquation financière	46227.00	Péréquation financière intercommunale	La péréquation versée finalement en 2016 par les communes contributrices a été supérieure à ce que prévoyait l'Etat à l'automne 2015.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Finances et impôts		-33'250'544.01	-34'634'004	1'383'460	0.00	-33'250'544
Charges		1'081'837.55	1'615'500	-533'662	0.00	1'081'838
Revenus		..-34'332'381.	-36'249'504	1'917'122	0.00	-34'332'382
91	Impôts	-26'939'756.78	-28'590'000	1'650'243	0.00	-26'939'757
Charges		36'981.80	55'000	-18'018	0.00	36'982
Revenus		..-26'976'738.	-28'645'000	1'668'261	0.00	-26'976'739
9100	Impôts communaux généraux	-26'717'811.38	-28'409'000	1'691'189	0.00	-26'717'811
Charges		3'741.80	22'000	-18'258	0.00	3'742
Revenus		..-26'721'553.	-28'431'000	1'709'447	0.00	-26'721'553
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'741.80	0	3'742	0.00	3'742
31811.02	ADB, remises et non-valeur personnes morales	3'741.80	0	3'742	0.00	3'742
34	Charges financières	0.00	22'000	-22'000	0.00	0
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	22'000	-22'000	0.00	0
40	Revenus fiscaux	-26'721'553.18	-28'431'000	1'709'447	0.00	-26'721'553
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-18'028'477.95	-18'912'000	883'522	0.00	-18'028'478
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-166'808.90	-340'000	173'191	0.00	-166'809
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-472'233.71	-100'000	-372'234	0.00	-472'234
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	5'771.80	-2'000	7'772	0.00	5'772
40007.00	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à la ..	0.00	-10'000	10'000	0.00	0
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-1'952'527.75	-1'694'000	-258'528	0.00	-1'952'528
40011.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-205'508.35	-5'000	-200'508	0.00	-205'508
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-615'500.76	-525'000	-90'501	0.00	-615'501
40030.00	Prestations en capital	-351'191.05	-335'000	-16'191	0.00	-351'191
40040.00	Gains en loterie	-9'807.75	-19'000	9'192	0.00	-9'808
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-2'204'387.70	-2'900'000	695'612	0.00	-2'204'388
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-748'868.61	-2'003'000	1'254'131	0.00	-748'869
40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-77'914.47	0	-77'914	0.00	-77'914
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-6'075.58	0	-6'076	0.00	-6'076
40108.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - AD..	106.49	0	106	0.00	106
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-313'036.58	-154'000	-159'037	0.00	-313'037
40111.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	1'431.17	0	1'431	0.00	1'431
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population	-861'858.36	-787'000	-74'858	0.00	-861'858
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-714'665.12	-645'000	-69'665	0.00	-714'665
9101	Impôts spéciaux	-221'945.40	-181'000	-40'945	0.00	-221'945
Charges		33'240.00	33'000	240	0.00	33'240
Revenus		-255'185.40	-214'000	-41'185	0.00	-255'185
36	Charges de transfert	33'240.00	33'000	240	0.00	33'240
36010.02	Taxe des chiens part Etat	33'240.00	33'000	240	0.00	33'240
40	Revenus fiscaux	-255'185.40	-214'000	-41'185	0.00	-255'185
40210.00	Impôts fonciers	-159'560.40	-120'000	-39'560	0.00	-159'560
40330.00	Taxe des chiens	-95'625.00	-94'000	-1'625	0.00	-95'625
93	Péréquation financière et compensation des ..	-4'913'815.00	-4'727'504	-186'311	0.00	-4'913'815
Revenus		-4'913'815.00	-4'727'504	-186'311	0.00	-4'913'815
9300	Péréquation financière et compensation des ..	-4'913'815.00	-4'727'504	-186'311	0.00	-4'913'815
Revenus		-4'913'815.00	-4'727'504	-186'311	0.00	-4'913'815
46	Revenus de transfert	-4'913'815.00	-4'727'504	-186'311	0.00	-4'913'815
46227.00	Péréquation financière intercommunale	-4'913'815.00	-4'727'504	-186'311	0.00	-4'913'815
96	Administration de la fortune et de la dette	-1'380'397.28	-1'303'500	-76'897	0.00	-1'380'397
Charges		1'044'855.75	1'560'500	-515'644	0.00	1'044'856
Revenus		-2'425'253.03	-2'864'000	438'747	0.00	-2'425'253

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Intérêts (DEFCOS)	34060.00	Intérêts passifs des engagements financiers à long terme	Les taux bas continuent de profiter à nos comptes.
Intérêts (DEFCOS)	49400.00	Imputations internes pour intérêts	La baisse du coût de la dette communale réduit également les montants qui sont imputés à différents chapitres.
Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	31200.00	Eau, électricité, combustible	Lors de l'élaboration du budget, les frais relatifs à la consommation d'eau, d'électricité et de combustibles auraient dus être prévus dans le compte 34391.00
Bien-fonds du patrimoine financier (DEFCOS)	34114.00	Pertes réalisées sur les bâtiments PF	Les immeubles du patrimoine financier ayant été réévalués au 1 ^{er} janvier 2016, la réfection du toit du domaine de Riau a été amortie immédiatement à charge de l'exercice sous revue.

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
9610	Intérêts	-1'080'198.69	-1'104'000	23'801	0.00	-1'080'199
	Charges	707'490.93	1'220'000	-512'509	0.00	707'491
	Revenus	-1'787'689.62	-2'324'000	536'310	0.00	-1'787'690
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'203.00	10'000	-8'797	0.00	1'203
31800.00	Réévaluations sur créances	1'200.00	5'000	-3'800	0.00	1'200
31810.00	Pertes sur créances effectives	3.00	5'000	-4'997	0.00	3
34	Charges financières	706'286.93	1'210'000	-503'713	0.00	706'287
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers à c..	8'935.13	10'000	-1'065	0.00	8'935
34060.00	Intérêts passifs des engagements financiers à lo..	697'351.80	1'200'000	-502'648	0.00	697'352
36	Charges de transfert	1.00	0	1	0.00	1
36500.00	Réévaluations, participations PA	1.00	0	1	0.00	1
44	Revenus financiers	-212'589.62	-363'000	150'410	0.00	-212'590
44000.00	Intérêts des disponibilités	-192.10	0	-192	0.00	-192
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	-214'356.84	-348'000	133'643	0.00	-214'357
44019.00	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de dimi..	13'335.67	0	13'336	0.00	13'336
44020.00	Intérêts des placements financiers à court terme	-1'569.00	-500	-1'069	0.00	-1'569
44070.00	Intérêts des placements financiers à long terme	-9'582.35	-13'000	3'418	0.00	-9'582
44090.00	Autres intérêts du patrimoine financier	-225.00	0	-225	0.00	-225
44200.00	Dividendes	0.00	-500	500	0.00	0
49	Imputations internes	-1'575'100.00	-1'961'000	385'900	0.00	-1'575'100
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-1'575'100.00	-1'961'000	385'900	0.00	-1'575'100
9620	Frais d'émission	8'510.34	15'000	-6'490	0.00	8'510
	Charges	8'560.34	15'000	-6'440	0.00	8'560
	Revenus	-50.00	0	-50	0.00	-50
31	Charges de biens et services et autres charg..	8'560.34	15'000	-6'440	0.00	8'560
31300.00	Prestations de services de tiers	797.41	0	797	0.00	797
31300.02	Frais bancaires	7'762.93	15'000	-7'237	0.00	7'763
42	Taxes	-50.00	0	-50	0.00	-50
42100.00	Emoluments administratifs	-50.00	0	-50	0.00	-50
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-292'635.83	-199'500	-93'136	0.00	-292'636
	Charges	328'797.48	325'500	3'297	0.00	328'797
	Revenus	-621'433.31	-525'000	-96'433	0.00	-621'433
31	Charges de biens et services et autres charg..	47.45	145'200	-145'153	0.00	47
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	130'000	-130'000	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	0.10	0	0	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	47.35	15'200	-15'153	0.00	47
33	Amortissements du patrimoine administratif	27'100.00	36'600	-9'500	0.00	27'100
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	27'100.00	36'600	-9'500	0.00	27'100
34	Charges financières	287'556.83	123'700	163'857	0.00	287'557
34110.00	Pertes réalisées sur les terrains PF	8'954.59	0	8'955	0.00	8'955
34114.00	Pertes réalisées sur les bâtiments PF	30'000.00	0	30'000	0.00	30'000
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	88'146.71	0	88'147	0.00	88'147
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	41'507.83	120'000	-78'492	0.00	41'508
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	2'812.30	3'700	-888	0.00	2'812
34391.00	Eau, énergie, combustible	100'210.05	0	100'210	0.00	100'210
34394.00	Primes d'assurances PF	15'925.35	0	15'925	0.00	15'925
39	Imputations internes	14'093.20	20'000	-5'907	0.00	14'093
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	14'093.20	20'000	-5'907	0.00	14'093
42	Taxes	-140.00	0	-140	0.00	-140
42100.00	Emoluments administratifs	-140.00	0	-140	0.00	-140
44	Revenus financiers	-615'029.60	-520'600	-94'430	0.00	-615'030

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Biens-fonds du patrimoine financier (SPPI)	44300.00	Loyers et fermages, des biens-fonds PF	Nouvelle position selon le nouveau plan comptable, pour les redevances de la Fête de l'Abbaye
Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	Deux appartements ont été vacants durant plusieurs mois
Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	44320.00	Paievements pour utilisation des biens-fonds PF	Locations de la salle du Grenier à Fleurier

Comptes 2016

Classification fonctionnelle	Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
44114.00 Gains provenant des ventes de terrains PF	-57'390.45	0	-57'390	0.00	-57'390
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-471'872.00	-443'600	-28'272	0.00	-471'872
44320.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-9'875.20	0	-9'875	0.00	-9'875
44390.00 Remboursement de charges	-73'468.95	-70'000	-3'469	0.00	-73'469
44391.00 Autres remboursements de tiers	-2'423.00	0	-2'423	0.00	-2'423
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-7'000	7'000	0.00	0
49 Imputations internes	-6'263.71	-4'400	-1'864	0.00	-6'264
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-6'263.71	-4'400	-1'864	0.00	-6'264
9690 Patrimoine financier, non mentionné ailleurs	-16'073.10	-15'000	-1'073	0.00	-16'073
Charges	7.00	0	7	0.00	7
Revenus	-16'080.10	-15'000	-1'080	0.00	-16'080
31 Charges de biens et services et autres charg..	7.00	0	7	0.00	7
31810.00 Pertes sur créances effectives	7.00	0	7	0.00	7
44 Revenus financiers	-3'986.20	-15'000	11'014	0.00	-3'986
44320.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-3'139.00	-15'000	11'861	0.00	-3'139
44990.00 Autres revenus financiers	-847.20	0	-847	0.00	-847
48 Revenus extraordinaires	-12'093.90	0	-12'094	0.00	-12'094
48300.00 Revenus divers extraordinaires	-12'093.90	0	-12'094	0.00	-12'094
97 Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-16'574.95	-13'000	-3'575	0.00	-16'575
Revenus	-16'574.95	-13'000	-3'575	0.00	-16'575
9710 Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-16'574.95	-13'000	-3'575	0.00	-16'575
Revenus	-16'574.95	-13'000	-3'575	0.00	-16'575
46 Revenus de transfert	-16'574.95	-13'000	-3'575	0.00	-16'575
46900.00 Redistribution taxe CO2	-16'574.95	-13'000	-3'575	0.00	-16'575



Commune de
Val-de-Travers

**Compte de fonctionnement détaillé
trié par service**

avec commentaires

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Législatif (Chancellerie)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Frais du référendum « Maurice-Dessus » (Plan d'aménagement de Buttes).
Législatif (Chancellerie)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Le repas suivant les comptes a été organisé à la salle Fleurisia et non dans un restaurant. Les repas de fin de législature des commissions ont également été plus modestes.
Exécutif (RH)	31300.05	Cotisations	Cotisations à l'association des communes suisses.
Services généraux (Chancellerie)	31020.00	Imprimés, publications	Renonciation à la brochure communale, diminution du nombre de publications dans le courrier du VdT, financement des kits d'accueil par le crédit à la promotion économique et diminution du nombre d'annonces de recherche de personnel.
Services généraux (Chancellerie)	31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	L'acquisition de matériel s'est avérée moins élevée que prévu.
Services généraux (Chancellerie)	31300.00	Prestations de services de tiers	Les frais postaux pour l'envoi des documents relatifs à la votation communale du 29 novembre 2015 se sont avérés moins élevés que prévus. D'autre part, d'importantes économies ont été réalisées avec le passage à la téléphonie VoIP dans les collèges.
Services généraux (Chancellerie)	31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	Economies réalisées suite aux renégociations des contrats arrivant à échéance en 2016
Services généraux (Chancellerie)	46300.00	Subventions de la Confédération	Paiement du solde de la subvention pour le projet IntégraVal Fr. 10'000.00.
Sécurité de proximité (Chancellerie)	39300.00	Imputations internes pour frais administratifs	Nouvelle répartition des frais administratifs entre les services de la sécurité (passage d'une répartition par EPT à une répartition selon les dépenses effectives).

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
DASSP		17'445'434.42	17'535'880	-90'446	0.00	17'445'434
Charges		20'722'311.31	21'891'630	-1'169'319	0.00	20'722'311
Revenus		-3'276'876.89	-4'355'750	1'078'873	0.00	-3'276'877
11	Chancellerie	852'076.16	929'900	-77'824	0.00	852'076
Charges		1'334'667.86	1'446'100	-111'432	0.00	1'334'668
Revenus		-482'591.70	-516'200	33'608	0.00	-482'592
11 0110	Législatif (Chancellerie)	34'962.15	32'000	2'962	0.00	34'962
30	Charges de personnel	440.00	1'000	-560	0.00	440
30010.01	Indemnités aux bureau électoraux	440.00	1'000	-560	0.00	440
31	Charges de biens et services et autres charg..	19'522.15	16'000	3'522	0.00	19'522
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	15'963.25	8'000	7'963	0.00	15'963
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'558.90	8'000	-4'441	0.00	3'559
36	Charges de transfert	15'000.00	15'000	0	0.00	15'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	15'000.00	15'000	0	0.00	15'000
11 0120	Exécutif (Chancellerie)	31'876.35	34'000	-2'124	0.00	31'876
31	Charges de biens et services et autres charg..	32'336.35	36'000	-3'664	0.00	32'336
31051.00	Frais de réception	29'047.05	35'000	-5'953	0.00	29'047
31300.05	Cotisations	2'400.00	0	2'400	0.00	2'400
31990.00	Autres charges d'exploitation	889.30	1'000	-111	0.00	889
42	Taxes	-460.00	-2'000	1'540	0.00	-460
42500.00	Ventes	-460.00	-2'000	1'540	0.00	-460
11 0220	Services généraux, autres (Chancellerie)	357'022.46	422'500	-65'478	0.00	357'022
30	Charges de personnel	24.90	0	25	0.00	25
30990.00	Autres charges du personnel	24.90	0	25	0.00	25
31	Charges de biens et services et autres charg..	701'903.36	782'600	-80'697	0.00	701'903
31000.00	Matériel de bureau	53'317.75	55'800	-2'482	0.00	53'318
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7.40	0	7	0.00	7
31020.00	Imprimés, publications	82'310.05	135'000	-52'690	0.00	82'310
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	4'017.00	4'000	17	0.00	4'017
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	14'573.25	20'000	-5'427	0.00	14'573
31300.00	Prestations de services de tiers	35.91	0	36	0.00	36
31300.01	Frais postaux	49'856.40	57'200	-7'344	0.00	49'856
31300.03	Télécommunications	27'195.95	30'500	-3'304	0.00	27'196
31300.05	Cotisations	17'951.80	21'000	-3'048	0.00	17'952
31320.00	Honoraires de conseillers externes	422.15	0	422	0.00	422
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	365.00	0	365	0.00	365
31332.00	Contrat de prestation informatique	322'372.85	324'500	-2'127	0.00	322'373
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	32'202.75	31'000	1'203	0.00	32'203
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	96'219.35	102'000	-5'781	0.00	96'219
31920.00	Indemnisation de droits	670.45	600	70	0.00	670
31990.00	Autres charges d'exploitation	385.30	1'000	-615	0.00	385
36	Charges de transfert	156.00	0	156	0.00	156
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	156.00	0	156	0.00	156
42	Taxes	-761.80	-100	-662	0.00	-762
42100.00	Emoluments administratifs	-744.40	0	-744	0.00	-744
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-17.40	-100	83	0.00	-17
46	Revenus de transfert	-10'000.00	0	-10'000	0.00	-10'000
46300.00	Subventions de la Confédération	-10'000.00	0	-10'000	0.00	-10'000
49	Imputations internes	-334'300.00	-360'000	25'700	0.00	-334'300
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-334'300.00	-360'000	25'700	0.00	-334'300

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Questions juridiques (Chancellerie)	36010.00	Quotes-parts de revenus destinés aux cantons	Emoluments reversés à l'Etat pour les documents d'identité suisses et étrangers. La clé de répartition avec la rubrique 11 1400 36120 00 (actes d'origine) a été mal évaluée lors de l'élaboration du premier budget MCH2. Cette rubrique est compensées par la rubrique 11 1400 42100 00.
Questions juridiques (Chancellerie)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	La clé de répartition avec la rubrique 11 1400 36010 01 a été mal évaluée lors de l'élaboration du premier budget MCH2. Cette rubrique est liée à la rubrique 11 1400 42100 00.
Questions juridiques (Chancellerie)	36120.20	Dédommagements aux communes	Emoluments reversés aux communes pour l'établissement des actes d'origine. Ces dépenses sont compensées par les recettes de la rubrique 42100.
Questions juridiques (Chancellerie)	42100.00	Emoluments administratifs	Le contrôle des habitants a établi moins de documents d'identité pour des ressortissants suisse et étrangers que l'année précédente.
Service de défense incendie (Chancellerie)	39300.00	Imputations internes pour frais administratifs	Nouvelle répartition des frais administratifs entre les services de la sécurité (passage d'une répartition par EPT à une répartition selon les dépenses effectives).
Organisations régionales de protection civile (Chancellerie)	39300.00	Imputations internes pour frais administratifs	Nouvelle répartition des frais administratifs entre les services de la sécurité (passage d'une répartition par EPT à une répartition selon les dépenses effectives).

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
11 1110	Sécurité de proximité (Chancellerie)	38'027.45	18'800	19'227	0.00	38'027
31	Charges de biens et services et autres charg..	27.45	0	27	0.00	27
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	27.45	0	27	0.00	27
39	Imputations internes	38'000.00	18'800	19'200	0.00	38'000
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	38'000.00	18'800	19'200	0.00	38'000
11 1400	Questions juridiques (Chancellerie)	-57'032.60	-68'100	11'067	0.00	-57'033
36	Charges de transfert	76'932.65	85'000	-8'067	0.00	76'933
36010.01	Contrôle des habitants - part Etat	53'601.70	76'500	-22'898	0.00	53'602
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	212.00	0	212	0.00	212
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	23'118.95	8'500	14'619	0.00	23'119
42	Taxes	-133'965.25	-153'000	19'035	0.00	-133'965
42100.00	Emoluments administratifs	-133'965.25	-153'000	19'035	0.00	-133'965
43	Revenus divers	0.00	-100	100	0.00	0
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	-100	100	0.00	0
11 1406	Office régional de l'état-civil (Chancellerie)	150'500.00	150'500	0	0.00	150'500
36	Charges de transfert	150'500.00	150'500	0	0.00	150'500
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	150'500.00	150'500	0	0.00	150'500
11 1500	Prévention incendie (Chancellerie)	0.00	3'700	-3'700	0.00	0
39	Imputations internes	0.00	3'700	-3'700	0.00	0
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	0.00	3'700	-3'700	0.00	0
11 1506	Service de défense incendie (Chancellerie)	12'200.00	30'300	-18'100	0.00	12'200
39	Imputations internes	12'200.00	30'300	-18'100	0.00	12'200
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	12'200.00	30'300	-18'100	0.00	12'200
11 1626	Organisations régionales de protection civile (C..	3'600.00	11'100	-7'500	0.00	3'600
39	Imputations internes	3'600.00	11'100	-7'500	0.00	3'600
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	3'600.00	11'100	-7'500	0.00	3'600
11 2190	Direction et administration des écoles (Chancell..	72'600.00	81'500	-8'900	0.00	72'600
39	Imputations internes	72'600.00	81'500	-8'900	0.00	72'600
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	72'600.00	81'500	-8'900	0.00	72'600
11 3410	CSR (Chancellerie)	48'925.00	46'900	2'025	0.00	48'925
36	Charges de transfert	3'525.00	0	3'525	0.00	3'525
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'525.00	0	3'525	0.00	3'525
39	Imputations internes	45'400.00	46'900	-1'500	0.00	45'400
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	45'400.00	46'900	-1'500	0.00	45'400
11 4220	Ambulances (Chancellerie)	22'600.00	19'600	3'000	0.00	22'600
39	Imputations internes	22'600.00	19'600	3'000	0.00	22'600
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	22'600.00	19'600	3'000	0.00	22'600
11 5451	Crèches et garderies (Chancellerie)	30'300.00	28'700	1'600	0.00	30'300

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Guichets sociaux régionaux (Chancellerie)	39300.00	Imputations internes pour frais administratifs	Augmentation des acquisitions de matériel informatique, de mobilier et de fournitures.
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	39300.00	Imputations internes pour frais administratifs	Le budget tenait compte du mémento des déchets, lequel a été pris en charge par VADEC. S'ajoute un décalage sur les frais de ports 2016, qui seront imputés sur l'exercice 2017.
Exécutif (RH)	30591.00	Fonds de formation professionnelle	La cotisation du compte FFPP 122300/30591.00 est désormais répartie dans les différents services.
Exécutif (RH)	30592.00	Cotisations au fonds LAE	La cotisation patronale concernant la participation des cotisations de l'accueil extrafamilial (LAE) avait été budgétisé dans un seul compte (120220/30592.00), désormais, elle est répartie dans les différents services.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
39	Imputations internes	30'300.00	28'700	1'600	0.00	30'300
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	30'300.00	28'700	1'600	0.00	30'300
11 5590	Programme d'insertion communal (Chancellerie)	19'900.00	19'500	400	0.00	19'900
39	Imputations internes	19'900.00	19'500	400	0.00	19'900
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	19'900.00	19'500	400	0.00	19'900
11 5796	Guichets sociaux régionaux (Chancellerie)	81'200.00	72'700	8'500	0.00	81'200
39	Imputations internes	81'200.00	72'700	8'500	0.00	81'200
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	81'200.00	72'700	8'500	0.00	81'200
11 7101	Approvisionnement en eau potable (Chancellerie)	5'900.00	6'900	-1'000	0.00	5'900
39	Imputations internes	5'900.00	6'900	-1'000	0.00	5'900
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	5'900.00	6'900	-1'000	0.00	5'900
11 7301	Gestion des déchets des ménages (Chancellerie)	925.35	20'300	-19'375	0.00	925
39	Imputations internes	2'600.00	20'300	-17'700	0.00	2'600
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	2'600.00	20'300	-17'700	0.00	2'600
43	Revenus divers	-1'674.65	0	-1'675	0.00	-1'675
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'674.65	0	-1'675	0.00	-1'675
11 7710	Cimetières, crématoires (Chancellerie)	-1'430.00	-1'000	-430	0.00	-1'430
42	Taxes	-1'430.00	-1'000	-430	0.00	-1'430
42100.00	Emoluments administratifs	-1'430.00	-1'000	-430	0.00	-1'430
12	RH	16'644'282.77	17'589'080	-944'797	0.00	16'644'283
	Charges	17'902'232.37	18'735'630	-833'398	0.00	17'902'232
	Revenus	-1'257'949.60	-1'146'550	-111'400	0.00	-1'257'950
12 0120	Exécutif (RH)	894'936.45	902'500	-7'564	0.00	894'936
30	Charges de personnel	844'938.45	852'500	-7'562	0.00	844'938
30000.02	Honoraires du Conseil communal	693'639.00	699'500	-5'861	0.00	693'639
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-276.15	0	-276	0.00	-276
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	43'610.55	44'500	-889	0.00	43'611
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	88'360.80	91'000	-2'639	0.00	88'361
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	683.95	200	484	0.00	684
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	14'287.70	14'500	-212	0.00	14'288
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	2'816.60	2'800	17	0.00	2'817
30591.00	Fonds de formation professionnelle	591.25	0	591	0.00	591
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'224.75	0	1'225	0.00	1'225
31	Charges de biens et services et autres charg..	49'998.00	50'000	-2	0.00	49'998
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	49'998.00	50'000	-2	0.00	49'998
12 0210	Administration des finances et des contributions ..	566.95	0	567	0.00	567
30	Charges de personnel	750.00	0	750	0.00	750
30990.00	Autres charges du personnel	750.00	0	750	0.00	750
46	Revenus de transfert	-183.05	0	-183	0.00	-183
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-183.05	0	-183	0.00	-183
12 0220	Services généraux, autres (RH)	2'070'264.93	2'321'950	-251'685	0.00	2'070'265

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Services généraux (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le budget des stagiaires et civilistes n'a pas été utilisé. De plus, le départ en retraite d'un collaborateur a été repourvu avec l'engagement d'une personne colloquée à un échelon salarial inférieur. Cette diminution impacte les comptes 30500.00 et suivants.
Services généraux (RH)	30108.00	Variation provision heures supplémentaires	A l'image de ce compte, que l'on retrouve ailleurs, la clôture des comptes voit apparaître une provision relative aux heures supplémentaires. Cette provision sera ajustée lors de chaque bouclage.
Services généraux (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement des indemnités journalières liées aux incapacités de travail.
Services généraux (RH)	30592.00	Cotisations au fonds LAE	La cotisation patronale concernant la participation des cotisations de l'accueil extrafamilial (LAE) avait été budgétisée dans un seul compte (120220/30592.00), désormais, elle est répartie dans les différents services.
Immeubles administratifs (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le budget alloué à la patinoire ainsi qu'un poste budgété sur l'année entière n'a pas été utilisé en totalité. Cette diminution impacte les comptes 30500.00 et suivants.
Immeubles administratifs (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement des indemnités journalières liées aux incapacités de travail (2 accidents non professionnels, 1 maladie non professionnelle, un congé maternité et un reclassement AI).
Sécurité de proximité (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement des indemnités journalières liées à une incapacité de travail.
Sécurité de proximité (RH)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Diminution des heures de secrétariat au profit du SDIS, de la santé publique et des ambulances.

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
30	Charges de personnel	3'284'730.98	3'437'500	-152'769	0.00	3'284'731
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'707'865.95	2'740'000	-32'134	0.00	2'707'866
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	37'858.68	0	37'859	0.00	37'859
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-129'417.45	-28'400	-101'017	0.00	-129'417
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	165'429.20	174'500	-9'071	0.00	165'429
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	326'020.65	342'300	-16'279	0.00	326'021
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'165.30	3'000	165	0.00	3'165
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	54'115.45	56'300	-2'185	0.00	54'115
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	11'211.80	11'500	-288	0.00	11'212
30591.00	Fonds de formation professionnelle	2'242.30	0	2'242	0.00	2'242
30592.00	Cotisations au fonds LAE	4'637.90	41'600	-36'962	0.00	4'638
30610.00	Rentes ou parts de rente	22'699.20	22'700	-1	0.00	22'699
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	45'215.15	42'000	3'215	0.00	45'215
30990.00	Autres charges du personnel	33'686.85	32'000	1'687	0.00	33'687
31	Charges de biens et services et autres charg..	17'780.55	18'000	-219	0.00	17'781
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'154.70	8'000	155	0.00	8'155
31300.00	Prestations de services de tiers	580.00	0	580	0.00	580
31300.03	Télécommunications	1'160.00	0	1'160	0.00	1'160
31380.00	Cours, examens et conseils	175.00	0	175	0.00	175
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	7'710.85	10'000	-2'289	0.00	7'711
42	Taxes	-586.60	0	-587	0.00	-587
42600.00	Remboursements de tiers	-586.60	0	-587	0.00	-587
49	Imputations internes	-1'231'660.00	-1'133'550	-98'110	0.00	-1'231'660
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'231'660.00	-1'133'550	-98'110	0.00	-1'231'660
12 0290	Immeubles administratifs, autres (RH)	1'254'982.65	1'384'000	-129'017	0.00	1'254'983
30	Charges de personnel	1'256'402.35	1'384'000	-127'598	0.00	1'256'402
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'040'911.30	1'140'000	-99'089	0.00	1'040'911
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-9'971.45	0	-9'971	0.00	-9'971
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	63'874.35	71'500	-7'626	0.00	63'874
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	115'533.40	125'000	-9'467	0.00	115'533
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	18'136.95	19'800	-1'663	0.00	18'137
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	20'929.20	23'100	-2'171	0.00	20'929
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	4'328.40	4'600	-272	0.00	4'328
30591.00	Fonds de formation professionnelle	867.40	0	867	0.00	867
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'792.80	0	1'793	0.00	1'793
31	Charges de biens et services et autres charg..	6'500.30	0	6'500	0.00	6'500
31300.00	Prestations de services de tiers	581.50	0	582	0.00	582
31300.03	Télécommunications	1'304.00	0	1'304	0.00	1'304
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'614.80	0	4'615	0.00	4'615
42	Taxes	-2'004.00	0	-2'004	0.00	-2'004
42600.00	Remboursements de tiers	-2'004.00	0	-2'004	0.00	-2'004
44	Revenus financiers	-5'916.00	0	-5'916	0.00	-5'916
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-5'916.00	0	-5'916	0.00	-5'916
12 1110	Sécurité de proximité (RH)	408'337.20	465'250	-56'913	0.00	408'337
30	Charges de personnel	163'116.20	169'400	-6'284	0.00	163'116
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	140'382.00	140'500	-118	0.00	140'382
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-5'589.50	0	-5'590	0.00	-5'590
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	8'639.15	9'200	-561	0.00	8'639
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	15'800.40	16'000	-200	0.00	15'800
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	135.20	100	35	0.00	135
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'830.90	3'000	-169	0.00	2'831
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	558.00	600	-42	0.00	558
30591.00	Fonds de formation professionnelle	117.30	0	117	0.00	117
30592.00	Cotisations au fonds LAE	242.75	0	243	0.00	243
39	Imputations internes	245'221.00	295'850	-50'629	0.00	245'221
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	245'221.00	295'850	-50'629	0.00	245'221

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Bâtiments scolaires (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Rectification du droit aux allocations complémentaires familiales.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
12 1120	Sécurité routière (RH)	196.00	0	196	0.00	196
31	Charges de biens et services et autres charg..	196.00	0	196	0.00	196
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	196.00	0	196	0.00	196
12 1500	Prévention incendie (RH)	135'549.00	93'800	41'749	0.00	135'549
39	Imputations internes	135'549.00	93'800	41'749	0.00	135'549
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	135'549.00	93'800	41'749	0.00	135'549
12 1506	Service de défense incendie (RH)	288'910.00	216'900	72'010	0.00	288'910
30	Charges de personnel	35'594.00	0	35'594	0.00	35'594
30920.00	Soldes	35'594.00	0	35'594	0.00	35'594
31	Charges de biens et services et autres charg..	20.00	0	20	0.00	20
31300.01	Frais postaux	20.00	0	20	0.00	20
39	Imputations internes	253'296.00	216'900	36'396	0.00	253'296
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	253'296.00	216'900	36'396	0.00	253'296
12 1626	Organisations régionales de protection civile (RH)	132'442.00	149'000	-16'558	0.00	132'442
39	Imputations internes	132'442.00	149'000	-16'558	0.00	132'442
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	132'442.00	149'000	-16'558	0.00	132'442
12 2111	Cycle élémentaire (cycle 1) (RH)	-1'051.20	1'000	-2'051	0.00	-1'051
30	Charges de personnel	-1'051.20	1'000	-2'051	0.00	-1'051
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-1'376.55	0	-1'377	0.00	-1'377
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	325.35	0	325	0.00	325
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
12 2120	Degré primaire (cycle 2) (RH)	-5'568.15	1'400	-6'968	0.00	-5'568
30	Charges de personnel	-5'568.15	1'400	-6'968	0.00	-5'568
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-185.10	0	-185	0.00	-185
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-5'383.05	0	-5'383	0.00	-5'383
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.00	1'400	-1'400	0.00	0
12 2130	Degré secondaire (cycle 3) (RH)	-3'380.95	1'600	-4'981	0.00	-3'381
30	Charges de personnel	-3'380.95	1'600	-4'981	0.00	-3'381
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-4'180.95	0	-4'181	0.00	-4'181
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.00	1'600	-1'600	0.00	0
30990.00	Autres charges du personnel	800.00	0	800	0.00	800
12 2170	Bâtiments scolaires (RH)	311'542.05	314'500	-2'958	0.00	311'542
30	Charges de personnel	311'091.20	314'500	-3'409	0.00	311'091
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	252'436.20	256'000	-3'564	0.00	252'436
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	16'128.35	16'400	-272	0.00	16'128
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	31'038.20	31'200	-162	0.00	31'038
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'490.10	4'500	-10	0.00	4'490
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'283.30	5'300	-17	0.00	5'283
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'042.45	1'100	-58	0.00	1'042
30591.00	Fonds de formation professionnelle	219.60	0	220	0.00	220
30592.00	Cotisations au fonds LAE	453.00	0	453	0.00	453
31	Charges de biens et services et autres charg..	450.85	0	451	0.00	451
31300.00	Prestations de services de tiers	12.00	0	12	0.00	12

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Direction et administration des écoles (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le placement d'une stagiaire durant quelques mois a engendré ce dépassement.
Ecole obligatoire autre (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Rectification du droit aux allocations complémentaires familiales.
Formation professionnelle initiale (RH)	30591.00	Fonds de formation professionnelle	Voir commentaire du compte 30591.00 / 120120.
CSR (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Intégration de la masse salariale de la cafétéria, non prévue au budget 2016. Cette différence impacte les comptes 30500.00 et suivants. Parallèlement les bénéfices des ventes à la cafétéria et la reprise de la vente de prestations par la cafétéria produisent un bilan global positif pour le CSR.
CSR (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement des indemnités journalières liées aux incapacités de travail.
CSR (RH)	30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	Poste surévalué notamment dans le calcul de la cotisation du rappel LPP.

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
31300.03	Télécommunications	24.00	0	24	0.00	24
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	414.85	0	415	0.00	415
12 2190	Direction et administration des écoles (RH)	387'014.35	374'100	12'914	0.00	387'014
30	Charges de personnel	251'099.55	232'700	18'400	0.00	251'100
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	196'216.65	189'000	7'217	0.00	196'217
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	14'698.00	0	14'698	0.00	14'698
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	12'102.50	11'400	703	0.00	12'103
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	22'643.00	21'000	1'643	0.00	22'643
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	190.60	100	91	0.00	191
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'965.50	3'600	366	0.00	3'966
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	779.40	800	-21	0.00	779
30591.00	Fonds de formation professionnelle	164.35	0	164	0.00	164
30592.00	Cotisations au fonds LAE	339.55	0	340	0.00	340
30593.00	Caisse de remplacement	0.00	6'800	-6'800	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'157.80	0	1'158	0.00	1'158
31300.00	Prestations de services de tiers	12.00	0	12	0.00	12
31300.03	Télécommunications	24.00	0	24	0.00	24
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'121.80	0	1'122	0.00	1'122
39	Imputations internes	134'757.00	141'400	-6'643	0.00	134'757
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	134'757.00	141'400	-6'643	0.00	134'757
12 2192	Ecole obligatoire, autres (RH)	221'893.95	224'000	-2'106	0.00	221'894
30	Charges de personnel	220'946.85	224'000	-3'053	0.00	220'947
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	182'987.40	186'300	-3'313	0.00	182'987
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	11'727.50	11'900	-173	0.00	11'728
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	20'960.40	21'000	-40	0.00	20'960
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	183.80	100	84	0.00	184
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'842.25	3'900	-58	0.00	3'842
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	757.30	800	-43	0.00	757
30591.00	Fonds de formation professionnelle	159.20	0	159	0.00	159
30592.00	Cotisations au fonds LAE	329.00	0	329	0.00	329
31	Charges de biens et services et autres charg..	947.10	0	947	0.00	947
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	947.10	0	947	0.00	947
12 2300	Formation professionnelle initiale (RH)	0.00	14'200	-14'200	0.00	0
30	Charges de personnel	0.00	14'200	-14'200	0.00	0
30591.00	Fonds de formation professionnelle	0.00	14'200	-14'200	0.00	0
12 3210	Bibliothèques (RH)	18'864.45	19'100	-236	0.00	18'864
30	Charges de personnel	18'864.45	19'100	-236	0.00	18'864
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	17'263.80	17'500	-236	0.00	17'264
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	1'106.35	1'100	6	0.00	1'106
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	14.00	0	14	0.00	14
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	362.65	400	-37	0.00	363
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	71.50	100	-29	0.00	72
30591.00	Fonds de formation professionnelle	14.95	0	15	0.00	15
30592.00	Cotisations au fonds LAE	31.20	0	31	0.00	31
12 3410	CSR (RH)	1'574'847.21	1'431'400	143'447	0.00	1'574'847
30	Charges de personnel	1'500'652.11	1'398'600	102'052	0.00	1'500'652
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'234'324.55	1'135'000	99'325	0.00	1'234'325
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	7'286.20	0	7'286	0.00	7'286
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-7'386.35	0	-7'386	0.00	-7'386
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	73'626.96	73'000	627	0.00	73'627
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	151'624.25	154'000	-2'376	0.00	151'624
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8'385.05	7'800	585	0.00	8'385

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
CSR (RH)	39100.00	Imputations pour prestations de services	L'écart par rapport au budget est lié à une augmentation de l'implication du chef de dicastère.
Ambulances (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	La pénurie d'ambulanciers au niveau romand n'a pas permis d'atteindre l'effectif fixé.
Ambulances (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement d'indemnités journalières AI pour un reclassement professionnel ainsi que d'indemnités journalières accident.
Service médical des écoles (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Certaines prestations (audiométrie, GIS) ont été effectuées à l'interne ce qui a engendré des économies sur ce poste.
Crèches et garderies (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le non remplacement d'une démission en cours d'année engendre cette différence.
Crèches et garderies (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement des indemnités journalières liées aux incapacités de travail.

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	24'765.25	24'000	765	0.00	24'765
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	4'849.40	4'800	49	0.00	4'849
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'035.30	0	1'035	0.00	1'035
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'141.50	0	2'142	0.00	2'142
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'379.10	0	1'379	0.00	1'379
31300.00	Prestations de services de tiers	48.00	0	48	0.00	48
31300.03	Télécommunications	96.00	0	96	0.00	96
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'235.10	0	1'235	0.00	1'235
39	Imputations internes	72'816.00	32'800	40'016	0.00	72'816
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	72'816.00	32'800	40'016	0.00	72'816
12 4220	Ambulances (RH)	1'735'708.68	2'157'900	-422'191	0.00	1'735'709
30	Charges de personnel	1'698'756.03	2'120'400	-421'644	0.00	1'698'756
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'463'939.55	1'840'000	-376'060	0.00	1'463'940
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	3'510.27	0	3'510	0.00	3'510
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-80'527.60	-70'200	-10'328	0.00	-80'528
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	93'456.41	117'000	-23'544	0.00	93'456
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	162'387.85	168'000	-5'612	0.00	162'388
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'561.30	9'000	-2'439	0.00	6'561
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	30'232.73	37'600	-7'367	0.00	30'233
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	5'055.60	7'500	-2'444	0.00	5'056
30590.00	Cotisations pont AVS	10'297.40	11'500	-1'203	0.00	10'297
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'251.28	0	1'251	0.00	1'251
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'591.24	0	2'591	0.00	2'591
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'102.65	19'000	-11'897	0.00	7'103
31300.00	Prestations de services de tiers	60.00	0	60	0.00	60
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	0.00	19'000	-19'000	0.00	0
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	29.95	0	30	0.00	30
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	7'012.70	0	7'013	0.00	7'013
39	Imputations internes	29'850.00	18'500	11'350	0.00	29'850
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	29'850.00	18'500	11'350	0.00	29'850
12 4330	Service médical des écoles (RH)	50'728.35	63'500	-12'772	0.00	50'728
30	Charges de personnel	49'853.35	63'500	-13'647	0.00	49'853
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	41'334.20	54'500	-13'166	0.00	41'334
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	3'172.75	3'400	-227	0.00	3'173
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	4'154.40	4'200	-46	0.00	4'154
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	40.35	100	-60	0.00	40
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	893.80	1'100	-206	0.00	894
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	144.30	200	-56	0.00	144
30591.00	Fonds de formation professionnelle	37.20	0	37	0.00	37
30592.00	Cotisations au fonds LAE	76.35	0	76	0.00	76
31	Charges de biens et services et autres charg..	875.00	0	875	0.00	875
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	875.00	0	875	0.00	875
12 5451	Crèches et garderies (RH)	2'069'573.45	2'072'100	-2'527	0.00	2'069'573
30	Charges de personnel	1'970'555.35	2'010'000	-39'445	0.00	1'970'555
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'637'492.75	1'670'000	-32'507	0.00	1'637'493
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	18'834.40	0	18'834	0.00	18'834
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-18'873.15	0	-18'873	0.00	-18'873
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	102'667.15	107'000	-4'333	0.00	102'667
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	183'936.30	191'000	-7'064	0.00	183'936
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'640.20	600	1'040	0.00	1'640
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	33'639.25	34'600	-961	0.00	33'639
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	6'942.35	6'800	142	0.00	6'942
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'393.00	0	1'393	0.00	1'393
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'883.10	0	2'883	0.00	2'883
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'519.10	0	3'519	0.00	3'519

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Crèches et garderies (RH)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	L'écart par rapport au budget est lié à l'augmentation de l'implication de la cheffe du dicastère et du secrétaire général, ainsi que de frais de formation pour Fr. 11178.-.
Programme d'insertion communal (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le budget 2016 prévoyait l'engagement d'un collaborateur qui a souhaité maintenir son statut d'indépendant.
Guichets sociaux régionaux (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le dépassement est induit par le remplacement de plusieurs congés maternité et maladie. Un poste supplémentaire à 20% dès le 1er juillet pour un projet-pilote a par ailleurs été validé par la CGF. Enfin, une partie des APG concernant 2016 seront perçues en 2017.
Routes communales (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Poste à 50% non repourvu sur une année entière ainsi qu'un départ en retraite en cours d'année engendrent cette diminution.

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'519.10	0	3'519	0.00	3'519
39	Imputations internes	95'499.00	62'100	33'399	0.00	95'499
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	95'499.00	62'100	33'399	0.00	95'499
12 5590	Programme d'insertion communal (RH)	497'513.29	594'900	-97'387	0.00	497'513
30	Charges de personnel	496'810.09	594'600	-97'790	0.00	496'810
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	405'270.20	483'000	-77'730	0.00	405'270
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-5'881.21	0	-5'881	0.00	-5'881
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-165.55	0	-166	0.00	-166
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	25'335.90	30'500	-5'164	0.00	25'336
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	60'858.65	69'000	-8'141	0.00	60'859
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	399.00	200	199	0.00	399
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	8'300.90	9'900	-1'599	0.00	8'301
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'636.45	2'000	-364	0.00	1'636
30591.00	Fonds de formation professionnelle	344.35	0	344	0.00	344
30592.00	Cotisations au fonds LAE	711.40	0	711	0.00	711
31	Charges de biens et services et autres charg..	73.20	0	73	0.00	73
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	73.20	0	73	0.00	73
39	Imputations internes	630.00	300	330	0.00	630
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	630.00	300	330	0.00	630
12 5796	Guichets sociaux régionaux (RH)	1'203'409.31	1'156'000	47'409	0.00	1'203'409
30	Charges de personnel	1'173'632.46	1'126'500	47'132	0.00	1'173'632
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'020'471.50	929'000	91'472	0.00	1'020'472
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	11'077.76	0	11'078	0.00	11'078
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-75'224.80	0	-75'225	0.00	-75'225
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	63'495.50	57'900	5'596	0.00	63'496
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	125'171.55	113'000	12'172	0.00	125'172
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'010.55	4'200	-3'189	0.00	1'011
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	20'804.15	18'700	2'104	0.00	20'804
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	4'181.00	3'700	481	0.00	4'181
30591.00	Fonds de formation professionnelle	861.45	0	861	0.00	861
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'783.80	0	1'784	0.00	1'784
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'381.85	0	3'382	0.00	3'382
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	49.50	0	50	0.00	50
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'332.35	0	3'332	0.00	3'332
39	Imputations internes	27'420.00	29'500	-2'080	0.00	27'420
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	27'420.00	29'500	-2'080	0.00	27'420
43	Revenus divers	-1'025.00	0	-1'025	0.00	-1'025
43999.00	Autres revenus - historique MCH1	-1'025.00	0	-1'025	0.00	-1'025
12 6150	Routes communales (RH)	2'465'733.55	2'564'400	-98'666	0.00	2'465'734
30	Charges de personnel	2'463'686.15	2'564'400	-100'714	0.00	2'463'686
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'002'658.85	2'075'000	-72'341	0.00	2'002'659
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-4'220.20	0	-4'220	0.00	-4'220
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	125'037.70	132'000	-6'962	0.00	125'038
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	227'224.65	245'000	-17'775	0.00	227'225
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	34'803.35	36'000	-1'197	0.00	34'803
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	40'966.05	43'000	-2'034	0.00	40'966
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	8'076.10	8'400	-324	0.00	8'076
30590.00	Cotisations pont AVS	23'930.10	25'000	-1'070	0.00	23'930
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'697.25	0	1'697	0.00	1'697
30592.00	Cotisations au fonds LAE	3'512.30	0	3'512	0.00	3'512
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'047.40	0	2'047	0.00	2'047
31300.00	Prestations de services de tiers	660.00	0	660	0.00	660
31300.03	Télécommunications	1'314.00	0	1'314	0.00	1'314
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	73.40	0	73	0.00	73

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Traitement des eaux usées (RH)	30109.00	Rbt de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remboursement des indemnités journalières liées aux incapacités de travail.
Sylviculture (RH)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	L'engagement d'un forestier supplémentaire pendant la saison de coupes restait tributaire des réflexions menées avec le Canton quant aux synergies entre les équipes publiques; il n'avait pas été prévu au budget. Par ailleurs, le contremaître a mis fin en juin à son contrat qui le liait au CPLN et repris un taux d'activité plus important au sein de l'équipe communale (90% au lieu de 80%).

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
12 7101	Approvisionnement en eau potable (RH)	287'275.40	292'200	-4'925	0.00	287'275
30	Charges de personnel	265'142.40	272'100	-6'958	0.00	265'142
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	208'080.00	210'000	-1'920	0.00	208'080
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	6'153.70	0	6'154	0.00	6'154
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	13'163.25	16'500	-3'337	0.00	13'163
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	25'423.20	31'000	-5'577	0.00	25'423
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'664.10	4'500	-836	0.00	3'664
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	4'312.80	5'500	-1'187	0.00	4'313
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	850.25	1'100	-250	0.00	850
30590.00	Cotisations pont AVS	2'946.60	3'500	-553	0.00	2'947
30591.00	Fonds de formation professionnelle	178.70	0	179	0.00	179
30592.00	Cotisations au fonds LAE	369.80	0	370	0.00	370
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'200.00	0	1'200	0.00	1'200
31300.00	Prestations de services de tiers	400.00	0	400	0.00	400
31300.03	Télécommunications	800.00	0	800	0.00	800
39	Imputations internes	20'933.00	20'100	833	0.00	20'933
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	20'933.00	20'100	833	0.00	20'933
12 7201	Traitement des eaux usées (RH)	138'917.95	170'080	-31'162	0.00	138'918
30	Charges de personnel	138'767.95	170'080	-31'312	0.00	138'768
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	138'847.05	137'000	1'847	0.00	138'847
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-30'394.80	0	-30'395	0.00	-30'395
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	7'235.80	8'900	-1'664	0.00	7'236
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	16'205.75	16'500	-294	0.00	16'206
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'014.20	2'500	-486	0.00	2'014
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'370.80	2'900	-529	0.00	2'371
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	467.45	580	-113	0.00	467
30590.00	Cotisations pont AVS	1'720.20	1'700	20	0.00	1'720
30591.00	Fonds de formation professionnelle	98.40	0	98	0.00	98
30592.00	Cotisations au fonds LAE	203.10	0	203	0.00	203
31	Charges de biens et services et autres charg..	150.00	0	150	0.00	150
31300.03	Télécommunications	100.00	0	100	0.00	100
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	50.00	0	50	0.00	50
12 7301	Gestion des déchets des ménages (RH)	64'929.00	59'900	5'029	0.00	64'929
39	Imputations internes	64'929.00	59'900	5'029	0.00	64'929
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	64'929.00	59'900	5'029	0.00	64'929
12 8200	Sylviculture (RH)	414'268.15	517'300	-103'032	0.00	414'268
30	Charges de personnel	404'111.40	517'300	-113'189	0.00	404'111
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	322'462.25	437'000	-114'538	0.00	322'462
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	19'600.15	19'200	400	0.00	19'600
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	33'244.35	34'400	-1'156	0.00	33'244
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	15'260.50	14'500	761	0.00	15'261
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	6'422.35	6'200	222	0.00	6'422
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	1'456.55	1'200	257	0.00	1'457
30590.00	Cotisations pont AVS	4'820.40	4'800	20	0.00	4'820
30591.00	Fonds de formation professionnelle	266.00	0	266	0.00	266
30592.00	Cotisations au fonds LAE	550.80	0	551	0.00	551
30990.00	Autres charges du personnel	28.05	0	28	0.00	28
31	Charges de biens et services et autres charg..	10'156.75	0	10'157	0.00	10'157
31300.00	Prestations de services de tiers	510.00	0	510	0.00	510
31300.03	Télécommunications	840.00	0	840	0.00	840
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	8'806.75	0	8'807	0.00	8'807
12 8731	Chauffages à distance (RH)	42'453.70	39'100	3'354	0.00	42'454

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Santé publique, autres (DSSP)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Participation de l'Etat pour la mise en place du cabinet collectif
Santé publique, autres (DSSP)	46320.00	Subventions des communes et des syndicats	Participation de la commune des Verrières pour la mise en place du cabinet collectif.
Sécurité de proximité (SPPI)	30920.00	Soldes	Ce poste a été transféré au 141120 – 30920.00 selon le nouveau plan comptable
Sécurité de proximité (SPPI)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	La différence de CHF 3'600.00 a été ventilée dans plusieurs nouveaux postes selon le nouveau plan comptable
Sécurité de proximité (SPPI)	31110.00	Machines, appareils, véhicules	Une demande de crédit supplémentaire de CHF 15'000.00 a été validée par le CC, pour le remplacement du bus des auxiliaires de circulation, de 1989, par un véhicule d'occasion de 2012
Sécurité de proximité (SPPI)	31300.00	Prestations de services de tiers	Suite au changement de tenancier du VSD, le dispositif de surveillance (mandat de prestation de sécurité privée) a été diminué entre juillet et novembre
Sécurité de proximité (SPPI)	31300.03	Télécommunication	Nouveau poste dans le plan comptable pour les téléphones portables des ASP
Sécurité de proximité (SPPI)	31510.00	Entretien de machines, appareils	Nous avons du changer les 2 jeux de pneus (été et hivers) + la batterie sur le véhicule de service (Fr 1'600.00)
Sécurité de proximité (SPPI)	31620.00	Mensualité de leasing	Décalage d'un mois dans le calcul de la dernière mensualité du leasing du véhicule de service lors de l'établissement du budget.
Sécurité de proximité (SPPI)	31990.00	Autres charges d'exploitation	La différence de CHF 3'700.00 a été ventilée dans plusieurs nouveaux postes selon le nouveau plan comptable

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
30	Charges de personnel	24'135.70	25'700	-1'564	0.00	24'136
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	19'368.00	20'600	-1'232	0.00	19'368
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	1'241.10	1'400	-159	0.00	1'241
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	2'642.40	2'800	-158	0.00	2'642
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	345.55	370	-24	0.00	346
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	406.85	440	-33	0.00	407
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	80.00	90	-10	0.00	80
30591.00	Fonds de formation professionnelle	16.90	0	17	0.00	17
30592.00	Cotisations au fonds LAE	34.90	0	35	0.00	35
39	Imputations internes	18'318.00	13'400	4'918	0.00	18'318
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	18'318.00	13'400	4'918	0.00	18'318
12 9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2 (RH)	-16'574.95	-13'000	-3'575	0.00	-16'575
46	Revenus de transfert	-16'574.95	-13'000	-3'575	0.00	-16'575
46900.00	Redistribution taxe CO2	-16'574.95	-13'000	-3'575	0.00	-16'575
13	DSSP	36'206.30	54'000	-17'794	0.00	36'206
	Charges	67'868.30	70'000	-2'132	0.00	67'868
	Revenus	-31'662.00	-16'000	-15'662	0.00	-31'662
13 1110	Sécurité de proximité (DSSP)	0.00	-16'000	16'000	0.00	0
49	Imputations internes	0.00	-16'000	16'000	0.00	0
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	-16'000	16'000	0.00	0
13 3290	Culture, autres (DSSP)	0.00	16'000	-16'000	0.00	0
39	Imputations internes	0.00	16'000	-16'000	0.00	0
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	16'000	-16'000	0.00	0
13 4900	Santé publique, autres (DSSP)	36'206.30	54'000	-17'794	0.00	36'206
36	Charges de transfert	67'868.30	54'000	13'868	0.00	67'868
36350.00	Subventions aux entreprises privées	67'868.30	54'000	13'868	0.00	67'868
46	Revenus de transfert	-31'662.00	0	-31'662	0.00	-31'662
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-26'662.00	0	-26'662	0.00	-26'662
46320.00	Subventions des communes et des syndicats int..	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000
14	SPPI	138'621.00	196'600	-57'979	0.00	138'621
	Charges	404'601.85	419'900	-15'298	0.00	404'602
	Revenus	-265'980.85	-223'300	-42'681	0.00	-265'981
14 1110	Sécurité de proximité (SPPI)	88'937.10	98'600	-9'663	0.00	88'937
30	Charges de personnel	0.00	14'000	-14'000	0.00	0
30920.00	Soldes	0.00	14'000	-14'000	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	50'808.40	46'600	4'208	0.00	50'808
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'313.50	6'000	-3'687	0.00	2'314
31010.02	Carburants	2'533.80	2'500	34	0.00	2'534
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	14'858.40	0	14'858	0.00	14'858
31200.04	Déchets	11.20	0	11	0.00	11
31300.00	Prestations de services de tiers	14'764.00	20'000	-5'236	0.00	14'764
31300.03	Télécommunications	310.20	0	310	0.00	310
31370.00	Impôts et taxes	813.95	800	14	0.00	814
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	2'992.35	2'000	992	0.00	2'992
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	5'907.40	5'300	607	0.00	5'907
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	8.00	0	8	0.00	8
31990.00	Autres charges d'exploitation	6'295.60	10'000	-3'704	0.00	6'296

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Sécurité de proximité (SPPI)	41200.00	Revenus des concessions	Dès 2016, avec le nouveau plan comptable, les redevances pour les marchés, les terrasses, et les foires sont comptabilisées dans ce poste au lieu du 141110 - 44720.00
Sécurité de proximité (SPPI)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Selon le nouveau plan comptable la somme budgétée de CHF 45'000 a été ventilée sur les positions 141110 – 41200.00 (CHF 18'000.00) et 149330 – 44300.00 (CHF 27'000.00)
Sécurité de proximité (SPPI)	46110.00	Dédommagement des cantons et des concordats	Augmentation de 12% des notifications des commandements de payer
Sécurité routière (SPPI)	30920.00	Soldes	Les soldes des auxiliaires de circulation (Aux-cir) sont maintenant imputées à la Sécurité routière au lieu de la Sécurité de proximité (141110 – 30920.00), selon le nouveau plan comptable
Sécurité routière (SPPI)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Selon le nouveau plan comptable, le matériel pour les auxiliaires de circulation est comptabilisé dans cette rubrique au lieu de 14 1110 – 31010.00
Sécurité routière (SPPI)	31010.02	Carburants	Carburant pour le véhicule des Aux-cir (nouveau poste)
Sécurité routière (SPPI)	31300.03	Télécommunications	Taxe pour les radios des Aux-cir (nouveau poste)
Sécurité routière (SPPI)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Selon le nouveau plan comptable les charges d'exploitation des Aux-cir sont comptabilisées dans cette rubrique au lieu de 14 1110 – 31990.00
Sécurité routière (SPPI)	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Selon le nouveau plan comptable, les prestations fournies par les Aux-cir pour les manifestations communales sont comptabilisées dans cette rubrique au lieu du 141110 – 49100.00
Prévention incendie (SPPI)	31300.00	Prestation de services de tiers	Nouvelle position selon le nouveau plan comptable pour la location du logiciel PolFeu.
Prévention incendie (SPPI)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Le service des eaux et les TP n'ont pas pu effectuer de remplacement et de mise à niveau des hydrants, faute de temps suite à plusieurs chantiers et aménagements de quartier,
Prévention incendie (SPPI)	36120.20	Dédommagements aux communes	Participation au fonds cantonal des missions de secours (transfert de la rubrique SDIS 1506 36120)
Prévention incendie (SPPI)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Augmentation des heures consacrées aux missions de salubrité publique, compensée par une diminution des heures de secrétariat à la sécurité de proximité.
Prévention incendie (SPPI)	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Subventions 2015 et 2016 de l'ECAP pour l'aménagement de nouveaux hydrants dans les nouveaux quartiers à Môtiers et Buttes

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
36	Charges de transfert	255'792.00	258'000	-2'208	0.00	255'792
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	250'792.00	253'000	-2'208	0.00	250'792
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'000.00	5'000	0	0.00	5'000
41	Patentes et concessions	-19'936.80	-2'000	-17'937	0.00	-19'937
41200.00	Revenus de concessions	-19'936.80	-2'000	-17'937	0.00	-19'937
42	Taxes	-29'957.50	-31'000	1'043	0.00	-29'958
42500.00	Ventes	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
42700.00	Amendes	-29'957.50	-30'000	43	0.00	-29'958
43	Revenus divers	-2'444.00	-2'000	-444	0.00	-2'444
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'444.00	-2'000	-444	0.00	-2'444
44	Revenus financiers	0.00	-45'000	45'000	0.00	0
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-45'000	45'000	0.00	0
46	Revenus de transfert	-165'325.00	-140'000	-25'325	0.00	-165'325
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-165'325.00	-140'000	-25'325	0.00	-165'325
14 1120	Sécurité routière (SPPI)	7'217.20	0	7'217	0.00	7'217
30	Charges de personnel	13'574.55	0	13'575	0.00	13'575
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	109.15	0	109	0.00	109
30920.00	Soldes	13'465.40	0	13'465	0.00	13'465
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'077.65	0	7'078	0.00	7'078
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'153.80	0	5'154	0.00	5'154
31010.02	Carburants	352.50	0	353	0.00	353
31300.03	Télécommunications	324.00	0	324	0.00	324
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'247.35	0	1'247	0.00	1'247
49	Imputations internes	-13'435.00	0	-13'435	0.00	-13'435
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-13'435.00	0	-13'435	0.00	-13'435
14 1500	Prévention incendie (SPPI)	61'267.25	89'100	-27'833	0.00	61'267
31	Charges de biens et services et autres charg..	68'198.80	92'100	-23'901	0.00	68'199
31300.00	Prestations de services de tiers	230.55	0	231	0.00	231
31300.03	Télécommunications	0.00	100	-100	0.00	0
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	63'215.55	87'000	-23'784	0.00	63'216
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'752.70	5'000	-247	0.00	4'753
42	Taxes	-615.55	-1'000	384	0.00	-616
42500.00	Ventes	-615.55	-1'000	384	0.00	-616
46	Revenus de transfert	-6'196.00	-2'000	-4'196	0.00	-6'196
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-6'196.00	-2'000	-4'196	0.00	-6'196
49	Imputations internes	-120.00	0	-120	0.00	-120
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-120.00	0	-120	0.00	-120
14 1506	Service de défense incendie (SPPI)	6.90	0	7	0.00	7
31	Charges de biens et services et autres charg..	6.90	0	7	0.00	7
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	6.90	0	7	0.00	7
14 1610	Défense militaire (SPPI)	6'385.60	7'200	-814	0.00	6'386
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'885.60	4'000	-114	0.00	3'886
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	3'885.60	4'000	-114	0.00	3'886
36	Charges de transfert	2'500.00	3'200	-700	0.00	2'500
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	2'500.00	3'200	-700	0.00	2'500

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Santé publique, autres (SPP)	31300.00	Prestation de services de tiers	Nouvelle position selon le nouveau plan comptable, pour des mandats privés
Biens-fonds du patrimoine financier (SPP)	44300.00	Loyers et fermages, des biens-fonds PF	Nouvelle position selon le nouveau plan comptable, pour les redevances de la Fête de l'Abbaye
Service de défense incendie (SDIS)	30920.00	Soldes	Le budget prévoyait une augmentation des soldes de 20 à 25 francs dans le cadre d'un alignement cantonal. Cette uniformisation n'a finalement pas eu lieu, les soldes des pompiers vallonniers sont restées à 20 francs par heure.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
14 3290	Culture, autres (SPPI)	250.00	0	250	0.00	250
39	Imputations internes	250.00	0	250	0.00	250
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	250.00	0	250	0.00	250
14 4220	Ambulances (SPPI)	496.80	0	497	0.00	497
31	Charges de biens et services et autres charg..	496.80	0	497	0.00	497
31060.00	Matériel médical et sanitaire	496.80	0	497	0.00	497
14 4340	Contrôle des denrées alimentaires (SPPI)	705.80	800	-94	0.00	706
31	Charges de biens et services et autres charg..	905.80	1'000	-94	0.00	906
31300.00	Prestations de services de tiers	905.80	1'000	-94	0.00	906
46	Revenus de transfert	-200.00	-200	0	0.00	-200
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-200.00	-200	0	0.00	-200
14 4900	Santé publique, autres (SPPI)	812.60	900	-87	0.00	813
31	Charges de biens et services et autres charg..	844.40	1'000	-156	0.00	844
31300.00	Prestations de services de tiers	822.00	0	822	0.00	822
31990.00	Autres charges d'exploitation	22.40	1'000	-978	0.00	22
42	Taxes	-31.80	-100	68	0.00	-32
42100.00	Emoluments administratifs	-31.80	-100	68	0.00	-32
14 9630	Biens-fonds du patrimoine financier (SPPI)	-27'719.20	0	-27'719	0.00	-27'719
44	Revenus financiers	-27'719.20	0	-27'719	0.00	-27'719
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-27'719.20	0	-27'719	0.00	-27'719
51 1120	Sécurité routière (DEF COS)	260.95	0	261	0.00	261
31	Charges de biens et services et autres charg..	260.95	0	261	0.00	261
31340.00	Primes d'assurances	260.95	0	261	0.00	261
15	SDIS	458'411.25	780'300	-321'889	0.00	458'411
	Charges	624'353.45	786'300	-161'947	0.00	624'353
	Revenus	-165'942.20	-6'000	-159'942	0.00	-165'942
15 1500	Prévention incendie (SDIS)	133'789.70	0	133'790	0.00	133'790
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'851.30	0	1'851	0.00	1'851
31050.00	Denrées alimentaires	245.60	0	246	0.00	246
31370.00	Impôts et taxes	223.85	0	224	0.00	224
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	1'381.85	0	1'382	0.00	1'382
36	Charges de transfert	131'938.40	0	131'938	0.00	131'938
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	131'938.40	0	131'938	0.00	131'938
15 1506	Service de défense incendie (SDIS)	319'844.70	780'300	-460'455	0.00	319'845
30	Charges de personnel	179'021.45	305'000	-125'979	0.00	179'021
30920.00	Soldes	179'021.45	305'000	-125'979	0.00	179'021
31	Charges de biens et services et autres charg..	290'075.45	333'300	-43'225	0.00	290'075
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'019.55	17'000	-12'980	0.00	4'020
31010.02	Carburants	11'777.40	0	11'777	0.00	11'777
31020.00	Imprimés, publications	1'462.25	2'000	-538	0.00	1'462
31050.00	Denrées alimentaires	2'988.95	3'000	-11	0.00	2'989

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Service de défense incendie (SDIS)	31300.00	Prestations de service de tiers	Frais d'intervention du Tour de France et de 3 événements importantes (inondations multiples de juin, Villa Florius et Flamme 24).
Service de défense incendie (SDIS)	31340.00	Primes d'assurance	Assurances ECAP surévaluées, changement assureur RC VdT répartie différemment, suppression assurance machines TP Cota
Service de défense incendie (SDIS)	31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	Moins d'exams médicaux que prévus pour les recrues 2017 (seulement 4 recrues)
Service de défense incendie (SDIS)	31370.00	Impôts et taxes	Nouveau compte
Service de défense incendie (SDIS)	31380.00	Cours et formation	Augmentation de la participation aux différents cours cantonaux et fédéraux afin d'assurer la relève des cadres
Service de défense incendie (SDIS)	31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	Le budget intégrait les locations de véhicules à l'ECAP. Ce dernier nous a informés en 2016 que les annuités étaient arrivées à terme en 2015. A cela s'ajoute l'extourne d'une facture passée en transitoire en 2015 que nous ne devons finalement pas payer.
Service de défense incendie (SDIS)	31800.00	Réévaluations sur créances	Aucune facture ouverte n'a fait l'objet de provisions
Service de défense incendie (SDIS)	31810.00	Pertes sur créances	Acte de défaut de biens pour une facture
Service de défense incendie (SDIS)	31990.00	Autres charges d'exploitations	Moins de frais liés aux cadeaux remis aux jubilaires
Service de défense incendie (SDIS)	36120.00	Dédommagements aux communes	Seulement les renforts feu versés aux SIS. Notre participation au fonds des missions de secours est imputée au cpte prévention incendie 1500/3612000
Service de défense incendie (SDIS)	39100.00	Imputation interne pour prestations de service	Augmentation des heures de secrétariat, compensées par une diminution des heures consacrées à la sécurité de proximité.
Service de défense incendie (SDIS)	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Elaboration prudente du budget additionnée à une facturation de certains événements importants (tempêtes du 09.02, inondations de juin et augmentation des feux de véhicules).
Service de défense incendie (SDIS)	42600.00	Remboursement de tiers	Ventes de matériel et dons
Service de défense incendie (SDIS)	46120.00	Dédommagements des communes	Participation des communes des Verrières et de La Côte-aux-Fées
Service de défense incendie (SDIS)	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Subvention allouée par ECAP suite à la conclusion d'une nouvelle convention en 2016
Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	30920.00	Soldes	Un chapitre distinct a été introduit afin de distinguer les charges liées au corps des jeunes sapeurs pompiers de celles du SDIS.
Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	divers	Jeunes sapeurs-pompiers	Nouvelles rubriques selon MCH2 compensées par des diminutions au SDIS (1506)
Organisations régionales de protection civile (OPC)	30920.00	Soldes	Le nombre de demandes de dispense a été important en 2016, ce qui a entraîné une diminution de la participation aux CR.

Classification par service	Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	26'785.50	27'000	-215	0.00	26'786
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	77'292.55	80'000	-2'707	0.00	77'293
31120.00 Vêtements, linge, rideaux	62'854.80	67'500	-4'645	0.00	62'855
31130.00 Matériel informatique	452.00	0	452	0.00	452
31200.04 Déchets	1'090.85	0	1'091	0.00	1'091
31300.03 Télécommunications	19'294.70	22'500	-3'205	0.00	19'295
31300.05 Cotisations	2'534.50	3'800	-1'266	0.00	2'535
31340.00 Primes d'assurances	5'445.00	0	5'445	0.00	5'445
31360.00 Honoraires de l'activité de médecine privée	5'976.65	7'000	-1'023	0.00	5'977
31370.00 Impôts et taxes	115.00	0	115	0.00	115
31380.00 Cours, examens et conseils	37'541.45	35'000	2'541	0.00	37'541
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	35'546.30	34'000	1'546	0.00	35'546
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	-7'689.00	24'000	-31'689	0.00	-7'689
31800.00 Réévaluations sur créances	0.00	5'500	-5'500	0.00	0
31810.00 Pertes sur créances effectives	1'000.00	0	1'000	0.00	1'000
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'587.00	5'000	-3'413	0.00	1'587
36 Charges de transfert	12'235.00	148'000	-135'765	0.00	12'235
36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi..	12'235.00	148'000	-135'765	0.00	12'235
39 Imputations internes	4'455.00	0	4'455	0.00	4'455
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	4'455.00	0	4'455	0.00	4'455
41 Patentes et concessions	-400.00	0	-400	0.00	-400
41200.00 Revenus de concessions	-400.00	0	-400	0.00	-400
42 Taxes	-35'372.90	-6'000	-29'373	0.00	-35'373
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-33'072.90	-6'000	-27'073	0.00	-33'073
42600.00 Remboursements de tiers	-2'300.00	0	-2'300	0.00	-2'300
46 Revenus de transfert	-129'744.30	0	-129'744	0.00	-129'744
46340.00 Subventions des entreprises publiques	-129'744.30	0	-129'744	0.00	-129'744
49 Imputations internes	-425.00	0	-425	0.00	-425
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-425.00	0	-425	0.00	-425
15 1507 Jeunes sapeurs-pompiers (SDIS)	4'776.85	0	4'777	0.00	4'777
30 Charges de personnel	2'100.00	0	2'100	0.00	2'100
30920.00 Soldes	2'100.00	0	2'100	0.00	2'100
31 Charges de biens et services et autres charg..	2'676.85	0	2'677	0.00	2'677
31050.00 Denrées alimentaires	960.90	0	961	0.00	961
31120.00 Vêtements, linge, rideaux	1'456.45	0	1'456	0.00	1'456
31380.00 Cours, examens et conseils	240.00	0	240	0.00	240
31990.00 Autres charges d'exploitation	19.50	0	20	0.00	20
16 OPC	9'409.61	-6'500	15'910	0.00	9'410
Charges	211'646.40	216'200	-4'554	0.00	211'646
Revenus	-202'236.79	-222'700	20'463	0.00	-202'237
16 1620 Protection civile (OPC)	183'425.00	183'000	425	0.00	183'425
36 Charges de transfert	183'425.00	183'000	425	0.00	183'425
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	183'425.00	183'000	425	0.00	183'425
16 1626 Organisations régionales de protection civile (O..	-174'015.39	-189'500	15'485	0.00	-174'015
30 Charges de personnel	3'067.00	4'500	-1'433	0.00	3'067
30920.00 Soldes	3'067.00	4'500	-1'433	0.00	3'067
31 Charges de biens et services et autres charg..	25'154.40	28'700	-3'546	0.00	25'154
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	300	-300	0.00	0
31010.02 Carburants	2'400.00	2'800	-400	0.00	2'400
31050.00 Denrées alimentaires	6'626.65	7'500	-873	0.00	6'627
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	7'204.15	7'500	-296	0.00	7'204

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Organisations régionales de protection civile (OPC)	31510.00	Entretien de machine, appareils et outils	Diminution du nombre de réparation sur le matériel.
Organisations régionales de protection civile (OPC)	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Diminution des heures de secrétariat au profit de la santé publique, du SDIS et des ambulances.
Organisations régionales de protection civile (OPC)	42600.00	Remboursement de tiers	Annulation d'une location.
Ambulances (Ambulances)	30990.00	Autres charges de personnel	Médecine du personnel. Dans l'attente de la finalisation d'un partenariat avec l'HNE, seules les visites impératives liées au permis de conduire ont été effectuées.
Ambulances (Ambulances)	31060.00	Matériel médical et sanitaire	Transfert à la rubrique 31160 Appareils médicaux
Ambulances (Ambulances)	31160.00	Appareils médicaux	Compensé par 31060.00 (mat. Médical) et 31510.00 (entretien de machines)
Ambulances (Ambulances)	31300.03	Télécommunications	Les systèmes de télécommunications avec le 144 sont à la charge de l'Etat.
Ambulances (Ambulances)	31380.00	Cours, examens et conseils	Activité des premiers répondants moins importante que prévu.
Ambulances (Ambulances)	31560.00	Entretien des ap. médicaux	Compensé par 31510.00 (entretien de machines)
Ambulances (Ambulances)	31810.00	Pertes sur créances effectives	Factures restées impayées suites à un acte de défaut de biens
Ambulances (Ambulances)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Soutien à la mise en place du cabinet collectif de Fleurier par le paiement des honoraires d'un mandataire chargé de trouver des médecins et le paiement de loyers pour les locaux inoccupés (crédit du CC présenté en CGF le 20.02.17).
Ambulances (Ambulances)	39100.00	Imputations internes pour prestations de service.	Notre commune a été mandatée pour gérer le secrétariat de la Commission cantonale des urgences préhospitalières. Cette augmentation est compensée par une rétribution comptabilisée à la rubrique 43090 autres revenus d'exploitation.
Ambulances (Ambulances)	42400.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de service	190 interventions de moins qu'en 2015.
Ambulances (Ambulances)	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Remboursement des frais de secrétariat de la Commission cantonale des urgences préhospitalières.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
31200.04	Déchets	162.85	0	163	0.00	163
31300.00	Prestations de services de tiers	574.00	600	-26	0.00	574
31300.03	Télécommunications	3'119.90	4'000	-880	0.00	3'120
31370.00	Impôts et taxes	467.65	400	68	0.00	468
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	4'599.20	5'600	-1'001	0.00	4'599
42	Taxes	-4'743.50	-5'500	757	0.00	-4'744
42600.00	Remboursements de tiers	-4'743.50	-5'500	757	0.00	-4'744
44	Revenus financiers	-1'608.90	-1'500	-109	0.00	-1'609
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'608.90	-1'500	-109	0.00	-1'609
46	Revenus de transfert	-195'884.39	-215'700	19'816	0.00	-195'884
46300.00	Subventions de la Confédération	-3'500.00	-3'500	0	0.00	-3'500
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-192'384.39	-212'200	19'816	0.00	-192'384
17	Ambulances	-693'572.67	-2'007'500	1'313'927	0.00	-693'573
	Charges	176'941.08	217'500	-40'559	0.00	176'941
	Revenus	-870'513.75	-2'225'000	1'354'486	0.00	-870'514
17 4220	Ambulances (Ambulances)	-693'572.67	-2'007'500	1'313'927	0.00	-693'573
30	Charges de personnel	43'550.06	52'000	-8'450	0.00	43'550
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	42'457.71	49'000	-6'542	0.00	42'458
30990.00	Autres charges du personnel	1'092.35	3'000	-1'908	0.00	1'092
31	Charges de biens et services et autres charg..	133'391.02	165'500	-32'109	0.00	133'391
31010.02	Carburants	13'000.00	18'000	-5'000	0.00	13'000
31060.00	Matériel médical et sanitaire	33'189.00	40'000	-6'811	0.00	33'189
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	5'299.40	6'000	-701	0.00	5'299
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	16'081.45	20'000	-3'919	0.00	16'081
31160.00	Appareils médicaux	7'531.66	0	7'532	0.00	7'532
31200.04	Déchets	411.71	0	412	0.00	412
31300.00	Prestations de services de tiers	4'364.85	5'000	-635	0.00	4'365
31300.03	Télécommunications	18'451.15	30'000	-11'549	0.00	18'451
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	11'475.00	0	11'475	0.00	11'475
31370.00	Impôts et taxes	698.50	500	199	0.00	699
31380.00	Cours, examens et conseils	3'705.00	11'000	-7'295	0.00	3'705
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	16'416.70	23'000	-6'583	0.00	16'417
31560.00	Entretien des appareils médicaux	2'419.50	1'000	1'420	0.00	2'420
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	-653.10	6'000	-6'653	0.00	-653
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000.20	5'000	-4'000	0.00	1'000
42	Taxes	-856'678.85	-1'086'000	229'321	0.00	-856'679
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-856'678.85	-1'086'000	229'321	0.00	-856'679
43	Revenus divers	-11'955.70	-5'000	-6'956	0.00	-11'956
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-11'955.70	-5'000	-6'956	0.00	-11'956
46	Revenus de transfert	0.00	-1'134'000	1'134'000	0.00	0
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	-1'134'000	1'134'000	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-1'879.20	0	-1'879	0.00	-1'879
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-1'879.20	0	-1'879	0.00	-1'879

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Cycle élémentaire (cycle 1) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Part communale inférieure aux prévisions.
Cycle élémentaire (cycle 1) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Les charges du service médical des écoles (4330) comprennent les rémunérations du médecin et de l'infirmière scolaires, le matériel médical et sanitaire, la prophylaxie et le dépistage dentaires ainsi que l'éducation à la santé. Le montant est inférieur aux prévisions.
Cycle élémentaire (cycle 2) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Idem à l'entité 21 2111
Cycle élémentaire (cycle 2) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Idem à l'entité 21 2111
Cycle élémentaire (cycle 3) (DJE)	31300.21	Orthophonie, logopédie	Idem à l'entité 21 2111
Cycle élémentaire (cycle 3) (DJE)	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Idem à l'entité 21 2111
Bâtiments scolaires (DJE)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Diminution des acquisitions de matériel pour les salles de gym.
Bâtiments scolaires (DJE)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Diminution des coûts d'entretien des installations des salles de gym.
Accueil de jour (DJE)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndicats intercommunaux	Voir compte 36320. Autre affectation comptable due à la mise en place de MCH2.
Accueil de jour (DJE)	36320.00	Subvention aux communes et aux syndicats intercommunaux	Part communale à l'accueil parascolaire. Légère augmentation de fréquentation. Facture de décembre 2015 dans l'exercice 2016, compensée une augmentation des recettes au compte 4612000 de l'entité 21 5451 .
Accueil de jour (DJE)	36350.00	Subvention aux entreprises privées	Part communale à l'accueil parascolaire des Mamans de jour. (Accueil familial de jour) et forte augmentation de la fréquentation. Imputation de la facture de décembre 2015 dans l'exercice 2016.
Ecole obligatoire, autres (DJE)	31300.20	Transports scolaires	Dans le secteur des transports « Montagne », il n'a plus été nécessaire de maintenir la ligne « Les Parcs-Haut-de-la-Tour ».
Ecole obligatoire, autres (DJE)	45110.00	Prélèvement sur les fonds du capital propre	Prélèvement adapté à l'effectif des participants au camp de ski de 7 ^{ème} Harmos.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
DJE		8'740'211.52	8'580'200	160'012	0.00	8'740'212
Charges		17'351'762.15	17'630'700	-278'938	0.00	17'351'762
Revenus		-8'611'550.63	-9'050'500	438'949	0.00	-8'611'551
21 DJE		255'596.86	-41'500	297'097	0.00	255'597
Charges		2'715'248.30	2'446'500	268'748	0.00	2'715'248
Revenus		-2'459'651.44	-2'488'000	28'349	0.00	-2'459'651
21 2111	Cycle élémentaire (cycle 1) (DJE)	31'669.05	40'700	-9'031	0.00	31'669
31 Charges de biens et services et autres charg..		2'996.00	3'500	-504	0.00	2'996
31300.21	Orthophonie, logopédie	2'996.00	3'500	-504	0.00	2'996
39 Imputations internes		28'673.05	37'200	-8'527	0.00	28'673
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	28'673.05	37'200	-8'527	0.00	28'673
21 2120	Degré primaire (cycle 2) (DJE)	31'225.00	42'100	-10'875	0.00	31'225
31 Charges de biens et services et autres charg..		1'580.00	3'600	-2'020	0.00	1'580
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'580.00	3'600	-2'020	0.00	1'580
39 Imputations internes		29'645.00	38'500	-8'855	0.00	29'645
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	29'645.00	38'500	-8'855	0.00	29'645
21 2130	Degré secondaire (cycle 3) (DJE)	25'954.75	33'700	-7'745	0.00	25'955
31 Charges de biens et services et autres charg..		1'724.00	2'900	-1'176	0.00	1'724
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'724.00	2'900	-1'176	0.00	1'724
39 Imputations internes		24'230.75	30'800	-6'569	0.00	24'231
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	24'230.75	30'800	-6'569	0.00	24'231
21 2170	Bâtiments scolaires (DJE)	17'090.00	36'000	-18'910	0.00	17'090
31 Charges de biens et services et autres charg..		17'090.00	36'000	-18'910	0.00	17'090
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	13'270.05	30'000	-16'730	0.00	13'270
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	3'819.95	6'000	-2'180	0.00	3'820
21 2180	Accueil de jour (DJE)	641'902.90	531'000	110'903	0.00	641'903
36 Charges de transfert		641'902.90	531'000	110'903	0.00	641'903
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	369'000	-369'000	0.00	0
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	59'752.85	60'000	-247	0.00	59'753
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	411'049.05	0	411'049	0.00	411'049
36350.00	Subventions aux entreprises privées	171'101.00	102'000	69'101	0.00	171'101
21 2192	Ecole obligatoire, autres (DJE)	358'239.90	368'900	-10'660	0.00	358'240
31 Charges de biens et services et autres charg..		400'141.20	409'900	-9'759	0.00	400'141
31300.20	Transport scolaire	399'583.20	409'900	-10'317	0.00	399'583
31370.00	Impôts et taxes	558.00	0	558	0.00	558
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..		-17'100.00	-14'000	-3'100	0.00	-17'100
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-17'100.00	-14'000	-3'100	0.00	-17'100
46 Revenus de transfert		-24'801.30	-27'000	2'199	0.00	-24'801
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-24'801.30	-27'000	2'199	0.00	-24'801
21 3210	Bibliothèques (DJE)	92'344.82	76'400	15'945	0.00	92'345
31 Charges de biens et services et autres charg..		12'345.82	13'900	-1'554	0.00	12'346
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	9'969.22	10'000	-31	0.00	9'969

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Bibliothèques (DJE)	31300.03	Télécommunications	Nouvelle ligne budgétaire auparavant incluse dans les autres charges d'exploitation. (Téléphone et Internet)
Bibliothèques (DJE)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Bibliobus : augmentation de CHF 7.70 à 9.50 par habitant, englobant les habitants de Fleurier.
Bibliothèques (DJE)	46310.00	Subvention des cantons et des concordats	Dernier versement et fin de la subvention cantonale pour la bibliothèque communale.
Loisirs (DJE)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Clôture du compte de La Fourchette, selon la décision prise par le Conseil général le 26 septembre 2016.
Service médical des écoles (DJE)	31060.00	Matériel médical et sanitaire	Nouvelle ligne portant sur le matériel médical et sanitaire. Auparavant, ces charges étaient incluses dans les comptes du cercle scolaire.
Service médical des écoles (DJE)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Diminution des interventions du groupe d'information sexuelle.
Service médical des écoles (DJE)	31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	Dépistage dentaire
Service médical des écoles (DJE)	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Charges du service médical des écoles (4330) comprenant les rémunérations du médecin et de l'infirmière scolaires, le matériel médical et sanitaire, la prophylaxie et le dépistage dentaires et ainsi que l'éducation à la santé. Le montant est inférieur aux prévisions.
Crèches et garderies (DJE)	31300.03	Télécommunications	Auparavant ces charges émergeaient aux autres charges d'exploitation
Foyers pour enfants et adolescents (DJE)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subvention 2016 pour BARAK correspondant à CHF 10.- par habitant.
Crèches et garderies (DJE)	31050.00	Denrées alimentaires	Augmentation des frais de repas liés à l'augmentation de la fréquentation. Les repas de midi livrés par le Home des Sugits s'élèvent à CHF 200'000.-. Les petits-déjeuners et goûters acquis dans les commerces locaux s'élève à 38'000.-
Crèches et garderies (DJE)	31300.00	Prestations de services de tiers	Mandat d'une responsable de gestion durant la vacance du poste de directrice, compensé par une diminution de la masse salariale au compte 3010000
Crèches et garderies (DJE)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Frais de nettoyage par une entreprise externe budgétés initialement au compte 31440 00 d'entretien des bâtiments immeubles. Dépassement expliqué par le regroupement en cours d'année dans le service 21 DJE.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
31300.01	Frais postaux	0.00	100	-100	0.00	0
31300.03	Télécommunications	1'185.40	0	1'185	0.00	1'185
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	0.00	500	-500	0.00	0
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	0.00	1'300	-1'300	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'191.20	2'000	-809	0.00	1'191
36	Charges de transfert	80'999.00	62'500	18'499	0.00	80'999
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	80'999.00	62'500	18'499	0.00	80'999
46	Revenus de transfert	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
21 3420	Loisirs (DJE)	55'883.00	0	55'883	0.00	55'883
31	Charges de biens et services et autres charg..	55'883.00	0	55'883	0.00	55'883
31990.00	Autres charges d'exploitation	55'883.00	0	55'883	0.00	55'883
21 4330	Service médical des écoles (DJE)	-49'043.85	-58'500	9'456	0.00	-49'044
31	Charges de biens et services et autres charg..	31'810.50	43'000	-11'190	0.00	31'811
31060.00	Matériel médical et sanitaire	1'256.20	0	1'256	0.00	1'256
31320.00	Honoraires de conseillers externes	13'600.00	22'000	-8'400	0.00	13'600
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	16'954.30	21'000	-4'046	0.00	16'954
36	Charges de transfert	1'694.45	5'000	-3'306	0.00	1'694
36370.00	Subventions aux personnes physiques	1'694.45	5'000	-3'306	0.00	1'694
49	Imputations internes	-82'548.80	-106'500	23'951	0.00	-82'549
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-82'548.80	-106'500	23'951	0.00	-82'549
21 5441	Foyers pour enfants et adolescents (DJE)	109'040.00	75'000	34'040	0.00	109'040
36	Charges de transfert	109'040.00	75'000	34'040	0.00	109'040
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	109'040.00	75'000	34'040	0.00	109'040
21 5444	Animation de jeunesse (DJE)	3'500.00	3'500	0	0.00	3'500
36	Charges de transfert	3'500.00	3'500	0	0.00	3'500
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'500.00	3'500	0	0.00	3'500
215450	Structure d'accueil des enfants (DJE)	0.00	813'700	-813'700	0.00	0
36	Charges de transfert	0.00	813'700	-813'700	0.00	0
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	0.00	504'700	-504'700	0.00	0
36350.00	Subventions aux entreprises privées	0.00	309'000	-309'000	0.00	0
21 5451	Crèches et garderies (DJE)	-1'957'658.03	-2'026'000	68'342	0.00	-1'957'658
30	Charges de personnel	5'247.60	7'000	-1'752	0.00	5'248
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'247.60	7'000	-1'752	0.00	5'248
31	Charges de biens et services et autres charg..	371'295.71	307'500	63'796	0.00	371'296
31040.00	Matériel didactique	9'729.50	13'500	-3'771	0.00	9'730
31050.00	Denrées alimentaires	238'212.80	200'000	38'213	0.00	238'213
31060.00	Matériel médical et sanitaire	19'444.45	20'000	-556	0.00	19'444
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	6'539.60	6'000	540	0.00	6'540
31300.00	Prestations de services de tiers	18'203.60	0	18'204	0.00	18'204
31300.03	Télécommunications	1'865.15	0	1'865	0.00	1'865
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	62'272.80	0	62'273	0.00	62'273
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	53'000	-53'000	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'066.45	0	1'066	0.00	1'066
31990.00	Autres charges d'exploitation	13'961.36	15'000	-1'039	0.00	13'961
42	Taxes	-841'016.45	-810'000	-31'016	0.00	-841'016

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Crèches et garderies (DJE)	42600.00	Remboursements de tiers	Augmentation de la part « parents » consécutive à l'augmentation de la fréquentation
Crèches et garderies (DJE)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Augmentation de la part « Commune » consécutive à une légère augmentation de la fréquentation et un report de factures de décembre 2015.
Crèches et garderies (DJE)	46310.00	Subventions de la Confédération	Subvention de la 2 ^{ème} année pour la création de places au parascolaire de Fleurier réduite suite au basculement de 3 places au profit du parascolaire de Môtiers.
Crèches et garderies (DJE)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Report sur l'exercice 2016 d'un solde défavorable de 49'000.- de subventions versées en trop 2015 et diminution du subventionnement pour les places parascolaires (plafond de 60.- au lieu de 85.- par place et par jour)
Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats intercommunaux	Budgété dans l'entité 215450 pour CHF 504'700.-. Part communale à l'accueil préscolaire. Légère augmentation de fréquentation. Facture de décembre 2015 dans l'exercice 2016.
Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36340.00	Subvention aux entreprises publiques	Part communale pour enfants accueillis dans d'autres communes. Auparavant incluses dans le compte 3635000
Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Budgété initialement dans l'entité 215450 pour CHF 309'000.- (AFJ)
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	Globalement pour les 3 cycles, les salaires des enseignants sont inférieurs au budget pour CHF 40'000.- La répartition par cycle, induite pour la première fois par MCH2, présente des écarts. Dans le cycle 1, ils s'expliquent par une augmentation du nombre d'heures de soutien et d'appui. La diminution engendrée par les retenues de salaires liées aux grèves est comprise dans le solde.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Les journées de grève de l'automne 2016 ont généré d'importants besoins de remplacement.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30200.03	Traitements des remplaçants non-subventionnés	Globalement pour les 3 cycles, les traitements des remplaçants non-subventionnés sont inférieurs au budget pour CHF 6'848.90. Au niveau du budget, la répartition par cycle avait été estimée.
Degré élémentaire (cycle 1)(Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Diminution des allègements pour une enseignante du cycle 1 qui n'effectue plus de coaching d'étudiants de la haute école pédagogique. Par ailleurs, une partie des remboursements ont été comptabilisés dans l'entité 12 2111.
Degré élémentaire (cycle 1)(Ecoles)	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC et frais adm.	Evolution en relation avec les salaires d'enseignants répartis par cycle.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	Idem
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Non budgété séparément des autres cotisations sociales en 2016 dans le cadre du changement MCH1 et MCH2.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	30591.00	Fonds de formation professionnelle	Idem
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Le total des 3 cycles respecte globalement le budget. La répartition par cycle présente une différence entre le budget et les comptes. (Mise en place de MCH2)
Degré élémentaire (Ecoles)	31700.00	Déplacements et autres frais	Les frais de déplacements des remplaçants sont imputés à ce compte.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	La gestion des dossiers RH enseignants par le service de l'enseignement obligatoire a été prolongée jusqu'au mois d'octobre 2016. Par ailleurs, le nombre de dossiers à gérer a augmenté consécutivement aux nombreux remplaçants rémunérés par le système SAP/HR.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux concordats	Frais d'écologie pour élèves scolarisés dans d'autres cercles.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	42300.00	Écolages	Frais d'écologie pour élèves d'autres communes/cantons scolarisés dans notre cercle scolaire.
Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	En relation avec les salaires des enseignants et les cotisations sociales du cycle 1
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	Globalement pour les 3 cycles, les salaires des enseignants sont inférieurs au budget pour CHF 40'000.-. La répartition par cycle, induite pour la première fois par MCH2, présente des écarts. La diminution dans le cycle 2 s'est reportée dans le cycle 1. La diminution engendrée par les retenues de salaires liées aux grèves est comprise dans le solde.
Degré primaire (cycle 2)(Ecoles)	30200.02	Traitements des remplacements subventionnés	Participation d'enseignants à plusieurs cours dispensés par la haute école pédagogique pour des nouvelles méthodes d'enseignement ainsi que les journées de grève de l'automne 2016 qui ont généré d'importants besoins de remplacement.
Degré primaire (cycle 2)(Ecoles)	30200.03	Traitements des remplacements non-subventionnés	Remplacements occasionnés par la participation d'enseignants du cycle 2 aux camps, joutes et courses d'écoles, compensés par une diminution des participations d'enseignants du cycle 3 (22 2130)
Degré primaire (cycle 2)(Ecoles)	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Remboursements rétroactifs de 2015 de la Caisse cantonale de compensation pour un cas d'assurance invalidité.
Degré primaire (cycle 2)(Ecoles)	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC et frais adm.	Evolution en relation avec les salaires d'enseignants répartis par cycle.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
42600.00	Remboursements de tiers	-841'016.45	-810'000	-31'016	0.00	-841'016
46	Revenus de transfert	-1'493'184.89	-1'530'500	37'315	0.00	-1'493'185
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-929'258.20	-877'000	-52'258	0.00	-929'258
46300.00	Subventions de la Confédération	-22'523.90	-31'300	8'776	0.00	-22'524
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-541'402.79	-622'200	80'797	0.00	-541'403
21 5458	Contributions pour l'accueil préscolaire (DJE)	872'049.22	0	872'049	0.00	872'049
36	Charges de transfert	872'049.22	0	872'049	0.00	872'049
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	553'948.92	0	553'949	0.00	553'949
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	12'506.70	0	12'507	0.00	12'507
36350.00	Subventions aux entreprises privées	305'593.60	0	305'594	0.00	305'594
21 6231	Noctabus (DJE)	23'400.10	22'000	1'400	0.00	23'400
36	Charges de transfert	23'400.10	22'000	1'400	0.00	23'400
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	17'900.10	16'500	1'400	0.00	17'900
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'500.00	5'500	0	0.00	5'500
22	Ecoles	8'593'138.03	8'789'500	-196'362	0.00	8'593'138
	Charges	14'273'603.93	14'480'000	-206'396	0.00	14'273'604
	Revenus	-5'680'465.90	-5'690'500	10'034	0.00	-5'680'466
22 2111	Degré élémentaire (cycle 1) (Ecoles)	1'774'660.60	1'748'000	26'661	0.00	1'774'661
30	Charges de personnel	3'230'305.35	3'031'300	199'005	0.00	3'230'305
30200.00	Salaires des enseignants	2'622'789.55	2'455'000	167'790	0.00	2'622'790
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	21'816.70	12'000	9'817	0.00	21'817
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	761.60	3'000	-2'238	0.00	762
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-3'128.85	-11'000	7'871	0.00	-3'129
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	168'078.80	183'200	-15'121	0.00	168'079
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	318'078.45	299'000	19'078	0.00	318'078
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	57'593.38	50'800	6'793	0.00	57'593
30591.00	Fonds de formation professionnelle	2'281.59	0	2'282	0.00	2'282
30592.00	Cotisations au fonds LAE	4'718.83	0	4'719	0.00	4'719
30593.00	Caisse de remplacement	34'977.45	35'800	-823	0.00	34'977
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'337.85	3'500	-1'162	0.00	2'338
31	Charges de biens et services et autres charg..	39'864.40	32'000	7'864	0.00	39'864
31040.00	Matériel didactique	35'910.80	26'000	9'911	0.00	35'911
31300.00	Prestations de services de tiers	2'306.00	3'500	-1'194	0.00	2'306
31300.22	Indemnités HEP	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'647.60	0	1'648	0.00	1'648
36	Charges de transfert	14'676.65	9'700	4'977	0.00	14'677
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	5'680.00	3'200	2'480	0.00	5'680
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	8'996.65	6'500	2'497	0.00	8'997
42	Taxes	-7'183.25	-8'700	1'517	0.00	-7'183
42300.00	Ecolages	-6'166.65	-5'700	-467	0.00	-6'167
42600.00	Remboursements de tiers	-1'016.60	-3'000	1'983	0.00	-1'017
46	Revenus de transfert	-1'503'002.55	-1'316'300	-186'703	0.00	-1'503'003
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'503'002.55	-1'316'300	-186'703	0.00	-1'503'003
22 2120	Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	2'712'047.95	2'668'300	43'748	0.00	2'712'048
30	Charges de personnel	4'559'570.21	4'588'400	-28'830	0.00	4'559'570
30200.00	Salaires des enseignants	3'681'251.76	3'708'000	-26'748	0.00	3'681'252
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	44'573.90	13'000	31'574	0.00	44'574
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	16'561.05	7'000	9'561	0.00	16'561
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-22'454.25	-13'000	-9'454	0.00	-22'454
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	235'552.76	277'200	-41'647	0.00	235'553
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	462'182.50	461'700	483	0.00	462'183

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Non budgété séparément des autres cotisations sociales en 2016 dans le cadre du changement MCH1 et MCH2.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30591.00	Fonds de formation professionnelle	Idem
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	30592.00	Cotisation au fond LAE	Idem
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Le total des 3 cycles respecte globalement le budget. La répartition par cycle présente une différence entre le budget et les comptes. (Mise en place de MCH2)
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	31300.00	Prestations de services de tiers	Activités pédagogiques diverses. Dépassement compensé dans l'entité 22 2192 Ecole obligatoire, autres (Ecoles)
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	31700.00	Frais de déplacements et autres frais	Les frais de déplacements des remplaçants sont imputés à ce compte.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	La gestion des dossiers RH enseignants par le service de l'enseignement obligatoire a été prolongée jusqu'au mois d'octobre 2016. Par ailleurs, le nombre de dossiers à gérer a augmenté consécutivement aux nombreux remplaçants rémunérés par le système SAP/HR.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux concordats	Frais d'écolage pour élèves scolarisés dans d'autres cercles.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	42300.00	Ecolages	Départ d'élèves vaudois qui étaient scolarisés dans notre cercle.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	42600.00	Remboursement de tiers	Remboursements divers (OISO, allègements, absences, matériel) en diminution.
Degré primaire (cycle 2) (Ecoles)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	En relation avec les salaires des enseignants et les cotisations sociales du cycle 2
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30200.00	Salaires des enseignants	Globalement pour les 3 cycles, les salaires des enseignants sont inférieurs au budget pour CHF 40'000.-. La répartition par cycle, induite pour la première fois par MCH2, présente des écarts. La diminution dans le cycle 3 compense l'augmentation dans le cycle 1. La diminution engendrée par les retenues de salaires liées aux grèves est comprise dans le solde.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30200.02	Traitements des remplacements subventionnés	Participation d'enseignants à plusieurs cours dispensés par la haute école pédagogique pour des nouvelles méthodes d'enseignement ainsi que les journées de grève de l'automne 2016 qui ont généré d'importants besoins de remplacement.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30200.03	Traitements des remplacements non-subventionnés	Diminution des remplacements occasionnés par la participation d'enseignants du cycle 3 aux camps, joutes et courses d'écoles.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC et frais adm.	Evolution en relation avec les salaires d'enseignants répartis par cycle.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	Pas budgété séparément des autres cotisations sociales en 2016 dans le cadre du changement MCH1 et MCH2.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30591.00	Fonds de formation professionnelle	Idem
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	30592.00	Cotisation au fond LAE	Idem
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	31040.00	Matériel didactique	Répartition différente entre les cycles. Le total des 3 cycles dépasse le budget de CHF 6'278.43 en raison de l'équipement des salles du collège de Longereuse avec 25 ordinateurs facilitant le suivi des élèves par les enseignants.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	31300.00	Prestations de service de tiers	Activités pédagogiques diverses. Le total des trois cycles restent le même que les années précédentes, soit 12'000.-
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	31700.00	Frais de déplacements et autres frais	Les frais de déplacements des remplaçants sont imputés à ce compte.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	La gestion des dossiers RH enseignants par le service de l'enseignement obligatoire a été prolongée jusqu'au mois d'octobre 2016. Par ailleurs, le nombre de dossiers à gérer a augmenté consécutivement aux nombreux remplaçants rémunérés par le système SAP/HR.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux concordats	Frais d'écolage pour élèves scolarisés dans d'autres centres, par exemple dans la filière « Sports-Arts Etudes » diminués d'un remboursement pour frais d'écolage payé en trop en 2015.
Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	En relation avec les salaires des enseignants et les cotisations sociales du cycle 3
Direction et administration des écoles (Ecoles)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Les mutations de personnel au sein de la direction ont favorisé une diminution ponctuelle de la charge salariale. (Vacances, taux d'activités, niveau de rémunération)

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	80'985.39	76'800	4'185	0.00	80'985
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'195.10	0	3'195	0.00	3'195
30592.00	Cotisations au fonds LAE	6'611.25	0	6'611	0.00	6'611
30593.00	Caisse de remplacement	48'857.35	54'200	-5'343	0.00	48'857
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'253.40	3'500	-1'247	0.00	2'253
31	Charges de biens et services et autres charg..	27'043.39	41'000	-13'957	0.00	27'043
31040.00	Matériel didactique	22'477.39	35'000	-12'523	0.00	22'477
31300.00	Prestations de services de tiers	4'566.00	3'500	1'066	0.00	4'566
31300.22	Indemnités HEP	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
36	Charges de transfert	40'366.15	41'500	-1'134	0.00	40'366
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	9'500.00	5'000	4'500	0.00	9'500
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	30'866.15	36'500	-5'634	0.00	30'866
42	Taxes	-3'741.00	-11'600	7'859	0.00	-3'741
42300.00	Ecolages	-875.00	-5'600	4'725	0.00	-875
42600.00	Remboursements de tiers	-2'866.00	-6'000	3'134	0.00	-2'866
46	Revenus de transfert	-1'911'190.80	-1'991'000	79'809	0.00	-1'911'191
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'911'190.80	-1'991'000	79'809	0.00	-1'911'191
22 2130	Degré secondaire (cycle 3) (Ecoles)	2'778'237.09	2'937'900	-159'663	0.00	2'778'237
30	Charges de personnel	4'826'910.85	5'106'900	-279'989	0.00	4'826'911
30200.00	Salaires des enseignants	3'932'842.75	4'122'500	-189'657	0.00	3'932'843
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	30'426.25	14'000	16'426	0.00	30'426
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	7'828.45	22'000	-14'172	0.00	7'828
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-41'665.70	-36'000	-5'666	0.00	-41'666
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	250'404.10	308'600	-58'196	0.00	250'404
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	497'323.00	526'600	-29'277	0.00	497'323
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	85'941.70	85'500	442	0.00	85'942
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'399.40	0	3'399	0.00	3'399
30592.00	Cotisations au fonds LAE	7'033.15	0	7'033	0.00	7'033
30593.00	Caisse de remplacement	51'592.55	60'200	-8'607	0.00	51'593
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'785.20	3'500	-1'715	0.00	1'785
31	Charges de biens et services et autres charg..	94'756.09	86'500	8'256	0.00	94'756
31040.00	Matériel didactique	87'890.24	79'000	8'890	0.00	87'890
31300.00	Prestations de services de tiers	5'821.30	3'500	2'321	0.00	5'821
31300.22	Indemnités HEP	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	61.15	0	61	0.00	61
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	983.40	1'500	-517	0.00	983
36	Charges de transfert	11'626.45	5'900	5'726	0.00	11'626
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	10'500.00	5'900	4'600	0.00	10'500
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	1'126.45	0	1'126	0.00	1'126
42	Taxes	-37'896.70	-42'400	4'503	0.00	-37'897
42300.00	Ecolages	-11'083.30	-14'400	3'317	0.00	-11'083
42600.00	Remboursements de tiers	-26'813.40	-28'000	1'187	0.00	-26'813
46	Revenus de transfert	-2'117'159.60	-2'219'000	101'840	0.00	-2'117'160
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-2'117'159.60	-2'219'000	101'840	0.00	-2'117'160
22 2170	Bâtiments scolaires (Ecoles)	31'822.40	47'000	-15'178	0.00	31'822
31	Charges de biens et services et autres charg..	31'822.40	47'000	-15'178	0.00	31'822
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	19'200.25	25'000	-5'800	0.00	19'200
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	12'622.15	22'000	-9'378	0.00	12'622
22 2190	Direction et administration des écoles (Ecoles)	622'503.50	674'300	-51'797	0.00	622'504
30	Charges de personnel	549'009.95	577'800	-28'790	0.00	549'010
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	440'708.50	466'200	-25'492	0.00	440'709
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	26'982.55	35'200	-8'217	0.00	26'983
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	59'567.05	61'700	-2'133	0.00	59'567

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Direction et administration des écoles (Ecoles)	31020.00	Imprimés et publications	Publication du cahier « Au cœur de l'école » dans le courrier et édition annuelle du Flyer d'information concernant le cercle scolaire.
Direction et administration des écoles (Ecoles)	31051.00	Frais de réception	Nouvelle ligne budgétaire portant sur les frais de l'Agape des enseignants, la cérémonie de fin de scolarité obligatoire et d'autres frais similaires compensés par une réduction du compte 3199000 Autres charges d'exploitation du même montant.
Direction et administration des écoles (Ecoles)	31130.00	Matériel informatique	Augmentation des coûts de maintenance des ordinateurs dont l'école est propriétaire liée à l'augmentation du nombre de postes installés.
Direction et administration des écoles (Ecoles)	31300.03	Télécommunication	Maintien de lignes téléphoniques fixes pour pallier au mauvais fonctionnement des téléphones analogiques sans fil reliés au réseau « Voice IP » communal.
Direction et administration des écoles (Ecoles)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Diminution compensée par la création de la ligne budgétaire 3105100 Frais de réception et frais de sécurité pris en charge par le DASSP.
Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	31300.00	Prestations de services de tiers	Budget pour activités sportives et culturelles pas entièrement utilisé en raison des changements survenus à la direction.
Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	31300.20	Transport scolaire	Diminution du coût des transports scolaires (abonnements, billets collectifs) due à une légère baisse du nombre d'élève dans le cycle 3.
Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	31340.00	Primes d'assurances	Budgété par erreur au compte 3053000 22 2192
Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	46300.00	Subvention de la Confédération	Diminution de la participation J+S pour les camps.
Ecoles spéciales (Ecoles)	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Augmentation du nombre de placements en institution spécialisées

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'686.60	0	3'687	0.00	3'687
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	8'899.20	9'700	-801	0.00	8'899
30591.00	Fonds de formation professionnelle	369.75	0	370	0.00	370
30592.00	Cotisations au fonds LAE	762.70	0	763	0.00	763
30593.00	Caisse de remplacement	5'539.85	0	5'540	0.00	5'540
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'493.75	5'000	-2'506	0.00	2'494
31	Charges de biens et services et autres charg..	73'493.55	96'500	-23'006	0.00	73'494
31000.00	Matériel de bureau	3'839.45	3'500	339	0.00	3'839
31020.00	Imprimés, publications	6'997.15	3'000	3'997	0.00	6'997
31051.00	Frais de réception	11'430.80	0	11'431	0.00	11'431
31130.00	Matériel informatique	24'773.25	19'500	5'273	0.00	24'773
31300.01	Frais postaux	71.00	500	-429	0.00	71
31300.03	Télécommunications	668.90	0	669	0.00	669
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5'747.35	10'000	-4'253	0.00	5'747
31990.00	Autres charges d'exploitation	19'882.35	60'000	-40'118	0.00	19'882
31999.00	Biens, services et autres - historique MCH1	83.30	0	83	0.00	83
22 2192	Ecole obligatoire, autres (Ecoles)	364'767.14	414'000	-49'233	0.00	364'767
30	Charges de personnel	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.00	3'500	-3'500	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	465'059.14	512'000	-46'941	0.00	465'059
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	8'038.14	9'000	-962	0.00	8'038
31300.00	Prestations de services de tiers	38'097.70	48'000	-9'902	0.00	38'098
31300.20	Transport scolaire	203'874.40	225'000	-21'126	0.00	203'874
31340.00	Primes d'assurances	3'325.00	0	3'325	0.00	3'325
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	211'723.90	230'000	-18'276	0.00	211'724
42	Taxes	-84'119.00	-83'500	-619	0.00	-84'119
42600.00	Remboursements de tiers	-84'119.00	-83'500	-619	0.00	-84'119
46	Revenus de transfert	-16'173.00	-18'000	1'827	0.00	-16'173
46300.00	Subventions de la Confédération	-16'173.00	-18'000	1'827	0.00	-16'173
22 2200	Ecoles spéciales (Ecoles)	309'099.35	300'000	9'099	0.00	309'099
36	Charges de transfert	309'099.35	300'000	9'099	0.00	309'099
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	309'099.35	300'000	9'099	0.00	309'099
23	Centre sportif régional (ancien)	-108'523.37	-167'800	59'277	0.00	-108'523
	Charges	362'909.92	704'200	-341'290	0.00	362'910
	Revenus	-471'433.29	-872'000	400'567	0.00	-471'433
23 3410	CSR (CSR)	-108'498.37	-167'800	59'302	0.00	-108'498
30	Charges de personnel	8'870.75	10'000	-1'129	0.00	8'871
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	8'870.75	10'000	-1'129	0.00	8'871
31	Charges de biens et services et autres charg..	354'064.17	692'200	-338'136	0.00	354'064
31000.00	Matériel de bureau	113.60	0	114	0.00	114
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	14'312.00	77'000	-62'688	0.00	14'312
31010.02	Carburants	1'907.55	1'500	408	0.00	1'908
31020.00	Imprimés, publications	24'425.30	30'000	-5'575	0.00	24'425
31050.01	Achats repas	34'816.70	0	34'817	0.00	34'817
31050.02	Achat nourriture	48'934.50	0	48'935	0.00	48'935
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	88'389.65	63'000	25'390	0.00	88'390
31200.00	Eau, énergie, combustible	5'546.70	0	5'547	0.00	5'547
31200.04	Déchets	1'532.80	0	1'533	0.00	1'533
31300.00	Prestations de services de tiers	20.40	105'000	-104'980	0.00	20
31300.01	Frais postaux	144.25	1'000	-856	0.00	144
31300.02	Frais bancaires	80.05	0	80	0.00	80
31300.03	Télécommunications	2'784.90	7'000	-4'215	0.00	2'785
31370.00	Impôts et taxes	6'916.75	200	6'717	0.00	6'917
31400.00	Entretien de terrains	33'721.57	45'000	-11'278	0.00	33'722

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	54'044.55	158'500	-104'455	0.00	54'045
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	2'816.15	7'000	-4'184	0.00	2'816
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	5'670.50	15'000	-9'330	0.00	5'671
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	9'841.15	12'000	-2'159	0.00	9'841
31810.00	Pertes sur créances effectives	12.95	0	13	0.00	13
31990.00	Autres charges d'exploitation	18'032.15	170'000	-151'968	0.00	18'032
36	Charges de transfert	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
36010.00	Quotes-parts de revenus destinées aux cantons..	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
42	Taxes	-67'538.83	-180'000	112'461	0.00	-67'539
42500.00	Ventes	-66'410.73	-50'000	-16'411	0.00	-66'411
42500.01	Automates	-1'128.10	0	-1'128	0.00	-1'128
42600.00	Remboursements de tiers	0.00	-130'000	130'000	0.00	0
43	Revenus divers	-183'924.16	-102'000	-81'924	0.00	-183'924
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-311.52	-102'000	101'688	0.00	-312
43090.02	Repas	-76'530.17	0	-76'530	0.00	-76'530
43090.03	Hébergement	-107'082.47	0	-107'082	0.00	-107'082
44	Revenus financiers	-219'970.30	-590'000	370'030	0.00	-219'970
44391.00	Autres remboursements de tiers	-61.25	0	-61	0.00	-61
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-6'436.76	-120'000	113'563	0.00	-6'437
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-192'379.73	-450'000	257'620	0.00	-192'380
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-21'092.56	-20'000	-1'093	0.00	-21'093
23 3411	Sports autres (CSR)	-25.00	0	-25	0.00	-25
31	Charges de biens et services et autres charg..	-25.00	0	-25	0.00	-25
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	-25.00	0	-25	0.00	-25

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Cartes journalières des CFF (DTSC)	42500.00	Ventes	Les revenus sont moins importants que l'achat de 6 abonnements de cartes journalières, répartis entre les kiosques de Couvet et Fleurier. Ce phénomène s'explique par la non-vente de plus de 200 cartes en 2016, nous travaillons à la promotion de ces cartes pour augmenter la rentabilité.
Aménagement du territoire (DTSC)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Ce compte est chargé des frais pour recours et indemnités à nos différents mandataires-avocats en cas de procédures litigieuses au niveau urbanisme et aménagement du territoire
Aménagement du territoire (DTSC)	42100.00	Emoluments administratifs	Ce compte fluctue selon les constructions durant l'année.
Gaz (DTSC)	41200.00	Revenus de concessions	Ce compte est alimenté cette année par les redevances gaz Viteos 2012, 2013, 2015 ainsi qu'une ristourne 2015 de la redevance.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
DTSC		-651'628.78	31'400	-683'029	0.00	-651'629
Charges		2'394'166.47	1'877'100	517'066	0.00	2'394'166
Revenus		-3'045'795.25	-1'845'700	-1'200'095	0.00	-3'045'795
31 DTSC		-1'171'642.89	-474'200	-697'443	0.00	-1'171'643
Charges		1'235'102.33	1'321'500	-86'398	0.00	1'235'102
Revenus		-2'406'745.22	-1'795'700	-611'045	0.00	-2'406'745
31 1400	Questions juridiques (DTSC)	0.00	5'500	-5'500	0.00	0
31 Charges de biens et services et autres charg..		0.00	5'500	-5'500	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	5'500	-5'500	0.00	0
31 5600	Construction de logements sociaux (DTSC)	42'770.55	48'000	-5'229	0.00	42'771
36 Charges de transfert		42'770.55	48'000	-5'229	0.00	42'771
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	42'770.55	48'000	-5'229	0.00	42'771
31 6220	Trafic régional (DTSC)	860'075.40	880'000	-19'925	0.00	860'075
36 Charges de transfert		860'075.40	880'000	-19'925	0.00	860'075
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	860'075.40	880'000	-19'925	0.00	860'075
31 6290	cartes journalières des CFF (DTSC)	3'321.00	0	3'321	0.00	3'321
31 Charges de biens et services et autres charg..		79'800.00	79'800	0	0.00	79'800
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	79'800.00	79'800	0	0.00	79'800
42 Taxes		-76'479.00	-79'800	3'321	0.00	-76'479
42500.00	Ventes	-76'479.00	-79'800	3'321	0.00	-76'479
31 7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, autr..	20'571.50	28'000	-7'429	0.00	20'572
31 Charges de biens et services et autres charg..		20'571.50	28'000	-7'429	0.00	20'572
31300.00	Prestations de services de tiers	20'571.50	28'000	-7'429	0.00	20'572
31 7900	Aménagement du territoire (en général) (DTSC)	7'963.98	0	7'964	0.00	7'964
31 Charges de biens et services et autres charg..		49'290.08	55'000	-5'710	0.00	49'290
31200.04	Déchets	-99.82	0	-100	0.00	-100
31300.00	Prestations de services de tiers	35'787.50	45'000	-9'213	0.00	35'788
31300.05	Cotisations	5'666.40	5'000	666	0.00	5'666
31320.00	Honoraires de conseillers externes	7'936.00	5'000	2'936	0.00	7'936
42 Taxes		-41'326.10	-55'000	13'674	0.00	-41'326
42100.00	Emoluments administratifs	-41'326.10	-55'000	13'674	0.00	-41'326
31 8710	Electricité (en général) (DTSC)	-1'326'783.09	-1'016'800	-309'983	0.00	-1'326'783
41 Patentes et concessions		-1'045'205.59	-738'000	-307'206	0.00	-1'045'206
41200.00	Revenus de concessions	-1'045'205.59	-738'000	-307'206	0.00	-1'045'206
44 Revenus financiers		-281'577.50	-278'800	-2'778	0.00	-281'578
44200.00	Dividendes	-281'577.50	-271'200	-10'378	0.00	-281'578
44510.00	Revenus de participations du patrimoine admini..	0.00	-7'600	7'600	0.00	0
31 8720	Gaz (DTSC)	-389'079.29	-81'000	-308'079	0.00	-389'079
41 Patentes et concessions		-389'079.29	-81'000	-308'079	0.00	-389'079
41200.00	Revenus de concessions	-389'079.29	-81'000	-308'079	0.00	-389'079

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Chauffages à distance (DTSC)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Ce compte est utilisé aux paiements des factures GroupE, Viteos et Swisscom du CAD Lanvoina.
Chauffages à distance (DTSC)	31200.12	CAD achat de gaz	La mise en place d'un chauffage à distance subit ses dernières pannes de jeunesse qui ont entraîné la mise en route du système de secours à gaz, raison du dépassement de ce compte.
Chauffages à distance (DTSC)	31200.13	CAD achat de kWh à CCBB	Ce compte permet l'alimentation du compte privé de la CCBB afin de payer les factures arrivantes.
Chauffages à distance (DTSC)	31300.00	Prestations de services de tiers	Ce compte a été alimenté courant 2016 par une demande de crédit au Conseil communal à hauteur de Fr. 46'465.- afin de permettre au bureau d'ingénieurs de rédiger le rapport pour l'extension est du CAD Lanvoina de Couvet.
Chauffages à distance (DTSC)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Ce compte comprend les frais de ramonage, d'évacuation de cendres et de révision de chaudière notamment.
Chauffages à distance (DTSC)	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux	Le montant budgété prévoyait le raccordement au sud de Couvet. Raccordement qui n'a pas encore eu lieu, raison de la surévaluation de ce compte. Celui-ci sera vraisemblablement facturé courant 2017
Chauffages à distance (DTSC)	42500.00	Ventes	Ce compte est alimenté par les consommations de chaleur des propriétaires raccordés aux chauffages à distance de Couvet et des Bayards. Les consommations varient selon les conditions météorologiques.
Musées et arts plastiques (CSL)	31140.00	Objets du patrimoine culturel	Ce compte comporte le paiement pour l'inventaire des biens communaux, sculptures et fontaines de Val-de-Travers ainsi qu'un soutien à la Fondation Léon Perrin
Musées et arts plastiques (CSL)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte comprend la cotisation au musée Rousseau, au musée régional, ainsi qu'un soutien à des expositions temporaires comme l'expo « Nuit » ou l'exposition « Monstres » notamment.
Concerts et théâtre (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte comprend les aides, subventions et mise à disposition gratuite des locaux pour les fanfares et sociétés privées à but non lucratif notamment, la mise en lumière de ces coûts fait apparaître des soutiens plus importants que ce qui avait été prévu et le budget 2017 a déjà été adapté.
Culture, autres (CLS)	31300.00	Prestations de services de tiers	Ce compte supporte notamment les frais d'avocats relatifs au litige avec un agriculteur lié aux festivités du bicentenaire.
Culture, autres (CLS)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Ce compte supporte les frais d'avocats liés à des litiges avec des agriculteurs.
Culture, autres (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte est utilisé pour des subventions aux associations et sociétés culturelles de Val-de-Travers ainsi qu'à une aide pour les locations de salles.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
31 8731	Chauffages à distance (DTSC)	-389'147.49	-336'000	-53'147	0.00	-389'147
31	Charges de biens et services et autres charg..	180'725.25	224'000	-43'275	0.00	180'725
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	13'235.20	9'000	4'235	0.00	13'235
31200.11	CAD : achat de bois	0.00	130'000	-130'000	0.00	0
31200.12	CAD : achat de gaz	14'413.50	10'000	4'414	0.00	14'414
31200.13	CAD : achat de kWh à CCBB	103'619.35	50'000	53'619	0.00	103'619
31300.00	Prestations de services de tiers	23'630.15	0	23'630	0.00	23'630
31300.03	Télécommunications	728.25	0	728	0.00	728
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	19'098.80	14'000	5'099	0.00	19'099
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'000.00	6'000	0	0.00	6'000
42	Taxes	-569'872.74	-560'000	-9'873	0.00	-569'873
42401.00	Taxes facturées pour les services à financement..	-4'135.45	-70'000	65'865	0.00	-4'135
42500.00	Ventes	-565'737.29	-490'000	-75'737	0.00	-565'737
31 9630	Biens-fonds du patrimoine financier (DTSC)	-1'335.45	-1'900	565	0.00	-1'335
34	Charges financières	1'869.55	1'200	670	0.00	1'870
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	1'869.55	1'200	670	0.00	1'870
44	Revenus financiers	-3'205.00	-3'100	-105	0.00	-3'205
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-3'205.00	-3'100	-105	0.00	-3'205
32	CLS	702'403.21	505'600	196'803	0.00	702'403
	Charges	722'789.76	555'600	167'190	0.00	722'790
	Revenus	-20'386.55	-50'000	29'613	0.00	-20'387
32 0120	Exécutif (CLS)	-1'090.00	0	-1'090	0.00	-1'090
42	Taxes	-1'090.00	0	-1'090	0.00	-1'090
42500.00	Ventes	-1'090.00	0	-1'090	0.00	-1'090
32 3110	Musées et arts plastiques (CLS)	55'425.00	48'500	6'925	0.00	55'425
31	Charges de biens et services et autres charg..	11'700.00	10'000	1'700	0.00	11'700
31140.00	Objets du patrimoine culturel	11'700.00	10'000	1'700	0.00	11'700
36	Charges de transfert	43'725.00	38'500	5'225	0.00	43'725
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	43'725.00	38'500	5'225	0.00	43'725
32 3220	Concerts et théâtre (CLS)	78'746.80	74'300	4'447	0.00	78'747
36	Charges de transfert	78'571.80	74'300	4'272	0.00	78'572
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	78'571.80	74'300	4'272	0.00	78'572
39	Imputations internes	175.00	0	175	0.00	175
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	175.00	0	175	0.00	175
32 3290	Culture, autres (CLS)	70'795.60	57'600	13'196	0.00	70'796
31	Charges de biens et services et autres charg..	9'200.00	0	9'200	0.00	9'200
31300.00	Prestations de services de tiers	3'200.00	0	3'200	0.00	3'200
31320.00	Honoraires de conseillers externes	6'000.00	0	6'000	0.00	6'000
36	Charges de transfert	61'595.60	57'600	3'996	0.00	61'596
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	61'595.60	57'600	3'996	0.00	61'596
32 3410	CSR (CLS)	18'577.00	132'600	-114'023	0.00	18'577
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'577.00	25'000	-6'423	0.00	18'577

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Sports autres (CLS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce compte est utilisé pour des subventions aux associations et sociétés sportives de Val-de-Travers ainsi qu'à une aide pour les locations de salles. De plus, la subvention mensuelle perçue depuis juillet 2016 par CPF SA est intégré à ce compte.
Sports (CLS)	divers		Au contraire du budget, les comptes distinguent les dépenses et revenus relatives au secteur sportif, mais non liés au Centre sportif. Cette distinction explique en partie l'écart important constaté au 3410 (Centre sportif) entre le budget et les comptes.
Prestations aux retraités (CLS)	31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	Ce compte est dépassé par le fait que les annonces aux courses des aînés dans le courrier du Val-de-Travers ne peuvent plus intégrer la page 2 communale et sont donc payantes.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	30900.00	Formation et perfectionnement individuel	Les frais de déplacements étaient précédemment inclus dans ce compte. Ils sont dorénavant comptabilisés dans le 31700 00.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31000.00	Matériel de bureau	Achat de cartouches d'encre spéciales pour la timbreuse postale.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Les factures de gaz et d'électricité étaient précédemment incluses dans ce compte. Elles sont dorénavant comptabilisées dans le 31200 00.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31010.02	Carburants	Augmentation de l'utilisation du minibus
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31020.00	Imprimés, publications	Modifications des abonnements « LocalSearch » facilitant l'accès Internet par téléphone portable
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31050.01	Achats repas	La mise en place du nouveau concept liée à la fermeture du restaurant n'ayant pas été finalisée, ce poste n'avait pas pu être évalué et budgétisé. Ce montant est compensé par une partie des ventes de repas -voir compte 43090 02 Repas-.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31050.02	Achat nourriture	La mise en place du nouveau concept liée à la fermeture du restaurant n'ayant pas été finalisée, ce poste n'avait pas pu être évalué et budgétisé. Ce montant est compensé par les comptes -42500 00 Ventes et 42500 01 Automate -, et par une partie des ventes de repas de une partie des ventes de repas -voir compte 43090 02 Repas-.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	<ul style="list-style-type: none"> • Plus-value relative à la transformation buvette en réception, cafétéria, -sols, armoires et comptoir- : +21'500.- • Achat de la remorque volée du minibus: +6'910.- • Participation achat matériel SFG Couvet : 1'720.- • Changement des terminaux de paiements CCV : 1'720.-

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
31050.01	Achats repas	18'256.05	0	18'256	0.00	18'256
31050.02	Achat nourriture	320.95	0	321	0.00	321
31400.00	Entretien de terrains	0.00	25'000	-25'000	0.00	0
36	Charges de transfert	0.00	107'600	-107'600	0.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	107'600	-107'600	0.00	0
32 3411	Sports autres (CLS)	280'727.52	0	280'728	0.00	280'728
31	Charges de biens et services et autres charg..	20'933.87	0	20'934	0.00	20'934
31400.00	Entretien de terrains	20'933.87	0	20'934	0.00	20'934
36	Charges de transfert	257'688.65	0	257'689	0.00	257'689
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	257'688.65	0	257'689	0.00	257'689
39	Imputations internes	2'105.00	0	2'105	0.00	2'105
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	2'105.00	0	2'105	0.00	2'105
32 3420	Loisirs (CLS)	125'707.69	119'400	6'308	0.00	125'708
31	Charges de biens et services et autres charg..	53'909.04	62'000	-8'091	0.00	53'909
31300.00	Prestations de services de tiers	53'909.04	62'000	-8'091	0.00	53'909
36	Charges de transfert	79'765.20	107'400	-27'635	0.00	79'765
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	79'765.20	107'400	-27'635	0.00	79'765
39	Imputations internes	11'330.00	0	11'330	0.00	11'330
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	11'330.00	0	11'330	0.00	11'330
42	Taxes	-19'296.55	-50'000	30'703	0.00	-19'297
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-19'296.55	-50'000	30'703	0.00	-19'297
32 3500	Paroisse protestante (CLS)	13'525.60	15'000	-1'474	0.00	13'526
31	Charges de biens et services et autres charg..	13'525.60	15'000	-1'474	0.00	13'526
31300.00	Prestations de services de tiers	13'525.60	15'000	-1'474	0.00	13'526
32 3501	Eglise catholique (CLS)	30'000.00	30'000	0	0.00	30'000
36	Charges de transfert	30'000.00	30'000	0	0.00	30'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	30'000.00	30'000	0	0.00	30'000
32 5330	Prestations aux retraités (CLS)	29'988.00	28'200	1'788	0.00	29'988
31	Charges de biens et services et autres charg..	29'988.00	28'200	1'788	0.00	29'988
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	29'988.00	28'200	1'788	0.00	29'988
33	Centre sportif régional	-182'389.10	0	-182'389	0.00	-182'389
	Charges	436'274.38	0	436'274	0.00	436'274
	Revenus	-618'663.48	0	-618'663	0.00	-618'663
33 3410	CSR (CSR)	-182'389.10	0	-182'389	0.00	-182'389
30	Charges de personnel	514.40	0	514	0.00	514
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	514.40	0	514	0.00	514
31	Charges de biens et services et autres charg..	433'433.68	0	433'434	0.00	433'434
31000.00	Matériel de bureau	213.90	0	214	0.00	214
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	48'503.88	0	48'504	0.00	48'504
31020.00	Imprimés, publications	9'918.50	0	9'919	0.00	9'919
31050.01	Achats repas	47'588.40	0	47'588	0.00	47'588
31050.02	Achat nourriture	44'954.20	0	44'954	0.00	44'954
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	6'917.90	0	6'918	0.00	6'918

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31200.00	Eau, Energie, combustible	Voir commentaire du compte 31010 00 Matériel d'exploitation, fournitures
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31200.04	Déchets	Ce compte n'a été budgétisé car les factures concernant cette position ont été budgétisés dans le compte 31300 00 Prestations de services de tiers.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31300.00	Prestations de services de tiers	Précédemment, ce compte incluait les factures ci-dessous qui sont ventilées comme suit dans le nouveau système comptable :
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31300.01	Frais postaux	Réduction des envois postaux
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31300.02	Frais bancaires	Montant non budgétisé : +80.05
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31300.03	Télécommunications	Les dépenses ci-dessous n'étaient budgétisées <ul style="list-style-type: none"> o Achat de nouveaux Walkies Talkies : 850.- o Amélioration du WIFI accès public : 900.- o Paiement abonnements 2017 Swisscom Directories : 4'000.- o Paiement abonnement 2017 Six Payment : 400.-
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Ce compte n'a été budgétisé car les factures concernant cette position ont été budgétisés dans le compte 31300 00 Prestations de services de tiers.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31300.30	Contrôle de l'eau potable	Ce compte n'a été budgétisé car les factures concernant cette position ont été budgétisés dans le compte 31300 00 Prestations de services de tiers.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31370.00	Impôts et taxes	Le budget de ce compte a été évalué partiellement car une partie des factures concernant cette position ont été budgétisés dans le compte 31300 00 Prestations de services de tiers.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31400.00	Entretien des terrains	Les dépenses ci-dessous n'étaient budgétisées <ul style="list-style-type: none"> o Réparation système d'arrosage du terrain du CSR : +2'300.-
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Le budget de ce compte a mal été évalué. Toutefois, ce compte incluait une partie des factures du compte 31580 00 Entretien des immobilisations incorporelles : 7'000.-
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	Le budget de ce compte a été évalué partiellement car une partie des factures concernant cette position aurait dû être budgétisés dans le compte 31510 00 Entretien de machines, appareils et outils
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31600.00	Loyers et fermage des biens-fonds	Nombres de locations payées à des tiers en baisse
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Ce compte n'a été budgétisé car les factures concernant cette position ont été budgétisés dans le compte 30900 00 Formation et perfectionnement individuel
CSR (CSR, y compris 23 3410)	31990.00	Autre charges d'exploitation	Ce compte n'a été budgétisé car les factures concernant cette position ont été budgétisés dans le compte 31300 00 Prestations de services de tiers.
CSR (CSR, y compris 23 3410)	42500.00	Ventes	Les dépenses 195'000.- relatives au fonctionnement du nouveau concept de réception-caféteria et du service de repas (voir comptes 31050 01 Achats repas et 31050 02
CSR (CSR, y compris 23 3410)	42500.01	Automate	Voir commentaire compte 42500 00 Ventes
CSR (CSR, y compris 23 3410)	42600.00	Remboursements de tiers	Ce compte est représenté d'une part le mandat de conciergerie donné par l'ECAP (40'000.-) et par la copropriété du CSR (94'000.-)
CSR (CSR, y compris 23 3410)	43090.03	Hébergement	Ce compte n'a été budgétisé car les factures concernant cette position ont été budgétisés dans le compte 44700 00 Loyers et fermages PA
CSR (CSR, y compris 23 3410)	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Les loyers et fermages, biens-fonds PA étaient précédemment inclus dans ce compte. Ils sont dorénavant comptabilisés dans le 43090 03 Hébergement
CSR (CSR, y compris 23 3410)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Le chiffre d'affaire global des entrées encaissées dans tous les espaces du CSR et de la piscine des Combes était supérieur d'environ 10% aux prévisions budgétaires
CSR (CSR, y compris 23 3410)	44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	De nouveaux partenaires publicitaires ont rejoints le pool des partenaires actuels

Comptes 2016

Classification par service	Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
31200.00 Eau, énergie, combustible	6'724.55	0	6'725	0.00	6'725
31200.04 Déchets	5'237.00	0	5'237	0.00	5'237
31300.00 Prestations de services de tiers	1'105.10	0	1'105	0.00	1'105
31300.01 Frais postaux	357.75	0	358	0.00	358
31300.03 Télécommunications	5'601.15	0	5'601	0.00	5'601
31300.30 Contrôle de l'eau potable	195.00	0	195	0.00	195
31370.00 Impôts et taxes	28'930.10	0	28'930	0.00	28'930
31400.00 Entretien de terrains	38'793.50	0	38'794	0.00	38'794
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	5'003.50	0	5'004	0.00	5'004
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	11'180.35	0	11'180	0.00	11'180
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	1'447.30	0	1'447	0.00	1'447
31990.00 Autres charges d'exploitation	170'761.60	0	170'762	0.00	170'762
34 Charges financières	53.30	0	53	0.00	53
34190.00 Pertes de change sur monnaies étrangères	53.30	0	53	0.00	53
36 Charges de transfert	2'273.00	0	2'273	0.00	2'273
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	2'273.00	0	2'273	0.00	2'273
42 Taxes	-190'820.65	0	-190'821	0.00	-190'821
42500.00 Ventes	-51'037.81	0	-51'038	0.00	-51'038
42500.01 Automates	-5'845.80	0	-5'846	0.00	-5'846
42600.00 Remboursements de tiers	-133'937.04	0	-133'937	0.00	-133'937
43 Revenus divers	-171'622.72	0	-171'623	0.00	-171'623
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-4'115.39	0	-4'115	0.00	-4'115
43090.01 Petits-déjeuners	-29'228.18	0	-29'228	0.00	-29'228
43090.02 Repas	-124'547.15	0	-124'547	0.00	-124'547
43090.03 Hébergement	-13'732.00	0	-13'732	0.00	-13'732
44 Revenus financiers	-256'220.11	0	-256'220	0.00	-256'220
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-11'407.65	0	-11'408	0.00	-11'408
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-244'812.46	0	-244'812	0.00	-244'812

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Loisirs (Voirie)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Prestations des TP pour les manifestations
Routes cantonales (Voirie)	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Dédommagements du canton pour les routes et les trottoirs à abonnement, ainsi que subvention pour le déneigement de la route de la Nouvelle Censière
Routes communales (Voirie)	31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	Compte créé pour la comptabilisation des frais relatifs à l'entretien et à la pose des corbeilles urbaines et caninettes
Routes communales (Voirie)	31200.00	Eau, énergie combustibles	Consommation électrique de l'éclairage public
Routes communales (Voirie)	31410.00	Entretien des routes / voies de communication	Compte regroupant les frais d'entretien des routes communales, de la signalisation et de l'éclairage public (ces deux derniers postes seront séparés dès l'année 2017). Courant 2016, le service de voirie a procédé à la réfection de la couche de surface de la route de L'Ouche à Buttes, de la Place Jeannin aux Bayards et du terrain de football à Noiraigue.
Routes communales (Voirie)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Entretien des véhicules, machines, du mobilier et des points lumineux de l'éclairage public
Routes communales (Voirie)	31990.00	Autres charges d'exploitation	- CHF 3'888.— pour la location d'un parc privé pour le stationnement des véhicules durant la saison touristique à Noiraigue - CHF 3'535.-- pour les contrats TUP (travaux d'occupation pour les requérants d'asile) - Diverses inscriptions à des cours ou séminaires en lien avec les travaux publics, drapeaux de remplacement pour le Signal
Routes communales (Voirie)	42600.00	Remboursement de tiers	Location de places de parc par Migros, remboursement divers des assurances
Routes privées (Voirie)	42600.00	Remboursement de tiers	Remboursement de prestations effectuées pour des privés (marquages, déneigement, balayage)

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
DI		623'236.02	1'196'340	-573'104	0.00	623'236
	Charges	9'286'218.76	9'727'550	-441'331	0.00	9'286'219
	Revenus	-8'662'982.74	-8'531'210	-131'773	0.00	-8'662'983
41	Voirie	1'480'301.53	1'629'200	-148'898	0.00	1'480'302
	Charges	1'814'103.54	1'991'800	-177'696	0.00	1'814'104
	Revenus	-333'802.01	-362'600	28'798	0.00	-333'802
41 3420	Loisirs (Voirie)	151'145.22	198'800	-47'655	0.00	151'145
31	Charges de biens et services et autres charg..	103'839.22	115'000	-11'161	0.00	103'839
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	149.50	0	150	0.00	150
31300.00	Prestations de services de tiers	20'000.00	25'000	-5'000	0.00	20'000
31400.00	Entretien de terrains	83'689.72	90'000	-6'310	0.00	83'690
39	Imputations internes	47'306.00	83'800	-36'494	0.00	47'306
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	47'306.00	83'800	-36'494	0.00	47'306
41 6130	Routes cantonales, autres (Voirie)	-45'275.45	-50'000	4'725	0.00	-45'275
46	Revenus de transfert	-45'275.45	-50'000	4'725	0.00	-45'275
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-45'275.45	-50'000	4'725	0.00	-45'275
41 6150	Routes communales (Voirie)	1'015'537.88	1'105'600	-90'062	0.00	1'015'538
30	Charges de personnel	1'878.90	5'000	-3'121	0.00	1'879
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'878.90	5'000	-3'121	0.00	1'879
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'289'860.82	1'391'200	-101'339	0.00	1'289'861
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	77'535.70	81'500	-3'964	0.00	77'536
31010.02	Carburants	84'918.22	100'000	-15'082	0.00	84'918
31020.00	Imprimés, publications	153.75	0	154	0.00	154
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	773.60	0	774	0.00	774
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	74'509.00	100'000	-25'491	0.00	74'509
31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	5'588.40	5'000	588	0.00	5'588
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	16'431.30	18'000	-1'569	0.00	16'431
31200.00	Eau, énergie, combustible	147'773.00	208'000	-60'227	0.00	147'773
31200.04	Déchets	-64.80	0	-65	0.00	-65
31300.03	Télécommunications	0.00	3'200	-3'200	0.00	0
31370.00	Impôts et taxes	30'017.85	30'000	18	0.00	30'018
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	608'587.95	610'000	-1'412	0.00	608'588
31410.01	Entretien de la signalisation	3'399.40	0	3'399	0.00	3'399
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	219'232.15	221'000	-1'768	0.00	219'232
31510.01	Entretien éclairage public	3'557.10	0	3'557	0.00	3'557
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	1'328.40	2'500	-1'172	0.00	1'328
31990.00	Autres charges d'exploitation	16'119.80	12'000	4'120	0.00	16'120
42	Taxes	-28'737.09	-20'000	-8'737	0.00	-28'737
42100.00	Emoluments administratifs	-4'800.00	-4'000	-800	0.00	-4'800
42600.00	Remboursements de tiers	-23'937.09	-16'000	-7'937	0.00	-23'937
49	Imputations internes	-247'464.75	-270'600	23'135	0.00	-247'465
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-247'464.75	-270'600	23'135	0.00	-247'465
41 6180	Routes privées (Voirie)	-12'324.72	-22'000	9'675	0.00	-12'325
42	Taxes	-12'324.72	-22'000	9'675	0.00	-12'325
42600.00	Remboursements de tiers	-12'324.72	-22'000	9'675	0.00	-12'325
41 7101	Approvisionnement en eau potable (Voirie)	4'785.00	5'500	-715	0.00	4'785
39	Imputations internes	4'785.00	5'500	-715	0.00	4'785
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	4'785.00	5'500	-715	0.00	4'785

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Traitement des eaux usées (Voirie)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Frais d'entretien des canaux-égouts et curages
Traitement des eaux usées (Voirie)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Prestations effectuées par les TP pour l'entretien des canaux égouts et des stations de relevage
Traitement des eaux claires (Voirie)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Frais d'entretien des canalisations d'évacuation des eaux claires et curage des grilles de routes
Traitement des eaux claires (Voirie)	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Prestations effectuées par les TP pour l'entretien des canalisations d'eaux claires
Cimetières, crématoires (voirie)	31400.00	Entretien des terrains	Entretien des cimetières. Les frais liés à la réalisation d'un jardin du Souvenir au cimetière de Couvet n'ont pas été entièrement effectués sur l'année 2016. Le solde des travaux seront exécutés en 2017.
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31020.00	Imprimés, publications	Il s'agit de l'achat de cartes d'accès Molok qui sont remises lors d'arrivées mais aussi pour le remplacement de plus en plus fréquent d'anciennes cartes qui deviennent défectueuses
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.00	Prestations de services de tiers	Ce poste correspond aux émoluments facturés par Val-de-Tri pour l'exploitation de la déchetterie
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.40	Ramassage des déchets urbains	Ce poste correspond aux émoluments facturés pour le ramassage et le transport des ordures ménagères et des déchets recyclables
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.41	Incinération des déchets urbains	Il s'agit des frais d'incinération des déchets facturés par Vadec au prix de CHF 180.00 la tonne
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.42	Compostage	Ce poste correspond aux émoluments facturés pour le ramassage et le traitement des déchets verts
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.44	Recyclage et collecte du verre	Les tonnages ont été plus élevés que ce qui avait été prévu lors de l'élaboration du budget
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.46	PET	Une taxe de manipulation ainsi que le transport nous sont maintenant facturés par Val-de-Tri SA
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.60	Déchets encombrants	Ce compte comprend les déchets encombrants incinérables ainsi que le bois. Le montant de CHF 180'000.00 prévoit de couvrir l'ensemble des frais dans le cas où chaque ménage épuiserait son quota de kilos gratuits
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.61	Déchets inertes	Cette année, nous avons éliminé 138 tonnes de déchets inertes contre 170 tonnes en 2015
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.62	Plastiques	Depuis début 2016, seuls les flacons sont repris à la déchetterie, ce qui implique une nette diminution des tonnages et des frais de transports
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31300.64	Déchets spéciaux des ménages	Les coûts de collecte facturés par le Canton s'élèvent cette année à 79 centimes par habitants alors qu'en 2016, ils s'élevaient à 92 centimes
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Léger dépassement dû à des réparations de Moloks qui deviendront certainement de plus en plus fréquentes puisque notre parc de Moloks devient de plus en plus ancien
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Ce poste comprend notamment le développement informatique pour la transmission des données du camion poubelles

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
41 7201	Traitement des eaux usées (Voirie)	118'124.15	131'600	-13'476	0.00	118'124
31	Charges de biens et services et autres charg..	97'980.40	100'000	-2'020	0.00	97'980
31300.00	Prestations de services de tiers	1'325.00	0	1'325	0.00	1'325
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	77'272.45	70'000	7'272	0.00	77'272
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	19'382.95	30'000	-10'617	0.00	19'383
39	Imputations internes	20'143.75	31'600	-11'456	0.00	20'144
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	20'143.75	31'600	-11'456	0.00	20'144
41 7203	Traitement des eaux claires (Voirie)	60'448.25	67'200	-6'752	0.00	60'448
31	Charges de biens et services et autres charg..	47'454.50	60'000	-12'546	0.00	47'455
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	47'454.50	60'000	-12'546	0.00	47'455
39	Imputations internes	12'993.75	7'200	5'794	0.00	12'994
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	12'993.75	7'200	5'794	0.00	12'994
41 7301	Gestion des déchets des ménages (Voirie)	158'922.50	142'500	16'423	0.00	158'923
39	Imputations internes	158'922.50	142'500	16'423	0.00	158'923
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	158'922.50	142'500	16'423	0.00	158'923
41 7410	Corrections de cours d'eau (Voirie)	5'599.45	10'000	-4'401	0.00	5'599
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'599.45	10'000	-4'401	0.00	5'599
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	5'599.45	10'000	-4'401	0.00	5'599
41 7710	Cimetières, crématoires (Voirie)	23'339.25	40'000	-16'661	0.00	23'339
31	Charges de biens et services et autres charg..	23'339.25	40'000	-16'661	0.00	23'339
31400.00	Entretien de terrains	23'339.25	40'000	-16'661	0.00	23'339
42	Déchets	-81'733.28	-188'500	106'767	0.00	-81'733
	Charges	2'380'056.77	2'055'000	325'057	0.00	2'380'057
	Revenus	-2'461'790.05	-2'243'500	-218'290	0.00	-2'461'790
42 7301	Gestion des déchets des ménages (Déchets)	-81'733.28	-179'700	97'967	0.00	-81'733
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'489'840.95	1'617'500	-127'659	0.00	1'489'841
31020.00	Imprimés, publications	8'677.75	5'000	3'678	0.00	8'678
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	2'633.85	5'000	-2'366	0.00	2'634
31300.00	Prestations de services de tiers	217'960.00	220'000	-2'040	0.00	217'960
31300.03	Télécommunications	22'396.29	27'000	-4'604	0.00	22'396
31300.40	Ramassage des déchets urbains	358'605.15	360'000	-1'395	0.00	358'605
31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	359'286.00	350'000	9'286	0.00	359'286
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	180'908.25	180'000	908	0.00	180'908
31300.43	Récupération du papier	45'137.60	50'000	-4'862	0.00	45'138
31300.44	Recyclage et collecte du verre	29'716.00	22'000	7'716	0.00	29'716
31300.45	Récupération de la ferraille, aluminium et fer bla..	6'280.85	10'000	-3'719	0.00	6'281
31300.46	PET	3'577.45	2'000	1'577	0.00	3'577
31300.47	Carton	63'019.10	75'000	-11'981	0.00	63'019
31300.60	Déchets encombrants	74'324.85	180'000	-105'675	0.00	74'325
31300.61	Déchets inertes	13'223.55	25'000	-11'776	0.00	13'224
31300.62	Plastiques	1'696.05	20'000	-18'304	0.00	1'696
31300.63	Huiles usées	1'493.30	1'000	493	0.00	1'493
31300.64	Déchets spéciaux des ménages	8'080.35	12'000	-3'920	0.00	8'080
31370.00	Impôts et taxes	13'518.40	0	13'518	0.00	13'518
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	635.00	0	635	0.00	635
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	74'505.86	70'000	4'506	0.00	74'506
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	441.50	1'000	-559	0.00	442
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	386.00	500	-114	0.00	386
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'337.80	2'000	1'338	0.00	3'338

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	42500.43	Ristourne papier	Le remboursement des ristournes par Val-de-Tri SA se fait maintenant en fonction du cours officiel du papier. Le papier à bénéficié d'un cours relativement profitable durant l'année 2016
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	42500.47	Ristourne carton	Le remboursement des ristournes par Val-de-Tri SA se fait maintenant en fonction du cours officiel. Le carton à bénéficié d'un cours relativement profitable durant l'année 2016
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	42600.00	Remboursement de tiers	Ce poste comprend les ristournes pour le recyclage du PET, un nouveau compte sera créer pour l'année 2017
Gestion des déchets des ménages (Déchets)	46040.01	Restitution TEA du verre	Les tonnages ont été plus élevés que ce qui avait été prévu lors de l'élaboration du budget
Approvisionnement en eau potable (Eaux)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Les frais d'électricité pour le pompage des eaux dans la nappe sont plus importants durant les années sèches
Approvisionnement en eau potable (Eaux)	31300.00	Prestations de services de tiers	Relevés de conduites plus importants que prévu initialement
Approvisionnement en eau potable (Eaux)	31300.30	Contrôle de l'eau potable	Les contrôles ont été plus élevés que prévus en raison d'une pollution survenue dans le secteur de Môtiers, en février 2016
Approvisionnement en eau potable (Eaux)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Entretien du réseau d'eau. Le service a fait face à plus de 50 fuites durant l'année. Il faut compter CHF 6'000.— environ pour chaque fuite

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	261'164.35	0	261'164	0.00	261'164
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	261'164.35	0	261'164	0.00	261'164
42	Taxes	-1'419'591.40	-1'298'200	-121'391	0.00	-1'419'591
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	56.80	0	57	0.00	57
42401.01	Taxe de base des ménages	-940'827.77	-935'000	-5'828	0.00	-940'828
42401.02	Taxe au poids des ménages	-345'274.47	-303'700	-41'574	0.00	-345'274
42500.00	Ventes	-7'436.35	0	-7'436	0.00	-7'436
42500.43	Ristourne papier	-67'541.10	-35'000	-32'541	0.00	-67'541
42500.45	Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	-7'440.90	-9'000	1'559	0.00	-7'441
42500.47	Ristourne carton	-42'556.60	-15'000	-27'557	0.00	-42'557
42600.00	Remboursements de tiers	-8'571.01	-500	-8'071	0.00	-8'571
43	Revenus divers	-4'023.09	-3'000	-1'023	0.00	-4'023
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-4'023.09	-3'000	-1'023	0.00	-4'023
46	Revenus de transfert	-51'609.55	-58'000	6'390	0.00	-51'610
46040.01	Restitution TEA du verre	-51'609.55	-55'000	3'390	0.00	-51'610
46040.02	Restitution TAR sur appareils électriques	0.00	-3'000	3'000	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	0.00	-500	500	0.00	0
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0.00	-500	500	0.00	0
49	Imputations internes	-357'514.54	-437'500	79'985	0.00	-357'515
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-357'514.54	-437'500	79'985	0.00	-357'515
42 7303	Gestion des déchets des entreprises (Déchets)	0.00	-8'800	8'800	0.00	0
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	272'678.18	0	272'678	0.00	272'678
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	272'678.18	0	272'678	0.00	272'678
39	Imputations internes	356'373.29	437'500	-81'127	0.00	356'373
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	356'373.29	437'500	-81'127	0.00	356'373
42	Taxes	-629'051.47	-446'300	-182'751	0.00	-629'051
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-537.19	0	-537	0.00	-537
42401.06	Taxe de base des entreprises	-393'896.33	-217'000	-176'896	0.00	-393'896
42401.07	Taxe au poids des entreprises	-234'617.95	-229'300	-5'318	0.00	-234'618
43	Eaux	-1'906'638.10	-1'706'500	-200'138	0.00	-1'906'638
	Charges	1'740'544.52	1'823'500	-82'955	0.00	1'740'545
	Revenus	-3'647'182.62	-3'530'000	-117'183	0.00	-3'647'183
43 7100	Réseau des fontaines (Eaux)	32'119.35	35'000	-2'881	0.00	32'119
31	Charges de biens et services et autres charg..	32'119.35	35'000	-2'881	0.00	32'119
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	32'119.35	35'000	-2'881	0.00	32'119
43 7101	Approvisionnement en eau potable (Eaux)	-760'943.48	-733'000	-27'943	0.00	-760'943
30	Charges de personnel	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	801'439.19	759'000	42'439	0.00	801'439
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	12'028.75	12'000	29	0.00	12'029
31010.02	Carburants	3'616.64	4'000	-383	0.00	3'617
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	37'205.85	40'000	-2'794	0.00	37'206
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	1'290.30	0	1'290	0.00	1'290
31200.00	Eau, énergie, combustible	360'630.20	328'000	32'630	0.00	360'630
31300.00	Prestations de services de tiers	12'205.10	6'000	6'205	0.00	12'205
31300.03	Télécommunications	11'157.16	10'000	1'157	0.00	11'157
31300.30	Contrôle de l'eau potable	23'496.25	17'000	6'496	0.00	23'496
31370.00	Impôts et taxes	1'040.50	1'000	41	0.00	1'041
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	317'091.99	306'000	11'092	0.00	317'092

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Approvisionnement en eau potable (Eaux)	37010.00	Cantons et concordats	Redevance cantonale sur l'eau (CHF 0.70 / mètre-cube). Légère augmentation en raison de l'augmentation de la consommation d'eau
Approvisionnement en eau potable (Eaux)	42401.00	Taxes facturées pour les services à financement	Taxe compteurs. Une quarantaine de nouveaux compteurs ont été installés durant l'exercice 2016
Approvisionnement en eau potable (Eaux)	42500.00	Ventes	Ventes d'eau plus élevée en raison d'une légère augmentation du nombre d'habitants. De plus, la sécheresse de l'été et de l'automne a fait que de nombreux agriculteurs se sont approvisionnés en eau sur le réseau communal.
Traitement des eaux usées (Eaux)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	En raison des gros travaux entrepris dans les STEPS dans le cadre du crédit alloué par le Conseil général, il y a eu moins de frais d'entretien courant
Traitement des eaux usées (Eaux)	31120.00	Vêtements, linge, rideaux	Fournitures d'habits de travail pour un nouveau collaborateur
Traitement des eaux usées (Eaux)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Montant surévalué lors de l'élaboration du budget. Avec l'avancement des travaux en relation avec le PGEE, les quantités d'eau traitée dans les STEP a tendance à diminuer
Traitement des eaux usées (Eaux)	31300.00	Prestations de services de tiers	Compte regroupant les frais d'analyses des STEPS, les frais relatifs au traitement des boues et les frais de l'épuration du village des Bayards, via Les Verrières et la France
Traitement des eaux usées (Eaux)	31370.00	Impôts et taxes	88'000.-- versés à l'Office fédéral de l'environnement, à raison de CHF 9.00 par habitant raccordé aux STEPS, pour le financement du traitement des micropolluants dans les grandes STEPS
Traitement des eaux usées (Eaux)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	En raison des gros travaux entrepris dans les STEPS dans le cadre du crédit alloué par le Conseil général, il y a eu moins de frais d'entretien courant
Traitement des eaux usées (Eaux)	31440.00	Entretien des bâtiments	Moins d'entretien courant vu les gros travaux de réhabilitation.
Traitement des eaux usées (Eaux)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Moins d'entretien courant vu les gros travaux de réhabilitation.
Traitement des eaux usées (Eaux)	42401.00	Taxes factures pour les services à financement	Taxe d'épuration. Son augmentation est en lien avec l'augmentation de la consommation d'eau

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'134.00	8'000	-6'866	0.00	1'134
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	19'468.15	22'000	-2'532	0.00	19'468
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	142.40	0	142	0.00	142
31990.00	Autres charges d'exploitation	931.90	5'000	-4'068	0.00	932
36	Charges de transfert	50'188.00	53'000	-2'812	0.00	50'188
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	50'188.00	53'000	-2'812	0.00	50'188
37	Subventions à redistribuer	451'056.15	440'000	11'056	0.00	451'056
37010.00	Cantons et concordats	451'056.15	440'000	11'056	0.00	451'056
42	Taxes	-1'605'595.82	-1'539'000	-66'596	0.00	-1'605'596
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-332'385.12	-327'000	-5'385	0.00	-332'385
42500.00	Ventes	-1'251'202.00	-1'201'000	-50'202	0.00	-1'251'202
42600.00	Remboursements de tiers	-22'008.70	-11'000	-11'009	0.00	-22'009
43	Revenus divers	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
46	Revenus de transfert	-6'975.00	-7'000	25	0.00	-6'975
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-6'975.00	-7'000	25	0.00	-6'975
47	Subventions à redistribuer	-451'056.00	-440'000	-11'056	0.00	-451'056
47010.00	Cantons et concordats	-451'056.00	-440'000	-11'056	0.00	-451'056
43 7201	Traitement des eaux usées (Eaux)	-1'177'813.97	-1'008'500	-169'314	0.00	-1'177'814
30	Charges de personnel	104.35	2'000	-1'896	0.00	104
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
30990.00	Autres charges du personnel	104.35	1'000	-896	0.00	104
31	Charges de biens et services et autres charg..	366'747.83	501'500	-134'752	0.00	366'748
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	38'097.05	50'000	-11'903	0.00	38'097
31010.02	Carburants	1'641.04	2'000	-359	0.00	1'641
31020.00	Imprimés, publications	1'910.00	0	1'910	0.00	1'910
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	19'527.15	20'500	-973	0.00	19'527
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	1'290.30	0	1'290	0.00	1'290
31200.00	Eau, énergie, combustible	81'190.80	100'000	-18'809	0.00	81'191
31200.04	Déchets	7'920.45	11'000	-3'080	0.00	7'920
31300.00	Prestations de services de tiers	96'463.55	183'500	-87'036	0.00	96'464
31300.03	Télécommunications	290.20	0	290	0.00	290
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	4'000	-4'000	0.00	0
31370.00	Impôts et taxes	88'137.50	90'000	-1'863	0.00	88'138
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	14'349.00	22'000	-7'651	0.00	14'349
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	467.90	2'000	-1'532	0.00	468
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	11'191.64	15'000	-3'808	0.00	11'192
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	750	-750	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	4'271.25	750	3'521	0.00	4'271
36	Charges de transfert	38'889.65	31'000	7'890	0.00	38'890
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	38'889.65	31'000	7'890	0.00	38'890
42	Taxes	-1'582'166.90	-1'540'000	-42'167	0.00	-1'582'167
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-1'582'166.90	-1'540'000	-42'167	0.00	-1'582'167
43	Revenus divers	-1'388.90	-3'000	1'611	0.00	-1'389
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'388.90	-3'000	1'611	0.00	-1'389
44	DBAT	1'131'305.87	1'462'140	-330'834	0.00	1'131'306
	Charges	3'351'513.93	3'857'250	-505'736	0.00	3'351'514
	Revenus	-2'220'208.06	-2'395'110	174'902	0.00	-2'220'208
44 0290	Immeubles administratifs, autres (DBAT)	-809'683.91	-872'230	62'546	0.00	-809'684
30	Charges de personnel	9'273.00	9'400	-127	0.00	9'273
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	9'273.00	9'400	-127	0.00	9'273

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Produits et nettoyage conciergerie. Lors de l'élaboration du budget, il avait été prévu de comptabiliser tous les produits sur ce poste. En cours, d'année, les produits commandés directement pour les bâtiments scolaires ont été comptabilisés dans le 44 2170 (cf commentaire).
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Compte regroupant les frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible des bâtiments administratifs
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Les frais d'entretien des bâtiments administratifs, anciennement comptabilisé dans un seul compte, sont répartis entre les comptes 31200, 31300 et 31300.06. Surévalué lors de l'élaboration du budget 2016
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Les frais d'entretien des bâtiments administratifs, anciennement comptabilisé dans un seul compte, sont répartis entre les comptes 31200.00, 31300.00 et 31300.06. Surévalué lors de l'élaboration du budget 2016
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Les frais d'entretien des bâtiments administratifs, anciennement comptabilisé dans un seul compte, sont répartis entre les comptes 31200, 31300 et 31300.06. Surévalué lors de l'élaboration du budget 2016
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	39200.00	Imputation interne pour fermages, loyers, frais	Imputation de la partie des frais du hangar du feu à Boveresse utilisée par la police de proximité
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Comptes utilisés pour les recettes diverses de tous les bâtiments communaux (recharge cartes buanderie, participation TransN aux frais communs de l'immeuble Moulins 28 à Fleurier, conciergerie effectuée par la commune pour le comptoir)
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes en grande partie liées aux locations de la Salle Fleurisia (CHF 56'000) et la grande salle de Couvet (CHF 32'000)
Immeubles administratifs, autres (DBAT)	49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Chiffre correspondant en grande partie aux heures de conciergerie imputées aux autres entités
Service de défense incendie (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Lors de l'élaboration du budget, les frais d'entretien des immeubles avaient tous été prévus dans le 31440.00. Or ce compte doit plutôt être utilisé pour les frais liés au gros entretien des immeubles.
Service de défense incendie (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Lors de l'élaboration du budget, les frais d'entretien des immeubles avaient tous été prévus dans le 31440.00. Or ce compte doit plutôt être utilisé pour les frais liés au gros entretien des immeubles.
Service de défense incendie (DBAT)	49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	CHF 57'800.— pour la partie « ambulances » du hangar du feu de Couvet

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
31	Charges de biens et services et autres charg..	401'306.83	533'670	-132'363	0.00	401'307
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	75'971.54	97'500	-21'528	0.00	75'972
31010.02	Carburants	641.45	800	-159	0.00	641
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	466.60	0	467	0.00	467
31200.00	Eau, énergie, combustible	165'185.75	175'000	-9'814	0.00	165'186
31300.00	Prestations de services de tiers	7'951.80	50'000	-42'048	0.00	7'952
31300.01	Frais postaux	11.00	0	11	0.00	11
31300.03	Télécommunications	25'524.40	23'000	2'524	0.00	25'524
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	75'298.34	33'000	42'298	0.00	75'298
31340.00	Primes d'assurances	0.00	100	-100	0.00	0
31370.00	Impôts et taxes	724.00	770	-46	0.00	724
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	15'601.95	108'000	-92'398	0.00	15'602
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	525.00	2'000	-1'475	0.00	525
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	29'310.00	33'000	-3'690	0.00	29'310
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	367.30	6'000	-5'633	0.00	367
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'727.70	4'500	-772	0.00	3'728
39	Imputations internes	2'295.80	0	2'296	0.00	2'296
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	2'295.80	0	2'296	0.00	2'296
42	Taxes	-3'315.10	-15'500	12'185	0.00	-3'315
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	0.00	-6'000	6'000	0.00	0
42600.00	Remboursements de tiers	-3'315.10	-9'500	6'185	0.00	-3'315
43	Revenus divers	-11'990.65	-5'000	-6'991	0.00	-11'991
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-11'990.65	-5'000	-6'991	0.00	-11'991
44	Revenus financiers	-151'467.75	-106'500	-44'968	0.00	-151'468
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-51'410.10	-39'500	-11'910	0.00	-51'410
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-100'057.65	-67'000	-33'058	0.00	-100'058
46	Revenus de transfert	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
46340.00	Subventions des entreprises publiques	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
49	Imputations internes	-1'055'786.04	-1'287'300	231'514	0.00	-1'055'786
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-1'055'786.04	-1'287'300	231'514	0.00	-1'055'786
44 1506	Service de défense incendie (DBAT)	27'189.03	69'900	-42'711	0.00	27'189
31	Charges de biens et services et autres charg..	58'755.02	60'200	-1'445	0.00	58'755
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'441.50	0	1'442	0.00	1'442
31200.00	Eau, énergie, combustible	32'153.35	35'300	-3'147	0.00	32'153
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	11'471.80	0	11'472	0.00	11'472
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	828.37	12'000	-11'172	0.00	828
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	12'860.00	12'900	-40	0.00	12'860
39	Imputations internes	33'698.70	33'400	299	0.00	33'699
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	33'698.70	33'400	299	0.00	33'699
44	Revenus financiers	-1'225.00	-300	-925	0.00	-1'225
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'225.00	-300	-925	0.00	-1'225
49	Imputations internes	-64'039.69	-23'400	-40'640	0.00	-64'040
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-64'039.69	-23'400	-40'640	0.00	-64'040
44 1620	Protection civile (DBAT)	34'291.80	34'340	-48	0.00	34'292
31	Charges de biens et services et autres charg..	22'023.60	15'740	6'284	0.00	22'024
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	70.80	0	71	0.00	71
31200.00	Eau, énergie, combustible	14'954.75	12'000	2'955	0.00	14'955
31300.03	Télécommunications	1'763.70	1'740	24	0.00	1'764
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'297.85	0	1'298	0.00	1'298
31340.00	Primes d'assurances	2'602.00	0	2'602	0.00	2'602
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'334.50	2'000	-666	0.00	1'335
39	Imputations internes	17'668.20	21'800	-4'132	0.00	17'668
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	17'668.20	21'800	-4'132	0.00	17'668

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Bâtiments scolaires (DBAT)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Produits de nettoyage commandés par l'économat central pour les concierges des écoles
Bâtiments scolaires (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Différence liée à la consommation d'énergie.
Bâtiments scolaires (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Les frais d'entretien des bâtiments scolaires, y c. salles de gym, anciennement comptabilisé dans un seul compte, sont répartis entre les comptes 31200.00, 31300.00 et 31300.06. Surévalué lors de l'élaboration du budget 2016
Bâtiments scolaires (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Les frais d'entretien des bâtiments scolaires, y c. salles de gym, anciennement comptabilisé dans un seul compte, sont répartis entre les comptes 31200.00, 31300.00 et 31300.06. Surévalué lors de l'élaboration du budget 2016
Bâtiments scolaires (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Les frais d'entretien des bâtiments scolaires, y c. salles de gym, anciennement comptabilisé dans un seul compte, sont répartis entre les comptes 31200.00, 31300.00 et 31300.06. Surévalué lors de l'élaboration du budget 2016
Bâtiments scolaires (DBAT)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes liées à l'utilisation des salles de gym par des tiers
CSR (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible pour le Centre sportif
CSR (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Frais de consommation d'eau, d'électricité et de combustible pour le Centre sportif. Une année entière d'exploitation de la patinoire avait en outre été comptée lors de l'élaboration du budget. Au final, l'exploitation à charge de la commune a duré six mois.
CSR (DBAT)	31300.03	Télécommunications	Frais liés à la centrale de détection incendie du CSR
CSR (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Frais d'entretien courant du CSR
CSR (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Frais de gros entretien du CSR
CSR (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Il avait été prévu d'imputer aux sports les frais relatifs à la gestion de la patinoire, sur six mois. Cette imputation a finalement été abandonnée
CSR	divers		Lors de l'élaboration du budget, tous les comptes relatifs aux infrastructures sportives avaient été regroupés dans le 3410. Pour des raisons de gestion de TVA, seules les écritures liées au CSR et à la piscine des Combes ont été finalement comptabilisées dans le 3410. Les autres infrastructures sont reprises dans le 3411 où aucun chiffre n'avait été intégré pour le budget.

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
42	Taxes	-2'112.00	-1'000	-1'112	0.00	-2'112
42600.00	Remboursements de tiers	-2'112.00	-1'000	-1'112	0.00	-2'112
44	Revenus financiers	-3'288.00	-2'200	-1'088	0.00	-3'288
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-3'288.00	-2'200	-1'088	0.00	-3'288
44 1626	Organisations régionales de protection civile (D..	18'272.15	28'300	-10'028	0.00	18'272
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'710.55	7'500	-4'789	0.00	2'711
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'494.55	7'500	-5'005	0.00	2'495
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	216.00	0	216	0.00	216
39	Imputations internes	15'561.60	20'800	-5'238	0.00	15'562
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	15'561.60	20'800	-5'238	0.00	15'562
44 2170	Bâtiments scolaires (DBAT)	1'074'838.24	1'221'700	-146'862	0.00	1'074'838
31	Charges de biens et services et autres charg..	644'940.88	742'500	-97'559	0.00	644'941
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	33'191.65	0	33'192	0.00	33'192
31200.00	Eau, énergie, combustible	349'927.80	400'000	-50'072	0.00	349'928
31300.00	Prestations de services de tiers	2'734.00	30'000	-27'266	0.00	2'734
31300.03	Télécommunications	10'862.80	13'500	-2'637	0.00	10'863
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	205'640.12	0	205'640	0.00	205'640
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	38'124.51	299'000	-260'875	0.00	38'125
31990.00	Autres charges d'exploitation	4'460.00	0	4'460	0.00	4'460
39	Imputations internes	795'611.51	824'600	-28'988	0.00	795'612
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	795'611.51	824'600	-28'988	0.00	795'612
42	Taxes	-21'593.75	-21'600	6	0.00	-21'594
42600.00	Remboursements de tiers	-21'593.75	-21'600	6	0.00	-21'594
44	Revenus financiers	-308'428.35	-292'500	-15'928	0.00	-308'428
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-223'407.00	-218'500	-4'907	0.00	-223'407
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-85'021.35	-74'000	-11'021	0.00	-85'021
49	Imputations internes	-35'692.05	-31'300	-4'392	0.00	-35'692
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-35'692.05	-31'300	-4'392	0.00	-35'692
44 3210	Bibliothèques (DBAT)	22'504.63	23'240	-735	0.00	22'505
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'092.35	18'840	-748	0.00	18'092
31200.00	Eau, énergie, combustible	-147.65	600	-748	0.00	-148
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	18'240.00	18'240	0	0.00	18'240
39	Imputations internes	4'412.28	4'400	12	0.00	4'412
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	4'412.28	4'400	12	0.00	4'412
44 3410	CSR (DBAT)	180'474.45	461'300	-280'826	0.00	180'474
31	Charges de biens et services et autres charg..	289'347.55	468'500	-179'152	0.00	289'348
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'196.35	0	3'196	0.00	3'196
31200.00	Eau, énergie, combustible	213'763.30	370'000	-156'237	0.00	213'763
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	16'500	-16'500	0.00	0
31300.03	Télécommunications	5'205.15	0	5'205	0.00	5'205
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	14'046.30	0	14'046	0.00	14'046
31340.00	Primes d'assurances	14'430.00	0	14'430	0.00	14'430
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	38'706.45	82'000	-43'294	0.00	38'706
39	Imputations internes	5'705.28	151'500	-145'795	0.00	5'705
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	5'705.28	151'500	-145'795	0.00	5'705
44	Revenus financiers	-49'899.45	-82'500	32'601	0.00	-49'899
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0.00	-6'000	6'000	0.00	0
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-49'899.45	-76'500	26'601	0.00	-49'899

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Sports autres (DBAT)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Rentrées financières pour l'utilisation des installations sportives (CLAN à Noiraigue, terrain de foot des Sugits et patinoire)
Sports autres (DEFCOS)	divers		Lors de l'élaboration du budget, tous les comptes relatifs aux infrastructures sportives avaient été regroupés dans le 3410. Pour des raisons de gestion de TVA, seules les écritures liées au CSR et à la piscine des Combes ont été finalement comptabilisées dans le 3410. Les autres infrastructures sont reprises dans le 3411 où aucun chiffre n'avait été intégré pour le budget.
Loisirs (DBAT)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Lors de l'élaboration du budget, il avait été prévu que la gérance impute les frais liés aux installations de loisirs (Halle Barak et camping). En finalité, les frais ont été comptabilisés directement dans le 3420. Les imputations se sont limitées aux frais de produits de nettoyage
Loisirs (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Voir remarque sous 31200.00
Loisirs (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	Voir remarque sous 31200.00
Paroisse protestante (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Entretien des temples (dépenses prévues dans le 31440.00 lors de l'élaboration du budget)
Paroisse protestante (DBAT)	31590.00	Entretien d'autres biens meubles	Entretien des horloges, cloches et orgues
Ambulances (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Entretien des locaux du service des ambulances. Notamment plusieurs pannes sur la porte sectionnelle.
Ambulances (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Part des ambulances aux frais du hangar du feu de Couvet
Crèches et garderies (DBAT)	31300.00	Prestations de services de tiers	Mandat à une entreprise privée pour le nettoyage d'une partie des locaux de la crèche de Couvet. Ces frais avaient été prévus dans le compte 31440.00 lors de l'élaboration du budget
Crèches et garderies (DBAT)	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais	Imputations de la gérance pour les frais de conciergerie des trois crèches et imputations des écoles pour la part de la crèche dans le collège de Môtiers

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
49	Imputations internes	-64'678.93	-76'200	11'521	0.00	-64'679
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-64'678.93	-76'200	11'521	0.00	-64'679
44 3411	Sports autres (DBAT)	39'564.75	0	39'565	0.00	39'565
31	Charges de biens et services et autres charg..	61'958.75	0	61'959	0.00	61'959
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'060.30	0	3'060	0.00	3'060
31200.00	Eau, énergie, combustible	52'391.95	0	52'392	0.00	52'392
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	4'233.40	0	4'233	0.00	4'233
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	2'273.10	0	2'273	0.00	2'273
44	Revenus financiers	-22'394.00	0	-22'394	0.00	-22'394
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-22'394.00	0	-22'394	0.00	-22'394
44 3420	Loisirs (DBAT)	13'539.05	10'400	3'139	0.00	13'539
31	Charges de biens et services et autres charg..	13'321.30	0	13'321	0.00	13'321
31200.00	Eau, énergie, combustible	12'096.15	0	12'096	0.00	12'096
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'225.15	0	1'225	0.00	1'225
39	Imputations internes	217.75	10'400	-10'182	0.00	218
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	217.75	10'400	-10'182	0.00	218
44 3500	Paroisse protestante (DBAT)	110'432.47	124'350	-13'918	0.00	110'432
31	Charges de biens et services et autres charg..	82'122.50	98'000	-15'878	0.00	82'123
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	290.05	0	290	0.00	290
31200.00	Eau, énergie, combustible	35'553.25	46'000	-10'447	0.00	35'553
31300.00	Prestations de services de tiers	704.00	5'000	-4'296	0.00	704
31300.03	Télécommunications	29.00	0	29	0.00	29
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	23'142.70	0	23'143	0.00	23'143
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	5'434.70	27'000	-21'565	0.00	5'435
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	16'939.00	20'000	-3'061	0.00	16'939
31990.00	Autres charges d'exploitation	29.80	0	30	0.00	30
39	Imputations internes	28'729.97	26'600	2'130	0.00	28'730
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	28'729.97	26'600	2'130	0.00	28'730
44	Revenus financiers	-420.00	-250	-170	0.00	-420
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-420.00	-250	-170	0.00	-420
44 4220	Ambulances (DBAT)	65'151.05	21'700	43'451	0.00	65'151
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'655.35	0	2'655	0.00	2'655
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	627.05	0	627	0.00	627
31200.00	Eau, énergie, combustible	-1'274.30	0	-1'274	0.00	-1'274
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'302.60	0	3'303	0.00	3'303
39	Imputations internes	62'495.70	21'700	40'796	0.00	62'496
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	62'495.70	21'700	40'796	0.00	62'496
44 5451	Crèches et garderies (DBAT)	194'596.59	230'440	-35'843	0.00	194'597
31	Charges de biens et services et autres charg..	135'672.45	127'000	8'672	0.00	135'672
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'702.65	0	1'703	0.00	1'703
31200.00	Eau, énergie, combustible	28'391.85	30'000	-1'608	0.00	28'392
31300.00	Prestations de services de tiers	10'800.00	0	10'800	0.00	10'800
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	51'577.95	0	51'578	0.00	51'578
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	55'000	-55'000	0.00	0
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	43'200.00	42'000	1'200	0.00	43'200
39	Imputations internes	72'484.14	117'000	-44'516	0.00	72'484
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	72'484.14	117'000	-44'516	0.00	72'484
44	Revenus financiers	-13'560.00	-13'560	0	0.00	-13'560

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Routes communales (DBAT)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	CHF 30'000.— ont été investis dans le bâtiment Clos-Pury 9 à Couvet pour le remplacement de deux portes par une seule
Approvisionnement en eau potable (DBAT)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Divers contrôles OIBT et mise en conformité d'installations électriques dans les stations de pompage ou réservoirs

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'560.00	-13'560	0	0.00	-13'560
44 5590	Programme d'insertion communal (DBAT)	60'653.69	60'100	554	0.00	60'654
31	Charges de biens et services et autres charg..	58'596.45	58'800	-204	0.00	58'596
31200.00	Eau, énergie, combustible	6'324.45	6'500	-176	0.00	6'324
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	52'272.00	52'300	-28	0.00	52'272
39	Imputations internes	2'057.24	1'300	757	0.00	2'057
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	2'057.24	1'300	757	0.00	2'057
44 5796	Guichets sociaux régionaux (DBAT)	63'293.87	66'200	-2'906	0.00	63'294
39	Imputations internes	63'293.87	66'200	-2'906	0.00	63'294
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	63'293.87	66'200	-2'906	0.00	63'294
44 6150	Routes communales (DBAT)	159'856.79	102'300	57'557	0.00	159'857
31	Charges de biens et services et autres charg..	73'753.48	14'300	59'453	0.00	73'753
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	145.70	0	146	0.00	146
31200.00	Eau, énergie, combustible	23'092.60	10'000	13'093	0.00	23'093
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	13'900.36	0	13'900	0.00	13'900
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	35'350.67	3'000	32'351	0.00	35'351
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	750.00	1'300	-550	0.00	750
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	514.15	0	514	0.00	514
39	Imputations internes	86'103.31	88'000	-1'897	0.00	86'103
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	86'103.31	88'000	-1'897	0.00	86'103
44 7101	Approvisionnement en eau potable (DBAT)	22'903.72	10'300	12'604	0.00	22'904
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'544.92	0	7'545	0.00	7'545
31200.00	Eau, énergie, combustible	27.70	0	28	0.00	28
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	7'517.22	0	7'517	0.00	7'517
39	Imputations internes	15'358.80	10'300	5'059	0.00	15'359
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	15'358.80	10'300	5'059	0.00	15'359
44 7201	Traitement des eaux usées (DBAT)	4'697.25	3'300	1'397	0.00	4'697
31	Charges de biens et services et autres charg..	995.00	0	995	0.00	995
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	995.00	0	995	0.00	995
39	Imputations internes	3'702.25	3'300	402	0.00	3'702
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	3'702.25	3'300	402	0.00	3'702
44 7301	Gestion des déchets des ménages (DBAT)	2'591.57	2'300	292	0.00	2'592
39	Imputations internes	2'591.57	2'300	292	0.00	2'592
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	2'591.57	2'300	292	0.00	2'592
44 8200	Sylviculture (DBAT)	6'755.60	16'100	-9'344	0.00	6'756
31	Charges de biens et services et autres charg..	6'633.85	17'100	-10'466	0.00	6'634
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	135.50	0	136	0.00	136
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'655.45	7'000	-4'345	0.00	2'655
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	6'000	-6'000	0.00	0
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'842.90	0	3'843	0.00	3'843
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	4'100	-4'100	0.00	0
39	Imputations internes	4'921.59	4'600	322	0.00	4'922
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	4'921.59	4'600	322	0.00	4'922

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	31200.00	Eau, électricité, combustible	Lors de l'élaboration du budget, les frais relatifs à la consommation d'eau, d'électricité et de combustibles auraient dus être prévus dans le compte 34391.00
Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	Deux appartements ont été vacants durant plusieurs mois
Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	Locations de la salle du Grenier à Fleurier

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
44	Revenus financiers	-257.50	0	-258	0.00	-258
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-257.50	0	-258	0.00	-258
49	Imputations internes	-4'542.34	-5'600	1'058	0.00	-4'542
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-4'542.34	-5'600	1'058	0.00	-4'542
44 8731	Chauffages à distance (DBAT)	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
44 9630	Biens-fonds du patrimoine financier (DBAT)	-160'616.92	-156'900	-3'717	0.00	-160'617
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	130'000	-130'000	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	0.00	130'000	-130'000	0.00	0
34	Charges financières	230'807.34	122'500	108'307	0.00	230'807
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	88'146.71	0	88'147	0.00	88'147
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	41'507.83	120'000	-78'492	0.00	41'508
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	942.75	2'500	-1'557	0.00	943
34391.00	Eau, énergie, combustible	100'210.05	0	100'210	0.00	100'210
39	Imputations internes	14'093.20	20'000	-5'907	0.00	14'093
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	14'093.20	20'000	-5'907	0.00	14'093
44	Revenus financiers	-399'253.75	-425'000	25'746	0.00	-399'254
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-313'486.80	-348'000	34'513	0.00	-313'487
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-9'875.00	0	-9'875	0.00	-9'875
44390.00	Remboursement de charges	-73'468.95	-70'000	-3'469	0.00	-73'469
44391.00	Autres remboursements de tiers	-2'423.00	0	-2'423	0.00	-2'423
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-7'000	7'000	0.00	0
49	Imputations internes	-6'263.71	-4'400	-1'864	0.00	-6'264
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-6'263.71	-4'400	-1'864	0.00	-6'264

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Législatif (DEFCOS)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Honoraires pour la révision des comptes annuels.
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	31300.02	Frais bancaires	Ces charges ont été budgétées par erreur dans le chapitre 9620.
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	Le canton nous facture une contribution pour les frais de perception de l'impôt communal. Il s'agit d'un montant de Fr. 18.80 par contribuable personne physique et de Fr. 18.- pour les personnes morales.
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	31810.00	Pertes sur créances effectives	Les pertes sur créances fiscales ont été sorties de ce compte et réparties au sein des deux comptes suivants, en distinguant les personnes physiques et les personnes morales.
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	31811.01	ADB, remise et non-valeur personnes physiques	Depuis l'élaboration du budget, le plan comptable modèle a été précisé. Le budget n'utilisait que le compte 31810.00
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	42100.00	Emoluments administratifs	La commune facture un émolument de 20 francs lorsqu'elle doit émettre un 2 ^{ème} rappel.
Administration des finances et des contributions (DEFCOS)	42600.01	Remboursement de frais de poursuites	84% de ce solde provient des opérations conduites par le canton pour l'encaissement des impôts communaux.
Services généraux, autres (DEFCOS)	31332.00	Charges d'utilisation informatique	Ce compte n'a enregistré que les émoluments pour les noms de domaine. Aucune dépense particulière n'a été consentie sur le site Internet de la commune.
Services généraux, autres (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurances	Ce compte enregistre les primes pour assurances de choses qui ne sont pas affectées directement à un chapitre particulier.
Services généraux, autres (DEFCOS)	42600.00	Remboursements de tiers	Les jetons de présence et frais que reçoivent les Conseillers communaux dans le cadre de leur fonction sont reversés à la commune.
Services généraux (Chancellerie)	48300.00	Revenus divers extraordinaires	Remboursement d'une facture payée à double en 2015.
Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Ce compte enregistre l'amortissement des immeubles administratifs et de ceux à usage multiple. Au budget 2016, l'amortissement de la Maison de l'Absinthe était prévu au chapitre 3110.
Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Ce prélèvement, qui se retrouve dans tous les chapitres dotés d'immeubles, compense la hausse des amortissements consécutive à la réévaluation 2016 des immeubles du patrimoine administratif.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
DEFCOS		-24'420'593.89	-24'574'984	154'390	0.00	-24'420'594
Charges		17'588'036.36	18'052'300	-464'264	0.00	17'588'036
Revenus		..-42'008'630.	-42'627'284	618'654	0.00	-42'008'630
51	DEFCOS	-22'516'114.07	-23'196'384	680'270	0.00	-22'516'114
Charges		16'953'458.87	16'983'900	-30'441	0.00	16'953'459
Revenus		..-39'469'572.	-40'180'284	710'711	0.00	-39'469'573
51 0110	Législatif (DEFCOS)	8'640.00	9'000	-360	0.00	8'640
31	Charges de biens et services et autres charg..	8'640.00	9'000	-360	0.00	8'640
31320.00	Honoraires de conseillers externes	8'640.00	9'000	-360	0.00	8'640
51 0210	Administration des finances et des contributions ..	686'719.53	858'000	-171'280	0.00	686'720
31	Charges de biens et services et autres charg..	787'497.75	965'000	-177'502	0.00	787'498
31050.02	Achat nourriture	108.80	0	109	0.00	109
31300.00	Prestations de services de tiers	1'551.45	0	1'551	0.00	1'551
31300.01	Frais postaux	603.10	0	603	0.00	603
31300.02	Frais bancaires	6'675.85	0	6'676	0.00	6'676
31300.04	Frais de poursuites	87'562.65	75'000	12'563	0.00	87'563
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	141'992.80	140'000	1'993	0.00	141'993
31800.00	Réévaluations sur créances	20.00	0	20	0.00	20
31810.00	Pertes sur créances effectives	43'053.74	750'000	-706'946	0.00	43'054
31811.01	ADB, remises et non-valeur personnes physiques	501'494.32	0	501'494	0.00	501'494
31811.02	ADB, remises et non-valeur personnes morales	4'435.04	0	4'435	0.00	4'435
42	Taxes	-100'775.92	-107'000	6'224	0.00	-100'776
42100.00	Emoluments administratifs	-15'414.51	-10'000	-5'415	0.00	-15'415
42401.00	Taxes facturées pour les services à financement..	-11.35	0	-11	0.00	-11
42600.01	Remboursement de frais de poursuites	-81'398.61	-67'000	-14'399	0.00	-81'399
42900.00	Autres Taxes	-3'951.45	-30'000	26'049	0.00	-3'951
43	Revenus divers	-2.30	0	-2	0.00	-2
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2.30	0	-2	0.00	-2
51 0220	Services généraux, autres (DEFCOS)	-29'247.32	43'400	-72'647	0.00	-29'247
31	Charges de biens et services et autres charg..	30'008.40	49'400	-19'392	0.00	30'008
31020.00	Imprimés, publications	270.00	0	270	0.00	270
31300.01	Frais postaux	-35.90	0	-36	0.00	-36
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	333.40	15'000	-14'667	0.00	333
31332.00	Contrat de prestation informatique	15.50	0	16	0.00	16
31340.00	Primes d'assurances	29'425.40	34'400	-4'975	0.00	29'425
42	Taxes	-17'393.48	-6'000	-11'393	0.00	-17'393
42600.00	Remboursements de tiers	-17'393.48	-6'000	-11'393	0.00	-17'393
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-33'509.94	0	-33'510	0.00	-33'510
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-33'509.94	0	-33'510	0.00	-33'510
48	Revenus extraordinaires	-8'352.30	0	-8'352	0.00	-8'352
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-8'352.30	0	-8'352	0.00	-8'352
51 0290	Immeubles administratifs, autres (DEFCOS)	450'935.60	444'500	6'436	0.00	450'936
31	Charges de biens et services et autres charg..	24'595.60	26'300	-1'704	0.00	24'596
31340.00	Primes d'assurances	24'595.60	26'300	-1'704	0.00	24'596
33	Amortissements du patrimoine administratif	804'640.00	715'600	89'040	0.00	804'640
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	801'240.00	714'900	86'340	0.00	801'240
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	3'400.00	700	2'700	0.00	3'400
48	Revenus extraordinaires	-378'300.00	-297'400	-80'900	0.00	-378'300
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-378'300.00	-297'400	-80'900	0.00	-378'300

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Service de défense incendie (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	La centrale des ambulances est une extension du hangar des pompes de Couvet. La partie "ambulances", donc la plus grande partie de l'augmentation de l'amortissement, fait ensuite l'objet d'une imputation interne qui est un produit pour le SDIS et une charge pour les ambulances.
Service du feu, organisation régionale (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	L'amortissement de l'agrandissement de la caserne des ambulances a débuté en 2016 et non en 2017 comme prévu au budget.
Service du feu, organisation régionale (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	La répartition des frais du SDIS entre les communes est calculée pour moitié sur l'effectif de la population et pour moitié sur la valeur d'assurance des immeubles.
Défense militaire (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	L'amortissement du stand de tir de Noiraigue et des diverses cibles était auparavant compris dans le chapitre 0290.
Cycle 1 (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Les charges du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont réparties au prix coûtant de l'élève entre les trois communes du district, soit Fr. 4742.20 pour le premier cycle.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
51 1400	Questions juridiques (DEFCOS)	-128.80	-500	371	0.00	-129
44	Revenus financiers	-128.80	-500	371	0.00	-129
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-128.80	0	-129	0.00	-129
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-500	500	0.00	0
51 1500	Prévention incendie (DEFCOS)	2'000.00	2'000	0	0.00	2'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'000.00	2'000	0	0.00	2'000
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'000.00	2'000	0	0.00	2'000
51 1506	Service de défense incendie (DEFCOS)	22'393.30	-72'100	94'493	0.00	22'393
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'744.90	23'200	-15'455	0.00	7'745
31340.00	Primes d'assurances	7'744.90	23'200	-15'455	0.00	7'745
33	Amortissements du patrimoine administratif	157'300.00	77'000	80'300	0.00	157'300
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	157'300.00	77'000	80'300	0.00	157'300
46	Revenus de transfert	-82'651.60	-130'000	47'348	0.00	-82'652
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-82'651.60	-130'000	47'348	0.00	-82'652
48	Revenus extraordinaires	-60'000.00	-42'300	-17'700	0.00	-60'000
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-60'000.00	-42'300	-17'700	0.00	-60'000
51 1610	Défense militaire (DEFCOS)	4'189.40	0	4'189	0.00	4'189
31	Charges de biens et services et autres charg..	389.40	0	389	0.00	389
31340.00	Primes d'assurances	389.40	0	389	0.00	389
33	Amortissements du patrimoine administratif	12'700.00	0	12'700	0.00	12'700
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	12'700.00	0	12'700	0.00	12'700
48	Revenus extraordinaires	-8'900.00	0	-8'900	0.00	-8'900
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-8'900.00	0	-8'900	0.00	-8'900
51 1620	Protection civile (DEFCOS)	25'990.65	32'100	-6'109	0.00	25'991
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'440.65	6'700	-3'259	0.00	3'441
31340.00	Primes d'assurances	3'440.65	6'700	-3'259	0.00	3'441
33	Amortissements du patrimoine administratif	103'150.00	108'700	-5'550	0.00	103'150
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	103'150.00	108'700	-5'550	0.00	103'150
48	Revenus extraordinaires	-80'600.00	-83'300	2'700	0.00	-80'600
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-80'600.00	-83'300	2'700	0.00	-80'600
51 1626	Organisations régionales de protection civile (D..	19'701.24	1'100	18'601	0.00	19'701
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'151.65	1'100	52	0.00	1'152
31340.00	Primes d'assurances	1'151.65	1'100	52	0.00	1'152
46	Revenus de transfert	18'549.59	0	18'550	0.00	18'550
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	18'549.59	0	18'550	0.00	18'550
51 2111	Cycle élémentaire (cycle 1) (DEFCOS)	-198'697.65	-247'900	49'202	0.00	-198'698
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'000.00	2'000	0	0.00	2'000
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'000.00	2'000	0	0.00	2'000
46	Revenus de transfert	-200'697.65	-249'900	49'202	0.00	-200'698
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-200'697.65	-249'900	49'202	0.00	-200'698

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Cycle 2 (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Les charges du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont réparties au prix coûtant de l'élève entre les trois communes du district, soit Fr. 6751.24 pour le deuxième cycle.
Cycle 3 (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Les charges du 3 ^{ème} cycle du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont réparties au prix coûtant de l'élève, soit Fr. 12'815.25, entre les trois communes du district. La commune de la Brévine est également partenaire pour le cycle 3.
Bâtiments scolaires (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurances	Ce poste est composé à hauteur de Fr. 50'082.15 des primes ECAP des différents collèges. Le solde provient de l'assurance bâtiment et de la RC propriétaire.
Bâtiments scolaires (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Toutes les écoles et salles de gymnastiques sont portées par le chapitre 2170. Suite à la réévaluation, les modalités de l'amortissement des travaux de réfection ont été modifiées. L'impact en est notamment marquant sur le collège de Longereuse et celui de la rue du Temple.
Bâtiments scolaires (DEFCOS)	39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	L'imputation d'intérêts est calculée à partir du taux moyen de la dette communale.
Formation professionnelle initiale (DEFCOS)	36371.00	Bourses d'études	Les bourses d'études sont comprises dans la facture sociale, répartie entre le Canton et les communes. Leur montant reste variable d'une année à l'autre.
Musées et arts plastiques (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	L'amortissement de la Maison de l'Absinthe a été porté au chapitre 0290 car le chapitre 3110 ne fait pas l'objet d'une recherche des coûts totaux.
CSR (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Un chapitre 3411 permet de distinguer les dépenses en matière de sport qui ne dépendent pas du Centre sportif. L'amortissement de la réfection du terrain des Sugits, à Fleurier, a notamment été transférée à ce nouveau chapitre.
CSR (DEFCOS)	39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières	Les intérêts ne sont pas imputés sur les infrastructures autres que le Centre sportif et la piscine des Combes.
CSR (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Les communes des Verrières et de La Côte-aux-Fées contribuent forfaitairement aux installations sportives du Val-de-Travers (Centre sportif et piscine des Combes) par une subvention annuelle de Fr. 100.- par habitant.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
51 2120	Degré primaire (cycle 2) (DEFCOS)	-135'415.10	-290'400	154'985	0.00	-135'415
46	Revenus de transfert	-135'415.10	-290'400	154'985	0.00	-135'415
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-135'415.10	-290'400	154'985	0.00	-135'415
51 2130	Degré secondaire (cycle 3) (DEFCOS)	-777'689.80	-506'200	-271'490	0.00	-777'690
46	Revenus de transfert	-777'689.80	-506'200	-271'490	0.00	-777'690
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-777'689.80	-506'200	-271'490	0.00	-777'690
51 2170	Bâtiments scolaires (DEFCOS)	1'779'419.90	1'923'700	-144'280	0.00	1'779'420
31	Charges de biens et services et autres charg..	54'078.25	55'500	-1'422	0.00	54'078
31340.00	Primes d'assurances	54'078.25	55'500	-1'422	0.00	54'078
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'778'641.65	1'591'600	187'042	0.00	1'778'642
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	1'778'641.65	1'591'600	187'042	0.00	1'778'642
39	Imputations internes	1'052'000.00	1'198'300	-146'300	0.00	1'052'000
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	1'052'000.00	1'198'300	-146'300	0.00	1'052'000
48	Revenus extraordinaires	-1'105'300.00	-921'700	-183'600	0.00	-1'105'300
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-1'105'300.00	-921'700	-183'600	0.00	-1'105'300
51 2192	Ecole obligatoire, autres (DEFCOS)	29'280.30	24'300	4'980	0.00	29'280
31	Charges de biens et services et autres charg..	29'280.30	24'300	4'980	0.00	29'280
31340.00	Primes d'assurances	29'280.30	22'700	6'580	0.00	29'280
31370.00	Impôts et taxes	0.00	1'600	-1'600	0.00	0
51 2300	Formation professionnelle initiale (DEFCOS)	101'206.80	128'200	-26'993	0.00	101'207
36	Charges de transfert	101'206.80	128'200	-26'993	0.00	101'207
36371.00	Bourses d'études	101'206.80	128'200	-26'993	0.00	101'207
51 3110	Musées et arts plastiques (DEFCOS)	80'000.00	194'500	-114'500	0.00	80'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00	147'700	-147'700	0.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	0.00	147'700	-147'700	0.00	0
36	Charges de transfert	80'000.00	80'000	0	0.00	80'000
36350.00	Subventions aux entreprises privées	80'000.00	80'000	0	0.00	80'000
48	Revenus extraordinaires	0.00	-33'200	33'200	0.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	0.00	-33'200	33'200	0.00	0
51 3410	CSR (DEFCOS)	492'746.80	794'100	-301'353	0.00	492'747
31	Charges de biens et services et autres charg..	23'646.80	31'900	-8'253	0.00	23'647
31340.00	Primes d'assurances	23'646.80	31'900	-8'253	0.00	23'647
33	Amortissements du patrimoine administratif	538'300.00	649'500	-111'200	0.00	538'300
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	87'400.00	87'400	0	0.00	87'400
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	443'300.00	553'800	-110'500	0.00	443'300
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'970.00	2'970	0	0.00	2'970
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	4'630.00	5'330	-700	0.00	4'630
39	Imputations internes	239'100.00	391'400	-152'300	0.00	239'100
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	239'100.00	391'400	-152'300	0.00	239'100
46	Revenus de transfert	-116'700.00	-117'000	300	0.00	-116'700
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-116'700.00	-117'000	300	0.00	-116'700

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Loisirs (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Subvention à la Corporation des Six-Communes pour l'entretien du parcours VITA de Buttes et au Camping du Val-de-Travers. La deuxième partie des sanitaires de ce dernier n'a pas été réalisée en 2016, la réduction prévue de subvention n'a dès lors pas été appliquée comme prévu au budget.
Paroisse protestante (DEFCOS)	31340.00	Primes d'assurance	Les primes d'assurance des temples avaient été budgétées dans le chapitre 0290. Suite à la réévaluation des temples, les primes ECAP ont sensiblement augmenté sur ces bâtiments.
Paroisse protestante (DEFCOS)	33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	Il s'agit de l'amortissement des temples.
Paroisse protestante (DEFCOS)	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Les temples étaient presque tous amortis. Le montant du prélèvement n'est donc pas très éloigné de celui des amortissements.
Ambulances (DEFCOS)	31810.00	Pertes sur créances effectives	Les pertes sur factures d'ambulances ont été nettement plus élevées que prévu.
Réductions de primes (DEFCOS)	36370.00	Subventions aux personnes physiques	Les subsides d'assurance maladie sont intégrés à la facture sociale, répartie entre le Canton et les communes. Le nombre de bénéficiaires a été plus élevé que prévu.
Allocations familiales (DEFCOS)	36370.00	Subventions aux personnes physiques	Les allocations versées aux personnes sans activité lucrative relèvent de la facture sociale.
Avance et recouvrement des pensions alimentaires (DEFCOS)	36370.00	Subventions aux personnes physiques	Relèvent de la facture sociale.
Foyers pour enfants et adolescents	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Sur décision du Conseil général, la subvention à l'association Barak a été portée à 10 francs par an et par habitant.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
48	Revenus extraordinaires	-191'600.00	-161'700	-29'900	0.00	-191'600
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-191'600.00	-161'700	-29'900	0.00	-191'600
51 3411	Sports autres (DEFCOS)	84'725.00	0	84'725	0.00	84'725
33	Amortissements du patrimoine administratif	84'500.00	0	84'500	0.00	84'500
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	84'500.00	0	84'500	0.00	84'500
36	Charges de transfert	225.00	0	225	0.00	225
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	225.00	0	225	0.00	225
51 3420	Loisirs (DEFCOS)	28'697.90	21'600	7'098	0.00	28'698
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'426.90	0	2'427	0.00	2'427
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'721.05	0	1'721	0.00	1'721
31340.00	Primes d'assurances	705.85	0	706	0.00	706
33	Amortissements du patrimoine administratif	21'200.00	35'900	-14'700	0.00	21'200
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	6'500.00	6'500	0	0.00	6'500
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	14'700.00	29'400	-14'700	0.00	14'700
36	Charges de transfert	10'238.00	5'500	4'738	0.00	10'238
36350.00	Subventions aux entreprises privées	10'238.00	5'500	4'738	0.00	10'238
46	Revenus de transfert	-1'167.00	-1'100	-67	0.00	-1'167
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-1'167.00	-1'100	-67	0.00	-1'167
48	Revenus extraordinaires	-4'000.00	-18'700	14'700	0.00	-4'000
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-4'000.00	-18'700	14'700	0.00	-4'000
51 3500	Paroisse protestanteParoisse protestante (DEF..	39'492.10	28'600	10'892	0.00	39'492
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'192.10	0	18'192	0.00	18'192
31340.00	Primes d'assurances	18'192.10	0	18'192	0.00	18'192
33	Amortissements du patrimoine administratif	515'500.00	510'700	4'800	0.00	515'500
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	515'500.00	506'400	9'100	0.00	515'500
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	0.00	4'300	-4'300	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-494'200.00	-482'100	-12'100	0.00	-494'200
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-494'200.00	-482'100	-12'100	0.00	-494'200
51 4220	Ambulances (DEFCOS)	-743'537.44	50'800	-794'337	0.00	-743'537
31	Charges de biens et services et autres charg..	66'281.71	38'700	27'582	0.00	66'282
31340.00	Primes d'assurances	7'223.60	8'700	-1'476	0.00	7'224
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	15'000	-15'000	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	59'058.11	15'000	44'058	0.00	59'058
33	Amortissements du patrimoine administratif	62'400.00	41'000	21'400	0.00	62'400
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	2'500.00	2'500	0	0.00	2'500
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	59'900.00	38'500	21'400	0.00	59'900
46	Revenus de transfert	-872'219.15	-28'900	-843'319	0.00	-872'219
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-872'219.15	-28'900	-843'319	0.00	-872'219
51 5120	Réductions de primes (DEFCOS)	1'754'704.85	1'673'800	80'905	0.00	1'754'705
36	Charges de transfert	1'754'704.85	1'673'800	80'905	0.00	1'754'705
36370.00	Subventions aux personnes physiques	1'754'704.85	1'673'800	80'905	0.00	1'754'705
51 5330	Prestations aux retraités (DEFCOS)	359.05	0	359	0.00	359

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Assurance chômage (DEFCOS)	36300.00	Subventions à la Confédération	La contribution des collectivités publiques neuchâteloises aux mesures liées à l'assurance chômage relève de la facture sociale.
Prestations aux chômeurs (DEFCOS)	36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats intercommunaux	Contribution, via la facture sociale, aux programmes d'insertion.
Aide matérielle légale (DEFCOS)	36310.00	Subventions aux cantons	Contribution, via la facture sociale, aux mesures d'insertion professionnelles.
Aide matérielle légale (DEFCOS)	36370.00	Subventions aux personnes physiques	Les mesures prises pour freiner la hausse de l'aide sociale n'ont pas suffi pour compenser l'augmentation du nombre de dossiers en raison du contexte économique et de réfugiés plus nombreux qu'attendu. L'aide matérielle relève de la facture sociale, partagée entre l'Etat (60%) et les communes (40%).
Assistance, autres (DEFCOS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Le soutien à diverses entités (Cora, Caritas, CSP, etc.) relève de la facture sociale.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
31	Charges de biens et services et autres charg..	359.05	0	359	0.00	359
31051.00	Frais de réception	359.05	0	359	0.00	359
51 5410	Allocations familiales (DEFCOS)	98'062.80	86'400	11'663	0.00	98'063
36	Charges de transfert	98'062.80	86'400	11'663	0.00	98'063
36370.00	Subventions aux personnes physiques	98'062.80	86'400	11'663	0.00	98'063
51 5430	Avances contributions d'entretien (DEFCOS)	9'150.45	14'700	-5'550	0.00	9'150
36	Charges de transfert	9'150.45	14'700	-5'550	0.00	9'150
36370.00	Subventions aux personnes physiques	9'150.45	14'700	-5'550	0.00	9'150
51 5451	Crèches et garderies (DEFCOS)	74'220.90	74'300	-79	0.00	74'221
31	Charges de biens et services et autres charg..	4'220.90	5'900	-1'679	0.00	4'221
31340.00	Primes d'assurances	4'088.75	3'400	689	0.00	4'089
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	132.15	1'000	-868	0.00	132
33	Amortissements du patrimoine administratif	109'000.00	111'300	-2'300	0.00	109'000
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	109'000.00	111'300	-2'300	0.00	109'000
48	Revenus extraordinaires	-39'000.00	-42'900	3'900	0.00	-39'000
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-39'000.00	-42'900	3'900	0.00	-39'000
51 5510	Assurance chômageAssurance chômage (DEF..	140'870.00	135'300	5'570	0.00	140'870
36	Charges de transfert	140'870.00	135'300	5'570	0.00	140'870
36300.00	Subventions à la Confédération	140'870.00	135'300	5'570	0.00	140'870
51 5520	Part communale aux mesures d'insertion (DEFC..	232'365.40	272'600	-40'235	0.00	232'365
36	Charges de transfert	232'365.40	272'600	-40'235	0.00	232'365
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	232'365.40	272'600	-40'235	0.00	232'365
51 5590	Programme d'insertion communal (DEFCOS)	-1'170.03	2'800	-3'970	0.00	-1'170
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'860.50	2'800	-940	0.00	1'861
31340.00	Primes d'assurances	822.50	800	23	0.00	823
31370.00	Impôts et taxes	1'038.00	2'000	-962	0.00	1'038
46	Revenus de transfert	-3'030.53	0	-3'031	0.00	-3'031
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-3'030.53	0	-3'031	0.00	-3'031
51 5720	Aide matérielle légale (DEFCOS)	2'913'771.65	2'769'300	144'472	0.00	2'913'772
36	Charges de transfert	2'913'771.65	2'769'300	144'472	0.00	2'913'772
36310.00	Subventions aux canton	83'837.90	89'600	-5'762	0.00	83'838
36370.00	Subventions aux personnes physiques	2'829'933.75	2'679'700	150'234	0.00	2'829'934
51 5790	Assistance, autres (DEFCOS)	83'664.15	82'000	1'664	0.00	83'664
36	Charges de transfert	83'664.15	82'000	1'664	0.00	83'664
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	83'664.15	82'000	1'664	0.00	83'664
51 5796	Guichets sociaux régionaux (DEFCOS)	-127'081.26	-105'800	-21'281	0.00	-127'081
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'468.75	1'000	469	0.00	1'469
31340.00	Primes d'assurances	1'468.75	1'000	469	0.00	1'469

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Guichets sociaux régionaux (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Le Guichet social couvre l'ensemble du district. Le coût en est réparti selon le chiffre de la population.
Actions d'entraide à l'étranger (DEFCOS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Contribution de Val-de-Travers à l'aide au développement par le biais de la fédération Latitude 21.
Autres systèmes de transport (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Subventionnement à TBRC de 20 francs par habitant. Ne comprend pas la subvention extraordinaire 2016-2019, qui relève d'un crédit d'investissement.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
46	Revenus de transfert	-128'550.01	-106'800	-21'750	0.00	-128'550
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-128'550.01	-106'800	-21'750	0.00	-128'550
51 5930	Actions d'entraide à l'étranger (DEFCOS)	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000
36	Charges de transfert	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	22'000.00	22'000	0	0.00	22'000
51 6150	Routes communales (DEFCOS)	562'356.05	570'300	-7'944	0.00	562'356
31	Charges de biens et services et autres charg..	12'910.70	18'500	-5'589	0.00	12'911
31340.00	Primes d'assurances	12'910.70	18'500	-5'589	0.00	12'911
33	Amortissements du patrimoine administratif	581'145.35	588'700	-7'555	0.00	581'145
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	466'025.35	462'000	4'025	0.00	466'025
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	32'820.00	39'200	-6'380	0.00	32'820
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	40'700.00	45'900	-5'200	0.00	40'700
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	41'600.00	41'600	0	0.00	41'600
48	Revenus extraordinaires	-31'700.00	-36'900	5'200	0.00	-31'700
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-31'700.00	-36'900	5'200	0.00	-31'700
51 6330	Autres systèmes de transport (DEFCOS)	206'128.63	220'000	-13'871	0.00	206'129
36	Charges de transfert	218'080.00	220'000	-1'920	0.00	218'080
36350.00	Subventions aux entreprises privées	218'080.00	220'000	-1'920	0.00	218'080
44	Revenus financiers	-11'951.37	0	-11'951	0.00	-11'951
44500.00	Intérêts sur prêts PA	-11'951.37	0	-11'951	0.00	-11'951
51 7101	Approvisionnement en eau potable (DEFCOS)	440'079.36	418'100	21'979	0.00	440'079
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'533.20	9'100	-3'567	0.00	5'533
31340.00	Primes d'assurances	4'157.05	4'100	57	0.00	4'157
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'376.15	2'500	-1'124	0.00	1'376
33	Amortissements du patrimoine administratif	372'900.00	427'800	-54'900	0.00	372'900
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	277'100.00	327'500	-50'400	0.00	277'100
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	0.00	6'700	-6'700	0.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	77'400.00	93'600	-16'200	0.00	77'400
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	18'400.00	0	18'400	0.00	18'400
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	36'487.16	0	36'487	0.00	36'487
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	36'487.16	0	36'487	0.00	36'487
39	Imputations internes	25'800.00	71'700	-45'900	0.00	25'800
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	25'800.00	71'700	-45'900	0.00	25'800
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-33'400	33'400	0.00	0
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-33'400	33'400	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-641.00	-57'100	56'459	0.00	-641
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-641.00	0	-641	0.00	-641
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	0.00	-57'100	57'100	0.00	0
51 7201	Traitement des eaux usées (DEFCOS)	916'074.62	703'520	212'555	0.00	916'075
31	Charges de biens et services et autres charg..	8'371.60	6'500	1'872	0.00	8'372
31320.00	Honoraires de conseillers externes	151.30	0	151	0.00	151
31340.00	Primes d'assurances	8'220.30	6'500	1'720	0.00	8'220
33	Amortissements du patrimoine administratif	373'600.00	476'700	-103'100	0.00	373'600
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	341'500.00	460'000	-118'500	0.00	341'500
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	0.00	1'400	-1'400	0.00	0

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Traitement des eaux usées (DEFCOS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Contrairement à ce que laissait craindre le budget, les taxes d'épuration ont largement couvert les coûts de l'assainissement. Cette marge est rassurante au vu des importants travaux en cours dans notre commune.
Traitement des eaux usées (DEFCOS)	39500.00	Imputations internes pour amortissements	Le budget anticipait un peu vite l'amortissement d'une partie de la réhabilitation des STEP.
Traitement des eaux usées (DEFCOS)	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Nous avons profité de la possibilité de ne pas réévaluer les bâtiments des réseaux d'eau et d'épuration.
Gestion des déchets Ménages (DEFCOS)	31370.00	Impôts et taxes	La TVA payée par la commune aux fournisseurs de biens et prestations du domaine des déchets n'est récupérable que dans la proportion des charges couvertes par la taxe. La différence est une charge.
Gestion des déchets des ménages (DEFCOS)	31810.00	Pertes sur créances effectives	L'estimation budgétaire a été sousévaluée.
Gestion des déchets Ménages (DEFCOS)	46120.00	Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux	Outre les autres communes du district, la gestion des déchets ménagers concerne également la commune de La Brévine.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	32'100.00	15'300	16'800	0.00	32'100
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	214'950.07	0	214'950	0.00	214'950
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	214'950.07	0	214'950	0.00	214'950
39	Imputations internes	341'650.05	378'400	-36'750	0.00	341'650
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	117'948.25	67'200	50'748	0.00	117'948
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	90'700.00	117'500	-26'800	0.00	90'700
39500.00	Imputations internes pour amortissements	133'001.80	193'700	-60'698	0.00	133'002
43	Revenus divers	-1'456.10	0	-1'456	0.00	-1'456
43900.00	Autres revenus	-1'456.10	0	-1'456	0.00	-1'456
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-34'280	34'280	0.00	0
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-34'280	34'280	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-21'041.00	-123'800	102'759	0.00	-21'041
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-21'041.00	0	-21'041	0.00	-21'041
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	0.00	-123'800	123'800	0.00	0
51 7203	Traitement des eaux claires (DEFCOS)	-60'448.25	-67'200	6'752	0.00	-60'448
33	Amortissements du patrimoine administratif	133'001.80	133'600	-598	0.00	133'002
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	117'700.00	118'300	-600	0.00	117'700
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	15'301.80	15'300	2	0.00	15'302
39	Imputations internes	57'500.00	60'100	-2'600	0.00	57'500
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	57'500.00	60'100	-2'600	0.00	57'500
49	Imputations internes	-250'950.05	-260'900	9'950	0.00	-250'950
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-117'948.25	-67'200	-50'748	0.00	-117'948
49500.00	Imputations internes pour amortissements	-133'001.80	-193'700	60'698	0.00	-133'002
51 7300	Gestion des déchets (en général) (DEFCOS)	0.00	5'900	-5'900	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	5'900	-5'900	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	5'900	-5'900	0.00	0
51 7301	Gestion des déchets des ménages (DEFCOS)	226'073.78	347'200	-121'126	0.00	226'074
31	Charges de biens et services et autres charg..	56'042.79	45'000	11'043	0.00	56'043
31340.00	Primes d'assurances	79.80	0	80	0.00	80
31370.00	Impôts et taxes	11'325.00	23'000	-11'675	0.00	11'325
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	11'000	-11'000	0.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	44'637.99	11'000	33'638	0.00	44'638
33	Amortissements du patrimoine administratif	308'500.00	309'800	-1'300	0.00	308'500
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	16'600.00	17'900	-1'300	0.00	16'600
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	291'900.00	291'900	0	0.00	291'900
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	0.00	130'100	-130'100	0.00	0
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	0.00	130'100	-130'100	0.00	0
39	Imputations internes	26'400.00	26'600	-200	0.00	26'400
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	26'400.00	26'600	-200	0.00	26'400
46	Revenus de transfert	-164'869.01	-164'300	-569	0.00	-164'869
46120.00	Dédommagements des communes et des syndi..	-164'869.01	-164'300	-569	0.00	-164'869
51 7303	Gestion des déchets des entreprises (DEFCOS)	0.00	8'800	-8'800	0.00	0
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	0.00	8'800	-8'800	0.00	0
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	0.00	8'800	-8'800	0.00	0
51 7410	Corrections de cours d'eau (DEFCOS)	7'000.00	7'000	0	0.00	7'000

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Protection des espèces et du paysage (DEFCOS)	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	La participation aux projets de qualité du paysage correspond aux 5% des frais engagés par les agriculteurs dans notre commune.
Conférences régionales (DEFCOS)	36340.00	Subvention aux entreprises publiques	Cotisation, via l'Association Région Val-de-Travers, au Réseau urbain neuchâtelois.
Améliorations structurelles (DEFCOS)	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Les deux tiers des montants dédiés aux frais d'entretien des drainages proviennent en 2016 des études relatives au projet d'assainissement des secteurs situés à l'est de Môtiers et de Boveresse.
Améliorations structurelles (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Les contributions à la qualité du paysage avaient été budgétées par l'agriculture avant d'être comptabilisées correctement dans la protection de l'environnement.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
33	Amortissements du patrimoine administratif	7'000.00	7'000	0	0.00	7'000
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	7'000.00	7'000	0	0.00	7'000
51 7420	Ouvrages paravalanches (DEFCOS)	9'900.00	0	9'900	0.00	9'900
33	Amortissements du patrimoine administratif	9'900.00	0	9'900	0.00	9'900
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	9'900.00	0	9'900	0.00	9'900
51 7500	Protection des espèces et du paysage (DEFCOS)	23'261.50	0	23'262	0.00	23'262
36	Charges de transfert	23'261.50	0	23'262	0.00	23'262
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	23'261.50	0	23'262	0.00	23'262
51 7710	Cimetières, crématoires (DEFCOS)	12'160.00	12'200	-40	0.00	12'160
33	Amortissements du patrimoine administratif	12'160.00	12'200	-40	0.00	12'160
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	12'160.00	12'200	-40	0.00	12'160
51 7900	Aménagement du territoire (en général) (DEFC..	50'860.00	49'900	960	0.00	50'860
33	Amortissements du patrimoine administratif	50'860.00	49'900	960	0.00	50'860
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'000.00	0	1'000	0.00	1'000
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	49'860.00	49'900	-40	0.00	49'860
51 7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL) ..	27'260.00	28'000	-740	0.00	27'260
36	Charges de transfert	27'260.00	28'000	-740	0.00	27'260
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	0.00	500	-500	0.00	0
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	27'260.00	27'500	-240	0.00	27'260
51 8120	Améliorations structurelles (DEFCOS)	43'433.45	80'400	-36'967	0.00	43'433
31	Charges de biens et services et autres charg..	40'083.45	28'000	12'083	0.00	40'083
31000.00	Matériel de bureau	129.60	0	130	0.00	130
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	400.70	0	401	0.00	401
31050.00	Denrées alimentaires	95.00	0	95	0.00	95
31300.00	Prestations de services de tiers	3'164.50	5'000	-1'836	0.00	3'165
31320.00	Honoraires de conseillers externes	2'700.00	0	2'700	0.00	2'700
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	32'999.65	23'000	10'000	0.00	33'000
31810.00	Pertes sur créances effectives	594.00	0	594	0.00	594
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'400.00	2'400	0	0.00	2'400
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	2'400.00	2'400	0	0.00	2'400
36	Charges de transfert	950.00	50'000	-49'050	0.00	950
36350.00	Subventions aux entreprises privées	950.00	50'000	-49'050	0.00	950
51 8200	Sylviculture (DEFCOS)	423'527.32	9'800	413'727	0.00	423'527
30	Charges de personnel	136'995.20	0	136'995	0.00	136'995
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	136'995.20	0	136'995	0.00	136'995
31	Charges de biens et services et autres charg..	519'397.59	2'300	517'098	0.00	519'398
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	918.00	0	918	0.00	918
31010.03	Achat de bois	57'107.55	0	57'108	0.00	57'108
31050.00	Denrées alimentaires	168.20	0	168	0.00	168
31050.02	Achat nourriture	415.40	0	415	0.00	415
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	368.85	0	369	0.00	369
31300.00	Prestations de services de tiers	549.90	0	550	0.00	550
31300.50	Frais de façonnage et débardage	285'552.80	0	285'553	0.00	285'553
31300.51	Frais de transport	36'433.05	0	36'433	0.00	36'433
31340.00	Primes d'assurances	2'805.60	2'300	506	0.00	2'806

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Tourisme (DEFCOS)	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Ce compte a pris en charge les frais incombant à la commune pour sa participation au service vdt-wifi.
Tourisme (DEFCOS)	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Contribution de base de Fr. 3.– par habitant à Tourisme neuchâtelois et de Fr. 2.– supplémentaires pour la présence et la gestion du point i à Noiraigue.
Tourisme (DEFCOS)	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Subvention à Destination Val-de-Travers.
Tourisme (DEFCOS)	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subvention de Fr. 1.– par habitant à l'association Pays de l'absinthe et soutien à diverses entités actives à Val-de-Travers.
Promotion économique régionale (DEFCOS)	31300.00	Prestations de services de tiers	Les événements de promotion (Célébration du changement d'heure, 7 à 9 de l'économie, Cocktail des entreprises) et le soutien à la publication <i>L'heure by Fleurier</i> avaient tous été prévus dans ce compte. A l'usage le service s'est aperçu que le plan comptable permettait d'être nettement plus précis sur la nature des dépenses.
Promotion économique régionale (DEFCOS)	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Au soutien de la Banque cantonale neuchâteloise pour le Cocktail des entreprises s'est ajoutée la participation d'entreprises horlogères au <i>Pain des horlogers</i> .

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
31370.00	Impôts et taxes	9'326.18	0	9'326	0.00	9'326
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	21'289.60	0	21'290	0.00	21'290
31450.00	Entretien des forêts	47'681.21	0	47'681	0.00	47'681
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	11'707.40	0	11'707	0.00	11'707
31810.00	Pertes sur créances effectives	45'073.85	0	45'074	0.00	45'074
33	Amortissements du patrimoine administratif	34'800.00	27'900	6'900	0.00	34'800
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	6'500.00	6'500	0	0.00	6'500
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	27'200.00	20'300	6'900	0.00	27'200
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	1'100.00	1'100	0	0.00	1'100
41	Patentes et concessions	-43'200.00	0	-43'200	0.00	-43'200
41200.00	Revenus de concessions	-43'200.00	0	-43'200	0.00	-43'200
42	Taxes	-179'827.15	0	-179'827	0.00	-179'827
42500.80	Vente bois de service	-5'563.70	0	-5'564	0.00	-5'564
42500.81	Vente bois d'industrie	-174'263.45	0	-174'263	0.00	-174'263
43	Revenus divers	-2'085.47	-10'000	7'915	0.00	-2'085
43900.00	Autres revenus	-2'085.47	-10'000	7'915	0.00	-2'085
44	Revenus financiers	-1'086.85	0	-1'087	0.00	-1'087
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'086.85	0	-1'087	0.00	-1'087
46	Revenus de transfert	-25'366.00	0	-25'366	0.00	-25'366
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-25'366.00	0	-25'366	0.00	-25'366
48	Revenus extraordinaires	-16'100.00	-10'400	-5'700	0.00	-16'100
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-16'100.00	-10'400	-5'700	0.00	-16'100
51 8400	Tourisme (DEF COS)	98'018.00	102'800	-4'782	0.00	98'018
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'498.80	0	1'499	0.00	1'499
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	50.00	0	50	0.00	50
31300.05	Cotisations	250.00	0	250	0.00	250
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	1'198.80	0	1'199	0.00	1'199
33	Amortissements du patrimoine administratif	7'800.00	7'800	0	0.00	7'800
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	7'800.00	7'800	0	0.00	7'800
36	Charges de transfert	88'719.20	95'000	-6'281	0.00	88'719
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	54'520.00	55'000	-480	0.00	54'520
36350.00	Subventions aux entreprises privées	20'000.00	25'000	-5'000	0.00	20'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	14'199.20	15'000	-801	0.00	14'199
51 8506	Promotion économique régionale (DEF COS)	8'292.80	17'000	-8'707	0.00	8'293
31	Charges de biens et services et autres charg..	20'869.40	24'000	-3'131	0.00	20'869
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'271.60	0	1'272	0.00	1'272
31020.00	Imprimés, publications	572.40	0	572	0.00	572
31050.00	Denrées alimentaires	6'204.10	0	6'204	0.00	6'204
31050.02	Achat nourriture	6'234.80	0	6'235	0.00	6'235
31300.00	Prestations de services de tiers	5'601.00	24'000	-18'399	0.00	5'601
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	121.50	0	122	0.00	122
31332.00	Contrat de prestation informatique	864.00	0	864	0.00	864
33	Amortissements du patrimoine administratif	623.40	0	623	0.00	623
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	623.40	0	623	0.00	623
46	Revenus de transfert	-13'200.00	-7'000	-6'200	0.00	-13'200
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-13'200.00	-7'000	-6'200	0.00	-13'200
51 8731	Chauffages à distance (DEF COS)	361'865.79	285'900	75'966	0.00	361'866
31	Charges de biens et services et autres charg..	6'172.40	2'000	4'172	0.00	6'172
31340.00	Primes d'assurances	1'862.00	2'000	-138	0.00	1'862
31370.00	Impôts et taxes	4'310.40	0	4'310	0.00	4'310

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Chauffages à distance (DEFCOS)	35100.00	Attributions aux financements spéciaux	Le réseau de Couvet a dégagé en 2016 un excédent de recettes qui a été porté en augmentation de la réserve n° 29006.00. Le réseau des Bayards présente une structure de financement différente. Son déficit est pris en charge par le budget général de la commune. Le montant concerné en 2016 est de Fr. 12'504.97.
Impôts communaux généraux (DEFCOS)	divers		Les revenus fiscaux sont présentés de manière détaillée dans le rapport à l'appui des comptes.
Impôts spéciaux (DEFCOS)	40330.00	Taxe des chiens	La taxe sur les chiens est fixée à 90 francs dans notre commune. Un tiers est ensuite reversé à l'Etat par le compte 36010.02.
Péréquation financière	46227.00	Péréquation financière intercommunale	La péréquation versée finalement en 2016 par les communes contributrices a été supérieure à ce que prévoyait l'Etat à l'automne 2015.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
33	Amortissements du patrimoine administratif	163'775.00	169'300	-5'525	0.00	163'775
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	49'975.00	49'400	575	0.00	49'975
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	39'300.00	45'400	-6'100	0.00	39'300
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	74'500.00	74'500	0	0.00	74'500
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	113'418.39	30'300	83'118	0.00	113'418
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	113'418.39	30'300	83'118	0.00	113'418
39	Imputations internes	83'600.00	95'400	-11'800	0.00	83'600
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	83'600.00	95'400	-11'800	0.00	83'600
48	Revenus extraordinaires	-5'100.00	-11'100	6'000	0.00	-5'100
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-5'100.00	-11'100	6'000	0.00	-5'100
51 9100	Impôts communaux généraux (DEFCOS)	-26'717'811.38	-28'409'000	1'691'189	0.00	-26'717'811
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'741.80	0	3'742	0.00	3'742
31811.02	ADB, remises et non-valeur personnes morales	3'741.80	0	3'742	0.00	3'742
34	Charges financières	0.00	22'000	-22'000	0.00	0
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	0.00	22'000	-22'000	0.00	0
40	Revenus fiscaux	-26'721'553.18	-28'431'000	1'709'447	0.00	-26'721'553
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-18'028'477.95	-18'912'000	883'522	0.00	-18'028'478
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-166'808.90	-340'000	173'191	0.00	-166'809
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-472'233.71	-100'000	-372'234	0.00	-472'234
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	5'771.80	-2'000	7'772	0.00	5'772
40007.00	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à la ..	0.00	-10'000	10'000	0.00	0
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-1'952'527.75	-1'694'000	-258'528	0.00	-1'952'528
40011.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-205'508.35	-5'000	-200'508	0.00	-205'508
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-615'500.76	-525'000	-90'501	0.00	-615'501
40030.00	Prestations en capital	-351'191.05	-335'000	-16'191	0.00	-351'191
40040.00	Gains en loterie	-9'807.75	-19'000	9'192	0.00	-9'808
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-2'204'387.70	-2'900'000	695'612	0.00	-2'204'388
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-748'868.61	-2'003'000	1'254'131	0.00	-748'869
40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-77'914.47	0	-77'914	0.00	-77'914
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-6'075.58	0	-6'076	0.00	-6'076
40108.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - AD..	106.49	0	106	0.00	106
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-313'036.58	-154'000	-159'037	0.00	-313'037
40111.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	1'431.17	0	1'431	0.00	1'431
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population	-861'858.36	-787'000	-74'858	0.00	-861'858
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-714'665.12	-645'000	-69'665	0.00	-714'665
51 9101	Impôts spéciaux (DEFCOS)	-221'945.40	-181'000	-40'945	0.00	-221'945
36	Charges de transfert	33'240.00	33'000	240	0.00	33'240
36010.02	Taxe des chiens part Etat	33'240.00	33'000	240	0.00	33'240
40	Revenus fiscaux	-255'185.40	-214'000	-41'185	0.00	-255'185
40210.00	Impôts fonciers	-159'560.40	-120'000	-39'560	0.00	-159'560
40330.00	Taxe des chiens	-95'625.00	-94'000	-1'625	0.00	-95'625
51 9300	Péréquation financière et compensation des cha..	-4'913'815.00	-4'727'504	-186'311	0.00	-4'913'815
46	Revenus de transfert	-4'913'815.00	-4'727'504	-186'311	0.00	-4'913'815
46227.00	Péréquation financière intercommunale	-4'913'815.00	-4'727'504	-186'311	0.00	-4'913'815
51 9610	Intérêts (DEFCOS)	-1'080'198.69	-1'104'000	23'801	0.00	-1'080'199
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'203.00	10'000	-8'797	0.00	1'203
31800.00	Réévaluations sur créances	1'200.00	5'000	-3'800	0.00	1'200
31810.00	Pertes sur créances effectives	3.00	5'000	-4'997	0.00	3
34	Charges financières	706'286.93	1'210'000	-503'713	0.00	706'287
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers à c..	8'935.13	10'000	-1'065	0.00	8'935

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Intérêts (DEFCOS)	34060.00	Intérêts passifs des engagements financiers à long terme	Les taux bas continuent de profiter à nos comptes.
Intérêts (DEFCOS)	49400.00	Imputations internes pour intérêts	La baisse du coût de la dette communale réduit également les montants qui sont imputés à différents chapitres.
Bien-fonds du patrimoine financier (DEFCOS)	34114.00	Pertes réalisées sur les bâtiments PF	Les immeubles du patrimoine financier ayant été réévalués au 1 ^{er} janvier 2016, la réfection du toit du domaine de Riau a été amortie immédiatement à charge de l'exercice sous revue.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
34060.00	Intérêts passifs des engagements financiers à lo..	697'351.80	1'200'000	-502'648	0.00	697'352
36	Charges de transfert	1.00	0	1	0.00	1
36500.00	Réévaluations, participations PA	1.00	0	1	0.00	1
44	Revenus financiers	-212'589.62	-363'000	150'410	0.00	-212'590
44000.00	Intérêts des disponibilités	-192.10	0	-192	0.00	-192
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	-214'356.84	-348'000	133'643	0.00	-214'357
44019.00	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de dimi..	13'335.67	0	13'336	0.00	13'336
44020.00	Intérêts des placements financiers à court terme	-1'569.00	-500	-1'069	0.00	-1'569
44070.00	Intérêts des placements financiers à long terme	-9'582.35	-13'000	3'418	0.00	-9'582
44090.00	Autres intérêts du patrimoine financier	-225.00	0	-225	0.00	-225
44200.00	Dividendes	0.00	-500	500	0.00	0
49	Imputations internes	-1'575'100.00	-1'961'000	385'900	0.00	-1'575'100
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-1'575'100.00	-1'961'000	385'900	0.00	-1'575'100
51 9620	Frais d'émission (DEFCOS)	8'510.34	15'000	-6'490	0.00	8'510
31	Charges de biens et services et autres charg..	8'560.34	15'000	-6'440	0.00	8'560
31300.00	Prestations de services de tiers	797.41	0	797	0.00	797
31300.02	Frais bancaires	7'762.93	15'000	-7'237	0.00	7'763
42	Taxes	-50.00	0	-50	0.00	-50
42100.00	Emoluments administratifs	-50.00	0	-50	0.00	-50
51 9630	Biens-fonds du patrimoine financier (DEFCOS)	-102'964.26	-40'700	-62'264	0.00	-102'964
31	Charges de biens et services et autres charg..	47.45	15'200	-15'153	0.00	47
31300.00	Prestations de services de tiers	0.10	0	0	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	47.35	15'200	-15'153	0.00	47
33	Amortissements du patrimoine administratif	27'100.00	36'600	-9'500	0.00	27'100
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	27'100.00	36'600	-9'500	0.00	27'100
34	Charges financières	54'879.94	0	54'880	0.00	54'880
34110.00	Pertes réalisées sur les terrains PF	8'954.59	0	8'955	0.00	8'955
34114.00	Pertes réalisées sur les bâtiments PF	30'000.00	0	30'000	0.00	30'000
34394.00	Primes d'assurances PF	15'925.35	0	15'925	0.00	15'925
42	Taxes	-140.00	0	-140	0.00	-140
42100.00	Emoluments administratifs	-140.00	0	-140	0.00	-140
44	Revenus financiers	-184'851.65	-92'500	-92'352	0.00	-184'852
44114.00	Gains provenant des ventes de terrains PF	-57'390.45	0	-57'390	0.00	-57'390
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-127'461.00	-92'500	-34'961	0.00	-127'461
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-0.20	0	0	0.00	0
51 9690	Patrimoine financier, autres (DEFCOS)	-16'073.10	-15'000	-1'073	0.00	-16'073
31	Charges de biens et services et autres charg..	7.00	0	7	0.00	7
31810.00	Pertes sur créances effectives	7.00	0	7	0.00	7
44	Revenus financiers	-3'986.20	-15'000	11'014	0.00	-3'986
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-3'139.00	-15'000	11'861	0.00	-3'139
44990.00	Autres revenus financiers	-847.20	0	-847	0.00	-847
48	Revenus extraordinaires	-12'093.90	0	-12'094	0.00	-12'094
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-12'093.90	0	-12'094	0.00	-12'094
52	SEFOR	-886'598.97	-414'300	-472'299	0.00	-886'599
	Charges	356'063.03	853'600	-497'537	0.00	356'063
	Revenus	-1'242'662.00	-1'267'900	25'238	0.00	-1'242'662

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Sylviculture (SEFOR)	30100.00	Salaires	Un forestier-bûcheron supplémentaire a été engagé pour la saison de coupes en l'attente d'une solution durable nous permettant de remplir nos obligations quant au respect des normes de sécurité.
Sylviculture (SEFOR)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Ces écritures étaient prévues pour le cpte 31110.00.
Sylviculture (SEFOR)	31010.02	Carburants	Plusieurs chantiers ont nécessité davantage de carburant que prévu initialement.
Sylviculture (SEFOR)	31010.03	Achat de bois	Le volume de bois d'industrie de la Commune des Verrières, qui transite par notre contrat, a été plus faible que prévu.
Sylviculture (SEFOR)	31050.00	Denrées alimentaires	Concerne les achats pour la Journée des naissances.
Sylviculture (SEFOR)	31050.02	Achat de nourriture	Concerne les achats pour la Journée des naissances.
Sylviculture (SEFOR)	31110.00	Machines appareils véhicules et outillage	L'ensemble des frais de machines avait été budgété sur ce compte. Une meilleure maîtrise du nouveau plan comptable a permis d'être plus précis en utilisant les comptes 31010 pour les consommables, le 31100 pour les appareils de bureau et le 31510 pour les frais de réparation. Ces différentes dépenses totalisent fr. 22'995.30
Sylviculture (SEFOR)	31120.00	Vêtements linge, rideaux	La participation de l'employeur à l'équipement de sécurité des employés du service figure désormais dans le compte des ressources humaines.
Sylviculture (SEFOR)	31300.05	Cotisations	La cotisation Lignum (Fr. 600.-) a été enregistrée dans ce compte ; elle était initialement prévue dans le 31990.00.
Sylviculture (SEFOR)	31300.50	Frais de façonnage et débardage	Les volumes traités ont été légèrement plus élevés que ce que prévoyait le budget.
Sylviculture (SEFOR)	31300.51	Frais de transport	Davantage de bois d'industrie a pu être livré, d'où une augmentation des coûts de transport.
Sylviculture (SEFOR)	31370.00	Impôts et taxes	1 facture figure dans le mauvais exercice comptable fr. 252.-
Sylviculture (SEFOR)	31410.00	Entretien des routes	Les travaux d'entretien de la desserte ont été moins nombreux que prévu.
Sylviculture (SEFOR)	31510.00	Entretien des machines, appareils et outillage	Voir commentaire ci-dessus du compte 31110.00
Sylviculture (SEFOR)	31810.10	Pertes sur créances	Une perte importante a dû être assumée suite à la faillite d'un de nos acheteurs. Avec l'accord de l'ingénieur forestier, nous avons pu la couvrir par un prélèvement au fonds forestier de réserve.
Sylviculture (SEFOR)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Autrefois intitulées « Frais divers », ces charges ont pu être ventilées dans des comptes plus précis.
Sylviculture (SEFOR)	34990.00	Autres charges financières	Les acheteurs de bois ont peu utilisé la possibilité de l'escompte.
Sylviculture (SEFOR)	35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	La Loi forestière nous impose d'attribuer au fonds forestier de réserve le 5% de la recette nette d'exploitation, soit Fr. 13'980.65. A cette somme s'ajoutent les subventions reçues pour l'établissement des plans de gestion et la desserte forestière durant la période 2016-2019.
Sylviculture (SEFOR)	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Ce compte a été utilisé en cours d'exercice et concerne des prestations fournies par l'équipe forestière contre rémunération.
Sylviculture (SEFOR)	42500.00	Vente	Ce compte est utilisé pour la vente de produits confectionnés par l'équipe.
Sylviculture (SEFOR)	42500.80	Vente de bois de service	Le volume des ventes a été légèrement plus élevé que prévu et les prix ont pu se maintenir malgré un marché des bois toujours tendu.
Sylviculture (SEFOR)	42500.81	Vente de bois d'industrie	Les volumes ont été un peu plus élevés que prévu. La détérioration du marché et des prix pour cet assortiment a heureusement eu un impact moins fort que redouté.
Sylviculture (SEFOR)	42500.82	Vente de bois énergie	Un nouveau client raccordé au CAD explique en partie la différence à la hausse pour ce poste. Le reste de l'explication est fourni par les fluctuations météorologiques.
Sylviculture (SEFOR)	42600.00	Remboursement de tiers	L'équipe a fournis plus de travaux que prévu, notamment la construction des chalets de Riau, à Môtiers. Les cours dispensés par deux membres du service ont également amélioré ces revenus.
Sylviculture (SEFOR)	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Notamment une indemnité pour des dégâts causés à la forêt par un transporteur, le remboursement d'une bâche et une moins value pour des bois situés derrière une ciblérie. A relever que les travaux pour tiers avaient en partie été prévus dans cette rubrique, mais ils ont été enregistrés dans le compte 42600, plus approprié.
Sylviculture (SEFOR)	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds	Ces recettes proviennent de la location du Plat de Riau pour Fr. 257.50 et d'indemnités de passage pour Fr. 13'807.85.
Sylviculture (SEFOR)	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Les travaux de desserte forestière, prévus dans le crédit-cadre voté fin 2015, transitent par ce fonds alimenté par des subventions.
Sylviculture (SEFOR)	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Les prélèvements sont notamment autorisés pour couvrir les frais de construction de la desserte forestière.
Sylviculture (SEFOR)	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Subvention cantonale pour le salaire du garde-forestier R. Mercier.
Sylviculture (SEFOR)	46300.00	Subventions de la Confédération	Le budget avait regroupé les subventions cantonale et fédérale sous un seul poste. Le bouclage permet de rendre au Canton et la Confédération la part versée par chacun.
Sylviculture (SEFOR)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Le budget avait regroupé les subventions cantonale et fédérale sous un seul poste. Le bouclage permet de rendre au Canton et la Confédération la part versée par chacun.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
52 3420	Loisirs (SEFOR)	7'852.05	9'000	-1'148	0.00	7'852
31	Charges de biens et services et autres charg..	7'852.05	9'000	-1'148	0.00	7'852
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	715.05	4'000	-3'285	0.00	715
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	226.60	0	227	0.00	227
31300.00	Prestations de services de tiers	6'910.40	5'000	1'910	0.00	6'910
52 8200	Sylviculture (SEFOR)	-894'451.02	-423'300	-471'151	0.00	-894'451
30	Charges de personnel	2'247.40	3'000	-753	0.00	2'247
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'247.40	3'000	-753	0.00	2'247
31	Charges de biens et services et autres charg..	209'080.47	688'600	-479'520	0.00	209'080
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'098.20	0	3'098	0.00	3'098
31010.02	Carburants	7'412.45	6'000	1'412	0.00	7'412
31010.03	Achat de bois	-2'206.95	88'000	-90'207	0.00	-2'207
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	150.00	0	150	0.00	150
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	12'001.95	22'000	-9'998	0.00	12'002
31120.00	Vêtements, linge, rideaux	124.20	8'000	-7'876	0.00	124
31300.00	Prestations de services de tiers	8'777.62	10'000	-1'222	0.00	8'778
31300.03	Télécommunications	0.00	1'300	-1'300	0.00	0
31300.05	Cotisations	3'874.00	3'000	874	0.00	3'874
31300.50	Frais de façonnage et débardage	81'760.75	337'300	-255'539	0.00	81'761
31300.51	Frais de transport	1'209.60	28'000	-26'790	0.00	1'210
31300.52	Déchetage et transport plaquettes	65'902.85	63'000	2'903	0.00	65'903
31370.00	Impôts et taxes	2'370.55	2'000	371	0.00	2'371
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	9'216.00	35'000	-25'784	0.00	9'216
31450.00	Entretien des forêts	826.00	53'000	-52'174	0.00	826
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	14'468.60	12'000	2'469	0.00	14'469
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	12'000	-12'000	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	94.65	8'000	-7'905	0.00	95
34	Charges financières	11'048.01	27'000	-15'952	0.00	11'048
34990.00	Autres charges financières	11'048.01	27'000	-15'952	0.00	11'048
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	69'020.45	64'000	5'020	0.00	69'020
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	69'020.45	64'000	5'020	0.00	69'020
36	Charges de transfert	56'814.65	62'000	-5'185	0.00	56'815
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	56'814.65	62'000	-5'185	0.00	56'815
42	Taxes	-759'745.15	-851'900	92'155	0.00	-759'745
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-7'900.20	0	-7'900	0.00	-7'900
42500.00	Ventes	-4'800.00	0	-4'800	0.00	-4'800
42500.80	Vente bois de service	-444'364.26	-424'000	-20'364	0.00	-444'364
42500.81	Vente bois d'industrie	-41'690.04	-212'900	171'210	0.00	-41'690
42500.82	Vente de bois énergie	-221'662.76	-190'000	-31'663	0.00	-221'663
42600.00	Remboursements de tiers	-39'327.89	-25'000	-14'328	0.00	-39'328
43	Revenus divers	-815.93	-15'000	14'184	0.00	-816
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-815.93	-15'000	14'184	0.00	-816
44	Revenus financiers	-12'721.00	-800	-11'921	0.00	-12'721
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-12'721.00	-800	-11'921	0.00	-12'721
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-86'160.45	-200	-85'960	0.00	-86'160
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-86'160.45	-200	-85'960	0.00	-86'160
46	Revenus de transfert	-383'219.47	-400'000	16'781	0.00	-383'219
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-21'119.89	-4'000	-17'120	0.00	-21'120
46300.00	Subventions de la Confédération	-252'011.25	0	-252'011	0.00	-252'011
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-110'088.33	-396'000	285'912	0.00	-110'088
53	GSR	-440'983.90	-287'000	-153'984	0.00	-440'984
	Charges	34'278.25	37'000	-2'722	0.00	34'278
	Revenus	-475'262.15	-324'000	-151'262	0.00	-475'262

Entité de gestion	N° Compte	Libellé compte	Commentaires
Assistance, autres (GSR)	36360.00	Subventions aux organisations privées	Soutien aux institutions sociales actives en faveur de la population de Val-de-Travers.
Guichets sociaux régionaux (GSR)	30100.00	Salaires du personnel	Le GSR a connu plusieurs remplacements en raison de congé maternité et maladie. Ils ont été presque intégralement compensés par les indemnités enregistrées au 30109.00.
Guichets sociaux régionaux (GSR)	31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	Plusieurs dépenses prévues n'ont pas été réalisées en 2016.
Guichets sociaux régionaux (GSR)	31300.00	Prestations de services de tiers	Concerne principalement les frais pour la soirée des Jeunes et nouveaux retraités.
Guichets sociaux régionaux (GSR)	31700.00	Frais de déplacements et autres frais	Les frais de déplacement du coach en insertion, engagé début 2016, avaient été sous-évalués.
Guichets sociaux régionaux (GSR)	31990.00	Autres charges d'exploitation	La fermeture tardive d'un dossier d'aide sociale a entraîné la prise en charge des subsides LAMa. Ceux-ci seront remboursés par leur bénéficiaire.
Guichets sociaux régionaux (GSR)	46310.00	Subvention des cantons et des concordats	La part prise en charge par le pot commun de la facture sociale avait été sous-estimée.
EcoVal (Ecoval)	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Toutes les formations prévues n'ont pas pu être réalisées en 2016 ; certaines ont été repoussées en 2017.
EcoVal (Ecoval)	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Ce compte permet de financer les fournitures nécessaires à l'accomplissement des travaux extérieurs. Sa diminution est liée à la réorientation des activités vers la formation au détriment de tels travaux. Une diminution de recettes équivalente est constatée au 42600.00.
EcoVal (Ecoval)	31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	Certains remplacements ont volontairement été reportés pour compenser des coûts de remplacement de personnel non prévus.
EcoVal (Ecoval)	31320.00	Honoraires de conseillers externes	L'augmentation est due au remplacement du responsable de l'atelier menuiserie, qui a été effectué dans un premier temps par un contrat via une agence de placement. Ces coûts supplémentaires ont été validés par le Service de l'emploi et pris en compte dans les subventions.
EcoVal (Ecoval)	31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	Divers imprévus ont engendré des frais supplémentaires, supportés par les subventions.
EcoVal (Ecoval)	31990.00	Autres charges d'exploitation	Ces frais sont principalement liés à l'organisation de portes-ouvertes et à la mise en place de la nouvelle structure, non budgétés.
EcoVal (Ecoval)	42500.00	Ventes	
EcoVal (Ecoval)	42600.00	Remboursements de tiers	Cf. 31010.00
EcoVal (Ecoval)	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Les subventions cantonales sont adaptées aux prestations et dépenses liées au fonctionnement d'EcoVal. Elles couvrent l'entier des frais.

Comptes 2016

Classification par service		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
53 5790	Assistance, autres (Guichet social)	2'000.00	3'000	-1'000	0.00	2'000
36	Charges de transfert	2'000.00	3'000	-1'000	0.00	2'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	2'000.00	3'000	-1'000	0.00	2'000
53 5796	Guichets sociaux régionaux (Guichet social)	-442'983.90	-290'000	-152'984	0.00	-442'984
30	Charges de personnel	6'320.00	5'000	1'320	0.00	6'320
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'320.00	5'000	1'320	0.00	6'320
31	Charges de biens et services et autres charg..	25'958.25	29'000	-3'042	0.00	25'958
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	55.00	0	55	0.00	55
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	1'852.10	3'000	-1'148	0.00	1'852
31300.00	Prestations de services de tiers	1'125.00	2'500	-1'375	0.00	1'125
31300.05	Cotisations	200.00	0	200	0.00	200
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	20'665.60	21'000	-334	0.00	20'666
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	2'500	-2'500	0.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'060.55	0	2'061	0.00	2'061
46	Revenus de transfert	-475'262.15	-324'000	-151'262	0.00	-475'262
46130.00	Dédommagements des assurances sociales pu..	-23'739.10	-24'000	261	0.00	-23'739
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-451'523.05	-300'000	-151'523	0.00	-451'523
54	Ecoval	-576'896.95	-677'300	100'403	0.00	-576'897
	Charges	244'236.21	177'800	66'436	0.00	244'236
	Revenus	-821'133.16	-855'100	33'967	0.00	-821'133
54 5590	Programme d'insertion communal (ECOVAL)	-576'896.95	-677'300	100'403	0.00	-576'897
30	Charges de personnel	2'087.65	5'700	-3'612	0.00	2'088
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'087.65	5'700	-3'612	0.00	2'088
31	Charges de biens et services et autres charg..	242'028.56	172'100	69'929	0.00	242'029
31000.00	Matériel de bureau	160.95	0	161	0.00	161
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	15'024.27	57'000	-41'976	0.00	15'024
31010.02	Carburants	821.05	5'000	-4'179	0.00	821
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	5'663.60	12'000	-6'336	0.00	5'664
31200.04	Déchets	-22.08	0	-22	0.00	-22
31300.01	Frais postaux	176.00	0	176	0.00	176
31320.00	Honoraires de conseillers externes	142'977.60	30'300	112'678	0.00	142'978
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	300.00	0	300	0.00	300
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	68'330.27	65'500	2'830	0.00	68'330
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	81.00	1'300	-1'219	0.00	81
31990.00	Autres charges d'exploitation	8'506.05	1'000	7'506	0.00	8'506
31999.00	Biens, services et autres - historique MCH1	9.85	0	10	0.00	10
39	Imputations internes	120.00	0	120	0.00	120
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	120.00	0	120	0.00	120
42	Taxes	-49'117.66	-89'000	39'882	0.00	-49'118
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-10.00	0	-10	0.00	-10
42500.00	Ventes	-38'140.96	-32'000	-6'141	0.00	-38'141
42600.00	Remboursements de tiers	-10'966.70	-57'000	46'033	0.00	-10'967
46	Revenus de transfert	-772'015.50	-766'100	-5'916	0.00	-772'016
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-772'015.50	-766'100	-5'916	0.00	-772'016

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
Ordre et sécurité publique		477'503.05	0	477'503	0.00	477'503
15	Service du feu	477'503.05	0	477'503	0.00	477'503
1506	Service de défense incendie	477'503.05	0	477'503	0.00	477'503
50	Immobilisations corporelles	477'503.05	0	477'503	0.00	477'503
50400	Bâtiments	477'503.05	0	477'503	0.00	477'503
	Formation	166'063.90	0	166'064	0.00	166'064
21	Scolarité obligatoire	166'063.90	0	166'064	0.00	166'064
2170	Bâtiments scolaires	124'581.80	0	124'582	0.00	124'582
50	Immobilisations corporelles	124'581.80	0	124'582	0.00	124'582
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	55'045.55	0	55'046	0.00	55'046
50400	Bâtiments	28'151.90	0	28'152	0.00	28'152
50600	Biens mobiliers	41'384.35	0	41'384	0.00	41'384
2192	Ecole obligatoire, autres	41'482.10	0	41'482	0.00	41'482
50	Immobilisations corporelles	41'482.10	0	41'482	0.00	41'482
50600	Biens mobiliers	41'482.10	0	41'482	0.00	41'482
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	62'573.20	0	62'573	0.00	62'573
34	Sports et loisirs	57'357.80	0	57'358	0.00	57'358
3410	Centre sportif régional	57'357.80	0	57'358	0.00	57'358
50	Immobilisations corporelles	49'947.80	0	49'948	0.00	49'948
50400	Bâtiments	49'947.80	0	49'948	0.00	49'948
52	Immobilisations incorporelles	7'410.00	0	7'410	0.00	7'410
52900	Autres immobilisations incorporelles	7'410.00	0	7'410	0.00	7'410
35	Eglises et affaires religieuses	5'215.40	0	5'215	0.00	5'215
3500	Eglises et affaires religieuses	5'215.40	0	5'215	0.00	5'215
52	Immobilisations incorporelles	5'215.40	0	5'215	0.00	5'215
52900	Autres immobilisations incorporelles	5'215.40	0	5'215	0.00	5'215
	Santé	-93'645.95	0	-93'646	0.00	-93'646
42	Soins ambulatoires	-93'645.95	0	-93'646	0.00	-93'646
4220	Ambulances	-93'645.95	0	-93'646	0.00	-93'646
50	Immobilisations corporelles	111'354.05	0	111'354	0.00	111'354
50400	Bâtiments	82'813.65	0	82'814	0.00	82'814
50600	Biens mobiliers	28'540.40	0	28'540	0.00	28'540
63	Subventions d'investissement acquises	-205'000.00	0	-205'000	0.00	-205'000
63600	Subventions d'investissement d'organisations..	-205'000.00	0	-205'000	0.00	-205'000
	Sécurité sociale	6'814.30	0	6'814	0.00	6'814

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
55	Chômage	6'814.30	0	6'814	0.00	6'814
5590	Programme d'insertion communal	6'814.30	0	6'814	0.00	6'814
50	Immobilisations corporelles	6'814.30	0	6'814	0.00	6'814
50900	Autres immobilisations corporelles	6'814.30	0	6'814	0.00	6'814
	Trafic	1'101'847.90	0	1'101'848	0.00	1'101'848
61	Circulation routière	1'101'847.90	0	1'101'848	0.00	1'101'848
6150	Routes communales	1'101'847.90	0	1'101'848	0.00	1'101'848
50	Immobilisations corporelles	1'092'910.85	0	1'092'911	0.00	1'092'911
50100	Routes / voies de communication	582'199.90	0	582'200	0.00	582'200
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	462'350.95	0	462'351	0.00	462'351
50600	Biens mobiliers	48'360.00	0	48'360	0.00	48'360
51	Investissements pour le compte de tiers	67'036.50	0	67'037	0.00	67'037
51100	Investissements en routes et voies de comm..	67'036.50	0	67'037	0.00	67'037
52	Immobilisations incorporelles	11'736.90	0	11'737	0.00	11'737
52900	Autres immobilisations incorporelles	11'736.90	0	11'737	0.00	11'737
61	Remboursements	-69'836.35	0	-69'836	0.00	-69'836
61100	Remboursements de tiers pour des investiss..	-55'236.35	0	-55'236	0.00	-55'236
61600	Remboursements de tiers pour des investiss..	-14'600.00	0	-14'600	0.00	-14'600
	Protection environnement et aménagement	1'511'358.94	0	1'511'359	0.00	1'511'359
71	Approvisionnement en eau	18'315.65	0	18'316	0.00	18'316
7101	Approvisionnement en eau potable	18'315.65	0	18'316	0.00	18'316
50	Immobilisations corporelles	18'315.65	0	18'316	0.00	18'316
50200	Aménagement des eaux	18'315.65	0	18'316	0.00	18'316
72	Traitement des eaux usées	1'402'430.84	0	1'402'431	0.00	1'402'431
7201	Traitement des eaux usées	942'853.64	0	942'854	0.00	942'854
50	Immobilisations corporelles	942'853.64	0	942'854	0.00	942'854
50310	Ouvrages de génie civil du service des eaux	2'307.80	0	2'308	0.00	2'308
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	934'474.04	0	934'474	0.00	934'474
50400	Bâtiments	6'071.80	0	6'072	0.00	6'072
7203	Traitement des eaux claires	459'577.20	0	459'577	0.00	459'577
50	Immobilisations corporelles	689'447.50	0	689'448	0.00	689'448
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	23'148.15	0	23'148	0.00	23'148
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	235'038.85	0	235'039	0.00	235'039
50350	Autres ouvrages de génie civil	431'260.50	0	431'261	0.00	431'261
63	Subventions d'investissement acquises	-229'870.30	0	-229'870	0.00	-229'870
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-229'870.30	0	-229'870	0.00	-229'870
73	Gestion des déchets	47'208.80	0	47'209	0.00	47'209

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
7301	Gestion des déchets ménages	47'208.80	0	47'209	0.00	47'209
50	Immobilisations corporelles	47'208.80	0	47'209	0.00	47'209
50330	Ouvrages de génie civil de l'élimination des d..	47'208.80	0	47'209	0.00	47'209
74	Aménagements	31'256.40	0	31'256	0.00	31'256
7410	Corrections de cours d'eau	31'256.40	0	31'256	0.00	31'256
50	Immobilisations corporelles	31'256.40	0	31'256	0.00	31'256
50200	Aménagement des eaux	31'256.40	0	31'256	0.00	31'256
79	Aménagement du territoire	12'147.25	0	12'147	0.00	12'147
7900	Aménagement du territoire (en général)	12'147.25	0	12'147	0.00	12'147
50	Immobilisations corporelles	3'982.45	0	3'982	0.00	3'982
50000	Terrains	2'146.45	0	2'146	0.00	2'146
50100	Routes / voies de communication	1'836.00	0	1'836	0.00	1'836
52	Immobilisations incorporelles	8'164.80	0	8'165	0.00	8'165
52900	Autres immobilisations incorporelles	8'164.80	0	8'165	0.00	8'165
	Economie publique	235'788.78	0	235'789	0.00	235'789
81	Agriculture	1'620.00	0	1'620	0.00	1'620
8120	Améliorations structurelles	1'620.00	0	1'620	0.00	1'620
52	Immobilisations incorporelles	1'620.00	0	1'620	0.00	1'620
52900	Autres immobilisations incorporelles	1'620.00	0	1'620	0.00	1'620
82	Sylviculture	0.00	0	0	0.00	0
8200	Sylviculture	0.00	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	12'960.00	0	12'960	0.00	12'960
50100	Routes / voies de communication	12'960.00	0	12'960	0.00	12'960
63	Subventions d'investissement acquises	-12'960.00	0	-12'960	0.00	-12'960
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-12'960.00	0	-12'960	0.00	-12'960
84	Tourisme	-43'254.80	0	-43'255	0.00	-43'255
8400	Tourisme	-43'254.80	0	-43'255	0.00	-43'255
50	Immobilisations corporelles	3'000.00	0	3'000	0.00	3'000
50600	Biens mobiliers	3'000.00	0	3'000	0.00	3'000
52	Immobilisations incorporelles	745.20	0	745	0.00	745
52900	Autres immobilisations incorporelles	745.20	0	745	0.00	745
63	Subventions d'investissement acquises	-47'000.00	0	-47'000	0.00	-47'000
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-47'000.00	0	-47'000	0.00	-47'000
85	Industrie, artisanat et commerce	230'228.40	0	230'228	0.00	230'228

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecarts	Comptes 2015	Ecarts
8506	Promotion économique régionale	230'228.40	0	230'228	0.00	230'228
50	Immobilisations corporelles	34'918.95	0	34'919	0.00	34'919
50100	Routes / voies de communication	17'040.00	0	17'040	0.00	17'040
50600	Biens mobiliers	13'293.95	0	13'294	0.00	13'294
50900	Autres immobilisations corporelles	4'585.00	0	4'585	0.00	4'585
51	Investissements pour le compte de tiers	1'674.00	0	1'674	0.00	1'674
51600	Investissements en biens mobiliers pour le co..	1'674.00	0	1'674	0.00	1'674
52	Immobilisations incorporelles	149'635.45	0	149'635	0.00	149'635
52900	Autres immobilisations incorporelles	149'635.45	0	149'635	0.00	149'635
56	Subventions d'investissement propres	44'000.00	0	44'000	0.00	44'000
56600	Subventions d'investissement aux organisatio..	44'000.00	0	44'000	0.00	44'000
87	Combustibles et énergie	47'195.18	0	47'195	0.00	47'195
8731	Entreprises de chauffage à distance, éner..	47'195.18	0	47'195	0.00	47'195
52	Immobilisations incorporelles	47'195.18	0	47'195	0.00	47'195
52900	Autres immobilisations incorporelles	47'195.18	0	47'195	0.00	47'195

Comptes 2016

Classification fonctionnelle		Comptes 2016	Budget 2016	Ecart	Comptes 2015	Ecart
Finances et impôts		384'818.60	0	384'819	0.00	384'819
96	Administration de la fortune et de la dette	384'818.60	0	384'819	0.00	384'819
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	384'818.60	0	384'819	0.00	384'819
7	Immobilisations corporelles	384'818.60	0	384'819	0.00	384'819
70000	Terrains	27'970.80	0	27'971	0.00	27'971
70400	Terrains bâtis	356'847.80	0	356'848	0.00	356'848